



**“LA ESTRUCTURA DE LOS TRIBUNALES TRIBUTARIOS Y  
ADUANEROS DE LA LEY N°20.322”**

**CARLOS PATRICIO ESPINOZA LEPE  
LICENCIADO EN CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES**

**RESUMEN**

La recaudación de recursos por parte del Estado para el desarrollo de sus diversas actividades, a través del establecimiento de tributos, es una de sus labores fundamentales y constituye su principal fuente de ingreso. Ante ello el derecho se ve enfrentado al desafío de establecer normas, órganos y procedimientos que le permitan una eficaz recaudación de éstos y que a la vez respeten los derechos de diversa índole de los particulares que se ven involucrados en este proceso, en especial sus derechos fundamentales. El establecimiento de tribunales cuya estructura y organización permita el cumplimiento de dicha obligación es lo que me ha motivado a realizar el presente estudio: Analizar la estructura de los nuevos Tribunales Tributarios y Aduaneros que establece la Ley N°20.322 y esclarecer si constituyen un avance frente a la antigua judicatura tributaria y por otro lado dilucidar cuáles son las materias que aún falta por perfeccionar.

## **ABSTRACT**

The State's collection of resources for the development of its diverse activities, through the establishment of taxes, is one of its fundamental tasks and constitutes its main source of income. Therefore, the law is confronted with the challenge of establish rules, departments and procedures allowing the effective collection of those funds and which simultaneously respect those diverse people's rights who are involved in this process, especially their fundamental rights. The establishment of tribunals and their structure and organization, which allows to satisfy that obligation, is what has motivated me to make this study: To analyze the structure of the new Tax and Customs Tribunals established by the Law N°20.322 and to bring to light if they constitute an improvement towards the old tax laws and, on the other hand uncover which contents still lack perfection.