
ESTUDIO · 481 FALLOS TTA

Gastos rechazados del art. 21 LIR.

Análisis de 481 sentencias de los 18 TTA del país entre abril 2024 y abril 2026. Lo que muestran los datos.

EL DATO CENTRAL

50%

de los fallos del TTA sobre art. 21 LIR **acoge total o parcialmente** el reclamo del contribuyente. La otra mitad lo rechaza.

DISTRIBUCIÓN GLOBAL

Reparto 50 / 50.

ACOGE

Razón íntegra al contribuyente

24,8% 119

PARCIAL

Acoge parcialmente el reclamo

25,2% 121

RECHAZA

Mantiene el criterio del SII

50,0% 240

DISPERSIÓN ENTRE TRIBUNALES

58,6 puntos de brecha.

Entre la tasa de acogida más alta y la más baja, en los últimos 24 meses.

Araucanía	80,0%
Segundo RM	58,6%
Primero RM	57,4%
Cuarto RM	52,1%
Tercero RM	36,5%
Valparaíso	21,4%

% acogida (total o parcial) · tribunales con 10 o más fallos

EVOLUCIÓN TEMPORAL

+8,8 puntos en 24 meses.

2024 (abr-dic) 44,4%



64 de 144 fallos

2025 51,9%



135 de 260 fallos

2026 (ene-abr) 53,2%



41 de 77 fallos

LO QUE DIFERENCIA GANAR DE PERDER

Los criterios de fondo aparecen en todos los fallos.

Lo que distingue un fallo de otro es la **suficiencia de la prueba** sobre los hechos discutidos.

CASO EMBLEMÁTICO

Naviera DAP Mares vs. SII.

Rol GR-09-00012-2023 · TTA Magallanes · oct 2025

\$2.116M

Gastos rechazados por SII

\$1.572M

Reconocidos por TTA (74%)

El TTA calificó la naturaleza jurídica de las cuentas corrientes mercantiles entre relacionadas y aplicó un **estándar probatorio propio**, distinto al de sede administrativa.

Ninguna parte apeló. El fallo quedó firme.

TRES LECTURAS DE LOS DATOS

¿Qué muestran los fallos?

1

El resultado no es predecible a priori.

La distribución 50/50 entre acogida y rechazo se mantiene a lo largo de los 24 meses analizados.

2

El tribunal explica buena parte de la varianza.

58 puntos de brecha entre la tasa de acogida más alta y la más baja. La línea jurisprudencial local es un factor relevante.

3

El estándar probatorio es el eje del litigio.

Los criterios de fondo aparecen en ambos resultados. Lo que diferencia un fallo de otro es cómo se acredita la operación discutida.

METODOLOGÍA ABREVIADA

11.193 fallos TTA 2.271 sobre gastos rechazados 481 en el período

Base de datos pública depurada por el uso colaborativo de la comunidad. Cruzada contra 4.861 oficios y circulares SII; 220 citan expresamente el art. 21 LIR.

Análisis estadístico de jurisprudencia pública. No constituye asesoría legal ni tributaria. Las conclusiones se limitan a la descripción de los datos analizados en el período indicado.

BUSCADOR GRATUITO · CHILE

Explora los 481. Y los 11.193 más.

Búsqueda por rol, carátula, tribunal, tema, resultado. Cruce con oficios y circulares SII. Chatbot integrado.

INGRESA AHORA

oficioycircular.cl

