



<b>PROGRAMA</b>	
Nombre del curso	Derecho Tributario
Naturaleza del curso	Obligatorio
Equipo docente	Profesor Eduardo Morales Robles
Descripción del curso	<ul style="list-style-type: none"><li>- El curso proporciona a las y los estudiantes una visión general de los distintos aspectos del Derecho Tributario. De esta manera, se entregan conocimientos jurídico-tributarios encaminados a dotar a las y los estudiantes de las herramientas necesarias que les exige la vida profesional.</li></ul> <p>Se desarrollan para ello: el principio de legalidad, la relación jurídico-tributaria, la obligación tributaria, el impuesto al valor agregado y el impuesto a la renta, entre otros tópicos impositivos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Se busca de esta forma, permitir que las y los estudiantes comprendan los aspectos tributarios de la realidad jurídica, desarrollen habilidades técnicas en la materia y puedan utilizar la normativa específica como instrumento de acción desde el contribuyente, desde el órgano fiscalizador o jurisdiccional, para resolver los problemas jurídicos que se presentan en la realidad práctica.</li></ul>
Objetivos generales	<ul style="list-style-type: none"><li>- Proporcionar una visión general del Derecho Tributario y de su aplicación en el contexto nacional.</li><li>- Proveer de herramientas útiles para la comprensión, aplicación e interpretación de la normativa tributaria vigente.</li><li>- Dotar de la argumentación necesaria para la defensa judicial y administrativa.</li><li>- Conocer las principales instituciones públicas en materia tributaria y su relación con los contribuyentes.</li><li>- Entregar competencias necesarias para afrontar los constantes cambios de la legislación impositiva local.</li></ul>
Objetivos específicos	<ul style="list-style-type: none"><li>- Desarrollar capacidades de análisis y proveer de las acciones necesarias para poder hacer frente a conflictos jurídico-tributarios.</li><li>- Conocer las contingencias y riesgos tributarios que enfrenta la actividad empresarial en Chile.</li><li>- Proporcionar los conocimientos necesarios para la comprensión y aplicación del Código Tributario, Ley</li></ul>



	<p>sobre Impuesto a la Renta y la Ley del Impuesto al Valor Agregado, entre otros cuerpos normativos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Analizar, comprender y aplicar la normativa tributaria procesal y sustantiva a casos simulados o reales. En este mismo sentido, conocer la jurisprudencia judicial más relevante pronunciada por nuestros tribunales en materia impositiva.</li><li>- Interiorizar a las y los estudiantes con la organización administrativa del órgano fiscalizador, sus funciones, pronunciamientos, potestad fiscalizadora, potestad sancionatoria y demás temas de importancia para el derecho tributario.</li></ul>
Contenidos	<p style="text-align: center;"><b><u>PARTE GENERAL.</u></b></p> <p><b>1. Introducción.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Los ingresos y gastos del Estado.</li><li>b. Desarrollo histórico del sistema tributario.</li><li>c. Los tributos como fuente permanente de ingresos estatales.</li><li>d. Clasificación de los tributos: impuestos, tasas y contribuciones.</li><li>e. Relación del derecho tributario con otras ramas del derecho.</li><li>f. Potestad tributaria: concepto y límites constitucionales.<ul style="list-style-type: none"><li>i. Principio de legalidad.</li><li>ii. Principio de igualdad.</li><li>iii. Principio de no afectación.</li><li>iv. Principio de no confiscatoriedad.</li></ul></li><li>g. Ley tributaria en el tiempo.</li><li>h. Interpretación de la ley tributaria.</li></ul> <p><b>2. La Obligación Tributaria.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Concepto y características.</li><li>b. Los sujetos de la obligación.</li><li>c. El objeto de la obligación: obligaciones tributarias de dar, obligaciones tributarias de hacer y obligaciones tributarias de no hacer.</li><li>d. La extinción de la obligación tributaria con especial referencia al pago y la prescripción.</li></ul> <p style="text-align: center;"><b><u>PARTE ESPECIAL.</u></b></p> <p style="text-align: center;"><b><u>Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.</u></b></p> <p><b>1. Aspectos generales.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Desarrollo histórico del impuesto a las ventas.</li><li>b. Características del Impuesto al Valor Agregado.</li></ul> <p><b>2. El Impuesto al Valor Agregado</b></p>



- a. Hechos gravados básicos y especiales.
- b. Los contribuyentes.
- c. Aspectos temporales y personales del impuesto.
- d. Las exenciones y sus efectos: exenciones reales y exenciones personales.
- e. La determinación del débito y créditos fiscales.
- f. Proporcionalidad en el Impuesto al Valor Agregado.
- g. Régimen tributario de los exportadores.
- h. Administración del impuesto
  - i. Declaración y pago.
  - ii. Documentación, libros y registros.

### **Ley sobre Impuesto a la Renta.**

#### **1. Principios Generales**

- a. Objeto del tributo: concepto de renta.
- b. Origen y estado de la renta.
- c. Factores de conexión.
  - i. Domicilio o residencia.
  - ii. Fuente de la renta.
- d. Ingresos no constitutivos de renta.
  - i. Indemnizaciones
  - ii. Indemnizaciones asociadas a seguros.
  - iii. Régimen de beneficios laborales y previsionales.
  - iv. Indemnizaciones por años de servicios.
  - v. Becas de estudio
  - vi. Otros beneficios laborales, previsionales o de carácter social.
  - vii. Aportes de capital.
  - viii. Devoluciones de capital.
  - ix. Acciones liberadas de pago.
  - x. Adquisición de bienes
  - xi. Cumplimiento de modalidades y restitución.
  - xii. Ciertas enajenaciones ocasionales.

#### **2. Impuesto de Primera Categoría**

- a. Aspectos Generales.
- b. Rentas Gravadas.
- c. Régimen de Renta Presunta.
- d. Régimen de Renta Efectiva.
  - i. Características
  - ii. Determinación de la Renta Líquida Imponible
  - iii. Ingresos brutos
  - iv. Costos directos
  - v. Gastos
    - (a) Concepto
    - (b) Requisitos



	<ul style="list-style-type: none"><li>(c) Tratamiento particular de los gastos.<ul style="list-style-type: none"><li>(i) Intereses.</li><li>(ii) Impuestos.</li><li>(iii) Pérdidas.</li><li>(iv) Castigos de incobrables.</li><li>(v) Depreciación.</li><li>(vi) Remuneraciones.</li><li>(vii) Becas de estudio.</li><li>(viii) Donaciones.</li><li>(ix) Reajustes y diferencias de cambio.</li><li>(x) Gastos de organización y puesta en marcha.</li><li>(xi) Gastos en promoción.</li><li>(xii) Investigación y desarrollo.</li><li>(xiii) Pagos del artículo 59 de la LIR (royalties).</li><li>(xiv) Gastos medioambientales.</li><li>(xv) Compensaciones ordenadas por la autoridad.</li></ul></li><li>(d) Ajustes</li><li>(e) Corrección Monetaria</li><li>e. Tributación de los propietarios de la empresa<ul style="list-style-type: none"><li>i. Régimen semi-integrado<ul style="list-style-type: none"><li>(a) Registros.</li><li>(b) Ordenes de imputación.</li></ul></li><li>ii. Regímenes Pyme y transparencia fiscal.</li></ul></li></ul> <p><b>3. Impuesto de Segunda Categoría.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Hechos Gravados</li><li>b. Régimen tributario según tipo de contribuyente.</li><li>c. Situación de los trabajadores dependientes e independientes.</li><li>d. Base Imponible.</li></ul> <p><b>4. Impuesto Global Complementario</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Aspectos Generales.</li><li>b. Base Imponible.</li></ul> <p><b>5. Impuesto Adicional</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Aspecto Generales.</li><li>b. Impuesto Adicional de Declaración.</li><li>c. Impuesto Adicional de Retención.</li></ul>
Régimen de asistencia	<p>Se exigirá la asistencia estipulada en el reglamento de la Facultad de Derecho o lo que disponga el Departamento de Derecho Económico.</p> <p>Sin perjuicio de lo anterior, se otorgará un bono por asistencia, a la nota parcial más baja, a los estudiantes que acudan a la totalidad de las clases (100% de asistencia).</p>
Sistema de evaluaciones	<p>El curso contempla dos evaluaciones de carácter obligatorio:</p>



	<ul style="list-style-type: none"><li>- Un control escrito: 50% de la nota final.</li><li>- Un examen escrito: 50% de la nota final.</li></ul>
<b>Bibliografía</b>	
Bibliografía obligatoria	<p>Normativa Tributaria</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Código Tributario.</li><li>- Ley sobre Impuesto a la Renta.</li><li>- Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.</li><li>- Ley Orgánica del Servicio de Impuestos Internos y demás leyes complementarias.</li><li>- Circulares, resoluciones y/u oficios emitidos por el Servicio de Impuestos Internos.</li></ul> <p>Obras Generales:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- FERNÁNDEZ PROVOSTE, Héctor y Mario. Principios de Derecho Tributario. 1952. Editorial Jurídica de Chile.</li><li>- MASSONE PARODI, Pedro. Principios de Derecho Tributario. 1975. Editorial EDEVAL.</li><li>- GULIANI FONROUGE, Carlos. Curso de Derecho Financiero. Editorial Depalma. 1984.</li><li>- VALDÉS COSTA, Ramón. Instituciones de Derecho Tributario. Editorial Depalma. Buenos Aires. 1996 y Curso de Derecho Tributario. Editorial Temis. Bogotá. 2001.</li></ul> <p>Obras Particulares:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- AVILÉS HERNÁNDEZ, Víctor Manuel. Legalidad Tributaria: Garantía Constitucional del Contribuyente. Editorial Jurídica de Chile. 2001.</li><li>- BARAONA SAINZ, Juan Manuel. Los Problemas Básicos del Impuesto al Valor Agregado, en Revista de Derecho Económico. N°70-71.</li><li>- BARAONA, Juan Manuel. Fusión de empresas: Aspectos tributarios, en Revista de Derecho Económico, N° 73.</li><li>- CANO, José Osvaldo. El principio constitucional de generalidad en materia tributaria, en Revista Iberoamericana de Derecho Tributario, N° 1, Pág. 165.</li><li>- DE LA PEÑA R., Máximo. Las transferencias de bienes y derechos afectas al IVA. Editorial Jurídica de Chile. 1993.</li><li>- DÍAZ S., Marcelo. Contribuciones especiales: el ejemplo de la pavimentación participativa. RCHD PUC Vol. 30, No 3, págs. 433 - 438.</li><li>- DUMAY P., Alejandro. Las facturas falsas, el crédito fiscal y la prueba en los reclamos tributarios", en Revista Gaceta Jurídica, No 223, Pág.7; y La suspensión de cobro en las reclamaciones tributarias", en Revista Gaceta Jurídica No 207, Pág. 40.</li></ul>



- ENDRESS G., Sergio. Naturaleza de las infracciones y Sanciones Tributarias. Gaceta Jurídica. 1996. No 191, Pág.23; Las Inversiones en Materia Tributaria, Fiscalización y Justificación, Editorial Jurídica Conosur, Santiago, Chile, 1998. Reedición por Lexis Nexis; Manual de Derecho Tributario, El Impuestos a la Renta, Parte general, Editorial Jurídica de Chile, Santiago, Chile, 1997, Reimpresión 2004 y 2007 (Colaborador) y; Tributación de los Propietarios de Empresa, Editorial Jurídica de Chile, 2005. Reedición octubre 2006.
- EVANS DE LA CUADRA, Enrique y Eugenio Evans E. "Los Tributos ante la Constitución". Editorial Jurídica de Chile. 1997.
- FERNÁNDEZ G., Miguel Ángel. Principios constitucionales de proporcionalidad y justicia en materia tributaria. RCHD PUC Vol. 27, No2 Págs. 357 - 371.
- FIGUEROA VALDÉS, Juan Eduardo. Las garantías constitucionales del contribuyente en la Constitución de 1980. 1985. Editorial Jurídica de Chile.
- FIGUEROA VELASCO, Patricio y ENDRESS GÓMEZ, Sergio. La Ley sobre Impuesto a la Renta. Editorial Jurídica de Chile. 1997.
- GARCÍA BELSUNCE, Horacio. La interpretación de la ley tributaria, en Temas de Derecho Tributario, 1982, Págs. 133 y ss.
- MAGASICH, Marcos. El crédito fiscal en el IVA, en Revista Gaceta Jurídica, No 73, Pág.3.
- MASSONE, Pedro. El Impuesto a las Ventas y Servicios. 1995. Editorial EDEVAL y El Impuesto a la Renta. 1996. Editorial EDEVAL.
- MORALES, Eduardo. Algunos efectos tributarios derivados de las modificaciones a las empresas. Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, año I, N°1, 1997. Pp. 45 - 56.
- MORALES, Eduardo. El artículo 21 de la ley sobre impuesto a la renta. Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, año V, N°5, 2001. Pp. 63 - 74.
- MORALES, Eduardo. El tratamiento tributario de la enajenación de acciones de sociedades anónimas. Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, año VII, N°7, 2003. Pp. 155 - 171.
- MORALES, Eduardo. La "Justicia" Tributaria. Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, año III, N°3, 1999. Pp. 53 - 76.
- MORALES, Eduardo. Los efectos de algunas sanciones del derecho común en el Derecho Tributario. Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, año II, N°2, 1998. Pp. 35 - 57.
- MORALES, Eduardo. Los problemas de la interpretación administrativa de la ley tributaria. Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, año VI, N°6, 2002. Pp. 179 - 210.



	<ul style="list-style-type: none"><li>- PAOLINELLI M., Italo. Contrato y Tributación. 1984. Editorial EDEVAL.</li><li>- PIZARRO WILSON, Carlos. Privación del crédito fiscal IVA por deficiencias en la factura, en Gaceta Jurídica No 188, Pág. 69</li><li>- RENCORET ORREGO, Ernesto. Curso de IVA. Santiago, Chile. Editorial Libromar. 2019.</li><li>- SACCO A., Sabina. La constitución de 1980 como fundamento y origen de una teoría constitucional de la irretroactividad, RCHD PUC Vol, 33, No 3, Pág. 479 y ss.</li><li>- SOTO KLOSS, Eduardo. Los derechos adquiridos en el Derecho Público chileno", en RDJ LXXI. 1984, Pág. 13.</li><li>- STREETER P., Jorge. La interpretación de la Ley Tributaria". Revista de Derecho Económico Universidad de Chile. Nos. 21-22. 1968.</li><li>- SUPERVIELLE, Bernardo. Retroactividad de las leyes tributarias, en RDJ Tomo LV, 1948, Págs. 109 y ss.</li><li>- TAPIA C., Javier. Bases para un debido proceso tributario: tres teorías acerca de la relación entre el Estado y los contribuyentes. RCHD PUC Vol.32, No 2, págs. 329-362.</li><li>- UGALDE PRIETO, Rodrigo. El Recurso de Protección en materia tributaria. Editorial Ediar Conosur. 1993; El crédito fiscal en el I.V.A. Editorial Ediar Conosur Ltda. 1989 y; La prueba de las obligaciones tributarias en el Derecho Tributario Chileno, Editorial Lexis Nexis, 2004</li><li>- UGALDE PRIETO, Rodrigo y GARCÍA ESCOBAR, Jaime. Curso sobre delitos e infracciones tributarias, Editorial Lexis Nexis 2005, 302 páginas y Elusión, Planificación y Evasión Tributaria, Editorial Lexis Nexis, 2006, 146 páginas</li><li>- VALENZUELA CORI, Rodrigo. Los sueños de la razón. Un ensayo sobre interpretación jurídica". Ediciones RIL. 1999.</li><li>- VARGAS D., Iris. La garantía del justo y racional procedimiento en la jurisdicción tributaria. RCHD PUC Vol 25, N° 3, Págs. 549-563.</li><li>- VARGAS V., Manuel. Obligación Civil y Obligación Tributaria. Revista de Derecho Económico Nos. 68 y 69.</li><li>- SERRANO, Gustavo, YRARRAZAVAL C., Jaime; THOMAS, Roger; BRENNER DE THOMAS, Sara; FERNÁNDEZ R., José; GORZIGLIA, Arnaldo; MELVILLE, Robert. El Impuesto a la Renta. Texto de enseñanza según la metodología activa. 1969.</li></ul>
Bibliografía complementaria	
<b>SYLLABUS</b>	
Planificación de las actividades de enseñanza y aprendizaje	<p>Para estos efectos se han considerado de un total de 33 sesiones, 32 en carácter de clases lectivas y 1 para efectos de la evaluación parcial.</p> <p>En dicho sentido, las 32 clases lectivas se estructuran de la siguiente forma:</p>



Nº Sesión	Contenido.
<b><u>Introducción.</u></b>	
1	Los ingresos del Estado. Desarrollo histórico del sistema tributario
2	Los Tributos. Clasificación de los Tributos: impuestos, tasas y contribuciones.
3	Relación del derecho tributario con otras ramas del derecho. Potestad Tributaria. Concepto y Límites constitucionales.
4	Potestad Tributaria. Concepto y Límites constitucionales. Ley tributaria en el tiempo.
5	Interpretación de la ley tributaria.
<b><u>Obligación Tributaria.</u></b>	
6	Concepto y características. Sujetos de la obligación.
7	Sujetos de la obligación.
8	Objeto de la obligación.
9	Extinción de la obligación.
10	Extinción de la obligación.
<b><u>Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios</u></b>	
11	Aspectos Generales.
12	Hechos Gravados Básicos.
13	Hechos Gravados Especiales.
14	Hechos Exentos.
15	Sujetos y Aspectos Territoriales.
16	Débito Fiscal y Crédito Fiscal. Proporcionalidad en el IVA.
17	Mecanismos de Recuperación. Declaración y pago.
<b><u>Ley sobre Impuesto a la Renta</u></b>	
18	Aspectos Generales. Rentas Gravadas.
19	Rentas Gravadas.
20	Régimen de Renta Presunta.
21	Régimen de Renta Efectiva. Características.
22	Determinación de la Renta Líquida Imponible. Ingresos. Costos.
23	Gastos.
24	Gastos.
25	Gastos.
26	Ajustes a la renta líquida imponible. Corrección Monetaria.
27	Tributación de los Propietarios de la Empresa.



	28	Tributación de los Propietarios de la Empresa.
	29	Tributación de los Propietarios de la Empresa.
	30	Impuesto de Segunda Categoría.
	31	Impuesto Global Complementario.
	32	Impuesto Adicional.

*Nota: esta planificación es esencialmente variable, considerando el desarrollo del semestre y el avance mismo en los contenidos.*