



**Pre-Grado
Programa
Segundo Semestre 2023**

DERECHO TRIBUTARIO

Profesor: Francisco Mariani M.

I. Introducción.

El curso tiene por objeto otorgar a las y los estudiantes conocimientos básicos del Derecho Tributario. Los principios y normativas que comprende esta disciplina, como también la lógica que impera en esta materia. Se estudiarán los impuestos, estructura y funcionamiento de nuestro sistema tributario, especialmente de los tributos más relevantes, como son los contenidos en la Ley de Impuesto a la Renta (D.L. 824) y la Ley de Impuesto a la Venta y Servicios o Ley del IVA (D.L. 825).

La parte teórica se combinará con situaciones prácticas, de manera que las/los alumna/os puedan tener una aproximación más cercana a la realidad tributaria.

II. Evaluación.

La cátedra contempla una evaluación parcial, consistente en una prueba escrita. El examen final, también se llevará a cabo bajo la misma modalidad. Las evaluaciones medirán las materias estudiadas y análisis de las y los estudiantes.

III. Clases.

La clase se desarrollará en modalidad híbrida. Será expositiva, con análisis de situaciones casos prácticos, los que serán desarrollados analizados en clases conjuntamente por el profesor y estudiantes.

IV. Asistencia.

La asistencia será voluntaria. Sin la exigencia de un mínimo para aprobar.

V. Desarrollo.

Unidad I: Parte General y Derecho Tributario

A. Objetivos de la unidad:

Determinar la relevancia de los impuestos, como principal fuente de recursos del Fisco. Normas y principios que imperan en esta disciplina del derecho. Enfoques económicos y jurídicos involucrados. Conocer la estructura o elementos básicos que se encuentran presente en los distintos impuestos.

B. Temario de la unidad:

- 1.1 Ingresos y Gastos del Estado.
- 1.2 Concepto y nociones del Derecho Tributario
- 1.3 Fuentes
- 1.4 Autonomía y reglas de interpretación
- 1.5 Potestad Tributaria
 - 1.5.1 Origen
 - 1.5.2 Límites externos
 - 1.5.3 Límites internos constitucionales y principios: Legalidad – Igualdad – Generalidad- No Afectación - Propiedad y No Confiscación.
- 1.6 Clasificación de Tributos: Impuestos, Tasas, Contribuciones, derechos o patentes
- 1.7 La Obligación Tributaria
 - 1,7,1 Clasificación de Impuestos
 - 1.7.2 Nacimiento y características de la obligación tributaria.
 - 1.7.3 Elementos de la obligación tributaria: Hecho Gravado – Devengo - Base Imponible – Tasa – Pago – Contribuyente.
 - 1.7.4 Extinción de la Obligación Tributaria: Pago, otros medios y prescripción.

Unidad 2: Impuesto a la Renta

A. Objetivos de la unidad:

Otorgar al estudiante conocimientos sobre la imposición de las rentas. A el/la estudiante se le entregarán los elementos para que comprenda los impuestos que gravan la renta y su funcionamiento, en el entramado sistema o sistemas contemplados en la ley. Se analiza el concepto renta como hecho gravado y elementos que componen la obligación tributaria en los distintos tipos de impuesto a la renta y la vinculación existentes entre éstos; como también con los impuestos foráneos (doble tributación internacional).

B. Temario de la unidad:

- 2.1 Origen y evolución del impuesto a la Renta.
- 2.1 Elementos de la obligación tributaria en el impuesto a la Renta.
- 2.2 Factores de conexión: Fuente y Residencia
- 2.3. Ingresos no renta.

- 2.4 Clasificación o tipos de impuestos. Impuestos Cedulares e Impuestos Universales.
- 2.5 Impuesto de Primera Categoría
 - 2.5.1 Rentas afectas (hecho gravado).
 - 2.5.2 Régimen de Rentas: Presuntas y Efectivas:
 - 2.5.3 Determinación de la Renta Efectiva. Ingresos brutos - costos directos – gastos necesarios para producir la renta - ajustes – corrección monetaria.
 - 2.5.4 Exenciones
 - 2.5.5 Tributación de gastos rechazados.
- 2.6 Impuesto de Segunda Categoría
 - 2.6.1 Hechos gravados
 - 2.6.2 Régimen tributario (renta efectiva – presunción de gastos)
 - 2.6.3 Trabajadores dependientes v/s trabajadores independientes (prestadores de servicio)
- 2.7 Impuesto Global Complementario
 - 2.7.1 Elementos del Impuesto global complementario
- 2.8 Impuesto Adicional
 - 2.8.1 Elementos del impuesto adicional
 - 2.8.2 Impuesto adicional general e impuesto adicional como impuesto único
- 2.9 Vinculación entre impuestos de Categoría e Impuestos Universales o Globales. Línea del Tiempo. Evolución del sistema 1984 – 2023.
- 2.10 Tributación de propietarios de empresas
 - 2.10.1 Régimen general semi integrado: Registros:
 - 2.10.2 Régimen ProPyme y Transparente
- 2.11 Doble Tributación Internacional
 - 2.11.1 Concepto, características y origen de la Doble Tributación Internacional.
 - 2.11.2 La LIR en relación a la Doble Tributación Internacional y rentas de fuente extranjera.
 - 2.11.3 Convenios para Evitar la doble Tributación Internacional

Unidad 3: Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios

A. Objetivos de la unidad:

Se pretende que el/la alumno/a conozca la lógica existente detrás de este impuesto. A través del análisis de los distintos actos jurídicos que se encuentran gravados por esta ley. Se advertirá el proceso de ampliación de los hechos imponibles contemplados en la ley; en especial la “plasticidad” del concepto jurídico de venta proveniente originariamente del contrato de compraventa del Código Civil. Finalmente se estudiará la operatividad o funcionamiento del impuesto y la traslación de la carga impositiva hacia el consumidor final.

B. Temario de la unidad:

- 3.1 Origen e Importancia del IVA
- 3.2 Surgimiento del Impuesto a las Ventas y Servicios. Su concepción como “valor agregado” e impuesto indirecto
- 3.2 Elementos de la obligación tributaria
- 3.3 Los Contribuyentes

3.4 Hecho Gravado General:

3.4.1 Venta. Concepto y “vendedor”. Situación de los inmuebles

3.4.2 Servicios. Concepto y “prestador de servicio”

Diferencia hecho gravado hasta 2022 y desde 2023.

3.4 Hechos Gravados Especiales. Art. 8.

3.5 Elementos. Territorial. Devengo. Tasa. Base Imponible.

3.6 Exenciones Art. 12 (general)

3.7 Estructura y operatividad del impuesto. Determinación del débito fiscal y del crédito fiscal. Proporcionalidad del IVA. Factura,

3.8 IVA Proporcional.

3.9 IVA Exportador.

3.10 Situaciones especiales. Devolución IVA compra A.F. Liquidación empresa.

VI. Bibliografía

Libros y monografías.

- Aste Mejías, Christian “Curso sobre Derecho y Código Tributario”, Legal Publishing 2008.
“Nuevo Régimen de Tributación, para las empresas y sus dueños”, Thomson Reuters, 2020
- Carvallo Hederra, Sergio “Fundamentos Económicos de la legislación Tributaria Chilena”, Editorial Jurídica de Chile, 1967.
- De la Peña Riquelme, Máximo “La Venta Tributaria y la Compraventa – Paralelo Jurídico Tributario”, Ediciones Jurídicas de Santiago, 2019.
- Emilfork Soto, Elizabeth “Impuesto al Valor Agregado. El Crédito Fiscal y Otros Estudios”. Ediciones Congreso, 1999.
- Endres Gómez, Sergio “Tributación del Propietario de Empresas”, Editorial Jurídica de Chile, 2006.
- Escalona Caba, Esteban “Historia de los Impuestos al Consumo en Chile desde 1920 y al Valor Agregado”, Centro de Estudios Tributarios, FEN, Universidad de Chile
- González Varas, Jorge “Norma General Antielusiva y Derechos del Contribuyente”, Ediciones Jurídicas de Santiago, 2022.
- Guerrero, José Luis, “La Constitución Económica Chilena. Bases para el Cambio”.
- Guiachetti Torres, Belén “Desafíos Tributarios del a Economía Digital: Análisis Comparado y Situación Nacional”, Memoria para optar al grado, Facultad de Derecho, Univiersidad de Chile, 2019.
- Israel Preminger, Dan “La Potestad Tributaria en el Régimen Constitucional Chileno”, Editorial Liibromar, 2022
- Massone Parodi, Pedro “Principios de Derecho Tributario”, Thomson Reuters, 2016.

- “La Doble Tributación Internacional”, Editorial Jurídica ConoSur, 1998.
- Matus Fuentes, Marcelo “Curso de Derecho Tributario Chileno”, Thomson Reuters 2022.
 - Radovic Shcoepen, Angela “Obligación Tributaria”, Editorial Jurídica Conosur, 1998
- “Sistema Sancionatorio Tributario. Sanciones y Delitos”, Editorial Jurídica de Chile, 1994.
- Rencoret Orrego, Ernesto “Curso de IVA”, Editorial Libromar 2019 .
 - Silva Montes, Rodrigo “Manual de Procedimiento Tributario y Aduanero”, Editorial Jurídica de Chile, 2022
 - Smith, Adam “La Riqueza de las Naciones”, Alianza Editorial, Madrid, 1996.
 - Streeter, Jorge “La interpretación de la Ley Tributaria”, 1968.
 - Ugalde Prieto, Rodrigo “La Elusión Tributaria. El Abuso de las Formas Jurídicas” Editorial Jurídica de Chile, 2018
- “La Elusión Tributaria. La Declaración Judicial de la Elusión”, Editorial Jurídica de Chile, 2018
- Valdés Costa, Ramón “Instituciones de Derecho Tributario. Editorial Depalma, Buenos Aires, 1996
 - Varia/os Autores: Monografías sobre “Interpretación de la Ley Tributaria”, Editores: Faundes Ugalde, Antonio y Saffie Gatica, Francisco, Thomson Reuters, 2020

Informes

- Informe de Finanzas Públicas, Dirección de Presupuesto, Cuarto Trimestre 2021.
- Estadísticas Tributarias en América Latina y el Caribe, OECD, CEPAL y BID.
- Rodríguez C., Jorge, Escobar M., Lorena y Jorrat L., Michael “Los Ingresos Tributarios en el Contexto de la Política de Balance Estructural”, Dirección de Presupuestos, Ministerio de Hacienda, 2009.
- 20 años de la Evolución del comercio Exterior Chileno, Diciembre 2009, Dirección General de Relaciones Económicas Internacionales e Informaciones, Ministerio de Relaciones Exteriores, 2009
- Indicadores Trimestrales del Comercio Exterior, Banco Central de Chile.

Normativa

- Constitución Política de la República de Chile

- Propuesta de Nueva Constitución
- Código Tributario
- Ley sobre Impuesto a la Renta (DL 824)
- Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios (DL 825)
- Ley Orgánica del Servicio de Impuestos Internos
- Convenios Internacionales: Acuerdos de Libre Comercio y Convenios para Evitar la Doble Tributación y para prevenir la Elusión y Evasión Fiscal en relación a los impuestos a la renta y al patrimonio, suscritos por Chile.
- Normas administrativas Servicios de Impuestos Internos (S.I.I.): Circulares, Resoluciones y Oficios.