



**Pre-Grado  
Programa  
Semestre Verano 2023**

## **DERECHO TRIBUTARIO**

**Profesores: Francisco Mariani M.  
Alejandro Abuyeres A.**

### **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. Autonomía
- 1.4 Interpretación y vigencia de la ley tributaria
- 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 – Prescripción (clases de 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.
- 2.2 Elementos de la obligación tributaria en el impuesto a la Renta.
- 2.3 Factores de conexión: Fuente y Residencia

- 2.4 Ingresos no renta
- 2.5 Clasificación o tipos de impuestos. Impuestos Cedulares e Impuestos Universales.
- 2.6 Impuesto de Primera Categoría.
  - 2.6.1 Rentas afectas (hecho gravado).
  - 2.6.2 Régimen de Rentas: Presuntas y Efectivas:
  - 2.6.3 Determinación de la Renta Efectiva. Ingresos brutos - costos directos – gastos necesarios para producir la renta - ajustes – corrección monetaria.
  - 2.6.4 Exenciones (reales y personales).
  - 2.6.5 Tributación de gastos rechazados.
- 2.7 Impuesto de Segunda Categoría.
  - 2.7.1 Hechos gravados.
  - 2.7.2 Trabajadores dependientes y Trabajadores independientes (prestadores de servicio), sociedades de profesionales.
  - 2.7.3 Régimen tributario (renta efectiva – presunción de gastos).
- 2.8 Impuesto Global Complementario.
  - 2.8.1 Elementos del Impuesto global complementario
- 2.9 Impuesto Adicional
  - 2.9.1 Elementos del impuesto adicional
  - 2.9.2 Impuesto adicional general e impuesto adicional como impuesto único
- 2.10 Vinculación entre impuestos de Categoría e Impuestos Universales o Globales. Línea del Tiempo. Evolución del sistema tributario 1984 – 2023.
- 2.11 Tributación de propietarios de empresas
  - 2.11.1 Régimen general semi integrado: Registros y crédito
  - 2.11.2 Régimen ProPyme y Transparente
  - 2.11.3 Rentas Presuntas.
- 2.12 Doble Tributación Internacional.
  - 2.12.1 Concepto, características y origen de la Doble Tributación Internacional.
  - 2.12.2 La LIR en relación a la Doble Tributación Internacional y rentas de fuente extranjera.
  - 2.12.3 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.

- 3.3 Elementos de la obligación tributaria.
- 3.4 Los Contribuyentes.
- 3.5 Hecho Gravado General:
  - 3.5.1 Venta. Concepto y “vendedor”. Situación de los inmuebles
  - 3.5.2 Servicios. Concepto y “prestador de servicio”. Evolución normativa del hecho gravado “servicios”
- 3.6 Hechos Gravados Especiales. Art. 8.
- 3.7 Elementos. Territorial – Devengo – Tasa - Base Imponible.
- 3.8 Exenciones (reales y personales)
- 3.9 Estructura y operatividad del impuesto.
  - 3.9.1 Determinación del débito fiscal y del crédito fiscal.
  - 3.9.2 IVA Proporcional.
  - 3.9.3 Documentos tributarios y administración del impuesto.
- 3.10 Mecanismos de recuperación del crédito fiscal.
  - 3.10.1 IVA Exportador.
  - 3.10.2 IVA Activo Fijo.
  - 3.10.3 Liquidación de empresa
  - 3.10.4 Término de Giro.

## **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
- Baraona Sainz, Juan Manuel. Los Problemas Básicos del Impuesto al Valor Agregado. Revista de Derecho Económico de la Facultad de Derecho de la Universidad de Chile. N°70-71. 1988.
  - “Fusión de Empresas. Aspectos Tributarios. Revista de Derecho Económico de la Facultad de Derecho de la Universidad de Chile. N°73. 2001.
- 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.
  - “Las comunidades hereditarias en la Ley de Impuesto a la Renta (artículo 5º L.I.R.: La ficción del “muerto vivo”). Revista de Derecho de la Universidad de Concepción N°217-218, año LXXIII (En-Dic, 2005), pp. 35-79.

“El Impuesto al Valor Agregado y los exportadores. Revista de Derecho de la Universidad de Concepción N°183, año LVI (En-Jun, 1988). pp. 59-72.

- 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.
- Navarro Beltran, Enrique. Notas sobre Principios de Derecho Constitucional Tributario. Revista de Derecho Público. (70) : 77-87, 2008.
- 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

- Vergara, Gonzalo. El principio de neutralidad fiscal en fusiones y divisiones de sociedades. Revista de Derecho Tributario Universidad de Concepción, Vol. 12 [agosto-diciembre 2022]. pp. 35-75.
- 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
- 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.