

Programa y Syllabus

Derecho Tributario

PROGRAMA

Profesor/a a cargo	Alejandro Abuyeres Arancibia Jonatan Israel Navon Francisco Mariani Martín María Pilar Navarro
Naturaleza (obligatorio, optativo o electivo)	Obligatorio
Requisitos	Derecho económico
Número de créditos	6 créditos
I. Descripción del curso	El curso busca que los/as alumnos/as conozcan y comprendan los aspectos más importantes del sistema tributario chileno y, en particular, del Impuesto a la Renta y del Impuesto a las Ventas y Servicios. El enfoque de la asignatura apunta a que el estudiantado comprenda que el Derecho Tributario es una disciplina dinámica, casuística, argumentable e integradora de las demás ramas del Derecho.
II. Objetivos generales	El curso pretende proporcionar al estudiantado una visión integral del sistema tributario chileno, así como una comprensión sólida del marco normativo aplicable al impuesto a las ventas y servicios, y al impuesto a la renta. Se espera que al finalizar el curso, los y las estudiantes sean capaces de aplicar los conocimientos adquiridos a casos prácticos.
III. Objetivos específicos	Que los/as estudiantes - Conozcan y puedan valorar críticamente el rol que desempeñan tanto el Servicio de los principios tributarios constitucionales y aquellos que sustentan las instituciones legales. - Conozcan y valoren críticamente el marco normativo del impuesto a las ventas y servicios, siendo capaces de aplicar los conocimientos alcanzados a la resolución de casos prácticos. - Conozcan y valoren críticamente el marco normativo que grava la obtención de una renta en Chile,

	identificando, comprendiendo e interrelacionando los distintos impuestos que consagra la ley sobre impuesto a la renta.
IV. Contenidos	<ul style="list-style-type: none"> (1) Sistema tributario y principios constitucionales tributarios (2) Los tributos y la obligación tributaria. Prescripción (3) Interpretación y vigencia de la ley tributaria en el tiempo (4) Impuesto a las Ventas y Servicios (5) Renta e ingresos no renta (6) Impuesto de Primera Categoría (7) Impuesto del artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (8) Impuesto de Segunda Categoría (9) Impuesto Global Complementario (10) Impuesto Adicional (11) Elusión tributaria
V. Régimen de asistencia	La asistencia mínima obligatoria será de 50%.
VI. Evaluaciones y ponderación de las mismas	<p>El curso contempla dos evaluaciones. La primera de ellas tiene una ponderación de 50% de la nota final y corresponde a una evaluación parcial. La segunda evaluación tiene una ponderación de 50% de la nota final y corresponde al examen del curso. Ambas evaluaciones se realizarán o tendrán fecha de entrega el día dispuesto por Dirección de Escuela.</p> <p>La prueba parcial y el examen será escrito. El examen rendido en el período extraordinario será oral.</p> <p>Para aprobar el curso se debe obtener un promedio final 4.0 o superior, de acuerdo con lo establecido en el artículo 37 del Reglamento y Plan de Formación de los estudios conducentes al grado de Licenciado o Licenciada en Ciencias Jurídicas y Sociales.</p>
VII. Metodología	El curso se desarrollará mediante la clase expositiva de los docentes, en las que se fomentará el debate y la discusión a partir de la revisión de la normativa pertinente, la interpretación efectuada por los Tribunales de Justicia y el Servicio de Impuestos Internos, y la opinión de la doctrina, cuando sea pertinente.
VIII. Bibliografía	Obras Generales:

- FERNÁNDEZ PROVOSTE, Héctor y FERNÁNDEZ PROVOSTE, Mario (1952): Principios de Derecho Tributario, Santiago: Editorial Jurídica de Chile.
- MASSONE PARODI, Pedro (2016): Principios de Derecho Tributario, 4ª edición, Tomos I, II y III, Santiago: Thomson Reuters.
- GULIANI FONROUGE, Carlos (1993): Derecho Financiero, 5ª edición, Buenos Aires: Editorial Depalma.
- VALDÉS COSTA, Ramón.
 - o (1996): Instituciones de Derecho Tributario, Buenos Aires: Editorial Depalma.
 - o (2013): Curso de Derecho Tributario, 4ª edición, Bogotá: Editorial Temis.

Obras Particulares:

- AGOSTINI, Claudio e ISLAS, Gonzalo. Evolución del impuesto al ingreso en Chile: Desigualdad y grupos de presión. En Historia Política de Chile, Tomo III, Problemas económicos. Fondo de Cultura Económica, pp. 207-238.
- ALBURQUENQUE LILLO, Sergio (2021): “La Constitución tributaria”, en Saffie, Francisco y Faúndez, Antonio (Coords.), Derecho tributario constitucional: en tiempos de decisión de una nueva Constitución, Valencia: Tirant lo Blanch.
- ALBURQUENQUE LILLO, Sergio (2022): “La Constitución Financiera en Chile”, en Centro de Estudios Universitarios sobre Descentralización Financiera y Fiscal, La Constitución Financiera de Chile. Valencia: Tirant lo Blanch.
- ALTAMIRANO, Julia (2021): “El IVA y los servicios digitales: la experiencia chilena”, en: Revista de Derecho Tributario Universidad de Concepción, Vol. 9, pp. 17-45.

	<ul style="list-style-type: none"> - ARAYA IBÁÑEZ, Gonzalo (2022): Impuesto a la renta. Revisión normativa y práctica. Vol. I y II, Santiago: Thomson Reuters. - ASTE MEJÍAS, Christian (2020): Nuevo régimen de tributación, para las empresas y sus dueños. Régimen general; régimen especial (PYMES), y el de transparencia tributaria, Santiago: Thomson Reuters. - AVILÉS HERNÁNDEZ, Víctor Manuel (2014): Legalidad Tributaria y mecanismos antielusión, 2ª edición, Santiago: Editorial Jurídica de Chile. - BARAONA SAINZ, Juan Manuel. <ul style="list-style-type: none"> o (1988): “Los Problemas Básicos del Impuesto al Valor Agregado”, en: Revista de Derecho Económico. N° 70-71, pp.7-23. o (2001): “Fusión de empresas: Aspectos tributarios”, en; Revista de Derecho Económico, N° 73, pp. 45-75. - BENEDETTO, Sandra (2020): “Impuesto a los servicios digitales: del mundo a Chile”, en: Navarro, María Pilar y Magasich, Álvaro (Coords.), Reforma Tributaria 2020: principales cambios, Valencia: Tirant lo Blanch. - BOBADILLA, Javiera (2013): “¿Es posible la aplicación del principio de sustancia sobre la forma en Chile, en concordancia con el principio de legalidad tributaria?”, en: Anuario de Derecho Tributario, UDP. N°5, pp. 51-85. - BOETSCH, Cristián (2016): La Norma General Anti Elusión. Análisis desde la perspectiva del Derecho Privado, Santiago: Ediciones UC. - CASÁS, José Osvaldo (1996): “El principio constitucional de generalidad en materia tributaria”, en: Revista Iberoamericana de Derecho Tributario, N° 1, p. 165-186. - CASTILLO GONZÁLEZ, Carlos y BASAURE AGUIRRE, Cristóbal (2023): “Evolución del concepto de ‘gasto necesario’ para producir la renta de las empresas”, en:
--	--

	<p>Anuario de Derecho Tributario, N° 15, pp. 66-91.</p> <ul style="list-style-type: none"> - CONTRERAS, Hugo y GONZÁLEZ, Leonel (2021): Curso práctico de Impuesto a la Renta, 8ª edición, Santiago: CEPET. - DE LA PEÑA R., Máximo (1993): Las transferencias de bienes y derechos afectas al IVA, Santiago: Editorial Jurídica de Chile. - DÍAZ S., Marcelo (2003): “Contribuciones especiales: el ejemplo de la pavimentación participativa”, en: Revista Chilena de Derecho, Vol. 30, N° 3, pp. 433-438. - DUMAY P., Alejandro. <ul style="list-style-type: none"> o (1999): “Las facturas falsas, el crédito fiscal y la prueba en los reclamos tributarios”, en: Revista Gaceta Jurídica, N° 223, pp. 7-30. o (1998): “La suspensión de cobro en las reclamaciones tributarias”, en: Revista Gaceta Jurídica N° 207, pp. 40-44. o (2022): “Nuevo Concepto de Servicio”, en: Revista de Derecho Tributario Universidad de Concepción, Vol. 12, pp. 13-23. o (1996): “Privación del crédito fiscal IVA por deficiencias en la factura”, en: Gaceta Jurídica N° 188, pp. 69-72. - EMILFORK, Elizabeth <ul style="list-style-type: none"> o (1999): Impuesto al Valor Agregado: el crédito fiscal y otros estudios, Santiago: CEPET. o (2005): “Las comunidades hereditarias en la Ley de Impuesto a la Renta (artículo 5° L.I.R.: La ficción del ‘muerto vivo’)”, en: Revista de Derecho (Concepción). N°217-218, año LXXIII, pp. 37-79. - ENDRESS G., Sergio. <ul style="list-style-type: none"> o (1996): “Naturaleza de las infracciones y Sanciones Tributarias”, en: Gaceta Jurídica, N° 191, p. 23. o (1998): Las Inversiones en Materia Tributaria, Fiscalización y Justificación, Santiago: Editorial Jurídica Conosur, Santiago, Chile, 1998. Reedición por Lexis Nexis.
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> ○ (1997): Manual de Derecho Tributario, El Impuesto a la Renta, Parte general, Santiago: Editorial Jurídica de Chile (Colaborador). ○ (2005): Tributación de los Propietarios de Empresa, Santiago, Editorial Jurídica de Chile. - EVANS DE LA CUADRA, Enrique y EVANS ESPÍÑEIRA, Eugenio (1997): Los Tributos ante la Constitución, Santiago: Editorial Jurídica de Chile. - FALCÓN ROMERO, Gonzalo (2023): Curso básico de Impuesto a la Renta, Santiago: Libromar. - FAÚNDEZ UGARTE, Antonio (2024): “Gastos deducibles: análisis histórico y alcances actuales de la interpretación jurídica”, en Toledo, Elusión fiscal y otros temas de actualidad tributaria, Valencia: Tirant lo Blanch. - FERNÁNDEZ G., Miguel Ángel (2000): “Principios constitucionales de proporcionalidad y justicia en materia tributaria”, en: Revista Chilena de Derecho, Vol. 27, N° 2, pp. 357-371. - FIGUEROA VALDÉS, Juan Eduardo (1985): Las garantías constitucionales del contribuyente en la Constitución de 1980, Santiago: Editorial Jurídica de Chile. - FIGUEROA VELASCO, Patricio y ENDRESS GÓMEZ, Sergio (1997): La Ley sobre Impuesto a la Renta, Santiago: Editorial Jurídica de Chile. - FLORES DURAN, Gloria (2017): “Principios, procedimientos y procesos tributarios,” en: Revista de Derecho Tributario Universidad de Concepción, Vol. 2, pp. 8-42. - GARCÍA BELSUNCE, Horacio (1982): “La interpretación de la ley tributaria”, en El Mismo, Temas de Derecho Tributario, Buenos Aires: Abeledo Perrot, pp. 133 y ss. - HIDALGO VEGA, Abel: <ul style="list-style-type: none"> ○ (2022): “El error manifiesto en el artículo 126 del Código Tributario”, en: Revista de Derecho Económico. Facultad de Derecho
--	--

	<p>Universidad de Chile. Vol.79, N°1, pp. 79-102.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (2020): “Recuperación del IVA en las liquidaciones concursales”, en Anuario de Derecho Tributario, UDP, N°13, pp. 94-114. ○ (2019): “La cosa juzgada en materia tributaria”, en: Anuario de Derecho Tributario, UDP, N°11, pp. 17-37. - ISRAEL, Jonatan (2021): “Consideraciones tributarias sobre las transacciones de ‘big data’”, en: Anuario de Derecho Tributario. N°12, pp. 71-89. - MAGASICH HUERTA, Jorge (1986): “El crédito fiscal en el IVA”, en: Revista Gaceta Jurídica, N°73, p. 3. - MASSONE PARODI, Pedro: <ul style="list-style-type: none"> ○ (1995): El Impuesto a las Ventas y Servicios, Valparaíso: Editorial EDEVAL ○ (1996): El Impuesto a la Renta, Valparaíso: Editorial EDEVAL. ○ (2016): Principios de Derecho Tributario, 4ª edición, Santiago: Editorial Thomson Reuters. - MATUS FUENTES, Marcelo (2022): “Curso de Derecho Tributario Chileno”. Parte General y Especial. Santiago: Thomson Reuters. - MUNIZAGA PRUNÉS, Camila Rebeca. “La prescripción tributaria como manifestación de la garantía a ser juzgado dentro de un plazo razonable”, en: Anuario de Derecho Tributario, N° 12, pp. 17-45. - MORALES ROBLES, Eduardo. <ul style="list-style-type: none"> ○ (1997): “Algunos efectos tributarios derivados de las modificaciones a las empresas”, en: Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, Año I, N°1, pp. 45-56. ○ (2001): “El artículo 21 de la ley sobre impuesto a la renta”, en: Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, Año V, N°5, pp. 63-74. ○ (2003): “El tratamiento tributario de la enajenación de acciones de sociedades anónimas”, en: Revista de Derecho,
--	---

	<p>Universidad Finis Terrae, Año VII, N°7, pp. 155 – 171.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ (1999): “La ‘Justicia’ Tributaria”, en: Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, Año III, N°3, pp. 53-76. ○ (1998): “Los efectos de algunas sanciones del derecho común en el Derecho Tributario”, en: Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, Año II, N°2, pp. 35-57. ○ (2002): “Los problemas de la interpretación administrativa de la ley tributaria”, en: Revista de Derecho, Universidad Finis Terrae, Año VI, N°6, pp. 179-210. <ul style="list-style-type: none"> - MOSCOSO GUTIÉRREZ, Juan Carlos (2019): “El nuevo régimen de la renta presunta”, en Grandes temas tributarios, Tomo II, Santiago: Thomson Reuters. - NAVARRO BELTRÁN, Enrique (2008): “Notas sobre Principios de Derecho Constitucional Tributario”, en: Revista de Derecho Público, N° 70, pp. 77-87. - NAVARRO SCHIAPPACASSE, María Pilar. <ul style="list-style-type: none"> ○ (2022): “Algunas reflexiones en torno al principio de no afectación de cara al proceso constituyente”, en Centro de Estudios Universitarios sobre Descentralización Financiera y Fiscal (Coord.), La Constitución Financiera de Chile: Diagnóstico y propuestas para una descentralización fiscal real, Valencia: Tirant lo Blanch, pp. 217-249 ○ (2020): “Particularidades de la prescripción en los supuestos de abuso de las formas jurídicas y simulación en el Código Tributario”, en: Revista de derecho (Coquimbo. En línea) Vol. 27, e4467. ○ (2021): Normas generales antielusivas y su sanción en el Derecho tributario chileno, Valencia: Tirant lo Blanch. - OSORIO, Hugo (2023): “Legalidad tributaria, elusión e interpretación: ideologías de la
--	---

	<p>dogmática tributaria”, en: <i>Ius et Praxis</i>, Vol.29 No.3, pp. 128-148.</p> <ul style="list-style-type: none"> - PAOLINELLI M., Ítalo (1984): <i>Contrato y Tributación</i>, Valparaíso: Editorial EDEVAL. - PARRA M., Augusto (1976): “Teoría General del Impuesto a la Renta”, en: <i>Revista de Derecho</i>, Universidad de Concepción, Año XLIII, N° 164, pp. 95-125. - RADOVIC SCHOEPEN, Ángela: <ul style="list-style-type: none"> o (1998): <i>Obligación tributaria</i>, Santiago: Editorial Jurídica ConoSur. o (1994): <i>Sistema sancionatorio tributario</i>, Santiago: Editorial Jurídica de Chile. - RECARRE, Soledad (2020): “Un régimen más justo para las PYMES”, en Navarro, María Pilar y Magasich, Álvaro (Coords.), <i>Reforma Tributaria 2020: principales cambios</i>, Valencia: Tirant lo Blanch. - RENCORET ORREGO, Ernesto (2021): <i>Curso de IVA, 2ª edición</i>, Santiago: Editorial Libromar. - RUIZ ALMENDRAL, Violeta (2006): <i>El fraude a la ley tributaria a examen. Los problemas de la aplicación práctica de la norma general anti-fraude del artículo 15 de la LGT a los ámbitos nacional y comunitario</i>, Cizur Menor: Aranzadi. - RUIZ ALMENDRAL, Violeta y ZORNOZA PÉREZ, Juan (2008): “La aplicación de las normas tributarias”, en <i>VVAA, Estudios en homenaje al profesor Gregorio Peces-Barba</i>, Vol. 1. pp.1189-1246. - SACCO A., Sabina (2006): “La constitución de 1980 como fundamento y origen de una teoría constitucional de la irretroactividad”, en: <i>Revista Chilena de Derecho</i>, Vol., 33, N° 3, pp. 479-508. - SELAMÉ, Francisco (2022): “La desjuridización del Derecho Tributario Chileno. Un grave problema que atender”, en: <i>Revista de Derecho Tributario Universidad de Concepción</i>, Vol. 12, pp. 143-152. - SERRANO, Gustavo, YRARRAZAVAL C., Jaime; THOMAS, Roger; BRENNER DE THOMAS, Sara; FERNÁNDEZ R., José;
--	--

	<p>GORZIGLIA, Arnaldo; MELVILLE, Robert (1969): El Impuesto a la Renta. Texto de enseñanza según la metodología activa.</p> <ul style="list-style-type: none"> - SOTO KLOSS, Eduardo (1984): “Los derechos adquiridos en el Derecho Público chileno”, en: RDJ LXXI, p. 13. - STREETER P., Jorge (1968): “La interpretación de la Ley Tributaria”, en: Revista de Derecho Económico Universidad de Chile. N^{os}. 21-22. - SUPERVIELLE, Bernardo (1948): “Retroactividad de las leyes tributarias”, en: RDJ Tomo LV, pp. 109 y ss. - TAPIA C., Javier (2005): “Bases para un debido proceso tributario: tres teorías acerca de la relación entre el Estado y los contribuyentes”, en: Revista Chilena de Derecho, Vol.32, N^o 2, pp. 329-362. - TOLEDO ZÚÑIGA, Patricia (2020): “Gastos necesarios para producir la renta. una revisión a las modificaciones introducidas por la Ley N^o 21.210”, en: Navarro, María Pilar y Magasich, Álvaro (Coords.), Reforma Tributaria 2020: principales cambios, Valencia: Tirant lo Blanch. - TOLEDO ZÚÑIGA, Patricia y NAVARRO SCHIAPPACASSE, María Pilar (2024): “Aplicación de la norma general antielusiva chilena en relación con las normas especiales antielusivas”, en: Revista de Derecho (Valdivia), Vol. 37, N^o 1, pp. 77-99. - UGALDE PRIETO, Rodrigo: <ul style="list-style-type: none"> o (1993): El Recurso de Protección en materia tributaria, Santiago: Editorial Ediar Conosur. o (1989): El crédito fiscal en el I.V.A. Editorial Ediar Conosur Ltda. . o (2004): La prueba de las obligaciones tributarias en el Derecho Tributario Chileno, Santiago: Editorial Lexis Nexis. o (2018): La Elusión Tributaria. El Abuso de las Formas Jurídicas, Santiago: Editorial Jurídica de Chile. o (2018): La Elusión Tributaria. La Declaración Judicial de la Elusión, Santiago: Editorial Jurídica de Chile.
--	---

- UGALDE PRIETO, Rodrigo y GARCÍA ESCOBAR, Jaime:
 - o (2007): Curso sobre delitos e infracciones tributarias, 2ª edición, Santiago: Editorial Lexis Nexis.
 - o (2010): Elusión, Planificación y Evasión Tributaria, 4ª edición, Santiago: Editorial Lexis Nexis,
- VALENZUELA CORI, Rodrigo (1999): Los sueños de la razón. Un ensayo sobre interpretación jurídica, Santiago: Ediciones RIL.
- VARGAS D., Iris (1998): “La garantía del justo y racional procedimiento en la jurisdicción tributaria”, en: Revista Chilena de Derecho, Vol. 25, Nº 3, pp. 549-563.
- VARGAS V., Manuel (1986) “Obligación Civil y Obligación Tributaria”, en: Revista de Derecho Económico, Nos. 68 y 69.
- VVAA (2024): “Informe Comisión Rentas Presuntas”, en: Fundación de Estudios Sistémicos Tributarios, Estudios sobre el sistema tributario chileno, La ordenación de los tributos nacionales, regionales y locales, Valencia: Tirant lo Blanch.

Revistas:

- Revista de Derecho Tributario de la Universidad de Concepción: <http://revistaderechotributario.udec.cl>.
- Anuario de Derecho Tributario. Universidad Diego Portales: <http://anuarioderechotributario.udp.cl>.
- Revista de Estudios Tributarios. Facultad de Economía y Negocios. Universidad de Chile: <https://cetuchile.cl/content/NTg=/Mw==/revistas-estudios-tributarios>

Revista de Derecho Económico. Facultad de Derecho. Universidad de Chile: <http://revistaderechoeconomico.uchile.cl>.

Syllabus

Clase	Fecha	Materia	Profesor/a acargo. complementarias	Lecturas
1	6/1/2025	Introducción: Ingresos del Estado Sistema tributario y Constitución tributaria: noción de tributo y sus clasificaciones, principios constitucionales tributarios y potestad tributaria	Pilar Navarro	Sentencias del Tribunal Constitucional y de la Corte Suprema sobre la noción de tributo
2	7/1/2025	Introducción: Clasificación de los impuestos Obligación Tributaria	Pilar Navarro	Matus, Marcelo y Pérez, Abundio (2023). Manual de Derecho Tributario. 13ª edición. Santiago: Thomson Reuters
3	8/1/2025	Introducción: Interpretación de la Ley Tributaria. Efectos de la ley tributaria en el tiempo y espacio. Prescripción.	Pilar Navarro	Sentencias de la Corte de Apelaciones de Santiago, del Tribunal Constitucional Magasich Airola (2024): La retroactividad como límite a la libertad de configuración de las normas tributarias: fundamentos, en Toledo, Patricia, Elusión fiscal y política tributaria, Valencia: Tirant lo Blanch
4	9/1/2025	Impuesto al Valor Agregado: Aspectos Generales. Hecho Gravado Básico. Hecho Gravado Especial (Parte 1)	Jonatan Israel	
5	10/1/2025	Impuesto al Valor Agregado: Hecho Gravado Especial (Parte 2). Exenciones.	Jonatan Israel	
6	13/1/2025	Impuesto al Valor Agregado: Crédito y Débito Fiscal. Mecanismos de	Jonatan Israel	

		Recuperación del Crédito Fiscal.	
7	14/1/2025	Impuesto a la Renta: Concepto de Renta. Estructura de la Ley de la Renta. Ingresos no Constitutivos de Renta (Parte 1)	Francisco Mariani
8	15/1/2025	Impuesto a la Renta: Ingresos no Constitutivos de Renta (Parte 2)	Francisco Mariani
9	16/1/2025	Impuesto a la Renta: Sujetos Pasivos. Factores de Conexión. Rentas de la Primera Categoría	Francisco Mariani
10	17/1/2025	Prueba parcial ordinaria	
11	20/01/2025	Impuesto a la Renta: Ingresos Brutos. Costos.	Francisco Mariani
12	21/1/2025	Impuesto a la Renta: Gastos Necesarios. Aspectos Generales. Gastos Enumerados Especialmente (Parte 1)	Alejandro Abuyeres
13	22/1/2025	Impuesto a la Renta: Gastos Enumerados Especialmente (Parte 2)	Alejandro Abuyeres
14	23/1/2025	Impuesto a la Renta: Ajustes por Corrección Monetaria, Agregados y Deducciones. Impuesto de segunda categoría	Alejandro Abuyeres / Pilar Navarro
15	24/1/2025	Impuesto a la Renta: Impuesto Global Complementario	Alejandro Abuyeres
16	27/1/2025	Impuesto a la Renta: Impuesto Adicional (Parte 1)	Alejandro Abuyeres
17	28/1/2025	Impuesto a la Renta: Impuesto Adicional (Parte 2)	Alejandro Abuyeres

		Impuesto Único del Artículo 21	
18	29/1/2025	Elusión y Evasión.	Pilar Navarro
19	30/1/2025	Examen ordinario	
20	03/03/2025	Examen extraordinario	