

## FORMATO DE ANEXO N°9: ACTIVIDADES CURRICULARES PROGRAMAS DE MAGÍSTER

Nombre del programa	<b>MAGÍSTER EN DERECHO TRIBUTARIO</b>
Nombre de la institución	Universidad de Chile, Facultad de Derecho, Escuela de Postgrado
Año del proceso de acreditación	2026

Describa en el siguiente formato todas las actividades de la estructura curricular (Incluya N/A en los campos que no aplique). Resguardar la consistencia con lo declarado en la tabla 2.5 de la Ficha de Datos.

Nombre del curso o actividad	<p>Curso electivo 4:  <b>TRIBUTACIÓN INDIRECTA INTERNACIONAL: tendencias globales y desafíos en la era digital</b>          2do semestre / año académico 2025 / 2 créditos</p>
Docente/s	María del Carmen Álvarez García de la Huerta
Descripción	<p>Este curso ofrece una visión integral sobre el diseño, la evolución y los desafíos contemporáneos de la tributación indirecta internacional, con un enfoque especial en el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto sobre Bienes y Servicios (GST).</p> <p>A través de un análisis comparado, se examinarán las estructuras normativas y administrativas vigentes en diversas regiones del mundo, incluyendo la Unión Europea, América Latina, Asia-Pacífico, América del Norte y los Estados del Golfo. Asimismo, se profundizará en el impacto de la economía digital y los nuevos modelos de negocio — como plataformas digitales y servicios remotos — sobre los sistemas de tributación al consumo. Se prestará especial</p>

	<p>atención a aspectos clave como la localización del consumo, el registro extraterritorial, la fiscalización y el cumplimiento transfronterizo.</p> <p>El curso también abordará las Directrices Internacionales sobre el IVA/GST, considerando los retos que enfrentan los países para adaptar sus regímenes tributarios a la realidad global y digitalizada.</p> <p>Finalmente, se realizará una revisión del marco legal chileno y sus reformas recientes, destacando su relación y adecuación a las tendencias y estándares internacionales.</p>
Objetivos	<p><b>Objetivo general:</b>            Brindar a los/as estudiantes una comprensión integral y comparada de los regímenes de tributación indirecta internacional, con énfasis en el IVA y el GST, y de los desafíos derivados de la economía digital y los negocios transfronterizos, de modo que puedan analizar críticamente los estándares internacionales, los modelos normativos y las reformas en Chile y en otras jurisdicciones.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Comprender los fundamentos de la tributación indirecta global               <ul style="list-style-type: none"> <li>1.1. Identificar los principales impuestos al consumo (IVA, GST, Sales Tax) y los principios rectores (neutralidad, destino).</li> <li>1.2. Distinguir los diferentes métodos de cálculo y sus implicancias en la eficiencia y equidad tributaria.</li> </ul> </li> <li>2. Analizar y comparar sistemas tributarios indirectos en distintas jurisdicciones               <ul style="list-style-type: none"> <li>2.1. Examinar las diferencias entre regímenes estructurados y no estructurados (EE.UU., Malasia, países del Golfo).</li> </ul> </li> </ul>

	<p>2.2. Evaluar las particularidades del sistema chileno y su evolución normativa reciente.</p> <p>3. Evaluar los impactos de la economía digital en la tributación al consumo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>3.1. Reconocer los principales modelos de negocio digitales (plataformas, servicios remotos, contenidos intangibles).</li> <li>3.2. Analizar los problemas de localización del consumo y los desafíos de fiscalización.</li> <li>3.3. Revisar las propuestas y lineamientos de la OCDE en materia de IVA digital.</li> </ul> <p>4. Examinar los mecanismos de registro extraterritorial y cumplimiento transfronterizo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>4.1. Comprender los modelos de ventanilla única (OSS/IOSS) y sus limitaciones.</li> <li>4.2. Estudiar los mecanismos de responsabilidad tributaria en B2B y B2C.</li> <li>4.3. Analizar casos prácticos sobre plataformas globales y marketplaces.</li> </ul> <p>5. Aplicar el conocimiento adquirido en contextos reales y comparados</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>5.1. Desarrollar la capacidad de interpretar normativas internacionales y nacionales en materia de tributación indirecta.</li> <li>5.2. Proponer soluciones jurídicas y de política tributaria frente a los desafíos que plantean la globalización y la digitalización de la economía.</li> </ul>
Contenidos	<p><b>1. FUNDAMENTOS DE LA TRIBUTACIÓN INDIRECTA GLOBAL</b></p> <p>1.1. Impuestos al consumo: Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto sobre Bienes y Servicios (GST), Impuesto sobre Ventas (Sales Tax).</p> <p>1.2. Principales principios del IVA moderno: destino y neutralidad.</p>

	<p>1.3. Métodos de cálculo: comparación entre el sistema de crédito fiscal (IVA/GST) y la imposición directa al consumidor (Sales Tax).</p> <p>1.4. Desafíos globales de administración: fiscalización en entornos internacionales, coordinación entre jurisdicciones, intercambio de información.</p> <p><b>2. SISTEMAS COMPARADOS DE TRIBUTACION INDIRECTA</b></p> <p>2.1. Jurisdicciones sin IVA estructurado: análisis de ciertos sistemas como Estados Unidos (Sales Tax), Malasia (SST) y países del Golfo (regímenes incipientes de IVA).</p> <p>2.2. Unión Europea:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Régimen armonizado de IVA</li><li>• Tratamiento de servicios remotos y ventas transfronterizas</li><li>• Reglas comunes para localización del hecho gravado y mecanismos de simplificación (OSS-IOSS)</li></ul> <p>2.3. Chile:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Sistema con tasa única y uso amplio del crédito fiscal.</li><li>• Administración centralizada por el Servicio de Impuestos Internos (SII).</li><li>• Reforma de servicios digitales y remotos: Ley N° 21.210, Ley N° 21.713 y modificaciones al Decreto Ley N° 825.</li></ul> <p><b>3. ECONOMÍA DIGITAL Y DESAFIOS TRIBUTARIOS</b></p> <p>3.1. Emergencia de modelos digitales: plataformas, licencias, contenidos y servicios a distancia.</p> <p>3.2. Problemática de localización y determinación del lugar de consumo.</p> <p>3.3. Propuestas OCDE.</p>
--	--

	<p><b>4. REGISTRO EXTRATERRITORIAL Y CASOS PRÁCTICOS</b></p> <p>4.1. Registro para efectos de IVA:</p> <p>Obligaciones para proveedores extranjeros sin presencia física en el país de consumo.</p> <p>Modelos de registro simplificados para facilitar el cumplimiento.</p> <p>4.2. Jurisdicciones sin ventanilla única:</p> <p>Dificultades operativas y normativas.</p> <p>4.3. Casos prácticos internacionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• B2B (Business to Business): inversión del sujeto pasivo, responsabilidad del adquirente.</li> <li>• B2C (Business to Consumer): tributación en destino, obligaciones del proveedor extranjero.</li> <li>• Plataformas globales y marketplaces: responsabilidad del intermediario, retención y reporte.</li> </ul>
Modalidad de evaluación	<p>La evaluación del curso se realizará al finalizar el mismo y consistirá en un ejercicio práctico basado en casos simulados. Cada estudiante deberá preparar un análisis del caso, aplicando los conocimientos adquiridos a lo largo del curso.</p> <p>Este trabajo evaluativo permitirá evaluar la capacidad de los participantes para identificar y analizar los aspectos clave de la tributación indirecta internacional, así como para proponer soluciones y recomendaciones fundamentadas en un enfoque comparado y adaptado a los desafíos contemporáneos de la economía digital y los negocios transfronterizos.</p>
Resultados de aprendizajes esperados	<p>Al finalizar el curso, se espera que los estudiantes sean capaces de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comprender y describir la estructura básica y el funcionamiento de los principales impuestos indirectos a nivel global.</li> </ol>

	<p>2. Aplicar los principios fundamentales del impuesto al valor agregado y sistemas comparados en escenarios prácticos y casos hipotéticos.</p> <p>3. Reconocer e interpretar los distintos mecanismos y regulaciones vigentes para la tributación de operaciones transfronterizas en el contexto de la economía digital.</p>
Bibliografía	<p><b>Básica:</b></p> <p>Clase 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OCDE (2021), <i>Directrices Internacionales sobre IVA</i>, Capítulos 1 y 2.</li> <li>• OECD (2024), <i>Consumption Tax Trends 2024: VAT/GST and Excise</i>, Capítulo 1.</li> <li>• Keen, Michael, &amp; Lockwood, B. (2009). <i>The value added tax: Its causes and consequences</i>.</li> </ul> <p>Clase 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OCDE (2021). <i>Directrices Internacionales sobre IVA</i>, Capítulo 4.</li> <li>• OECD (2024), <i>Consumption Tax Trends 2024: VAT/GST and Excise</i>, Capítulo 2.</li> <li>• Decreto Ley N° 825: artículos 3 bis, 5, 8, 11 letra a) y e), 35 A–35 I.</li> <li>• SII. Circular No. 26 de 2021</li> <li>• SII. Circular No. 12 de 2025</li> <li>• SII. Resolución Exenta No. 84 de 2025.</li> <li>• Campos Martínez, Y.A. (2023). <i>El cumplimiento tributario cooperativo de la Unión Europea</i>.</li> </ul> <p>Clase 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OCDE (2021). <i>Directrices Internacionales sobre IVA</i>, Capítulo 3.</li> <li>• SII. Circular No. 39 de 2025.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• SII. Circular No. 12 de 2025</li><li>• Phua, K. (2024). <i>Adapting VAT Systems for the Digital Economy: A Critical Analysis of EU and OECD Initiatives.</i></li></ul> <p>Clase 4:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• OCDE (2021), <i>Directrices Internacionales sobre IVA</i>, Capítulo 3 (sección sobre registro extraterritorial).</li><li>• Decreto Ley N° 825: Párrafo 7 bis.</li><li>• SII. Circular No. 39 de 2025.</li><li>• Comisión Europea (2020). <i>Notas Explicativas sobre las normas del IVA en el comienzo electrónico</i>, Sección 1.</li></ul>
	<p><b>Recomendada:</b></p> <p>Clase 1:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• OECD (2015), <i>BEPS – Action 1: Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy</i>, Capítulo 1 y 8.</li><li>• Cockfield, A. J., Hellerstein, W., Millar, R., &amp; Waerzeggers, C. (2020). <i>Taxing Global Digital Commerce</i>, Capítulo 9.</li><li>• Herbai, C.A. (2015). <i>VAT Neutrality</i>.</li><li>• Pawel, D. (2021). <i>Relations between the principle of neutrality and elements of value added tax structure</i>.</li><li>• P, Pavez (2005). <i>Un análisis del IVA Iberoamericano a través de la experiencia chilena</i>.</li></ul> <p>Clase 2:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Council of the European Union. (2006). Council Directive 2006/112/EC.</li><li>• Council of the European Union. (2025). Directive (EU) 2025/516.</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Terra &amp; Kajus (2024), <i>Introduction to European VAT</i>, Capítulos 7, 10 y 11.</li></ul> <p>Clase 3:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Cockfield, A. J., Hellerstein, W., Millar, R., &amp; Waerzeggers, C. (2020). <i>Taxing Global Digital Commerce</i>, Capítulos 1 y 3.</li><li>• Lang, M., &amp; Lejeune, Ine. (2015). <i>VAT/GST in a Global Digital Economy</i>.</li><li>• Council of the European Union. (2022). Directive (EU) 2022/542.</li></ul> <p>Clase 4:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Comisión Europea (2021), <i>Guía de la ventanilla única de IVA</i>, párrafos 1a, y 2.</li><li>• Cockfield, A. J., Hellerstein, W., Millar, R., &amp; Waerzeggers, C. (2020). <i>Taxing Global Digital Commerce</i>, Capítulo 5.</li></ul>
--	---

## CONTENIDOS POR CLASE

Clase	Contenido	Bibliografía	Profesor a cargo
1	<p><b>Fundamentos de la tributación indirecta global</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuestos al consumo: IVA, GST y Sales Tax.</li> <li>• Principios básicos: destino y neutralidad.</li> <li>• Métodos de cálculo: crédito fiscal vs. imposición directa.</li> </ul>	<p><b>Bibliografía obligatoria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OCDE (2021), Directrices Internacionales sobre IVA, Capítulos 1 y 2.</li> <li>• OECD (2024), <i>Consumption Tax Trends 2024: VAT/GST and Excise</i>, Capítulo 1.</li> <li>• Keen, Michael, &amp; Lockwood, B. (2009). <i>The value added tax: Its causes and consequences</i>.</li> </ul> <p><b>Bibliografía Sugerida</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OECD (2015), <i>BEPS – Action 1: Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy</i>, Capítulo 1 y 8.</li> <li>• Cockfield, A. J., Hellerstein, W., Millar, R., &amp; Waerzeggers, C. (2020). <i>Taxing Global Digital Commerce</i>, Capítulo 9.</li> <li>• Herbai, C.A. (2015). <i>VAT Neutrality</i>.</li> <li>• Pawel, D. (2021). <i>Relations between the principle of neutrality and elements of value added tax structure</i>.</li> <li>• P, Pavez (2005). <i>Un análisis del IVA Iberoamericano a través de la experiencia chilena</i>.</li> </ul>	María del Carmen García de la Huerta

2	<p><b>Sistemas comparados de tributación indirecta</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jurisdicciones sin IVA estructurado: EE.UU. (Sales Tax), Malasia (SST) y países del Golfo.</li> <li>• Unión Europea: régimen armonizado de IVA, tratamiento de servicios remotos y ventas transfronterizas, OSS/IOSS.</li> <li>• Chile: tasa única, crédito fiscal, administración por el SII y reformas recientes (Ley 21.210, Ley 21.713, DL 825).</li> </ul>	<p><b>Bibliografía obligatoria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OCDE (2021). <i>Directrices Internacionales sobre IVA</i>, Capítulo 4.</li> <li>• OECD (2024), <i>Consumption Tax Trends 2024: VAT/GST and Excise</i>, Capítulo 2.</li> <li>• Decreto Ley N° 825: artículos 3 bis, 5, 8, 11 letra a) y e), 35 A–35 I.</li> <li>• SII. Circular No. 26 de 2021</li> <li>• SII. Circular No. 12 de 2025</li> <li>• SII. Resolución Exenta No. 84 de 2025.</li> <li>• Campos Martínez, Y.A. (2023). <i>El cumplimiento tributario cooperativo de la Unión Europea</i>.</li> </ul> <p><b>Bibliografía Sugerida:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Council of the European Union. (2006). Council Directive 2006/112/EC.</li> <li>• Council of the European Union. (2025). Directive (EU) 2025/516.</li> <li>• Terra &amp; Kajus (2024), <i>Introduction to European VAT</i>, Capítulos 7, 10 y 11.</li> </ul>	María del Carmen García de la Huerta
---	---	---	--------------------------------------

3	<p><b>Economía digital y desafíos tributarios</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Modelos digitales emergentes: plataformas, licencias, contenidos, servicios a distancia.</li> <li>• Localización del consumo y problemas de fiscalización.</li> <li>• Propuestas OCDE y experiencias comparadas.</li> </ul>	<p><b>Bibliografía obligatoria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OCDE (2021). <i>Directrices Internacionales sobre IVA</i>, Capítulo 3.</li> <li>• SII. Circular No. 39 de 2025.</li> <li>• SII. Circular No. 12 de 2025</li> <li>• Phua, K. (2024). <i>Adapting VAT Systems for the Digital Economy: A Critical Analysis of EU and OECD Initiatives</i>.</li> </ul> <p><b>Bibliografía Sugerida:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cockfield, A. J., Hellerstein, W., Millar, R., &amp; Waerzeggers, C. (2020). <i>Taxing Global Digital Commerce</i>, Capítulos 1 y 3.</li> <li>• Lang, M., &amp; Lejeune, Ine. (2015). <i>VAT/GST in a Global Digital Economy</i>.</li> <li>• Council of the European Union. (2022). Directive (EU) 2022/542.</li> </ul>	María del Carmen García de la Huerta
---	--	--	--------------------------------------

4	<p><b>Registro extraterritorial y casos prácticos internacionales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro para efectos de IVA: obligaciones para proveedores extranjeros.</li> <li>• Modelos simplificados y ausencia de ventanilla única.</li> <li>• Casos prácticos:           <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ B2B: inversión del sujeto pasivo.</li> <li>◦ B2C: tributación en destino, obligaciones de proveedores extranjeros.</li> <li>◦ Plataformas globales y marketplaces: responsabilidad, retención y reporte.</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>Bibliografía obligatoria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OCDE (2021), <i>Directrices Internacionales sobre IVA</i>, Capítulo 3 (sección sobre registro extraterritorial).</li> <li>• Decreto Ley N° 825: Párrafo 7 bis.</li> <li>• SII. Circular No. 39 de 2025.</li> <li>• Comisión Europea (2020). <i>Notas Explicativas sobre las normas del IVA en el comienzo electrónico</i>, Sección 1.</li> </ul> <p><b>Bibliografía Sugerida:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comisión Europea (2021), <i>Guía de la ventanilla única de IVA</i>, párrafos 1a, y 2.</li> <li>• Cockfield, A. J., Hellerstein, W., Millar, R., &amp; Waerzeggers, C. (2020). <i>Taxing Global Digital Commerce</i>, Capítulo 5.</li> </ul>	María del Carmen García de la Huerta
---	---	---	--------------------------------------