

ÍNDICE

Curso de derecho tributario chileno Parte general y especial (2a. ed.)

Autor: Marcelo Matus Fuentes

Editorial Thomson Reuters /2022

www.librotecnia.cl

Página

Introducción: El Derecho tributario chileno XVII

Abreviaturas XXI

PRIMERA PARTE

TEORÍA DEL TRIBUTO Y SU RECEPCIÓN EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO CHILENO

CAPÍTULO I

EL TRIBUTO

1. Concepto de tributo	3
2. Características del tributo	5
3. Elementos del tributo	5
3.1. Hecho gravado	5
3.2. Base imponible y tasa impositiva	6
3.3. Sujetos de la relación jurídica tributaria	7
4. Especies de tributos, tasas, contribuciones, impuestos	7
4.1. Las tasas	7
4.2. Las contribuciones	8
4.3. Los impuestos	8
5. Clasificación de los impuestos	8
5.1. Impuestos directos e indirectos	8

www.librotecnia.cl

	Página
5.2. Impuestos personales y reales.....	9
5.3. Impuestos subjetivos y objetivos.....	9
5.4. Impuestos proporcionales, progresivos o regresivos.....	9
5.5. Impuestos de retención y de recargo (o de traslación).....	10
5.6. Impuestos fiscales regionales y municipales.....	13
5.7. Impuestos periódicos e instantáneos.....	14
5.8. Impuestos con fines fiscales e impuestos con fines extrafiscales.....	14
5.9. Categorías tributarias anómalas.....	15

CAPÍTULO II

PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE DERECHO TRIBUTARIO CHILENO (SÍNTESIS)

1. Sistematización.....	17
2. Legalidad y reserva de ley.....	18
3. No afectación.....	20
4. Generalidad e igualdad.....	21
5. Proporcionalidad, progresividad y su límite: no confiscatoriedad.....	21
6. El debido proceso.....	22

CAPÍTULO III

APLICACIÓN, VIGENCIA E INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

1. Textos normativos.....	25
2. Aplicación territorial.....	26
2.1. Reglas de aplicación territorial de la ley en el impuesto a la renta.....	29
2.2. Reglas de aplicación territorial de la ley en el impuesto al valor agregado.....	31
2.3. Reglas de aplicación territorial en el impuesto a las herencias.....	35

	Página
3. Aplicación temporal: vigencia	37
4. Irretroactividad de la ley tributaria.....	38
5. Interpretación administrativa de la ley tributaria	39

CAPÍTULO IV

SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS

1. Estructura orgánica.....	43
2. Autoridades principales y facultades.....	44

CAPÍTULO V

LA ELUSIÓN TRIBUTARIA Y SU SANCIÓN EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO

Párrafo I. Conceptos.....	49
1. Introducción	49
2. La elusión y su recepción en Código Tributario	50
3. Abuso de formas jurídicas, fraude a la ley y elusión tributaria.....	56
4. Simulación y elusión tributaria	57
Párrafo II. Consultas del contribuyente	58
1. Consultas no vinculantes	58
2. Consultas vinculantes.....	59
3. Reglas comunes.....	60
Párrafo III. Vigencia de estas normas	61

CAPÍTULO VI

LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Explicación.....	63
2. Concepto y características	64
3. Elementos: el objeto de la obligación y el hecho gravado del tributo	64
a. En el impuesto a la renta.....	65

Página

b. En el Impuesto al Valor Agregado	66
c. En el impuesto a las herencias y donaciones	68
4. Elementos de la obligación: la causa	69
5. Elementos de la obligación: los sujetos	69
5bis. Particularidades de algunos sujetos pasivos: comunidades, sociedades de hecho, patrimonios y negocios fiduciarios, la asociación y los menores de edad	71

CAPÍTULO VII

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Explicación	75
a. El pago	75
b. Compensación	80
c. La prescripción como modo de extinguir la obligación tributaria	81

CAPÍTULO VIII

OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. Explicación	99
2. Obligación de dar aviso de inicio de actividades	101
3. Obligación de dar aviso de término de giro	103
4. Obligación de llevar contabilidad y otorgar documentos tributarios	109

CAPÍTULO IX

INFRACCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS

1. Explicación	119
2. Infracciones tributarias	120
3. Delitos tributarios	125

CAPÍTULO X FISCALIZACIÓN

1. Explicación.....	135
2. Reglas generales.....	136
2.1. Medios de fiscalización directos e indirectos	136
2.2. Actuaciones realizadas por el Servicio	136
2.3. Actuaciones ante el Servicio.....	136
2.4. Plazos	137
2.5. Notificaciones	137
2.6. Procedimientos de fiscalización y derechos de los contribuyentes.....	139
2.7. Regla del artículo 33	142
2.8. Regla del artículo 59 bis	143
2.9. Regla del artículo 59	145
3. Medios de fiscalización directos	147
3.1. Requerimiento de antecedentes	147
3.2. Estado de situación	148
3.3. Confección de inventarios	148
3.4. Declaraciones juradas	149
3.5. Medios de fiscalización directos relacionados con la contabilidad computacional	150
3.6. Uso de sistemas tecnológicos de información	151
3.7. Práctica de auditorías a las operaciones del contribuyente.....	152
3.8. Uso de sistemas de trazabilidad.....	153
3.9. Derechos del contribuyente y medios de fiscalización.....	155
4. La citación	156
5. La tasación.....	158
5.1. Casos de tasación.....	159
5.2. Excepciones o limitaciones a la facultad de tasar.....	160
5.3. Comentarios a la facultad de tasar	161

	Página
6. La liquidación.....	162
7. El giro.....	163
7.1. Oportunidad para girar en los casos que exista una liquidación previa	163
7.2. Casos de giro autónomo.....	164

CAPÍTULO XI

MEDIOS DE IMPUGNACIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS

Primera parte. Recursos administrativos.....	165
1. Explicación.....	165
2. Reposición administrativa voluntaria.....	167
3. Recurso jerárquico.....	168
4. Recurso de resguardo	169
5. Recurso de reposición ordinario.....	170
Segunda parte. Reclamo judicial.....	171
1. Contencioso administrativo tributario.....	171
2. Procedimiento general de reclamaciones	172
2.1. Particularidades.....	172
2.2. Materias susceptibles de reclamo	173
2.3. Tribunal competente	173
2.4. Notificaciones	174
2.5. Etapa de discusión	174
2.6. Conciliación	175
2.7. Prueba	176
2.8. Cierre de la etapa de prueba.....	178
2.9. Otros equivalentes jurisdiccionales	178
2.10. Sentencia.....	179
2.11. Cautelares.....	179
2.12. Recursos.....	180
2.13. Cumplimiento	181

	Página
3. Procedimiento de reclamo por vulneración de derechos del contribuyente.....	181
3.1. Particularidades.....	181
3.2. Procedimiento	182
3.3. Fallo	182
3.4. Recursos.....	182
3.5. Normas supletorias	182
4. Procedimiento general para la aplicación de multas	183
4.1. Particularidades.....	183
4.2. Exclusiones	183
4.3. Procedimiento	184
5. Procedimiento para la persecución de la responsabilidad penal por delitos tributarios.....	185
6. Procedimiento de declaración judicial de la existencia de abuso o simulación y de la determinación de la responsabilidad respectiva.....	186
6.1. Fase administrativa	187
6.1.1. Requerimiento de antecedentes	187
6.1.2. Petición judicial.....	187
6.2. Fase judicial	188
6.2.1. Lo contencioso	188
6.2.2. La prueba.....	188
6.2.3. La sentencia y sus efectos	189
6.2.4. Recursos	190
6.2.5. Responsabilidad de los asesores tributarios	190
7. Procedimiento para el cobro ejecutivo de obligaciones tributarias de dinero.....	191
7.1. Cobranza administrativa	191
7.2. Cobro ejecutivo de las obligaciones tributarias de dinero.....	192

7.3. El apremio como medio coactivo para obtener el cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	207
7.4. Abandono del procedimiento.....	211

SEGUNDA PARTE

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

CAPÍTULO PRELIMINAR

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CHILENO

1. Particularidades generales del IVA chileno: Un impuesto indirecto al consumo de traslación con imputación de crédito.....	215
2. Contribuyentes de IVA.....	218
a. La situación de los sujetos del impuesto	218
b. Situaciones de cambio de sujeto.....	219
c. Situación de los emisores de tarjetas de crédito y similares	220
d. Situación de las importaciones	220

CAPÍTULO I

LOS ELEMENTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. El hecho gravado.....	223
1.1. La venta.....	223
a. Particularidades del hecho gravado venta.....	224
b. El concepto de vendedor.....	225
c. La habitualidad como elemento esencial en el concepto de vendedor.....	225
d. Presunciones de habitualidad.....	226
e. Operaciones del vendedor fuera de su giro (sin habitualidad).....	226
1.2. Particularidades del hecho gravado venta de inmuebles.....	227

	Página
a. Cuestiones de vigencia de la Ley N° 20.780 (Ley N° 20.899).....	227
b. La Ley N° 21.210	229
c. Sólo grava la venta de inmuebles construidos	229
d. La habitualidad.....	229
1.3. El Servicio.....	229
1.4. Hechos gravados equiparados a venta o a servicio.....	232
1.5. Elemento territorial del hecho gravado.....	241
1.6. Elemento temporal del hecho gravado.....	242
1.7. Exenciones	246

CAPÍTULO II
DÉBITO Y CRÉDITO FISCAL

1. Explicación.....	251
2. Herramientas especiales de fiscalización Ley N° 21.210.....	252
3. Agregaciones y deducciones al débito fiscal.....	253
4. Crédito fiscal	254
5. Procedencia del crédito fiscal [artículos 23, 24, 25]	254
5.1. Requisitos de forma.....	254
5.2. Requisitos de fondo	255

CAPÍTULO III
SITUACIONES PARTICULARES

1. IVA Inmobiliario.....	261
1.1. Crédito especial para empresas constructoras [ar- tículo 21 D.L. N° 910].....	262
1.2. Situación especial en la determinación del crédito fiscal inmobiliario.....	263
2. IVA en la actividad de la exportación [artículo 36].....	264
3. Remanente de crédito fiscal [artículos 26 a 28]	265

	Página
4. Imputación o devolución del remanente de crédito fiscal [artículo 27 bis]	266
4.1. Regla general	266
4.2. Imputación o devolución proporcional del remanente de crédito fiscal cuyo origen se relacione con el aumento de activo fijo.....	267
4.3. Situación de los inmuebles incorporados al activo fijo.....	267
4.4. Mecanismo para la imputación	267
4.5. Mecanismo para la devolución	268
4.6. Obligación de restitución	268
4.7. Delitos e infracciones asociados al mal uso de este derecho.....	269
5. IVA y procedimiento concursal de reorganización [artículo 27 ter].....	269
5.1. Mecanismo para obtener la imputación.....	270
5.2. Mecanismo para obtener la devolución	270
5.3. Obligación de restitución.....	271
5.4. Delitos e infracciones.....	271
6. IVA y término de giro [artículo 28].....	272
7. Crédito fiscal y cambio de sujeto	272
8. Crédito fiscal proporcional.....	273

TERCERA PARTE

IMPUESTO A LA RENTA, SÍNTESIS

CAPÍTULO I

CONSIDERACIONES, PARTICULARIDADES Y RELACIÓN DE CONTENIDOS

Sección primera. Conceptos fundamentales	277
Sección segunda. Introducción al Sistema de impuestos a la renta.....	283

1. Aspectos temporales y territoriales del hecho gravado renta, nociones generales.....	283
2. Explicación del “sistema de impuestos a la renta”.....	287
2.1. Impuestos a la renta	287
2.2. Periodicidad de los impuestos a la renta.....	291
2.3. Rentas periódicas y ganancias ocasionales.....	291
2.4. Cuantificación del hecho gravado.....	293
3. Resumen	294

CAPÍTULO II

RENTA E INGRESOS NO RENTA

1. Explicación general	299
2. INR y la regla sobre justificación de inversiones, desembolso y gastos	300
3. Casos de INR en el artículo 17.....	301
3.1. Las indemnizaciones (artículo 17 N°s. 1, 2, 3, 4 y 31).....	302
3.2. Aportes y devoluciones de capital (artículo 17 N°s. 5 y 7).....	305
3.2. bis. La distribución de utilidades o de fondos acumulados que las sociedades anónimas hagan a sus accionistas en forma de acciones total o parcialmente liberadas o mediante el aumento del valor nominal de las acciones	307
3.3. Mayor valor obtenido en la enajenación de ciertos bienes de capital. Tributación o tratamiento tributario de las ganancias de capital.....	308
4. Resumen artículo 17 N° 8.....	316
5. Reglas comunes al tratamiento tributario del mayor valor.....	317
5.1. Enajenaciones efectuadas entre personas relacionadas.....	317
5.2. Facultad de tasación del Servicio y aplicación del artículo 21	319

CAPÍTULO III
IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA [IdPC]

Sección primera. Reglas generales	321
1. Características	321
2. Rentas exentas	322
3. Tasa.....	324
4. Integración.....	324
5. Rentas de primera categoría [artículo 20]	324
6. Base Imponible del IdPC [artículos 14 letra D, 29, 30, 31, 32, 33, 34].....	328
6.1. Base imponible determinada con rentas efectivas	328
6.1.1. Régimen general	328
6.1.2. Régimen Pro Pyme [artículo 14 letra D]	343
6.1.3. Régimen opcional de transparencia tributaria [artículo 14 letra D) número 8].....	348
6.1.4. Según contrato	350
6.2. Rentas presuntas del artículo 34	350
6.2.1. Actividad agrícola	350
6.2.2. Transporte terrestre de carga o pasajeros	351
6.2.3. Minería	351
6.3. Créditos contra el IdPC.....	352
6.3.1. Tratándose de rentas de bienes raíces.....	352
6.3.2. Adquisiciones de bienes destinados al activo fijo	352
Sección segunda. Reglas especiales.....	353
1. Los regímenes simplificados de tributación.....	353
1.1. Régimen Pro Pyme [RPP] [artículo 14 letra D)]	353
1.1.1. Introducción.....	353
1.1.2. Sobre el concepto de Pyme	354
1.1.3. Sobre el acceso al financiamiento de la Pyme	356

	Página
1.1.4. Procedimiento para acogerse al Régimen Pro Pyme	357
1.1.5. Traslado desde el régimen de la letra A) [artículo 14 al Régimen Pro Pyme].....	358
1.1.6. Retiro o exclusión del Régimen Pro Pyme.....	359
1.2. Régimen de Transparencia Tributaria [RTT] [artículo 14 letra D) número 8]	359
1.2.1. Procedimiento para acogerse a la transparencia tributaria.....	360
1.2.2. Traslado desde el Régimen General o desde el Régimen Pro Pyme, al régimen de transparencia tributaria.....	360
1.2.3. Retiro o exclusión del régimen de transparencia tributaria.....	361
1.2.4. Obligación de informar y certificar	361
1.3. Régimen de rentas presuntas [RRP] [artículo 34, síntesis]	362
1.3.1. Normas generales	362
1.3.2. Normas de relación.....	363
1.3.3. Otras normas.....	365
1.3.4. Inventario de activos y pasivos, y utilidades acumuladas por el retiro o exclusión del régimen simplificado	366
2. Tributación de los propietarios, comuneros, socios, accionistas o titulares de una empresa que declara rentas de primera categoría.....	367
2.1. Régimen tributario de los propietarios de las empresas, afectos a los impuestos finales.....	370
2.2. Registros tributarios de las rentas empresariales	370
2.3. Liberación de llevar ciertos registros.....	375
2.4. Orden de imputación y sus efectos tributarios.....	375
2.5. Determinación del crédito aplicable a los propietarios de la empresa	377

2.6. Opción de la empresa de anticipar a sus propietarios el crédito por impuesto de primera categoría.....	378
2.7. Normas para compensar rentas y créditos imprevistos	379
2.8. Información anual al Servicio	380
2.9. Facultad especial de revisión del Servicio de Impuestos Internos	382
3. Pagos provisionales mensuales [PPM] [artículos 84 a 100].....	384
3.1. Regla general	384
3.2. Reglas especiales	387
4. Pequeños contribuyentes [artículos 22 al 28].....	390
5. Situación de los gastos rechazados y otras partidas del artículo 21	391
6. Término de giro [artículo 38 bis]	396

CAPÍTULO IV

IMPUESTO DE SEGUNDA CATEGORÍA (IdSC)

1. Características	401
2. Carácter de impuesto único [IUdSC]	401
3. Rentas de segunda categoría gravadas con el IdSC [artículo 42 número 1]	402
4. Base imponible	402
5. Créditos	403
6. Reliquidación del IdSC	403

CAPÍTULO V

RENTAS DEL ARTÍCULO 42 Nº 2

1. Rentas de segunda categoría no afectadas por el IdSC	405
2. Determinación de las rentas del artículo 42 número 2 [artículo 50]	406
3. Situación de la Sociedades de Profesionales	406

CAPÍTULO VI
IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

1. Generalidades	409
2. La base imponible	410
2.1. Agregaciones: renta bruta global [RBG]	410
2.2. Deducciones a la renta bruta global: renta neta global [artículo 55]	412
3. Créditos contra el IGC [artículos 55 ter y 56)	414
3.1. La cantidad que resulte de aplicar las normas del N° 3 del artículo 54 [artículo 56 N° 2]	414
3.2. La cantidad que resulte de aplicar a las rentas o cantidades que se encuentren incluidas en la renta bruta global, la misma tasa del impuesto de primera categoría con la que se gravaron [artículo 56 N° 3] [Integración]	414
3.3. Artículo 56 N° 4	415
3.4. Artículo 56 N° 5	415
3.5. Crédito especial por gastos de educación [artículo 55 ter]	416
4. Reglas especiales para la aplicación de créditos contra el IGC	417
5. Exenciones [artículo 57]	417

CUARTA PARTE
IMPUESTO A LAS HERENCIAS Y DONACIONES, SÍNTESIS

CAPÍTULO ÚNICO
ELEMENTOS DEL IMPUESTO

1. Explicación general; el hecho gravado, aspectos temporales y territoriales	421
2. La tasa	423
3. Exenciones	423

	Página
4. Determinación del impuesto.....	424
5. Reglas de cálculo de la asignación o donación	425
5.1. Deducciones.....	425
5.2. Reglas especiales para asignaciones que soporten gravámenes	426
5.3. Otras reglas especiales para determinar lo asignado o donado en el estadio judicial.....	430
5.4. Recalificación legal del contrato de transacción y de renta vitalicia para el solo efecto del pago del impuesto.....	431
6. Pago del impuesto	432
6.1. Oportunidad del pago.....	432
6.2. Titular del pago.....	433
6.3. Pago del impuesto que grava una donación.....	434
6.4. Algunas reglas que garantizan el pago del impuesto.....	434
6.5. Forma del pago [artículo 60]	435
7. Infracciones y delitos tributarios	436
7.1. Presunciones [artículos 61 y 62].....	436
7.2. Cláusula antielusiva específica en esta ley [artículos 63, 64]	436

CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVIEW	439
---	-----