



PROGRAMA	
Nombre del curso	Derecho Tributario II
Naturaleza del curso	Electivo
Equipo docente	Profesores: Juan Manuel Baraona Sainz y Alejandro Nicolás Abuyeres Arancibia. Ayudante: Vicente Yañez
Descripción del curso	En este curso se analizarán: <ul style="list-style-type: none">- Las principales operaciones internacionales de relevancia tributaria y su tratamiento ante los distintos impuestos que contempla la legislación chilena.- Los aspectos tributarios de la inversión extranjera en Chile.- Los aspectos tributarios de la inversión chilena en el exterior.- El fenómeno de la doble tributación internacional y su regulación interna e internacional.
Objetivos generales	<ul style="list-style-type: none">- Proporcionar al alumno una visión particular del fenómeno tributario en el plano internacional.- Entregar competencias que permitan enfrentar las distintas problemáticas tributarias propias de los negocios y operaciones transfronterizas.- Aplicar los conocimientos adquiridos en el curso de Derecho Tributario frente a situaciones de normal ocurrencia en el mundo de los negocios internacionales.
Objetivos específicos	<ul style="list-style-type: none">- Al término del curso los alumnos deberán estar familiarizados con la tributación que grava a las operaciones internacionales de habitual ocurrencia, como nuestro ordenamiento jurídico enfrenta tales situaciones, su evolución y la necesidad de constantes cambios.- Además, los alumnos habrán consultado y accederán con cierta regularidad a las principales fuentes formales del Derecho Tributario (legislación, normativa reglamentaria, jurisprudencia judicial y administrativa, doctrina etc.)- Conforme a lo anterior, al término del curso los alumnos deberán estar en condiciones de enfrentar en forma práctica problemas de naturaleza tributaria, y de proponer o discutir soluciones y tener opinión propia respecto de situaciones y propuestas actuales de índole fiscal.
Contenidos	<p style="text-align: center;"><u>Sección I.</u> <u>Aspectos Generales.</u></p> <ol style="list-style-type: none">1. Estructura Tributaria en Chile.2. Relaciones económicas internacionales de relevancia tributaria.



3. Estructura del Impuesto a las Ventas y Servicios o IVA.
4. Estructura del Sistema de Tributación a la Renta.
5. Estructura del Impuesto de Timbres y Estampillas.

Sección II.

Elementos de Territorialidad de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

1. Situación de las Ventas.
2. Situación de los Servicios.
3. Situación de los Servicios Digitales (*Ley N°21.210).

Sección III.

Elementos de Territorialidad de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

1. Criterios Atributivos de la Potestad Tributaria.
2. Domicilio o Residencia.
3. Fuente de la Renta. Renta de Fuente Extranjera.
4. Situación del Establecimiento Permanente.

Sección IV.

Comercio de Importación de Bienes.

1. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta.
2. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
3. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.

Sección V.

Comercio de Importación de Servicios.

1. Concepto de Importación de Servicios.
2. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta.
3. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
4. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.

Sección VI.

Comercio de Exportación de Bienes.

1. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta.
2. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
3. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.



Sección VII.

Comercio de Exportación de Servicios.

1. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta.
2. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
3. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.

Sección VIII.

Operaciones Financieras Internacionales.

1. Aspectos Generales.
2. Operaciones Financieras de Exportación.
 - a. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta.
 - b. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.
3. Operaciones Financieras de Importación.
 - a. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta.
 - b. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.

Sección IX.

Inversión Extranjera. Aspectos Generales.

1. Inversión directa o mediante representante.
 - a. Resolución Ex. SII N°150 de 2020.
2. Fondos de Inversión.
3. Estructura de la Inversión.
 - a. Variables No Tributarias.
 - b. Variables Tributarias del país de origen.
 - c. Variables Tributarias del país de destino.
4. Ingreso de la Inversión.

Sección X.

Inversión Extranjera. Remesa de las Utilidades.

1. Aspectos Generales. Alternativas de Tributación.
 - a. Sujeto.
 - b. Momento.
 - c. Cuantía.
2. Régimen General de Tributación: Imputación Parcial de Créditos (art. 14 letra A de la Ley de la Renta)
 - a. Situación de los países con Convenio para evitar la Doble Tributación Internacional.
3. Retención y restitución del crédito otorgado en exceso.



Sección XI.

Inversión Extranjera. Liquidación de la Inversión.

1. Alternativas.
2. ¿Liquidación de activos y reducción del capital o disolución de la empresa?
3. Venta de acciones o derechos en sociedad receptora de la inversión.
 - a. Aspectos Generales.
 - b. Antecedentes Históricos.
 - c. Venta Indirecta.

Sección XII.

Inversión Chilena en el Exterior.

1. Recapitulación.
2. Tratamiento de las Rentas de Fuente Extranjera.
3. Devengo o Oportunidad de Tributación.
4. Base Imponible.
5. Crédito por impuestos Pagados o Retenidos en el Exterior.
6. Registro de Inversiones Extranjeras y Obligaciones de Información.
7. Liquidación de la Inversión y Retorno del Capital.

Sección XIII.

Rentas Pasivas.

1. Aspectos Generales.
2. Entidades Controladas.
3. Rentas Pasivas.
4. Reconocimiento.
5. Situaciones especiales.
6. Otros aspectos.

Sección XIV.

Doble Tributación Internacional.

1. Concepto de Doble Tributación Internacional.
2. Orígenes.
3. Métodos para reducirla o evitarla.
4. Mecanismos para evitar la Doble Tributación Internacional.
 - a. Unilaterales
 - b. Bilaterales.
 - c. Multilaterales.
5. Convenios para Evitar la Doble Tributación Internacional.
 - a. Contenido y Ámbito de Aplicación.
 - b. Características.



	<ul style="list-style-type: none">c. Estructura.d. Naturaleza de los Impuestos consideradose. Definiciones Generales e Interpretación<ul style="list-style-type: none">i. Reglas de Interpretaciónii. Residenciaiii. Establecimiento Permanentef. Imposición de Rentas Específicas<ul style="list-style-type: none">i. Rentas de Bienes Raícesii. Rentas de Actividades Empresarialesiii. Beneficios del Transporte Marítimo y Aéreo.iv. Empresas Asociadasv. Dividendosvi. Interesesvii. Regalíasviii. Ganancias de Capitalix. Método para Evitar la Doble Tributación
Régimen de asistencia	La asistencia a clases será de carácter voluntaria, sin perjuicio de recomendarse la misma para efectos de un adecuado aprendizaje de los contenidos del curso atendidos los reciente cambios sufridos por la legislación.
Sistema de evaluaciones	El curso contempla dos evaluaciones de carácter obligatorio: <ul style="list-style-type: none">- Un control escrito: 50% de la nota final.- Un examen escrito: 50% de la nota final.
Bibliografía	
Bibliografía obligatoria	Libros y artículos (en el transcurso del curso se indicarán con precisión las páginas que deberán ser leídas): <ul style="list-style-type: none">- BARAONA SAINZ, Juan Manuel. <i>Los Problemas Básicos del Impuesto al Valor Agregado</i>. Revista de Derecho Económico de la Facultad de Derecho de la Universidad de Chile. N°70-71. 1988.- BARAONA SAINZ, Juan Manuel. <i>Fusión de Empresas. Aspectos Tributarios</i>. Revista de Derecho Económico de la Facultad de Derecho de la Universidad de Chile. N°73. 2001.- CUEVAS OZIMICA, Alberto. <i>Manual sobre el Impuesto de Timbres y Estampillas</i>. Editorial Thomson Reuters. 2019. 232 p.- CUEVAS OZIMICA, Alberto. <i>Concepto de establecimiento permanente en Convenios para evitar la Doble Tributación Internacional</i>. Revista de Estudios Tributarios de la Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Chile. (2) : 65-86, 2010.- HURTADO ARANEDA, Hugo. <i>Tributación Internacional</i>. Editorial Thomson Reuters. 2018. 278 p.- MASSONE PARODI, Pedro. <i>El Impuesto al Valor Agregado</i>. Valparaíso, Chile. EDEVAL. 1995.- MASSONE PARODI, Pedro. <i>Principios de Derecho Tributario</i>. Editorial Thomson Reuters, 2016. 2.507 p.



	<ul style="list-style-type: none">- RENCORET ORREGO, Ernesto. <i>Curso de IVA</i>. Santiago, Chile. Editorial Libromar. 2019. 412 p.- STREETER PRIETO, Jorge. <i>La interpretación de la ley tributaria</i>. Revista de Derecho Económico de la Facultad de Derecho de la Universidad de Chile. N°21-22. 1968. p. 24.- VARGAS VARGAS, Manuel. <i>Obligación civil y obligación tributaria</i>. Santiago de Chile, Editorial Jurídica Ediar-Conosur Ltda., 1987. 75 p. <p>Jurisprudencia administrativa del Servicio de Impuestos Internos. A modo de ejemplo se indican las siguientes circulares y oficios:</p> <ul style="list-style-type: none">- Circular N°27 de 2008.- Circular N°12 de 2015.- Circular N°34 de 2016.- Circular N°40 de 2016.- Circular N°42 de 2020.- Circular N°45 de 2020- Circular N°53 de 2020.- Circular N°56 de 2020.- Circular N°61 de 2020.- Circular N°73 de 2020.- Resolución Ex. SII N°36 de 2011.- Resolución Ex. SII N°150 de 2020.- Oficio N°239 de 1992.- Oficio N°3049 de 2006- Oficio N°4051 de 2007.- Oficio N°3.533 de 2008.- Oficio N°1595 de 2008. <p>Jurisprudencia Judicial Tribunales Superiores de Justicia.</p>
Bibliografía complementaria	
SYLLABUS	
Resultados de aprendizaje	<ul style="list-style-type: none">- Familiarizar a los alumnos con la tributación que grava a las operaciones internacionales de habitual ocurrencia, como nuestro ordenamiento jurídico enfrenta tales situaciones, su evolución y la necesidad de constantes cambios.- Además, los alumnos habrán consultado y accederán con cierta regularidad a las principales fuentes formales del Derecho Tributario (legislación, normativa reglamentaria, jurisprudencia judicial y administrativa, doctrina etc.)- Conforme a lo anterior, al término del curso los alumnos deberán estar en condiciones de enfrentar en forma práctica problemas de naturaleza tributaria, y de



	proponer o discutir soluciones y tener opinión propia respecto de situaciones y propuestas actuales de índole fiscal.																
Criterios de evaluación por cada Resultado de Aprendizaje	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis crítico de la legislación tributaria general y especial y los convenios internacionales aplicables a los casos sometidos ha análisis. - Comprensión y análisis de la forma en que la autoridad administrativa y jurisdiccional han resuelto determinados casos - Aplicación del derecho común y tributario a casos particulares. - Comprensión de las necesidades de modificación al sistema tributario nacional. 																
Evidencias del aprendizaje, y actividades o situaciones de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> - Desentrañar el sentido de la legislación tributaria, y analizar críticamente la regulación vigente. - Comprender y aplicar sistemáticamente la legislación tributaria y los convenios internacionales. - Analizar y aplicar las determinaciones adoptadas por la autoridad administrativa y jurisdiccional - Aplicación del derecho civil, comercial, tributario, internacional público y privado al caso concreto. 																
Planificación de las actividades de enseñanza y aprendizaje	<p>Para estos efectos se han considerado de un total de 26 sesiones, 25 en carácter de clases lectivas y 1 para efectos de la evaluación parcial.</p> <p>En dicho sentido, las 25 clases lectivas se estructuran de la siguiente forma:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">N° Sesión</th> <th>Contenido.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Aspectos Generales</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Estructura Tributaria en Chile. Relaciones económicas internacionales de relevancia tributaria. Estructura del Impuesto a las Ventas y Servicios o IVA.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Estructura del Impuesto a las Ventas y Servicios o IVA. Estructura del Sistema de Tributación a la Renta. Estructura del Impuesto de Timbres y Estampillas.</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Elementos de Territorialidad de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Situación de las Ventas. Situación de los Servicios. Situación de los Servicios Digitales (*Ley N°21.210).</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Elementos de Territorialidad de la Ley sobre Impuesto a la Renta.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Criterios Atributivos de la Potestad Tributaria. Domicilio o Residencia. Fuente de la Renta. Renta de Fuente Extranjera. Situación del Establecimiento Permanente.</td> </tr> </tbody> </table>	N° Sesión	Contenido.	Aspectos Generales		1	Estructura Tributaria en Chile. Relaciones económicas internacionales de relevancia tributaria. Estructura del Impuesto a las Ventas y Servicios o IVA.	2	Estructura del Impuesto a las Ventas y Servicios o IVA. Estructura del Sistema de Tributación a la Renta. Estructura del Impuesto de Timbres y Estampillas.	Elementos de Territorialidad de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios		2	Situación de las Ventas. Situación de los Servicios. Situación de los Servicios Digitales (*Ley N°21.210).	Elementos de Territorialidad de la Ley sobre Impuesto a la Renta.		3	Criterios Atributivos de la Potestad Tributaria. Domicilio o Residencia. Fuente de la Renta. Renta de Fuente Extranjera. Situación del Establecimiento Permanente.
N° Sesión	Contenido.																
Aspectos Generales																	
1	Estructura Tributaria en Chile. Relaciones económicas internacionales de relevancia tributaria. Estructura del Impuesto a las Ventas y Servicios o IVA.																
2	Estructura del Impuesto a las Ventas y Servicios o IVA. Estructura del Sistema de Tributación a la Renta. Estructura del Impuesto de Timbres y Estampillas.																
Elementos de Territorialidad de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios																	
2	Situación de las Ventas. Situación de los Servicios. Situación de los Servicios Digitales (*Ley N°21.210).																
Elementos de Territorialidad de la Ley sobre Impuesto a la Renta.																	
3	Criterios Atributivos de la Potestad Tributaria. Domicilio o Residencia. Fuente de la Renta. Renta de Fuente Extranjera. Situación del Establecimiento Permanente.																



	<u>Comercio de Importación de Bienes</u>
4	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
5	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
6	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas
	<u>Comercio de Importación de Servicios</u>
7	Concepto de Importación de Servicios. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta.
8	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
9	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas
	<u>Comercio de Exportación de Bienes</u>
10	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
11	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas
	<u>Comercio de Exportación de Servicios</u>
12	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta. Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
13	Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas
	<u>Operaciones Financieras Internacionales</u>
14	Aspectos Generales. Operaciones Financieras de Exportación. - Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta. - Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.
15	Operaciones Financieras de Importación. - Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta. - Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.
16	Operaciones Financieras de Importación. - Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta.



	- Tratamiento frente a la Ley sobre Impuesto de Timbres y Estampillas.
	<u>Inversión Extranjera. Aspectos Generales</u>
17	Inversión directa o mediante representante: Resolución Ex. SII N°150 de 2020. Fondos de Inversión.
18	Estructura de la Inversión. - Variables No Tributarias. - Variables Tributarias del país de origen. - Variables Tributarias del país de destino. Ingreso de la Inversión.
	<u>Inversión Extranjera. Remesa de las Utilidades</u>
18	Aspectos Generales. Alternativas de Tributación. - Sujeto. - Momento. - Cuantía. Régimen General de Tributación: Imputación Parcial de Créditos (art. 14 letra A de la Ley de la Renta) - Situación de los países con Convenio para evitar la Doble Tributación Internacional. Retención y restitución del crédito otorgado en exceso.
19	Régimen General de Tributación: Imputación Parcial de Créditos (art. 14 letra A de la Ley de la Renta) - Situación de los países con Convenio para evitar la Doble Tributación Internacional. Retención y restitución del crédito otorgado en exceso.
	<u>Inversión Extranjera. Liquidación de la Inversión</u>
20	Alternativas. ¿Liquidación de activos y reducción del capital o disolución de la empresa? Venta de acciones o derechos en sociedad receptora de la inversión. - Aspectos Generales. - Antecedentes Históricos. - Venta Indirecta.
21	Venta de acciones o derechos en sociedad receptora de la inversión. - Aspectos Generales. - Antecedentes Históricos. - Venta Indirecta.
	<u>Inversión Chilena en el Exterior</u>
22	Recapitulación. Tratamiento de las Rentas de Fuente Extranjera. Devengo o Oportunidad de Tributación. Base Imponible. Crédito por impuestos Pagados o Retenidos en el Exterior. Registro de Inversiones Extranjeras y Obligaciones de Información. Liquidación de la Inversión y Retorno del Capital.



	<p style="text-align: center;"><u>Rentas Pasivas</u></p>
23	Aspectos Generales. Entidades Controladas. Rentas Pasivas. Reconocimiento. Situaciones especiales. Otros aspectos.
	<p style="text-align: center;"><u>Doble Tributación Internacional</u></p>
24	Concepto de Doble Tributación Internacional. Orígenes. Métodos para reducirla o evitarla. Mecanismos para evitar la Doble Tributación Internacional. - Unilaterales - Bilaterales. - Multilaterales.
25	Convenios para Evitar la Doble Tributación Internacional. - Contenido y Ámbito de Aplicación. - Características. - Estructura. - Naturaleza de los Impuestos considerados - Definiciones Generales e Interpretación - Imposición de Rentas Específicas - Método para Evitar la Doble Tributación

Nota: esta planificación es esencialmente variable, considerando el desarrollo del semestre y el avance mismo en los contenidos.