

PRÓLOGO

Pertenciente al Departamento Control de Gestión y Sistemas de Información de la Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Chile, el Centro de Estudios Tributarios tiene el agrado de poner a disposición de la comunidad tributaria, el décimo segundo número de la *Revista de Estudios Tributarios*.

La revista se encuentra dividida en tres partes. La primera de ellas contempla un área de investigación y análisis en temáticas relativas a *Legislación Tributaria Aplicada*; la segunda área corresponde a temas relativos a la tributación desde una perspectiva económica y/o con un enfoque académico, *Investigación Académica*; y en tercer lugar, tenemos un área de *Análisis Jurisprudencial*, que corresponde al estudio de jurisprudencia del Servicio de Impuestos Internos, de los Tribunales Tributarios y Aduaneros o de nuestros Tribunales Superiores de Justicia. Además, cada revista incorpora una selección, que recoge algunos de los Reportes Tributarios publicados mensualmente en la página web del Centro de Estudios.

La *Revista de Estudios Tributarios* es desarrollada por un multidisciplinario grupo de profesionales relacionados con la materia: abogados, contadores auditores, economistas, ingenieros comerciales, etc. quienes se han desarrollado profesionalmente en el sector público o privado, nacional e internacional. Es por ello que los temas tratados en la revista son abordados desde diversas perspectivas, por lo que los trabajos publicados en ella exponen de manera técnica y pedagógica los resultados de diversos análisis e investigaciones.

El presente número trata de diversos temas de actualidad. En primer lugar, en la sección *Legislación Tributaria Aplicada*, publicamos un estudio de alumnos tesis de nuestro magister, sobre el impacto de la Ley de reforma tributaria sobre el resultado de las sociedades y sus propietarios; el IVA en las empresas constructoras, tema de gran relevancia dado el nuevo escenario que están enfrentando debido a la disminución del crédito especial para las mencionadas empresas; y un estudio sobre el Impuesto Único de Segunda Categoría. Seguiremos analizando las diferentes formas de reorganización social, ahora con la Conversión de Empresas Individuales, especialmente sus impropiedades ante la Ley Tributaria y efectos frente a la reforma tributaria del año 2014. Trataremos nuevamente las normas generales antielusivas que entran en vigencia a partir del 29 de septiembre del presente año y también publicamos un estudio más extenso del reporte tributario del mes de noviembre de 2014, sobre la constitucionalidad del artículo 24 transitorio de la Ley 20.780. En la sección sobre *Investigación Académica* tratamos sobre la Exención del IVA en la industria editorial,

tema de política pública que de cuando en cuando vuelve a nuestro debate; un estudio sobre el deber de contribuir a los Gastos Públicos; y un excepcional artículo sobre la equidad y/o la eficiencia en el sistema tributario. Finalmente, en el análisis jurisprudencial, tratamos sobre un tema de mucha controversia en nuestros tribunales tributarios: la procedencia de una nueva auditoría en el procedimiento general de reclamaciones. Además, en los reportes tributarios destacados, publicamos dos estudios relacionados con la reciente reforma tributaria: la Modificación al Tratamiento Tributario del Menor Valor de Inversión (Goodwill Tributario); y un artículo sobre el Impuesto Único y Sustitutivo al Fondo de Utilidades Tributables.

El *Centro de Estudios Tributarios* contribuye a través de la *Revista de Estudios Tributarios* a fortalecer los programas impartidos por la facultad en temáticas impositivas, tales como el Magíster en Tributación, Diplomas en Tributación, Planificación Tributaria, y Tributación Internacional en sus versiones impartidas tanto en Santiago como en regiones. Tal apoyo, constituye uno de los objetivos fundamentales del Centro de Estudios.

Invitamos a todos los lectores y comunidad tributaria, a interiorizarse detalladamente de las labores y actividades que desarrolla el Centro de Estudios Tributarios (CET) en la última sección de esta revista, denominada Tributación en la FEN (Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Chile) y en nuestra web www.cetuchile.cl.

Saludos cordiales,



José Yáñez Henríquez

Director Académico del Centro de Estudios Tributarios.
Profesor del Magíster en Tributación.
Facultad de Economía y Negocios, Universidad de Chile.

Gonzalo Polanco Zamora

Director Ejecutivo del Centro de Estudios Tributarios.
Director Académico de los Diplomados en Tributación.
Facultad de Economía y Negocios, Universidad de Chile.

