

## 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 noveno número de la *Revista de Estudios Tributarios*.

La revista se encuentra dividida en dos partes. La primera de ellas contempla un área de investigación y análisis en temáticas relativas a *Legislación Tributaria Aplicada*, correspondiendo a la segunda área los temas relativos a la tributación desde una perspectiva económica y/o con un enfoque académico, *Investigación Académica*. 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 principalmente temas relacionados con el impuesto a la Renta. Desde la perspectiva histórica, se analizará la evolución del régimen de tributación a la renta en Chile y la Reforma de 1984. Se incluye además un estudio de las bondades que presenta el registro FUT para los dueños de empresas chilenas; uno sobre los efectos tributarios de la disminución de capital; la pérdida tributaria y sus efectos en los procesos de reorganización empresarial; las modificaciones al artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta y un Análisis del exceso de endeudamiento. Desde la perspectiva de la investigación académica se incluye un artículo sobre el Impuesto al Valor Agregado al cumplirse 40 años de este importante impuesto. Finalmente, se incluyen dos reportes tributarios relacionados también con renta: uno vinculado al efecto tributario que genera una Renta Líquida Imponible del Impuesto de Primera Categoría con resultado negativo (septiembre 2013) y el otro con la modificación de la tributación de los derechos sociales, modificado por la Ley N° 20.630 (julio 2013).

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 UChile) 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](http://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.

