

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 octavo 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, privado, académico, 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 de artículos relacionados con el impuesto adicional, entre ellos, Artículo 59 de la Ley sobre Impuesto a la Renta y los factores de conexión del mencionado impuesto. Además, contiene un artículo sobre la política tributaria internacional, específicamente relacionado a la Ley de Cumplimiento Tributario de Cuentas Extranjeras (FACTA). También contiene un trabajo sobre gasto tributario por intereses pagados o devengados en operaciones de crédito y una mirada financiera-tributaria del ingreso. Desde la perspectiva de la investigación académica se incluye un artículo sobre el impuesto global complementario. Finalmente, se incluyen dos reportes tributarios relacionados al tema central de esta edición, específicamente, restricciones a la devolución del crédito de primera categoría asociado a rentas de fuente extranjeras y retenciones de impuesto adicional frente a las rentas empresariales.

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 Planificación

Tributaria, Contabilidad y Tributación, Tributación 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.

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.