

## 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 séptimo 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.

En el presente número se incorporan temáticas relacionadas con los la naturaleza jurídica del IVA crédito fiscal y su efecto en los procesos de reorganización empresarial, los efectos tributarios de las fusiones impropias, el concepto de fusión inversa, el régimen tributario del artículo 14 quáter y su interacción con las normas que regulan el registro FUT, un análisis de la circular 68 de 2010 que trata los ingresos no renta y gastos de utilización común, las normas legales sobre precios de transferencia que se vieron modificadas por la reforma tributaria y, desde una perspectiva académica, un análisis comparativo de los impuestos reguladores versus recaudadores. Además, se muestra un análisis crítico del proyecto primitivo sobre reforma tributaria publicado en abril de 2012, se analizan las modificaciones al incentivo tributario I+D, la tributación de los menores de edad y los retiros en exceso.

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](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.



**Javier Jaque López**

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