

## REVISTA DE ESTUDIOS TRIBUTARIOS

---

### DIRECTOR RESPONSABLE DE LA REVISTA

#### **Gonzalo Polanco Zamora**

Master of Laws, London School of Economics and Political Science, Reino Unido.  
Magíster en Tributación, Universidad de Chile.  
Magíster en Ciencias Políticas, Pontificia Universidad Católica de Chile.  
Abogado, Universidad de Chile.  
Director Ejecutivo del Centro de Estudios Tributarios, Universidad de Chile.

### EDITOR GENERAL

#### **Isaías Mora Rubio**

Magíster (c) en Análisis Económico, Universidad de Chile.  
Diplomado en Tributación, Universidad de Chile.  
Contador Auditor, Universidad de Chile.  
Coordinador del Centro de Estudios Tributarios.

### ASISTENTE EDITORIAL

#### **Patricio Morales Torres**

Magíster (c) en Tributación, Universidad de Chile  
Contador Auditor, Universidad de Chile.  
Asistente del Centro de Estudios Tributarios.

### COMITÉ EDITORIAL DE LA REVISTA DE ESTUDIOS TRIBUTARIOS

#### **Luis Alfonso Pérez Manríquez**

Magíster en Derecho, mención Derecho Tributario, Universidad de Chile  
Abogado, Universidad de Chile  
Juez Primer Tribunal Tributario y Aduanero de Santiago

#### **Luis Riveros Cornejo**

Ph. D. in Economics, University of California, Estados Unidos.  
Master of Arts in Economics, University of California, Estados Unidos.  
Magíster en Ciencias con mención en Economía, Universidad de Chile.  
Profesor de Estado de Historia y Geografía, Universidad Técnica del Estado, Chile.  
Licenciado en Filosofía con mención en Historia, Universidad de Chile. Ex Rector de la Universidad de Chile.

#### **Víctor Villalón Méndez**

Máster Internacional en Administraciones Tributarias y Hacienda Pública. Contador Público y Auditor, Universidad de Santiago de Chile. Colaborador Centro de Estudios Tributarios, Universidad de Chile.  
Director Académico Magíster en Tributación, Universidad de Chile.

## COMITÉ EVALUADOR DE ESTA EDICIÓN

---

**Alex Díaz Alarcón**

Magíster en Dirección y Planificación Tributaria.  
Contador Público y Auditor, Universidad de Talca.  
Dial Consultores Limitada.

**Carlos San Martín Pino**

Contador Público y Auditor (UTEM).  
Magíster en Tributación (Universidad de Chile).

**Christian Willebrinck Santander**

Magíster en Tributación Universidad de Chile, Facultad Economía y Negocios.  
Abogado, Universidad Diego Portales.  
Servicio de Impuestos Internos, Subdirección Normativa.

**Erik Aliaga Santander**

Ingeniero Comercial, Universidad de Santiago de Chile.  
Contador Público y Auditor, Universidad de Santiago de Chile.

**Gonzalo Polanco Zamora**

Master of Laws, London School of Economics and Political Science, Reino Unido.  
Magíster en Tributación, Universidad de Chile.  
Magíster en Ciencias Políticas, Pontificia Universidad Católica de Chile.  
Abogado, Universidad de Chile.  
Director Ejecutivo del Centro de Estudios Tributarios, Universidad de Chile.

**Jorge Valverde Carbonell**

PhD(c) in Economics, University of Maastricht.  
Economista, Universidad de Chile.  
Máster en Análisis Económico, Universidad de Chile.

**José Yáñez Henríquez**

Master of Arts in Economics, University of Minnesota, Estados Unidos.  
Ingeniero Comercial, Universidad de Chile.  
Profesor Titular, Universidad de Chile.  
Director Académico del Centro de Estudios Tributarios.

**Katia Villalobos Valenzuela**

Magíster en Planificación Tributaria, Universidad de Santiago de Chile.  
Contador Auditor, UTEM.  
Perito Judicial, Corte de Apelaciones de Santiago

**Isaías Mora Rubio**

Magíster (c) en Análisis Económico, Universidad de Chile.  
Diplomado en Tributación, Universidad de Chile.  
Contador Auditor, Universidad de Chile.  
Coordinador del Centro de Estudios Tributarios.

## COMITÉ EVALUADOR DE ESTA EDICIÓN

---

### **Nelson Valenzuela Morales**

Magister en Derecho Tributario LLM, Pontificia Universidad Católica de Chile.  
Contador Público Auditor, Universidad de Valparaíso.  
VM Consultoría Tributaria.

### **Patricio Morales Torres**

Magister (c) en Tributación, Universidad de Chile.  
Contador Auditor, Universidad de Chile.  
Asistente del Centro de Estudios Tributarios.

### **Víctor Villalón Méndez**

Máster Internacional en Administraciones Tributarias y Hacienda Pública. Contador Público y Auditor, Universidad de Santiago de Chile. Colaborador Centro de Estudios Tributarios, Universidad de Chile.  
Director Académico Magister en Tributación, Universidad de Chile.

## COLABORARON EN ESTA EDICIÓN

---

### **Francisco Ossandón Cerda**

Magister en Tributación, Universidad de Chile.  
Abogado, Universidad Diego Portales.  
Colaborador en Centro de Estudios Tributarios, Universidad de Chile.

### **Luis González Silva**

Magister en Tributación, Universidad de Chile  
Contador Auditor  
Colaborador Centro de Estudios Tributarios, Universidad de Chile

### **Mauricio Soto Pinto**

Fiscalizador en Servicio de Impuestos Internos  
Magister en Tributación, Universidad de Chile  
Diplomado en Reforma Tributaria, Universidad Adolfo Ibañez  
Contador Público y Auditor, Licenciado en Auditoría, Universidad de Talca  
mauricio.soto@sii.cl

### **Nicole Sánchez Díaz**

Magister en Tributación, Universidad de Chile  
Contador Auditor, Universidad Nacional Andrés Bello

## COLABORARON EN ESTA EDICIÓN

---

### **Omar Cabrera Cabrera**

Magister en Derecho Tributario, Universidad Externado de Colombia.  
Abogado, Universidad Externado de Colombia.

### **René Galindo Ávila**

Asesor de empresas. ATRI©. Périto Judicial  
Magíster en Dirección y Gestión Tributaria, U. Adolfo Ibañez  
Ingeniero Comercial, Universidad de Santiago de Chile  
Contador Auditor, Escuela de Contadores Auditores de Santiago I.P.  
renegalindo@atri.cl

### **Sergio Arriagada Rojas**

Asociado a DIAL Consultores Limitada.  
Profesor Magíster en Tributación y Diplomas Área Tributaria Universidad de Chile  
Magíster en Planificación y Gestión Tributaria, U. de las Américas  
Contador Auditor, U. Católica de la Santísima Concepción  
sergio.arriagada@tribulex.cl

### **Sergio Ortiz Ortiz**

Magister en Tributación, Universidad de Chile  
Contador Auditor, Universidad Arturo Prat

### **Waleska Delgado Delgado**

Magister en Tributación, Universidad de Chile  
Diplomado en Reforma Tributaria, Universidad Adolfo Ibañez  
Diplomado en planificación y gestión tributaria, Universidad Católica de Chile  
Contador Público y Auditor, Licenciado en Auditoria, Universidad de Talca  
delgado.waleska@gmail.com