

UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN
Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales
Escuela de Derecho
Chile



PRESUNCIONES Y FICCIONES LEGALES EN EL IMPUESTO

A LA RENTA CHILENO

Ficción en Régimen de Renta Atribuida y su constitucionalidad



Memoria de Prueba para optar al Grado de
Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales.

MARÍA OLGA HERNÁNDEZ MÉNDEZ

2018

Contenido

Introducción	5
CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DEL IMPUESTO A LA RENTA EN CHILE	11
1.1 Evolución histórica del Impuesto a la Renta en Chile	11
1.1.1 Primera ley de Impuesto a la Renta.....	12
1.1.2 Modificación de 1964: primer concepto de renta	14
1.1.3 El Decreto Ley 824, 1974.....	16
1.1.4 Modificación de 1984, ley 18.293	17
1.1.4.1 Fondo de Utilidades Tributables	20
1.1.4.2 Renta Percibida y Renta Devengada	22
1.1.5 La reforma de la reforma, ley 18.489.....	24
1.2 Tributación de la empresa y su relación con sus dueños, socio o accionistas	25
1.2.1 Dimensión civil, comercial y tributaria de la empresa.....	25
1.2.2 ¿Quiénes constituyen la empresa?	25
1.2.3 Impuestos que gravan a propietario, socio o accionista	26
1.2.4 Retiros	27
1.3 Modalidades de tributación en Primera Categoría.....	29
1.3.1 Régimen General de Tributación	31
1.3.2 Régimen Tributario Simplificado del artículo 14 bis.....	32
1.3.4 Exención Tributaria del artículo 14 quáter y 40 N°7 de la LIR.....	38
1.3.5 Fondo de Inversión Privada	40
CAPÍTULO II: REFORMA TRIBUTARIA DEL AÑO 2014	44
2.1 Marco normativo.....	44
2.2 Principales modificaciones que introducen las leyes 20.780 y 20.899 en la Ley de Impuesto a la Renta (LIR) y sistema tributario chileno	45
2.3 Nuevas modalidades de Tributación	47
2.3.1 Régimen de renta presunta, Artículo 34 de la LIR	47

2.3.2 Régimen de imputación parcial o semi o parcialmente integrado del artículo 14 letra B.....	48
2.3.3 Régimen simplificado del Artículo 14 letra A, del artículo 14 ter letra a).....	52
2.4 Nuevo Régimen de Renta Atribuida Chileno.....	54
2.4.1. Concepto y elementos.....	54
2.4.2 Composición del Régimen.....	55
2.4.2.1 Empresas que están dentro de este régimen.....	55
2.4.2.2 Régimen por defecto.....	56
2.4.3 Salida del Régimen.....	56
2.4.4 Estadísticas, resultados tras el vencimiento del plazo para optar.....	57
2.4.5 Funcionamiento del Régimen según la norma.....	57
2.4.6 Registros obligatorios.....	70
2.4.7 Orden de imputación de los registros.....	73
2.4.8 Otras obligaciones del contribuyente acogido al Régimen.....	75
2.4.9 Determinación de la renta a atribuir.....	76
2.4.9.1 Reglas de atribución.....	77
2.4.10 Mecanismo tributación a nivel de empresa.....	78
2.4.11 Tributación a nivel de propietario.....	78

CAPÍTULO III: LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y LAS PRESUNCIONES Y FICCIONES LEGALES EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORÍA.....

3.1 La Obligación Tributaria en el Impuesto a la renta de Primera Categoría.....	81
3.1.1 Naturaleza de la obligación Tributaria.....	81
3.1.2 Elementos de la Obligación Tributaria.....	82
3.1.3 Características del Impuesto de Primera Categoría o Corporativo.....	83
3.1.4 Determinación de la obligación tributaria.....	84
3.2 Aspectos generales de la Prueba en materia tributaria.....	86
3.3 Presunciones y ficciones como instrumentos auxiliares.....	88
3.3.1 Presunciones en el Derecho Chileno.....	90
3.3.1.1 Concepto y clasificación.....	90
3.3.1.2 Elementos.....	91

3.3.1.3 Presencia en el derecho tributario y sus implicancias	93
3.3.1.4 Presunciones en el Impuesto a la Renta	96
3.3.2 Ficciones en el Derecho Chileno	102
3.3.2.1 Concepto y clasificación.....	102
3.3.2.2 Elementos	103
3.3.2.3 Presencia en el Derecho Tributario y sus implicancias	104
3.3.2.4 Objeto de aplicación de las ficciones en el derecho tributario chileno	106
3.3.2.4.1 Como instrumento, principio de practicabilidad	106
3.3.2.4.2 Como eximente de prueba	108
3.3.2.5 Ficciones en el Impuesto a la Renta	109

CAPÍTULO IV: RENTA DEVENGADA Y RENTA ATRIBUIDA COMO FICCIÓN LEGAL Y LA AFECTACIÓN DE DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

4.1 Ficción en la renta devengada.....	115
4.2 Ficción en la renta atribuida	116
4.2.1 Propuesta original	118
4.2.2 Debate sobre constitucionalidad	120
4.2.3¿Su establecimiento como régimen de opción sana los vicios de constitucionalidad?.....	122
4.3 Vulneración de derechos del contribuyente	122
4.3.1 Principio de legalidad o reserva de ley.....	123
4.3.2 Principio de capacidad contributiva	128
4.3.3 Derecho de asociación.....	129
4.3.4 Principio de igualdad, no confiscatoriedad o razonabilidad.....	132
4.3.5 Derecho de contradicción y defensa	134
4.3.6 Derecho de propiedad:.....	135
4.3.7 Libertad de emprendimiento de actividades económicas	137
4.3.8 Contenido esencial de los derechos.....	137
4.4 Renta atribuida Chilena en el plano Internacional.....	138
4.4.1 Modelo para evitar la Doble Tributación	138
4.4.2 Posición de Chile frente al modelo OCDE.....	139

4.4.3 Artículo 10 del Modelo de Convenio para evitar la doble tributación y sus comentarios144

CAPITULO V: DEFENSA DE LOS CONTRIBUYENTES146

5.1 ¿Recurso de protección o acción por vulneración de derechos del contribuyente?.....146

5.2 Inaplicabilidad por inconstitucionalidad148

CONCLUSIONES151

BIBLIOGRAFÍA154

