

## 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 Ciencia Política, 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 de Investigación del Centro de Estudios Tributarios.

### COMITÉ EDITORIAL DE LA REVISTA DE ESTUDIOS TRIBUTARIOS

#### **Luis Alfonso Pérez Manríquez**

Magister 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 Magister en Tributación, Universidad de Chile.

## COMITÉ EVALUADOR DE ESTA EDICIÓN

### **Álvaro Oyarce Mayne**

Diplomado en Tributación, Universidad de Chile.  
Abogado, Pontificia Universidad Católica de Chile.  
Asociado en Barros & Errázuriz Abogados

### **Christian Willebrick Santander**

Magister 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

### **Jaime García Escobar**

Magister en Economía y Gestión para abogados, Universidad Gabriela Mistral  
Abogado de la Pontificia Universidad Católica de Chile  
Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales  
García y Compañía Limitada

### **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.

### **Juan Pablo Cabello Palma**

Magíster en Dirección y Gestión Tributaria, Universidad Adolfo Ibáñez  
Abogado, Universidad de Chile  
Socio Cabello & Cía. Abogados Tributarios

### **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.

### **María Pilar Cabello Palma**

Master en Dirección y Gestión Tributaria, Universidad Adolfo Ibáñez.  
Contador Público y Auditor, Licenciada en Auditoría, Universidad de Santiago.  
Socia Estudio Jurídico Cabello y Cía Abogados.

### **Osiel González Azócar**

Magíster en Administración de Negocios (MBA), Universidad Adolfo Ibáñez y ESADE.  
Abogado Universidad de Chile.  
Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales, Facultad de Derecho Universidad de Chile.  
Socio en Bruzzone & González Abogados

## COMITÉ EVALUADOR DE ESTA EDICIÓN

---

**Patricio Morales Torres**

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

**Sergio Henríquez Gutiérrez**

Magíster en Derecho Tributario, Universidad de Chile.  
Abogado, Universidad de Chile.  
Gerente en KPMG.

## COLABORARON EN ESTA EDICIÓN

---

**Alejandro Leiva Villegas.**

Magíster en Tributación. Universidad de Chile.  
Abogado. Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales de la Universidad de Chile.  
aleivav@fen.uchile.cl

**Diego Alegría Maluenda**

Magíster en Derecho.  
Magíster en Tributación.  
Abogado.  
diegoalegriamaluenda@hotmail.com

**Emilio Castillo Dintrans**

PhD Mineral and Energy Economics, Colorado School of Mines  
Ingeniero Civil en Minas, Universidad de Chile.  
Máster en Minería, Universidad de Chile  
Profesor asistente, Departamento de Ingeniería Civil de Minas, Universidad de Chile.

**Felipe Conejeros Saavedra**

Máster Internacional en Hacienda Pública y Administración Tributaria, UNED, España  
Contador Público y Auditor e Ingeniero en Información y Control de Gestión  
felipecsaavedra@gmail.com

**Francisco Ossandón Cerda**

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

**Gert Greve**

LLM en Tributación Internacional, Universidad de Ámsterdam, Países Bajos.  
Magíster en Derecho mención Derecho Tributario, Facultad de Derecho,  
Universidad de Chile  
Abogado, Universidad de Chile

## COLABORARON EN ESTA EDICIÓN

---

### **Gonzalo Vergara Quezada**

Gerente en PwC.  
Profesor LLM Pontificia Universidad Católica de Chile.  
Máster en derecho con mención en derecho tributario,  
Pontificia Universidad Católica de Chile  
Abogado, Pontificia Universidad Católica de Valparaíso.  
gonzalo.vergara@pwc.com

### **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.

### **Luis González Silva**

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

### **Pablo Góngora Jercic**

Magíster en Gestión mención en Tributación Nacional, PUCV.  
Abogado, Pontificia Universidad Católica de Valparaíso.

### **Rodrigo Winter Salgado**

LLM en Tributación Internacional, Universidad de Florida.  
Magíster Derecho Tributario, Universidad de Chile.  
Abogado, Pontificia Universidad Católica de Chile.

### **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

### **Yuri Alberto Varela Barraza**

Socio – Abogado PortaTax  
Magíster en Derecho Tributario, Universidad de Chile  
Abogado, Universidad de Chile  
yuri.varela@portatax.cl