

# INDICE



<i>Introducción</i> .....	7
---------------------------	---

## Capítulo I

### CONCEPTO DE RENTA

1. El concepto de renta en la doctrina económica .....	11
2. El concepto de renta en el Derecho Tributario .....	13
2.1. Doctrina del "rédito-producto" .....	13
2.2. Teoría del "rédito-incremento patrimonial" .....	14
2.3. Concepto legalista de renta .....	16
3. El concepto de renta en el Derecho Tributario chileno ....	17
3.1. Primer período .....	17
3.2. Segundo período .....	20
3.3. Tercer período .....	22
4. Definición y análisis del concepto de renta en la ley chilena ..	24
5. Jurisprudencia de los tribunales superiores de justicia sobre el concepto de renta .....	30

## Capítulo II

### INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA

1. Objeto del artículo 17 .....	35
2. Antecedente legal del artículo 17 .....	36
3. Características fundamentales de los ingresos señalados en el artículo 17 .....	37
4. Clasificación de los ingresos señalados en el artículo 17 ....	38

II. *Rentas obtenidas a título gratuito* 64

1.	Bienes adquiridos por herencia, donación, prescripción o accesión . . . . .	64
2.	Remisiones, por ley, de deudas, intereses u otras sanciones .	65
3.	Extinción de la obligación de pago de una renta vitalicia como también el incremento patrimonial derivado del cumplimiento de una condición o de un plazo suspensivo. El caso del fideicomiso y del usufructo . . . . .	65
4.	Bienes adjudicados en partición de herencia por herederos o cesionarios de estos . . . . .	66
5.	Bienes adquiridos con motivo de la liquidación de la sociedad conyugal o del término del régimen de participación en los gananciales . . . . .	66
6.	Pensiones alimenticias que se deban por ley a ciertas personas . . . . .	67
7.	El hecho de obtener una merced de parte de la autoridad o una concesión o permiso fiscal o municipal . . . . .	67
8.	Los premios de rifas de beneficencia . . . . .	68
9.	Montepíos regulados por la Ley Nº 5.311, relativa a servicios prestados en guerras de Chile . . . . .	68
10.	Cantidades percibidas con motivo de becas de estudio . . . . .	68
11.	La constitución de la propiedad intelectual, como también de los derechos que se originen de acuerdo a los títulos III, IV, V y VI del Código de Minería y su artículo 72, sin perjuicio de los beneficios que se obtengan de dichos bienes . . . . .	69

III. *Beneficios de carácter laboral o previsional* 70

1.	Tratamiento tributario de las indemnizaciones laborales . . .	71
1.1.	Indemnizaciones legales . . . . .	72
1.1.1.	Indemnización por años de servicio . . . . .	72
1.1.2.	La indemnización por desahucio . . . . .	74
1.1.3.	Compensación de feriado, total o proporcionalmente . . . . .	74
1.2.	Indemnizaciones convencionales . . . . .	75
1.2.1.	Indemnización pactada en contrato individual . .	75
1.2.2.	Indemnización fijada en contrato colectivo . . . . .	76
1.2.3.	Indemnización fijada por convenio colectivo . . .	77

3.4. Trabajadores independientes .....	160
3.4.1. Regla general .....	160
3.4.2. Auxiliares de la administración judicial .....	160
3.4.3. Corredores sin capital .....	161
3.4.4. Directores de sociedad anónima .....	161
3.5. Características de las rentas del trabajo independiente .	162

*III. El impuesto Global Complementario* 163

1. Concepto .....	163
2. Origen en Chile del impuesto Global Complementario ....	163
3. Sistema tributario ideal .....	165
4. La justicia tributaria en el impuesto Global Complementario	166
5. Sujeto pasivo del impuesto .....	168
6. Hecho gravado .....	169
7. Oportunidad de la tributación .....	169
8. Características del impuesto Global Complementario .....	170

*IV. El impuesto Adicional* 179

1. Concepto .....	179
2. Finalidad del tributo .....	180
3. Problemas de la doble tributación internacional .....	181
4. Origen y evolución del impuesto Adicional en Chile .....	182
5. Sujetos pasivos del impuesto Adicional .....	184
6. Factor de jurisdicción que determina la aplicación del impuesto Adicional .....	185
7. Características del impuesto Adicional .....	185
8. El hecho gravado con el impuesto Adicional: Clasificación ..	187

*V. Impuesto único del artículo 21. Retiros presuntos y su tributación especial* 188

1. Oportunidad en que se gravan las rentas: Consecuencias jurídicas .....	188
2. Texto del nuevo artículo 21 de la Ley de la Renta .....	189
3. Tratamiento tributario de los "retiros presuntos" en las empresas individuales y sociedades de personas que determinen la renta imponible sobre la base de renta efectiva demostrada por medio de contabilidad .....	192

3.1. Partidas que dan origen a la aplicación de esta presunción de retiro .....	193
3.2. Ítems exceptuados de la aplicación de las presunciones de retiro .....	195
3.3. Efectos tributarios provenientes de estas presunciones de retiros .....	196
4. Tratamiento tributario de los retiros presuntos efectuados en sociedades anónimas y contribuyentes del impuesto Adicional del artículo 58 N <sup>º</sup> 1 .....	197
5. Oportunidad en que deben gravarse las utilidades retenidas en las empresas con ocasión de la venta o cesión de los derechos sociales representativos de dichas rentas .....	198
6. Interpretación administrativa del artículo 21, con sus modificaciones .....	199