



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 en Tributación, Universidad de Chile

Contador Auditor, Universidad de Chile.

Asistente del Centro de Estudios Tributarios.

COMITÉ EDITORIAL DE LA REVISTA DE ESTUDIOS TRIBUTARIOS

Rodrigo Ormeño Pérez

Ph.D en Tributación, Universidad de Exeter, Reino Unido.

Magíster en Tributación, Universidad de Chile.

Ingeniero en Información y Control de Gestión, Universidad de Chile.

Contador Auditor, Universidad de Chile.

Fellow of the Higher Education Academy, Universidad de Birmingham, Reino Unido.

Pablo Gutierrez Cubillos

Ph.D. in Economics, University of British Columbia

Magíster en Economía, Universidad de Chile

Ingeniero comercial, 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



Erik Aliaga

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

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.

Patricio Morales Torres

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

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.

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.

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.



COLABORARON EN ESTA EDICIÓN

Javier Cortés Vivanco

Master of Laws (LL.M) en Derecho Internacional en London School of Economics and Political Science (LSE), Reino Unido.

Magíster en Dirección y Gestión Tributaria en la Universidad Adolfo Ibáñez

Abogado, Pontificia Universidad Católica de Chile.

Socio Cortés Tax & Legal

Álvaro Cruces Urra

Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Contador Público y Auditor, Universidad del Bío-Bío.

Ricardo Donoso

Magister en Gestión y Planificación Tributaria.

Abogado – Contador Auditor.

Profesor del Magister de Tributación.

Luis González Silva

Magister en Tributación, Universidad de Chile.

Contador Auditor.

Colaborador Centro de Estudios Tributarios, Universidad de Chile.

Francisca Medina Otárola

Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Contadora Pública y Auditora, Universidad del Bío-Bío.

Fernando Morales Parada

Doctor en Contabilidad y Finanzas, Universidad de Zaragoza

Contador Auditor, Universidad del Bío-Bío

Diploma en IFRS, Universidad de Concepción

Profesor Asociado, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad del Bío-Bío

fmmorales@ubiobio.cl

Gilda Pavat Alcalde

Magister en Tributación, Universidad de Chile.

Socia en Beta 3 Consultoras Limitada.

Constanza Riquelme Riquelme

Magister en Tributación, Universidad de Chile.

Contador Público y Auditor

conriquelm@fen.uchile.cl



COLABORARON EN ESTA EDICIÓN

Sebastian Saavedra Montenegro

Magíster en Tributación, Universidad de Chile
Contador Auditor, Universidad Diego Portales.
Socio Binatax.

Marcela Silva

Master of Laws in International Taxation, University of Florida.
Magíster en Gestión y Dirección Tributaria, Universidad Adolfo Ibáñez.
Abogada, Pontificia Universidad Católica de Chile.

Jorge Zambrano Villaroel

Magíster en Tributación, Universidad Andrés Bello
Máster en Argumentación Jurídica, Universidad de León
Diplomado en Tributación Empresarial Avanzada, Universidad de Chile
Abogado, Universidad Arturo Prat
Resolutor en Tribunal Tributario y Aduanero de Tarapacá