

## INDICE.

	Pag.
INTRODUCCION.....	2
CAPITULO PRIMERO: ASPECTOS TEORICOS.....	4
SECCION PRIMERA: Concepto de ganancias y pérdidas de capital....	4
1. Ideas Preliminares.....	4
2. Ganancias de capital y criterio de la realización.....	5
3. Ganancia de capital como mayor valor de enajenación de un bien de capital.....	7
4. Definición de John F. Due.....	9
SECCION SEGUNDA: Ganancia de capital y ganancia o ingreso ordinario.....	10
SECCION TERCERA: Ganancia de capital y concepto de renta.....	15
1. Concepto económico de renta.....	16
2. Concepto tributario de renta.....	17
3. Concepto de renta en el D.L. 824.....	22
SECCION CUARTA: Cómo deben tributar las ganancias de capital...	22
1. Como renta ordinaria.....	23
2. Exentas de toda tributación.....	26
3. Régimen especial de tributación.....	32
SECCION QUINTA: Implicancias económicas de las ganancias de capital.....	34
1. Ganancias de capital y producto e ingreso nacional....	34
2. Ganancias de capital y el problema del congelamiento...	37
3. Ganancias de capital e inflación.....	39
CAPITULO SEGUNDO: EVOLUCION DE LA TRIBUTACION DE LAS GANANCIAS DE CAPITAL.....	41
SECCION PRIMERA: Las ganancias de capital bajo la ley 8.419....	41
1. Concepto de renta en relación a las ganancias de capital.....	41
1.A La ley tributaria tomó la palabra renta en su genuino sentido.....	43
1.B La ley tributaria tomó la palabra renta en su más amplio	

sentido.....	45
1.C La ley tributaria distinguió entre rentas propiamente dichas y utilidades.....	46
2. Tributación de las ganancias de capital en la ley 8.419.....	48
SECCION SEGUNDA: Las ganancias de capital bajo la ley 15.564...	49
1. Concepto de renta y de ganancias de capital.....	49
2. Tributación de las ganancias de capital bajo la ley 15.564.....	51
3. Trato especial de las ganancias de capital en la ley 15.564.....	51
3.1 Hecho gravado del impuesto a las ganancias de capital.....	52
3.2 Base imponible del impuesto a las ganancias de capital.....	52
3.2.A Determinación del valor inicial.....	53
3.2.B Actualización del valor inicial.....	53
3.2.C Comparación.....	54
3.3 Tasa del impuesto a las ganancias de capital.....	54
3.4 Exenciones del impuesto a las ganancias de capital.....	54
3.5 Pago diferido del impuesto a las ganancias de capital.....	56
3.6 Aspectos administrativos.....	57
SECCION TERCERA: Algunas consideraciones a los regímenes de tributación de las ganancias de capital.....	58
CAPITULO TERCERO: LAS GANANCIAS DE CAPITAL EN EL D.L. 824.....	63
SECCION PRIMERA: De la ley 15.564 al D.L. 824.....	63
SECCION SEGUNDA: Régimen de tributación de las ganancias de capital en el D.L. 824.....	65
1. Consideraciones previas.....	65
2. Regla general de tributación.....	66
3. Determinación de la ganancia de capital según el contribuyente.....	68
3.1 Contribuyentes de primera categoría que declaren su renta mediante balance general.....	68
3.2 Demás contribuyentes del impuesto.....	72



4. Diferente tratamiento de las ganancias de capital según el contribuyente (tasas, exenciones e ingresos no renta)...	73
SECCION TERCERA: Casos de ganancias de capital especialmente regulados por la ley de la renta.....	76
PARRAFO I: Situaciones contempladas en el artículo 17 Nº8 en relación al artículo 18.....	76
1.1 Enajenación de acciones.....	77
1.2 Enajenación de bienes raíces.....	85
1.3 Enajenación de pertenencias mineras.....	89
1.4 Enajenación de derecho de aguas.....	93
1.5 Enajenación de derecho de propiedad intelectual o industrial.....	96
1.6 Adjudicación de bienes en partición de herencia.....	99
1.7 Adjudicación de bienes en liquidación de sociedad conyugal.....	101
1.8 Enajenación de derechos y acciones en sociedad legal minera o contractual que no sea anónima.....	103
1.9 Enajenación de derechos o cuotas respecto de bienes raíces poseídos en comunidad.....	107
1.10 Enajenación de bonos o debentures.....	110
1.11 Enajenación de vehículos destinados al transporte o carga.....	113
2. Determinación del mayor valor afecto a impuesto en los casos contemplados en el artículo 17 Nº8.....	114
3. Norma de habitualidad que contempla el artículo 18....	115
4. Enajenaciones del artículo 17 Nº8 realizadas entre las denominadas "personas relacionadas".....	116
PARRAFO II: Enajenación de derechos en sociedades de personas.....	117
1. Regla general.....	118
2. Excepción.....	119
2.1 Reglas especiales dentro de la excepción.....	120
CONSIDERACIONES FINALES.....	122
BIBLIOGRAFIA.....	126
INDICE.....	128