

CURSO	:	<b>Tributación de las Sociedades y otras entidades jurídicas</b>
TRADUCCIÓN	:	<i>Taxation of corporation and other legal entities</i>
SIGLA	:	DMD 3401
CREDITOS	:	10 UC/ 6SCT
MODULOS	:	01
REQUISITOS	:	Sin Requisitos
RESTRICCIONES	:	70401, 170402, 170403, 170404 y 170405
CARACTER	:	Optativo
TIPO	:	Cátedra
CALIFICACIÓN	:	Estándar
PROFESORES	:	Bernardo Marchant, Mauricio López

## I. DESCRIPCIÓN

El derecho tributario es sin duda una materia cambiante que requiere de actualización constante y también de un manejo riguroso de bases dogmáticas y contables que permita enfrentar los problemas que se presentan en la tributación de las personas jurídicas. El curso busca que los alumnos dominen los elementos jurídico-contables de la tributación de sociedades y otras personas jurídicas frente al impuesto corporativo establecido en la Ley de la Renta en Chile, con la finalidad de prestar asesoría avanzada a los entes económicos.

## II. OBJETIVOS

1. Identificar los principios rectores de atribución de renta del Sistema tributario chileno aplicable a la Ley de la Renta.
2. Examinar los sistemas de tributación contemplados en la Ley de la Renta y las limitaciones y exenciones al concepto de renta.
3. Resolver problemas relacionados con la determinación del Impuesto Corporativo

## III. CONTENIDOS

1. Definiciones de renta, domicilio, residencia, renta de fuente chilena y extranjera.
2. Ingresos no constitutivos de renta y rentas exentas
3. Determinación de la renta líquida imponible
4. Utilidades tributarias y sus relaciones con los resultados financieros de las empresas.
5. Proceso de corrección monetaria.
6. Ajustes tributarios a los resultados financieros.
7. Créditos al impuesto de primera categoría.
8. Impuesto único del artículo 21
9. Tributación ganancias de capital artículo 17 N° 8
10. Análisis de la legislación a la luz de las normas que introduce la Reforma Tributaria

## IV. METODOLOGÍA

- Clases participativas con enfoque práctico
- Planteamiento y desarrollo de casos prácticos
- Análisis de Jurisprudencia
- Análisis Bibliográfico

## V. EVALUACIÓN

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| - Evaluación Parcial (Análisis de Casos) | : | 30% |
| - Evaluación Parcial (Análisis de Casos) | : | 30% |
| - Examen Final (Casos Prácticos)         | : | 40% |

Asistencia Obligatoria: 75%

## VI. BIBLIOGRAFÍA

1. ARAYA, Gabriel, *Base imponible, débitos y créditos fiscales*, Lexis Nexis, 2007
2. ARAYA, Gabriel, *Exenciones y hechos no gravados*, Lexis Nexis, 2003
3. CANTILLANA, Juan Manuel, *Impuestos diferidos*, Lexis Nexis, 2004
4. CATURELI, EMERSON, “Presunciones en el derecho tributario”, en VILAR, Pollyana y GONZÁLEZ, Eusebio (coordinador), *Temas actuales de derecho tributario*, 2005
5. CONTRERAS, Hugo y GONZÁLEZ, Leonel. *Curso práctico de Impuesto a la Renta*. Cepet 2011.
6. DE LA PEÑA, Máximo, *Los retiros gravados con impuestos*, ConoSur, 1994
7. GARCÍA, María Teresa, *Las inversiones y su tratamiento contable*, Lexis Nexis, 2004
8. MASSONE, Pedro, *El hecho jurídico tributario*, Ediciones de la Universidad de Valparaíso, 1969.
9. MASSONE, Pedro, *El impuesto a la renta*, Ediciones de la Universidad de Valparaíso, 1996.
10. MASSONE, Pedro, *Principios de Derecho Tributario*, Ediciones de la Universidad de Valparaíso, 1975.
11. MOENNE-LOCCOZ, Evelyn y VERA, Alejandro. *Las sociedades y su tributación en la ley sobre impuesto a la renta: análisis jurídico y tributario*, Parlamento Ltda., 2005.
12. RAMALLO, Juan José “La elaboración corporativa del derecho tributario en América Latina”, en *Civitas. Revista española de derecho financiero* 33,1982.
13. Ley sobre impuesto a la Renta contenida en el art. 1° del D.L. 824 de 1974
14. Circulares, Resoluciones y Oficios del SII, web site [www.sii.cl](http://www.sii.cl)