

CURSO	:	<b>Aplicación integrada del Derecho Tributario a la actividad empresarial</b>
TRADUCCIÓN	:	
SIGLA	:	DMD3429
CREDITOS UC	:	10
MODULOS	:	1
REQUISITOS	:	Sin requisitos
RESTRICCIONES	:	170401, 170402, 170403, 170404 y 170405
CARACTER	:	Optativo
TIPO	:	Cátedra
CALIFICACIÓN	:	Estándar
PROFESORES	:	Cristián Mena – Soledad Salman

## **I. DESCRIPCIÓN**

Este curso tiene por finalidad que los estudiantes que habiendo ejercido en temas corporativos o empresariales, y a quienes no les ha tocado profundizar en temas tributarios, integren las diferentes materias tributarias, y las consideraciones que se deben tener en cuenta a la hora de montar o revisar estructuras empresariales. Visualizar los riesgos, y determinar los múltiples impuestos que pueden afectar la actividad empresarial. Asimismo, se espera que los alumnos comprendan en actuar del SII y los procedimientos a los que se puede ver expuesto un contribuyente chileno.

## **II. OBJETIVO**

1. Explicar las principales obligaciones tributarias, tanto de tipo administrativo como económico que tienen los contribuyentes residentes en Chile y extranjeros..
2. Examinar el proceso de determinación de los resultados tributarios de la empresa, y sus diferencias con el resultado contable de la misma entidad económica, comparando los resultados tributarios con los resultados financieros de las empresas.
3. Analizar las obligaciones de registro que tiene la empresa, y que establecen cómo deben tributar los dueños de la sociedad y la tributación de los dueños de empresa, ya sea Global Complementario o impuesto adicional, uso de créditos y rebajas de la base del impuesto.
4. Revisar los principales procesos de fiscalización a los que puede ser sometida una empresa y los procedimientos judiciales ante los Tribunales de Justicia en materia tributaria.
5. Diferenciar los principales impuestos especiales que gravan a contribuyentes residentes y cómo aplican estos frente a la existencia de Tratados Internacionales.
6. Establecer la tributación de personas naturales residentes en Chile, como impuesto de segunda categoría, global complementario e impuesto de herencia, y establecer cómo se integran estos en las declaraciones anuales

de impuesto y los impuestos específicos de nuestro sistema como Impuesto al Valor Agregado, Impuesto de Timbres y Estampillas, y su tratamiento en el resultado de la empresa

### **III. CONTENIDO**

1. Obligaciones Tributaria
  - Aplicación en el tiempo
  - Aplicación en el espacio
  - Aplicación a personas naturales y jurídicas
  - Buena fe tributaria y su real aplicación ante el SII y los Tribunales de justicia
2. Obligaciones de la empresa al momento de su nacimiento.
  - Inicio de actividades
  - Opción del régimen de tributación
  - Contabilidad financiera y tributaria
3. Obligaciones de la empresa al cierre del ejercicio
  - Confección de balance
  - Determinación de la Renta Líquida Imponible
  - Diferencias temporales
  - Declaraciones juradas
  - Declaración anual de impuestos
  - Gastos rechazados
  - Registro y control de los utilidades generadas por la empresa
4. Obligaciones de los dueños de empresas
  - Impuesto global complementario
  - Impuesto adicional
5. Obligaciones al momento del cierre de un negocio
  - Tramite de término de giro
6. Procedimientos administrativos de fiscalización
  - Fiscalización administrativa
  - Principales infracciones administrativas
  - Juicios tributarios ordinarios
7. Otros impuestos
  - Aplicación práctica del IVA
  - Obligaciones de la empresa frente al Impuesto de segunda categoría
  - Efectos del impuesto de Timbres y Estampillas
  - Impuesto a la Herencia y Donaciones
  - Impuesto adicional por pagos al exterior
8. Tratados de doble tributación
  - Principales características
  - Beneficios para residente chileno
  - Beneficios para inversionista extranjero

#### **IV. METODOLOGÍA**

- Clases expositivas, con descripción de procesos y normativa vigente.
- Análisis de Casos en clases, con participación de los alumnos sobre aplicación de normativa.
- Revisión y preparación de declaraciones juradas y declaraciones anuales de impuesto

#### **V. EVALUACIÓN**

- Evaluación Escrita: 30%
- Evaluación Escrita: 30%
- Examen Final: 40%

#### **VI. BIBLIOGRAFÍA MÍNIMA**

1. Circulares del SII (se indicarán en cada capítulo oportunamente)
2. Ley de la Renta
3. Código Tributario
4. Manual con principales cambios de la Reforma Tributaria
5. Claves para entender la Reforma Tributaria. Documento del SII, que está en su página de internet.
6. Aspectos básicos del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Biblioteca del Congreso Nacional.
7. Impuesto de Timbres y Estampillas. José Yáñez H. Centro de Estudios Tributarios.
8. Impuesto a la Renta Teoría y práctica 2016. Autor: Jose A. Fajardo Castro. Editorial: Lainu