

CURSO	:	<b>Aplicación integrada del Derecho Tributario a la actividad empresarial</b>
TRADUCCIÓN	:	Integrated application of Tax Law to business
SIGLA	:	DMD3429
CREDITOS UC	:	10
MODULOS	:	01
REQUISITOS	:	Sin requisitos
RESTRICCIONES	:	170401, 170402, 170403, 170404 y 170405
CARACTER	:	Optativo
TIPO	:	Cátedra
CALIFICACIÓN	:	Estándar
PALABRAS CLAVES	:	Obligaciones tributaria, fiscalización tributaria, impuestos
PROFESOR	:	Benjamín Bernstein P.

## 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 principales consideraciones que se deben tener en cuenta en la constitución o revisión de las organizaciones empresariales. Visualizar los principales riesgos o contingencias, y determinar los múltiples impuestos que pueden afectar la actividad empresarial. Asimismo, se espera que los alumnos conozcan las principales facultades de fiscalización del SII y los procedimientos a los que se puede ver expuesto un contribuyente.

## II. OBJETIVO

1. Realizar una introducción de la forma de tributación en Chile, tanto para contribuyentes chilenos o extranjeros. Conocer en que consiste el régimen general y los impuestos finales (Global Complementario y Adicional).
2. Conocer las alternativas de Estructuras Empresariales que permite la Ley, y sus principales características y efectos tributarios.
3. Detallar las obligaciones tributarias y administrativas que deben cumplir las sociedades para su constitución y las obligaciones mensuales y anuales principales de los contribuyentes.
4. Presentar los diferentes tipos de regímenes tributarios incorporados por la Reforma Tributaria.
5. Revisión de la estructura de la determinación de la base imponible para las sociedades, y analizar el efecto que esto provoca en sus socios o accionistas en base a su régimen de tributación, ya sea para contribuyentes sujetos a Impuesto Global Complementario o Adicional.
6. Exponer el tratamiento y aplicación del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Timbre y Estampilla e Impuesto Adicional.
7. Determinar la tributación que afecta a las personas naturales domiciliadas y/o residentes en Chile, mediante la aplicación del Impuesto Global Complementario,

Impuesto de Segunda Categoría, Impuesto a la Herencia, y analizar cómo se integran en la declaración anual.

8. Proceso de Término de giro.
9. Revisar los principales procesos de fiscalización a los que puede ser sometida la empresa o persona natural, y los procedimientos judiciales ante los Tribunales de Justicia en materia tributaria.

### **III. CONTENIDO:**

#### 1. Tributación en Chile

- La obligación tributaria y sus fuentes.
- Rentas de origen mundial.
- Rentas de origen Chilenas.
- Impuesto de Primera Categoría.
- Impuesto Global Complementario y Adicional.

#### 2. Estructuras Empresariales y Efectos Tributarios

- Personas Jurídicas – Con y sin fines de lucro. Tipos de sociedades
- Empresario Individual de responsabilidad – Establecimiento Permanente y Agencia.

#### 3. Ciclo de vida de la empresa

- Inicio de actividades
- Opción de régimen de tributación
- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad
- Principales diferencias entre la valorización financiera y la tributaria.
- Principales Declaraciones Juradas
- Formulario 29
- Formulario 50
- Formulario 22

#### 4. Regímenes tributarios

- Tipos de regímenes
- Características
- Contribuyentes que pueden optar a cada uno
- Obligaciones, beneficios y límites
- Casos prácticos.

#### 5. Base imponible

- Balance de 8 columnas
- Determinación de la Base imponible afecta a Impuesto de primera categoría

- Gastos rechazados afectos y no afectos al artículo 21 de la Ley de Impuesto a la Renta.
  - Atribución y distribución de utilidades
  - Declaraciones Juradas de renta
  - Nuevos registros implementados por la Reforma Tributaria
  - Casos Prácticos
6. Otros Impuestos
- IVA y tipos de documentos tributarios
  - Impuesto Timbre y Estampilla, operaciones de dinero y tasas vigentes
  - Impuesto Adicional por remesa de utilidades y otras contraprestaciones
  - Tratados para evitar la Doble Tributación
  - Aplicaciones prácticas
7. Contribuyente personas naturales residentes en Chile
- Tipos de rentas afectas a impuesto global complementario
  - Herencias y Donaciones
  - Tasas de impuesto Global Complementario
  - Impuesto de Segunda Categoría
  - Créditos por utilidades recibidas
  - Otros tipos de franquicias
  - Aplicaciones prácticas
8. Termino de giro
- Formalidades que se deben cumplir
  - Trámites ante el SII
9. Procesos de fiscalización
- Principales Facultades del SII
  - Notificación, citación y liquidación.
  - RAV
  - Procedimiento Judiciales (Reclamación, Infraccional)

#### **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 (Teórico y Práctico)	:	30%
- Evaluación Escrita (Teórico y Práctico)	:	30%
- Examen Final (Teórico y Caso Practico)	:	40%

## **VI. BIBLIOGRAFÍA MÍNIMA**

1. Circulares del SII (se indicarán en cada capítulo oportunamente)
2. Ley de la Renta
3. Código Tributario
4. La Renta y sus Nuevos Sistemas de Tributación. Christian Aste M, Thomson Reuters, 2017.
5. Manual Práctico de Impuesto a la Renta Tomo I y II, Equipo Editorial Thomson Reuters. 2017.
6. Reforma Tributaria, Christian Aste M, Thomson Reuters, 2015.
7. Impuesto de Timbres y Estampillas. José Yáñez H. Centro de Estudios Tributarios.
8. Estudios de Derecho Internacional Tributario. Los Convenios de Doble Imposición. Legis Editores S.A. 2006.
9. La Doble Tributación Internacional. Pedro Massone P, Editorial Jurídica ConoSur Ltda.,1998.
10. Impuesto a la Renta Teoría y práctica 2016. Autor: Jose A. Fajardo Castro. Editorial: Lainu