

IDENTIFICACIÓN

CURSO	:	Fiscalizaciones en Materias Tributarias: Preparación y Ejecución
TRADUCCIÓN	:	Tax Audits: Preparation and Execution.
SIGLA	:	DMD 3440
CRÉDITOS	:	05
MÓDULOS	:	01
REQUISITOS	:	Sin requisitos.
RESTRICCIONES:		170401 o 170402 o 170403 o 170404 o 170405 o 170406
CARÁCTER	:	Optativo.
TIPO	:	Cátedra
CALIFICACIÓN	:	Estándar
PALABRAS CLAVE	:	Auditoría tributaria, fiscalización Tributaria, Cumplimiento Tributario.
NIVEL FORMATIVO	:	Magíster.

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

En este curso, los estudiantes aplicarán herramientas que les permitan enfrentar y preparar una auditoría tributaria para conseguir un resultado positivo en los distintos procesos fiscalización. Con este fin, se realizarán análisis de caso, ejercicios prácticos y simulaciones. Los aprendizajes serán evaluados por medio de trabajos prácticos y exámenes.

II. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

1. Identificar elementos esenciales de las obligaciones tributarias, en el marco de las clasificaciones que determina la ley.
2. Proyectar alternativas de acción frente a errores frecuentes del contribuyente, considerando los principios de la auditoría tributaria.
3. Aplicar las herramientas de la auditoría tributaria frente a procesos de fiscalización, considerando las limitaciones legales establecidas en la ley.

III. CONTENIDOS

1. Elementos esenciales de las distintas obligaciones tributarias
 - 1.1 Clasificación tradicional
 - 1.2 Clasificación según Fiscalización Particular de Cada Impuesto.
2. Importancia Estratégica de determinadas obligaciones tributarias
 - 2.1 Manejo de la contabilidad
 - 2.2 Abordaje
 - 2.3 Efectos de incumplimiento
 - 2.4 Ventajas
3. Derivadas Procesales y Mérito Probatorio.
4. Derivadas administrativas.
5. Errores Frecuentes del Contribuyente.
 - 5.1 Su trascendencia

- 5.2 Acciones preventivas y correctivas.
- 5.3 Derivadas desde el punto de vista de la auditoría tributaria
- 6. Derechos de los Contribuyentes como escudo jurídico.
 - 6.1 Derechos Operativos
 - 6.2 Su correcta implementación.
- 7. Herramientas del Fisco
 - 7.1 Acciones de fiscalización, análisis de los artículos 24, 35, 59, 68, NGA del Código Tributario
- 8. Limitaciones Legales.
 - 8.1 Artículo 8 bis números 1, 4 18 de Código Tributario.
 - 8.2 Caducidad y artículo 59.
 - 8.3 Reglas Especiales, Circulares 58 y 63 del año 2000, Circular 34 del 2019 y Circular 21 del 2021.

IV. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

- Estudio de casos
- Ejercicios prácticos
- Simulaciones

V. ESTRATEGIAS EVALUATIVAS

- Primer trabajo : 50%
- Examen : 50%

VI. BIBLIOGRAFÍA

Mínima:

- Código Tributario
- Circular 58 del año 2000 Servicio de Impuestos Internos.
- Circular 63 del año 2000 Servicio de Impuestos Internos.
- Circular 34 del año 2019 Servicio de Impuestos Internos.
- Circular 21 del año 2021 Servicio de Impuestos Internos.

Complementaria:

- Massone Parodi, Pedro: Principios de Derecho Tributario. Dos Tomos (Editorial la Ley, año 2016)