

IDENTIFICACIÓN

CURSO	:	TRIBUTACIÓN AL TRASPASO FAMILIAR DE PATRIMONIO
TRADUCCIÓN	:	FAMILY WEALTH TRANSFER TAXATION
SIGLA	:	DMD3447
CRÉDITOS	:	05
MÓDULOS	:	01
REQUISITOS	:	NO TIENE
RESTRICCIONES	:	MAGÍSTER EN DERECHO LLM (170401 O 170402 O 170403 O 170404 O 170405 O 170406)
CONECTOR	:	NO ALICA
CARÁCTER	:	OPTATIVO
TIPO	:	CÁTEDRA
CALIFICACIÓN	:	ESTÁNDAR
PALABRAS CLAVE	:	TRIBUTACIÓN, HERENCIA, DONACIÓN, VALORACIÓN, DERECHOS SOCIALES
FORMATIVO	:	MAGÍSTER

INTEGRIDAD ACADÉMICA Y CÓDIGO DE HONOR

La Universidad tiene un compromiso con la construcción de una cultura de respeto e integridad. Quienes participen de este curso se adscriben al Código de Honor UC y adquieren el compromiso de aportar a la construcción de una cultura de Integridad Académica, actuando en consonancia con los valores de veracidad, confianza, respeto, justicia, responsabilidad y honestidad en todo el trabajo académico.

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

En este curso los y las estudiantes analizarán el sistema de tributación al traspaso familiar de patrimonio (ejemplo, traspaso de patrimonio de madres/padres a hijas/os), con énfasis en las modalidades a título gratuito y su tributación: Impuesto a la Renta, Impuesto a las Donaciones y su impuesto final, Impuesto a las Herencias. Para ello, se llevarán a cabo cátedras, estudios de casos y análisis de jurisprudencia administrativa; para luego evaluar lo aprendido por medio de prueba escrita y examen final.

II. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

1. Analizar la tributación aplicable al traspaso familiar de patrimonio dependiendo de si se realiza a título gratuito u oneroso (Impuesto a la Renta).
2. Analizar los elementos básicos del Impuesto a las Donaciones e Impuesto a las Herencias (hecho gravado, base imponible, obligados, etc.) y su interacción entre ellos.
3. Analizar los elementos básicos de los distintos métodos de valoración para determinar el valor corriente en plaza, desde una perspectiva económica.
4. Explicar el rol del Servicio de Impuestos Internos en la fiscalización de los impuestos al traspaso familiar de patrimonio, considerando el rol del ente fiscalizador frente al trabajo del asesor.
5. Estructurar un traspaso familiar de patrimonio para un cliente, determinando la carga tributaria aplicable en Chile.

III. CONTENIDOS

1. Traspaso Familiar de Patrimonio en Chile

- 1.1. Economía de opción y traspaso familiar de patrimonio.
- 1.2. Tributación al traspaso a título oneroso
- 1.3. Tributación al traspaso a título gratuito

2. Conceptos básicos de Derecho Sucesorio

- 2.1. Herencias y legados, apertura sucesión y delación.
- 2.2. Herencias testadas e intestadas, órdenes de sucesión y legitimarios. Derecho de representación.
- 2.3. Regímenes de familia y su relación con Impuesto a las Herencias

3. Conceptos básicos de Impuesto a la Herencia

- 3.1. Hecho gravado y devengo
- 3.2. Base imponible: elementos transmitidos
- 3.3. Base imponible: elementos transferidos

4. Elementos básicos de valoración corriente en plaza

- 4.1. Conceptos Generales de valoración.
- 4.2. Análisis de empresas y Estados Financieros.
- 4.3. Método de Flujo de Caja Descontado y método de Valor Contable Ajustado.

5. Conceptos básicos de Impuesto a las Donaciones

- 5.1. Hecho gravado y devengo.
- 5.2. Similitudes, diferencias y relación con Impuesto a las Herencias.
- 5.3. Rangos de herencia sobre los cuales tomar decisiones respecto a la estructuración del patrimonio.

6. Rol fiscalizador Servicio Impuestos Internos en Impuestos a las Herencias y Donaciones

- 6.1. Límites temporales a la fiscalización: regla general y especiales.
- 6.2. Norma Especial Anti Elusiva; impuestos a las Herencias y Donaciones.
- 6.3. Norma General Anti Elusiva y su aplicación al curso.

IV. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

- Cátedra
- Estudios de casos
- Análisis de jurisprudencia administrativa y judicial

V. ESTRATEGIAS EVALUATIVAS

- Prueba escrita: 50%
- Examen: 50%

VI. BIBLIOGRAFÍA

Mínima:

1. Principios de Finanzas Corporativas (2015), Brealey Myers Allen.
2. Investment Valuation (2012), Aswath Damodaran.
3. Inheritance Taxation in OECD Countries (2021), OECD
4. Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance (2009), OECD.
5. Circular 19: Imparte instrucciones sobre los procedimientos de determinación y pago del impuesto a las asignaciones por causa de muerte y a las donaciones (2004), SII

Complementaria:

1. El impuesto a las herencias y su contribución al crecimiento del país (2022), SII.
2. An Introduction to Valuation (2022), Aswath Damodaran.
3. Valuation: Intrinsic Valuation (2023), Aswath Damodaran, disponible en: <https://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/pdfiles/eqnotes/valpacket1spr23.pdf>
4. Valuation: Relative Valuation (2023), Aswath Damodaran, disponible en: <https://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/pdfiles/eqnotes/valpacket2spr23.pdf>
5. Valoración de empresas: Cómo medir y gestionar valor (2004), Pablo Fernández.
6. 201 errores en la valoración de empresas (2008), Pablo Fernández.

7. Illustrative Example of Intangible Asset Valuation, OCDE, disponible en:
<https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/47426115.pdf>
8. Manual Práctico de Impuesto de Herencias, 2da ed (2023), Milenko Zurita Rojas.