

MODELO DE PROGRAMA DE CURSO UC ESTRUCTURA Y CONTENIDO

IDENTIFICACIÓN

CURSO	:	CRÉDITOS POR IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR
TRADUCCIÓN	:	FOREIGN TAX CREDITS
SIGLA	:	DMD3449
CRÉDITOS	:	10
MÓDULOS	:	01
REQUISITOS	:	NO TIENE
CONECTOR	:	NO APLICA
RESTRICCIONES	:	MAGÍSTER EN DERECHO LLM (170401 O 170402 O 170403 O 170404 O 170405 O 170406)
CARÁCTER	:	OPTATIVO
TIPO	:	CÁTEDRA
CALIFICACIÓN	:	ESTÁNDAR
PALABRAS CLAVE	:	RENTAS DEL EXTERIOR, CRÉDITOS IPE, CONTROL DE CRÉDITOS
NIVEL 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 partícipes aplicarán las normas particulares del sistema de créditos por impuestos pagados en el exterior por conceptos de la obtención de rentas de fuente extranjera desde un punto de vista cuantitativo como también cualitativo. Mediante cátedra, análisis de lecturas y casos reales evaluarán las diversas rentas sujetas de impuestos en el exterior considerando de forma especial rentas pasivas, ganancias de capital, dividendos y otras rentas descritas en los convenios para evitar la doble imposición. Las evaluaciones consideran participación en clases, prueba escrita, informe escrito práctico y examen final escrito.

II. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

1. Explicar los aspectos generales y específicos respecto del reconocimiento de créditos por impuestos pagados en el exterior.
2. Analizar las distintas rentas obtenidas en el extranjero que otorgan derecho a créditos por impuestos pagados en el exterior considerando Convenios para Evitar la Doble Imposición (CDI).
3. Analizar los efectos generales y específicos respecto de inversiones en el exterior respecto de estructuras corporativas vinculados al uso de créditos por impuestos pagados en el exterior.
4. Analizar las normas particulares vinculadas con el reconocimiento de rentas pasivas y el uso de créditos por impuestos pagados en el exterior.
5. Clasificar las normas generales aplicables al reconocimiento de rentas del exterior considerando: devengamiento, tipo de cambio, ajustes al costo tributario, entre otros conceptos.

MODELO DE PROGRAMA DE CURSO UC ESTRUCTURA Y CONTENIDO

6. Evaluar casos particulares de personas naturales sujetas al impuesto global complementario en el uso de créditos por impuestos pagados en el exterior (incluyendo el caso de sueldos y honorarios).

III. CONTENIDOS

1. Introducción, conceptos generales y evolución normativa en materia de créditos por impuestos pagados en el exterior.
2. Normas comunes aplicables al reconocimiento de rentas del exterior y créditos por impuestos pagados en el exterior.
3. Aspectos relevantes respecto de la enajenación de activos en el exterior, considerando las normas particulares del artículo 41 B de la LIR.
4. Determinación de créditos por impuestos pagados en el exterior aplicables a dividendos, asesorías y/o servicios técnicos, regalías y otras rentas de convenios.
5. Determinación de créditos por impuestos pagados en el exterior en caso de rentas pasivas y agencias y/o establecimientos permanentes.
6. Determinación de créditos por impuestos pagados en el exterior en caso de rentas de segunda categoría (sueldos y honorarios) percibidos del exterior.
7. Aspectos de cumplimientos tributarios e información al Servicio de Impuestos Internos.

IV. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

- Cátedra
- Análisis de lecturas
- Análisis de casos reales

V. ESTRATEGIAS EVALUATIVAS

- Participación en clases: 10%
- Prueba escrita: 25%
- Informe escrito práctico: 25%
- Examen final escrito: 40%

VI. BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía mínima

Circulares emitidas por el SII

- Circular 25 de 2008
- Circular 40 de 2016
- Circular 48 de 2016

MODELO DE PROGRAMA DE CURSO UC ESTRUCTURA Y CONTENIDO

- Circular 44 de 2017
- Circular 13 de 2018
- Circular 16 de 2018
- Circular 73 de 2020
- Circular 31 de 2021

Oficios emitidos por el SII

- Oficio 2138 de 2020
- Oficio 1450 de 2021

Bibliografía complementaria

- J. Prebble, *The Taxation of Controlled Foreign Corporations*, Institute of Policy Studies, Wellington: Victoria University Press, 1987. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1576941
- H.J. Ault, Some Reflections on the OECD and the Sources of International Tax Principles, reprinted from Tax Notes International, June 17, 2013, Working Paper of the Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance No. 2013-03, pp. 1195-1201. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2287834
- OECD, *OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Executive Summaries 2015 Final Reports*, OECD Publishing, 2015
- OECD (2015), *Designing Effective Controlled Foreign Company Rules, Action 3 - 2015 Final Report*, OECD Publishing, Paris. https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/designing-effective-controlled-foreign-company-rules-action-3-2015-final-report_9789264241152-en
- R.S. Avi-Yonah, 'Double Tax Treaties: An Introduction', 2007. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1048441
- Vleggeert, J., 'On Independence, the Erosion of the Tax Debate, and What We Can do About It', Inaugural Lecture, 30 October 2020. <https://www.universiteitleiden.nl/binaries/content/assets/rechtsgeleerdheid/oratie-vleggeert-eng-total.pdf>

Oficios emitidos por el SII.

- Oficio 3459 de 2021
- Oficio 880 de 2023