TEMARIO EXAMEN DE TRIBUTACIÓN
PRIMAVERA 2020

TEMARIO ÁREA DE TRIBUTACIÓN

I. DERECHO TRIBUTARIO

1. Sistema Tributario Genérico:

a) Qué es un tributo/ impuesto.
b) Funciones.
c) Clasificación de los impuestos.

2. Sistema Tributario Chileno:
a) Principios Constitucionales en materia tributaria.
b) Panorama General de los Tributos.
c) Instituciones que fiscalizan y recaudan.
d) Características generales del sistema tributario chileno.

3. Código Tributario: Vigente año 2020
a) Estructura grafica del cuerpo legal.
b) Algunas definiciones: año calendario/ año tributario.
c) Obligación principal: pago del impuesto. Retraso en el pago. Pago en exceso.
d) Obligaciones accesorias: contabilidad/RUT/ Declaración de inicio de actividades/ Actualización de la información/ Término de Giro.
e) Actuaciones de los contribuyentes: comparecencia ante el SII.
f) Actuaciones del Servicio de Impuestos Internos: notificaciones.
g) Proceso general de fiscalización: limitaciones del SII.
h) Derechos de los contribuyentes
i) Proceso general de fiscalización: Requerimiento de antecedentes/ Citación/ Liquidación/ Giro.
j) Infracciones y sanciones: delitos e infracciones administrativas.
k) Medios de impugnación: RAV / RAF / Reclamo.
l) El tiempo en materia tributaria: Art. 59 CT/ y Prescripción.
m) Evasión y elusión

II. IMPUESTO TIPO CONSUMO: Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios (LIVS), vigente hasta el año comercial 2019

1. El hecho gravado básico de ventas. Elementos copulativos del hecho gravado.
2. El hecho gravado básico de servicios. Elementos copulativos del hecho gravado.
3. Hechos gravados especiales del Artículo 8 de la LIVS, asimilados a ventas y servicios.
4. Exenciones reales y personales.
5. Sujeto y devengamiento del impuesto.
6. Normas sobre determinación de la base imponible.
7. Débito fiscal
8. Crédito fiscal.
9. Recuperación de remanentes de crédito fiscal por compras de activo fijo (Art.27 bis LIVS) y por los exportadores (Art.36 LIVS).
10. Normas administrativas (Título IV LIVS)

III. LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, vigente al 31-12-2019.

1. Definiciones.

2. Contribuyentes.

3. Ingresos no renta.

4. Tributación de las rentas del capital

a) Renta efectiva contabilidad completa.

- Determinación de Capital Propio Tributario
- Determinación de la base imponible de primera categoría
- Cálculo del Impuesto de primera categoría
- Imputación de créditos
- Registros del 14 A y 14 B de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

b) Rentas presuntas.

c) Regímenes de tributación simplificada.

- Artículo 14 ter letra A. de la Ley de la Renta
- Determinación de la base imponible
- Cálculo del Impuesto
- Imputación de créditos

5. Tributación de las rentas del trabajo

a) Trabajadores dependientes.

b) Profesionales independientes.

- Determinación de la base imponible
- Cálculo del Impuesto
- Imputación de créditos

6. Impuesto Global Complementario

a) Determinación de la base imponible.

b) Franquicias tributarias.

c) Cálculo del Impuesto.

d) Imputación de créditos.

7. Impuesto Adicional

a) Determinación de la base imponible.

b) Cálculo del Impuesto.

c) Imputación de créditos.

8. Administración

a) Pagos provisionales mensuales.

b) Obligación de presentar declaración de impuesto y plazos.

Bibliografía

- Ley sobre Impuesto a la Renta, contenida en el artículo 1° del D.L. N° 824 de 1974, vigente año comercial 2019.
- Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, contenido en el D.L. N° 825 de 1974, vigente año comercial 2019.
- Código Tributario contenido en el D.L. N° 830 de 1974, vigente año comercial 2019.
- Suplemento Tributario editado por el SII, Año Tributario 2020, publicado en el Administrador de contenidos normativos.
- Administrador de contenidos normativos, (ACN), página Web SII
- Material de apoyo de los distintos módulos tributarios.