



DEPARTAMENTO DE DERECHO
ECONÓMICO, COMERCIAL Y TRIBUTARIO
FACULTAD DE DERECHO
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE

TEMARIO LICENCIATURA

CÉDULA DE DERECHO TRIBUTARIO

Capítulo I. INTRODUCCIÓN AL DERECHO TRIBUTARIO

1. Concepto
2. Norma general anti elusión, artículos 4 bis y siguientes CT, normas anti simulación y anti abuso

Excluye: Referencia a aspectos económicos del derecho tributario y rol en políticas públicas.

Capítulo II. PARTE GENERAL

1. Definición y clasificación de los tributos
2. Límites a la potestad tributaria, principios constitucionales
 - 2.1. Principio de legalidad o reserva
 - 2.2. Principio de igualdad ante la ley tributaria
 - 2.3. Principio de no confiscatoriedad
 - 2.4. Principio de no afectación
 - 2.5. Principio de no discriminación arbitraria
 - 2.6. Principio de protección jurídico-constitucional

Capítulo III. FUENTE DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. Ley tributaria en Chile.
2. Interpretación de la ley tributaria.
3. Aplicación e la ley en cuanto al espacio y al territorio. Soluciones conceptuales al problema de la doble tributación internacional.
4. Vigencia de la ley tributaria en el tiempo.

Excluye: Reglamentos y decretos.
Circulares y Oficios del SII (salvo en cuanto elementos de interpretación de la ley tributaria).
Tratados de doble tributación.
Doctrina y jurisprudencia judicial.



Capítulo IV. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Generalidades, definición, características y clasificación
2. Elementos
 - 2.1. Subjetivo: Sujeto activo y pasivo (caso del sustituto, tercero responsable y agente oficioso)
 - 2.2. Objetivo: Hecho gravado. Diferencia entre hecho no gravado y exento
 - 2.3. Cuantitativo: Base imponible y tasa
 - 2.4. Temporal: Devengamiento
3. Determinación obligación tributaria
 - 3.1. Concepto, características
 - 3.2. Determinación por la ley y la justicia
 - 3.3. Determinación por el contribuyente o aquella por actos coordinados.
 - 3.3.1. Presupuestos: obligaciones accesorias, declaraciones previas, concurrentes y posteriores
 - 3.3.2. Inscripción en el Rut, inicio de actividades, modificaciones, término de giro
 - 3.3.3. Normas contables principios, contabilidad completa, contabilidad simplificada, rentas presuntas, secreto u obligación de reserva
 - 3.3.4. Declaración de impuestos, formalidades, plazos
 - 3.3.5. Notificación, citación, liquidación, giro.
 - 3.3.6. Facultad de tasación
 - 3.3.7. Concepto, procedencia, casos.
 - 3.3.8. Excepciones: Transformación, conversión, división, fusión, reorganización (filialización)
4. Extinción obligación tributaria
 - 4.1. Remisión, confusión, compensación
 - 4.2. Pago. Reajuste, intereses y multas.
 - 4.3. Prescripción de la acción fiscalizadora y de la acción de cobro
 - 4.4. Dación en pago, declaración de incobrabilidad

Capítulo V. EL PROCESO TRIBUTARIO

1. Procedimiento general de reclamación
 - 1.1. Objeto, sujeto, requisitos, plazos



DEPARTAMENTO DE DERECHO
ECONÓMICO, COMERCIAL Y TRIBUTARIO
FACULTAD DE DERECHO
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE

Excluye: Recurso de reposición administrativo voluntario
Recurso Reclamación, materias susceptibles.
Reclamo vulneración de derechos
Procedimiento de declaración de abuso o simulación
Infracciones. Concepto y clasificación
Impuesto al Valor Agregado (salvo nociones de: (i) vendedor y prestador de servicios; (ii) hecho gravado básico venta y servicios; y (iii) crédito y débito fiscal).

Capítulo VI. LEY DE LA RENTA

1. Introducción, concepto y esquema general Ley de la Renta
2. Hecho Gravado
3. Conceptos doctrinario y legal, jurisprudencial
4. Clasificación renta
5. Impuestos contemplados en la Ley de la Renta
6. Sujetos
 - 6.1. Concepto legal
 - 6.2. Conceptos de domicilio y residencia
 - 6.3. Contribuyentes especiales
7. Fuente de la renta
 - 7.1. Principio general de territorialidad y excepciones
 - 7.2. Concepto de establecimiento permanente, jurisprudencia

Excluye: Aspectos generales de la fuente en doble tributación internacional, referencia artículos 41 A y C Ley de la Renta, artículo 23 modelo OCDE.

8. Ingresos no constitutivos de renta
 - 8.1. Indemnizaciones y seguros
 - 8.2. Aumentos y devoluciones de capital
 - 8.3. Beneficios previsionales, laborales, sociales y reembolso de gastos
 - 8.4. Rentas esporádicas y ganancias de capital, especialmente:
 - 8.4.1. Tributación en la venta de acciones y derechos sociales, historia
 - 8.4.2. Tributación venta bienes raíces, historia



Capítulo VII. IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA

1. Introducción a sistemas tributarios
2. Regímenes desintegrados, integrados y parcialmente integrados
3. Clasificación de las rentas
4. Historia de sistema tributario aplicable en Chile, noción régimen anterior
5. Sistema tributario contemplado la Ley de la Renta
 - 5.1. Régimen General Parcialmente Integrado. Generalidades del sistema, órdenes de imputación, registros y créditos
 - 5.2. Régimen PYME

Excluye: Otros sistemas simplificados y atribución en impuestos finales.
Aspectos generales de las rentas presuntas del artículo 34 de la Ley de la Renta

6. Características de Impuesto de Primera Categoría
7. Análisis del Artículo 20 de la Ley de Impuesto a la Renta
8. Determinación de la base imponible del Impuesto de Primera Categoría
 - 8.1. Determinación de los ingresos brutos (artículo 29 de la LIR)
 - 8.2. Determinación de la renta bruta (artículo 30 de la LIR)
 - 8.3. Determinación de la Renta Líquida (artículo 31 de la LIR)
 - 8.4. Determinación de la Renta Ajustada (artículo 31 de la LIR)
 - 8.5. Determinación de la Renta Líquida Imponible (artículo 33 de la LIR)
 - 8.6. Artículo 21 de la Ley de la Renta, gastos rechazados y retiros encubiertos

Excluye: Regímenes especiales para pequeños contribuyentes o actividades especiales, sistema de administración del impuesto y tributación internacional.

Capítulo VIII. IMPUESTOS AL TRABAJO

1. Características del Impuesto
2. Rentas del Trabajo Independiente
 - 2.1. Trabajadores independientes y sociedades de profesionales
 - 2.2. Determinación de la renta líquida imponible de los trabajadores independientes
 - 2.3. Tasas y normas de retención



DEPARTAMENTO DE DERECHO
ECONÓMICO, COMERCIAL Y TRIBUTARIO
FACULTAD DE DERECHO
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE

3. Rentas del Trabajo Dependiente
 - 3.1. Características de este impuesto
 - 3.2. Rentas afectas, rentas exceptuadas
 - 3.3. Determinación de la renta de los trabajadores dependientes
 - 3.4. Tasas y normas de retención

Capítulo IX. IMPUESTO ADICIONAL

1. Concepto general tributación no domiciliados ni residentes en Chile
2. Diferencias entre impuesto adicional en carácter de único e impuesto adicional propiamente tal
3. Impuesto único del artículo 59 de la Ley de la Renta
 - 3.1. Regalías y rentas afines
 - 3.2. Intereses, normas de exceso de endeudamiento
 - 3.3. Remuneraciones por servicios prestados en el extranjero
 - 3.4. Primas de seguro, fletes marítimos y cabotaje
 - 3.5. Arrendamiento de bienes de capital importado
4. Determinación del impuesto, base imponible, crédito y coexistencia con sistemas tributarios
5. Normas de retención

Excluye: Impuestos especiales (Impuesto de Timbres y Estampillas; Impuesto Territorial; Impuesto de Herencia y Donaciones).