CURSO	:	**IVA teórico y práctico**
TRADUCCIÓN	:	*Theory and Practice of VAT*
SIGLA	:	DMD 3407
CREDITOS	:	10 UC/ 6 SCT
MODULOS	:	01
REQUISITOS	:	Sin requisitos
RESTRICCIONES	:	170401, 170402, 170403, 170404, 170405 o 170406
CARACTER	:	Optativo
TIPO	:	Cátedra
CALIFICACIÓN	:	Estándar

I. DESCRIPCIÓN

Este curso tiene como finalidad ser un espacio de actualización y profundización del impuesto a las ventas y los servicios, la que será abordada desde una perspectiva teórica-práctica. Se espera que los alumnos apliquen la correcta normativa de este impuesto a situaciones recurrentes en la empresa.

II. OBJETIVOS

1. Reconocer en las operaciones comerciales aquellas que constituyen hechos gravados por la Ley de impuesto al valor agregado (IVA).
2. Determinar el momento en el cual se devenga y hace exigible el impuesto para los distintos tipos de contratos.
3. Aplicar las franquicias tributarias que benefician a los exportadores, la construcción y la adquisición de activos fijos.
4. Determinar correctamente el crédito fiscal IVA, que tienen derecho los contribuyentes, analizando los requisitos para que éste sea procedente, en especial al efecto del acuse de recibo.
5. Utilizar correctamente el formulario de declaración de este impuesto, permitiendo una correcta carga tributaria.
6. Conocer las modificaciones introducidas por las leyes N° 20.780 del 2014 y N° 20.899, de 2016, en especial las relacionadas con la venta de inmuebles.
7. Aplicar en casos concretos la correcta normativa del impuesto a las ventas y los servicios.

III. CONTENIDOS

1. Aspectos teóricos: estructura general de la Ley de impuesto al valor agregado (IVA).
   - 1.1. Concepto y características del impuesto.
   - 1.2. Conceptos jurídicos básicos.
   - 1.3. Hechos gravados del IVA.
   - 1.4. Hecho gravado básico de venta y de servicios
   - 1.5. Hechos gravados especiales de ventas y de Servicios.
   - 1.6. Territorialidad del impuesto.
   - 1.7. De las exenciones.
   - 1.8. Devengamiento del impuesto.
   - 1.9. Sujeto del impuesto.

2. Aplicaciones prácticas.
   - 2.1. Base imponible.
   - 2.2. Débito y crédito fiscal.
   - 2.3. De los requisitos del crédito fiscal y acuse de recibo
   - 2.4. Devolución de remanentes acumulados de crédito fiscal artículo 27 bis
   - 2.5. Régimen aplicable a los exportadores.
   - 2.6. Análisis de jurisprudencia relacionada con facturas falsas, no fidedignas, restitución adicional por devoluciones 27 bis
   - 2.7. Créditos Empresas Constructoras y Crédito por Impuesto Específico al Petróleo Diesel

2.8. De los registros y documentación obligatoria, en especial la obligación de documentos electrónicos

IV. METODOLOGÍA

La metodología de este curso combinará las exposiciones de cátedra con activa participación de los alumnos respectos de las situaciones concretas y prácticas propuestas por el profesor. El alumno contará con material de apoyo a su presentación y apuntes preparados por el profesor, los que serán entregados oportunamente, para permitir que el alumno pueda seguir el desarrollo del curso atentamente. En ellas también se plantearán y desarrollarán casos de determinación de resultados de contribuyentes obtenidos de situaciones reales, que los estudiantes realizarán bajo la supervisión del profesor.

V. EVALUACIÓN

En relación a la evaluación del curso y en consideración a la importancia que tiene la participación en clases, se exigirá un 75 % de asistencia para la aprobación del curso.

Se realizarán evaluaciones basadas en dos controles. Dicha nota corresponderá al 60% de la nota final.

Se realizará un examen final cuya nota corresponderá al 40% de la nota final.

VI. BIBLIOGRAFÍA

1. Decreto Ley N° 825, de 1974
2. Circulares y oficios del SII, sobre las modificaciones introducidas, por las leyes las leyes N° 20.780 del 2014 y N° 20.899 de 2016
3. CONTRERAS, Hugo y GONZÁLEZ Leonel. *Curso Práctico de IVA.* Cepet, 2008.
4. DUMAY, Alejandro y MONTES, Manuel. *Impuesto al valor agregado: enfoque teórico-práctico*. Centro de Estudios Tributarios, Facultad de Economía y Negocios, Universidad de Chile, 2011.
5. EMILFORK, Elizabeth. *Impuesto al Valor Agregado*, El crédito fiscal y otros estudios, Ediciones Congreso, 1999.
6. MASSONE, Pedro. *Impuesto a las ventas y servicios (impuesto al valor agregado)*. Ediciones de la Universidad de Valparaíso, 1995.
7. WALKER, Ricardo. *Los contratos y su tributación*. LexisNexis, 2005.