

DIPLOMADO DE TÉCNICAS PARA APLICAR LA GESTIÓN TRIBUTARIA, ANÁLISIS Y FRANQUICIAS BAJO LA REFORMA

**Duración: 250 horas (Modalidad e-learning)
Código SENCE 1238036225**

Este Diplomado está orientado a Contadores Auditores Tributaristas, quienes deberán aplicar los diferentes aspectos normativos tributarios referidos a los nuevos regímenes de tributación de la Ley sobre Impuesto a la Renta incorporados por la Modernización Tributaria, establecida a través de la Ley N° 21.210 con lo que termina la implementación gradual de dicha reforma, poniéndose fin al régimen transitorio, y pasando al ejercicio de las normas permanentes sobre la materia.

FUNDAMENTACION

Este diplomado nos convoca a realizar una revisión profunda sobre las distintas leyes impositivas con la publicación en el diario oficial de la ley 21.210 publicada el 24 de febrero de 2020 que en adelante nombraremos como “Modernización Tributaria”, donde abarcaremos los principales cambios que ya han comenzado a regir a contar de dicho período, así como las principales normas que entraran en vigencia en el futuro. Además, el presente curso abarca el estudio y aplicación de lo que respecta a la determinación del impuesto de primera categoría para las empresas que determinan sus resultados en base a renta efectiva y contabilidad completa según establece el decreto ley N°824.

En la actualidad, por motivos sociales, políticos y económicos nuestro país se ha visto enfrentado a una serie de cambios legales que han afectado nuestra actual regulación tributaria (impuesto al valor agregado, impuestos verdes, impuesto timbre y estampillas, impuesto a la renta, código tributario, entre otros). Esto ha provocado que un tema tan técnico como lo es el impositivo, deba ser abordado nuevamente por cada sector económico y de esta manera en el caso de las empresas, actualizar sus estructuras jurídico-tributarias, así como revisar el cumplimiento operacional.

OBJETIVO GENERAL

- ▶ Aplicar la gestión tributaria, análisis y franquicias bajo la reforma tributaria

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Módulos

Objetivos por Módulos

1. Examinar las principales características del Código Tributario y sus componentes, considerando los cambios de la Modernización Tributaria.
2. Analizar los derechos y obligaciones de los contribuyentes de acuerdo a la normativa establecida en el Código Tributario, considerando los cambios introducidos por la Modernización Tributaria.
3. Examinar las principales características del Impuesto al valor agregado (IVA) y sus componentes, esto en virtud de los cambios sufridos por la reforma de la materia.
4. Examinar las principales características de la Ley de la Renta (LIR) y sus componentes, esto en virtud de los cambios sufridos por la reforma de la materia.
5. Aplicar los nuevos registros de los Regímenes del Artículo 14, de la ley de Impuesto a la Renta.
6. Aplicar los nuevos cambios en el Impuesto Global Complementario, la cual sufrió modificaciones por la incorporación de la reforma tributaria.
7. Examinar los conceptos de economía de opción, elusión y evasión, esto en relación a los cambios sufridos en la reforma tributaria.

CONTENIDOS:

MÓDULO I

Normas generales de administración tributaria

Unidad 1

Aspectos generales del código tributario y sus componentes

- ▶ Estructura del Código Tributario
 - ▶ Título Preliminar (Arts. 1 al 8 bis)
 - ▶ Libro Primero (Arts. 9 al 92)
 - ▶ La Administración Racional para lograr los objetivos
 - ▶ Libro Segundo: De los apremios y de las infracciones y sanciones. (Arts. 93-114)
 - ▶ Libro Tercero: De los tribunales, de los procedimientos y de la prescripción. (Arts. 115-202)
 - ▶ Título Final (Arts. 203 al 207)
 - ▶ Artículos Transitorios
- ▶ Competencia de las normas del Código Tributario y su aplicación
 - ▶ Que se trate de materias de tributación fiscal interna
 - ▶ Que sean de competencia del Servicio de Impuestos Internos
- ▶ Vigencia de las Leyes
 - ▶ Regla General.
 - ▶ Excepciones a la Regla General
 - ▶ Carácter de Subsidiario de estas normas
 - ▶ Vigencia de las Leyes Procesales
 - ▶ Vigencia de las Interpretaciones del director
- ▶ Potestad Tributaria y sus límites
 - ▶ Potestad Tributaria.

Unidad 2

De las obligaciones tributarias y los impuestos

- ▶ Las obligaciones Tributarias
 - ▶ La Obligación Tributaria Principal
 - ▶ Obligación Tributaria Accesorias
 - Obligación Tributaria Accesorias de Información
 - Obligación Tributaria de Control
 - Obligación Tributaria de Recaudación
- ▶ Elementos del Impuesto
 - ▶ Hecho gravado
 - ▶ El contribuyente
 - ▶ La base imponible y tasa
- ▶ Clasificación de los impuestos
 - ▶ Impuestos Ordinarios y Extraordinarios.
 - ▶ Impuestos Internos y Externos
 - ▶ Impuestos Directos e Indirectos

Unidad 3

Sistemas y normas tributarias en Chile

- ▶ Esquema del Sistema Tributario
 - ▶ Estructura Del Sistema Tributario Chileno
- ▶ Definiciones de Impuestos
 - ▶ Impuesto a las Bebidas Alcohólicas, Analcohólicas y Productos Similares
 - ▶ Impuesto a los Productos Suntuarios
 - ▶ Impuesto a las Ventas y Servicios (IVA)
 - ▶ Impuesto a los Tabacos
 - ▶ Impuestos a los Combustibles
 - ▶ Impuesto a los Actos Jurídicos (de Timbres y Estampillas)
 - ▶ Impuesto al Comercio Exterior
 - ▶ Normas Tributarias en Chile

- ▶ Impuesto A La Renta De Primera Categoría
- ▶ Impuesto de Segunda Categoría
- ▶ Impuesto Global Complementario
- ▶ Impuesto Adicional

MÓDULO II

De los contribuyentes

Unidad 1

Derechos de los contribuyentes

- ▶ Análisis del artículo 8° Bis del Código Tributario
 - ▶ Derechos.
 - ▶ Reclamo por vulneración de derechos
 - ▶ Obligación de exhibir decálogo de los derechos de los contribuyentes.

Unidad 2

Fiscalización y control tributario

- ▶ Introducción a la fiscalización
 - ▶ Tipos de fiscalizaciones
 - ▶ Acciones de fiscalización
- ▶ Actuaciones y plazos a considerar en una fiscalización
 - ▶ Actuaciones del SII
 - ▶ Comparecencia ante el SII
- ▶ Actuaciones practicadas por el Servicio de Impuestos Internos
 - ▶ Notificaciones, Reglas Generales
 - ▶ Citaciones
 - ▶ Liquidación
 - ▶ Giro

Unidad 3

Prescripción en materia tributaria

- ▶ Plazo Para Fiscalizar, Liquidar Y Girar Impuestos
- ▶ Prescripción De La Acción De Cobro
- ▶ Prescripción De Las Acciones Penales Y Delitos Tributarios
- ▶ Prescripción De Las Sanciones Pecuniarias Tributarias

Unidad 4

Infracciones y delitos tributarios

- ▶ Infracciones Tributarias
 - ▶ Infracción que involucra al Contador
 - ▶ Infracciones establecidas en la Ley 21.210
- ▶ Simulación y Abuso de Derecho
- ▶ Apremio

Unidad 5

Procedimientos en materia tributaria

- ▶ Revisión actuación fiscalizadora y reposición administrativa voluntaria
- ▶ Procedimientos de reclamación

MÓDULO III

Impuesto al valor agregado

Unidad 1

Estructura y concepto generales del Impuesto al Valor agregado

- ▶ Estructura de la Ley de IVA y su reglamento
- ▶ Conceptos generales
- ▶ Normativa complementaria

Unidad 2

Hechos gravados de IVA

- ▶ Hechos gravados básicos de ventas y servicios
 - ▶ Hecho gravado básico de venta
 - ▶ Hecho gravado básico de servicios

- ▶ Hechos gravados especiales de ventas y servicios con los cambios introducidos por la Ley 21.210
 - ▶ Hecho gravado especial de ventas
 - ▶ Hecho gravado especial de servicios

- ▶ Nuevos hechos gravados, de acuerdo a lo establecido en la Ley 21.210
 - ▶ Hecho gravado especial de ventas

Unidad 3

Cambio de sujeto y devengo del impuesto

- ▶ Cambio del sujeto del impuesto
- ▶ Devengo del impuesto

Unidad 4

Exención del impuesto al valor agregado

Unidad 5

Base imponible para el cálculo del impuesto al valor agregado

- ▶ Normas legales sobre la base imponible y tasa del IVA
- ▶ Base imponible
- ▶ El débito fiscal
- ▶ El crédito fiscal
 - ▶ Postergación del Pago del IVA

Unidad 6

Situaciones en que procede la devolución del crédito fiscal

- ▶ Devolución de remanente de crédito fiscal por adquisición de activo fijo (Art. 27 Bis Ley de IVA, circular 94 del año 2001)
- ▶ Recuperación IVA exportadores art. 36 dl 825 y DS 348 de 1975
- ▶ Cambios introducidos por la Ley 21.210

Unidad 7

Créditos especiales e impuestos adicionales

- ▶ Crédito especial de las empresas constructoras
- ▶ Impuesto adicional a ciertas especies
- ▶ Impuesto adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y otros productos similares
- ▶ Modificaciones incorporadas en la normas.

MÓDULO IV

Rentas de las empresas:

Unidad 1

Conceptos generales de renta y tributación

Unidad 2

Tipos de tributación

- ▶ Bienes raíces agrícolas
- ▶ Bienes raíces no agrícolas
- ▶ Tributación de empresas de transportes
- ▶ Tribuciones de la minería y pequeños contribuyentes

Unidad 3

Renta líquida imponible

- ▶ Esquema general de la renta líquida imponible
 - ▶ Régimen General
 - ▶ Régimen Propyme
- ▶ Ingresos
- ▶ Costos del artículo 30 de la LIR
- ▶ Gastos necesarios para producir la renta
- ▶ Nueva definición de gasto tributario derivado de la Ley 21.210
- ▶ Ajuste de corrección monetaria

Unidad 4

Tratamiento de los gastos rechazados

- ▶ Consideraciones generales en materia de gastos rechazados
- ▶ Gastos rechazados y otros montos afectos con el artículo 21 de la LIR
- ▶ Base imponible y tributación de los gastos rechazados
- ▶ Gastos rechazados por el artículo 33 n°1 LIR no afectos o liberados del artículo 21 LIR
- ▶ Conclusión respecto a los efectos que producen los gastos rechazados a nivel de RLI y RRE

Unidad 5

Créditos contra los impuestos de primera categoría

Unidad 6

Situaciones especiales

- ▶ Análisis del artículo 107 de la LIR
- ▶ Análisis de la situación actual del beneficio del DFL 2 de 1959
- ▶ Análisis de la situación sobre los precios de transferencia
- ▶ Análisis de la situación sobre los intereses, comisiones, remuneraciones y otros gastos incurridos por préstamos otorgados por empresas relacionadas en el extranjero
- ▶ Análisis de la situación del mecanismo de computación de rentas de empresas relacionadas en el extranjero.

MÓDULO V

Sistema de imputación de rentas:

Unidad 1

Régimen tributarios hasta 30-12-2019

- ▶ Régimen de Renta Atribuida.
- ▶ Régimen de Imputación Parcial.

Unidad 2

Nuevos Regímenes

- ▶ Régimen General
- ▶ Régimen Propyme

Unidad 3

Impuestos opcional y sustitutivo al FUT (ISFUT)

- ▶ Régimen opcional y transitorio sobre rentas acumuladas en el FUT al 31.12.2014 y retiros en exceso de esa fecha.
 - ▶ Impuesto sustitutivo sobre rentas acumuladas en el FUT al 31.12.2014.
 - ▶ Impuesto Único y Sustitutivo del 32% sobre retiros en exceso que se mantengan al 31.12.2014
- ▶ Opción implementada para los años 2015-2016.
- ▶ Nuevo ISFUT introducido por la Ley 21.210 (Modernización Tributaria)

Unidad 4

Diferencias de Depreciación (DDAN)

Unidad 5

Pagos Previsionales por utilidades absorbidas (PPUA)

MÓDULO VI

Impuesto global complementario:

Unidad 1

Introducción al Impuesto Global Complementario

- ▶ Características del Impuesto
- ▶ Elementos del Impuesto Global Complementario

Unidad 2

Base Imponible y Tipos de Rentas

- ▶ Base Imponible del Impuesto Global Complementario
- ▶ Tipos de Rentas que conforman la Base Imponible de Impuesto Global Complementario

Unidad 3

Devengo y tasa de Impuestos del Impuesto Global Complementario

- ▶ Devengo del impuesto global complementario
- ▶ Tasas del impuesto global complementario, incremento por Modernización Tributaria

Unidad 4

Créditos y rebajas contra el impuesto global complementario

- ▶ Crédito contra el impuesto
 - ▶ Crédito al IGC del 5% sobre total de retiros o dividendos que excedan de 310 UTA
- ▶ Rebajas en contra de la base del impuesto global complementario

MÓDULO VII

Economía de opción (Antiguamente "Planificación tributaria"):

Unidad 1

Conceptos generales de economía de opción y planificación tributaria.

Unidad 2

Elusión y Evasión Tributaria.

Unidad 3

Efectos de una reorganización empresarial en el RRE.

Unidad 4

Economía de opción tributaria en sociedades.

- ▶ Conversión de empresas individuales
- ▶ División de sociedades
- ▶ Fusión de sociedades
- ▶ Transformación de sociedades

METODOLOGIA

El diseño de un curso de e-learning incluirá una combinación de las siguientes metodologías pedagógicas:

Métodos expositivos: se pone el énfasis en la “absorción” de nueva información. Los métodos expositivos incluyen presentaciones, estudios de caso, ejemplos desarrollados y demostraciones.

Métodos de aplicación: se pone el énfasis en los procesos activos que emplean los alumnos para realizar tareas de procedimiento o basadas en principios para adquirir nuevos conocimientos. Los métodos de aplicación incluyen el método de demostración-práctica, material de apoyo para el trabajo, ejercicios basados en casos o en escenarios, juegos de rol, simulaciones y juegos serios, investigación guiada y trabajos de proyecto.

Métodos colaborativos: se pone el énfasis en la dimensión social del aprendizaje y motivan a los alumnos a compartir conocimientos, realizando tareas de manera colaborativa. Estos métodos incluyen discusiones guiadas en línea, trabajo colaborativo y tutoría entre iguales.

EVALUACION

Al término de cada Módulo, el alumno encontrará una evaluación de selección única, con 10 aseveraciones; el nivel de exigencia será de un 60%.

CERTIFICACIÓN

OTEC: “Chile Capacita del Grupo Boletín del Trabajo”

RELATORES

Equipo de trabajo, Asesores Grupo Boletín del Trabajo.

RODRIGO PAILLAO CORTES.

Ejecutivo de Cuentas



Celular: + 56 9 820 53 556

Email: rpaillao@chseminarios.cl