

ÍNDICE

Curso básico de impuesto a la renta

Autor: Gonzalo Falcón Romero

Editorial Libromar /2023

www.librotecnia.cl

Prólogo	13
Guía para la lectura	19
Abreviaturas	29
Introducción	31

Capítulo 1

EL IMPUESTO A LA RENTA

39

Introducción	41
--------------------	----

Sección I

LA RENTA

45

1. Definición	45
2. Los ingresos que no constituyen renta y los ingresos exentos	48
2.1. Ingresos exentos	48
2.2. Ingresos no renta	49
3. Clasificación	54
3.1. Según el elemento preponderante en su generación	54
3.1.1. Rentas del capital	56
3.1.2. Rentas del trabajo	64
3.2. Según el estado en que se encuentran	67
3.2.1. Renta devengada y renta percibida	68
3.2.2. Renta atribuida (o asignada)	70

Sección II

EL IMPUESTO

73

1. El Impuesto de Primera Categoría (o impuesto de las empresas, comerciantes y empresarios)	74
--	----

www.librotecnia.cl

1.1.	Tasa aplicable	75
1.2.	Determinación de la base imponible (la renta líquida imponible)	76
1.2.1.	Los ingresos	76
1.2.2.	Los costos	79
1.2.3.	Los gastos	84
1.2.3.1.	Requisitos generales	85
1.2.3.2.	Gastos especiales (o que exigen requisitos adicionales especiales)	89
1.2.3.2.1.	Intereses	90
1.2.3.2.2.	Impuestos	92
1.2.3.2.3.	Pérdidas	93
1.2.3.2.4.	Créditos incobrables	95
1.2.3.2.5.	Depreciación de activos	98
1.2.3.2.6.	Remuneraciones de trabajadores	103
1.2.3.2.7.	Becas de estudio	109
1.2.3.2.8.	Donaciones destinadas a programas de instrucción	110
1.2.3.2.9.	De organización y puesta en marcha	111
1.2.3.2.10.	Promoción de productos	113
1.2.3.2.11.	Investigación científica y tecnológica	114
1.2.3.2.12.	Exigencias, medidas o condiciones medioambientales	115
1.2.3.2.13.	Compensación de daños a clientes o usuarios	118
1.2.4.	Corrección monetaria	121
1.3.	Exenciones	127
1.4.	Créditos	131
2.	El Impuesto de Segunda Categoría (o impuesto de los trabajadores)	136
2.1.	Trabajo dependiente (contrato de trabajo)	137
2.1.1.	Tasa aplicable	137
2.1.2.	Base imponible	140
2.1.3.	Pago del impuesto	145
2.2.	Trabajo independiente (contrato de prestación de servicios)	146
2.2.1.	Tasa aplicable	147
2.2.2.	Base imponible	148
2.2.3.	Pago del impuesto	149
2.3.	Directores o consejeros de sociedades anónimas	151
2.4.	Las sociedades de profesionales	152
3.	El Impuesto Global Complementario (de las personas, socios o accionistas con domicilio o residencia en Chile)	155
3.1.	Su ubicación en el sistema tributario chileno	155

3.2.	Tasa aplicable	157
3.3.	Determinación de la renta global	158
3.3.1.	Primer numeral	159
3.3.2.	Segundo numeral	164
3.3.3.	Tercer numeral	165
3.3.4.	Cuarto numeral	166
3.4.	Deducciones a la renta bruta	168
3.5.	Créditos contra el global complementario	168
3.5.1.	Orden de imputación y excedentes	172
3.5.2.	Deber de restitución	173
3.6.	Exenciones	174
3.7.	Beneficios	175
4.	El Impuesto Adicional (de las personas y empresas extranjeras sin domicilio ni residencia en Chile)	178
4.1.	Supuesto general: la actividad empresarial	180
4.1.1.	Accionistas de sociedades anónimas	181
4.1.2.	Socios de sociedades de personas	181
4.1.3.	El establecimiento permanente	182
4.2.	Supuestos especiales	186
4.2.1.	Intangibles	187
4.2.2.	Intereses	190
4.2.3.	Servicios prestados en el extranjero	191
4.3.	Regla residual (para otros inversionistas, científicos, artistas o deportistas) ..	193
4.4.	Reglas sobre declaración y pago	194
5.	El Impuesto del Artículo 21	198
5.1.	Impuesto al nivel de la empresa (gastos rechazados)	200
5.2.	Impuesto por tasación	209
5.3.	Impuesto al nivel de los socios o accionistas	211

Capítulo 2

LOS CONTRIBUYENTES 217

Introducción 219

Sección I

LA TRIBUTACIÓN NACIONAL: LA REGLA DE RESIDENCIA ... 223

1.	Fundamento de la tributación de los residentes	223
2.	Los contribuyentes chilenos	230
2.1.	La residencia	231
2.2.	El domicilio	232

2.2.1. Declaración del artículo 103 LIR	234
2.3. Los extranjeros	236
2.4. Las personas jurídicas (empresas)	238
3. Tributación de los residentes/domiciliados	240
3.1. Reconocimiento de rentas provenientes del extranjero	241
3.1.1. Establecimientos permanentes	242
3.1.2. Entidades controladas en el exterior	243
4. Otros contribuyentes	250
4.1. La Comunidad hereditaria	250
4.2. Depositarios, custodios, tenedores y/o propietarios fiduciarios	253
4.3. Usufructuarios y meros tenedores	255
4.4. Funcionarios fiscales que prestan servicios fuera de Chile	257
4.5. Otras comunidades (y sociedades de hecho)	258
4.6. Pequeños contribuyentes	259

Sección II

**LA TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL:
LA REGLA DE FUENTE**

LA TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL: LA REGLA DE FUENTE	265
1. Fundamento de la tributación en la fuente	265
2. Función de la regla de tributación en la fuente	271
3. Determinación de la fuente: ingresos del trabajo e ingresos del capital	273
3.1. Ingresos del trabajo	274
3.2. Ingresos del capital	276
3.3. El principio de origen	278
4. Las reglas de tributación en la fuente	283
4.1. Bienes situados o actividades desarrolladas en el país	284
4.2. Regalías (propiedad intelectual e industrial)	285
4.3. Empresas	286
4.4. Bonos y títulos de deuda	287
4.5. Intereses	288

Sección III

LA DOBLE TRIBUTACIÓN

LA DOBLE TRIBUTACIÓN	289
1. La neutralidad de un sistema tributario	290
2. Cómo se evita la doble tributación	292
2.1. Los Convenios para Evitar la Doble Tributación	293
2.1.1. El acuerdo	294
2.1.2. Las rentas	296
2.1.3. El beneficiario efectivo	304

2.2. Reglas locales	305
2.2.1. Rentas beneficiadas	306
2.2.2. Créditos (impuestos imputables)	308
3. Situación actual (el abuso en la tributación internacional)	313

Capítulo 3

SISTEMAS CONTABLES Y REGÍMENES TRIBUTARIOS ... 319

Introducción	321
--------------------	-----

Sección I

LOS SISTEMAS CONTABLES 325

1. ¿Qué es un sistema contable?	326
1.1. Sistema de contabilidad completa	328
1.2. Sistema de contabilidad simplificada	335
2. Sobre la contabilidad fidedigna	336
3. Contabilidad en moneda extranjera	339
4. ¿Quiénes no están obligados a llevar contabilidad?	342

Sección II

LOS REGÍMENES TRIBUTARIOS 345

1. La renta en el nivel de las categorías	346
1.1. Renta efectiva versus renta presunta	346
1.1.1. Renta efectiva en primera categoría	349
1.1.2. Renta efectiva en segunda categoría	351
2. Régimen General (o semi-integrado o de imputación parcial de créditos)	352
2.1. Tributación en ambos niveles	354
2.1.1. Crédito imputable a los impuestos finales	355
2.1.2. Pago voluntario del impuesto	356
2.2. Los registros tributarios (de rentas empresariales)	357
2.2.1. Órdenes de imputación (o reglas sobre cuáles utilidades se re-	
parten)	362
2.2.2. Devoluciones de capital	364
3. Regímenes Especiales	364
3.1. Régimen pro-pyme	365
3.1.1. Concepto de pyme (o requisitos)	366
3.1.2. Tributación	372
3.1.3. Retiro o exclusión	376
3.1.4. Régimen de transparencia	377

3.2. Otros regímenes simplificados	381
4. Beneficios para empresas acogidas al régimen general y régimen pro pyme	385
5. La Renta Presunta	387
5.1. Actividades	389
5.2. Reglas comunes	394
5.3. Abandono y cambio de régimen	397

Capítulo 4

EL CICLO DE VIDA DEL CONTRIBUYENTE

Introducción	401
--------------------	-----

Sección I

LA SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN EN EL RUT

1. El agente retenedor	407
2. ¿Quiénes no deben inscribirse en el RUT?	409

Sección II

EL AVISO DE INICIO DE ACTIVIDADES

Sección III	
EL TIMBRAJE DE DOCUMENTOS / LA AUTORIZACIÓN DE FOLIOS	421

Sección IV

LA VERIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

1. La Verificación Interna de Antecedentes y la Verificación de Actividad en Terreno	428
2. Presencia fiscalizadora en terreno	429

Sección V

LAS MODIFICACIONES Y OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN

1. Modificaciones simples	432
2. Modificaciones complejas (reorganizaciones empresariales)	433
3. Presentación de declaraciones juradas	435

Sección VI

EL TÉRMINO DE GIRO

1. En el régimen de segunda categoría (personas)	442
--	-----

2. En el régimen de primera categoría (empresas y comerciantes)	443
3. En las reorganizaciones empresariales	446
4. Término de giro de oficio	452
5. Tributación del término de giro	454
6. Adjudicación de los bienes de la empresa	458
Bibliografía	461

www.librotecna.cl