

I N D I C E

CAPITULO I.-

RELACIONES ENTRE LA EMPRESA Y LAS NORMAS TRIBUTARIAS

Constitución, Iniciación, Contabilidad	5 - 6
--	-------

CAPITULO II.-

ACTIVIDADES, FUENTES, CONTRIBUYENTES, RENTAS, NO RENTA Y TRIBUTACION POR TIPO DE EMPRESAS

• Clasificación de las Actividades	7
• Determinación de las Rentas	7
• Contribuyentes y Fuentes de las Rentas	7
• Ciclo Impositivo de las Utilidades y Rentas	8
• Sistemas de Aplicación de los Impuestos a la Renta (Efectivas y Presuntas)	8
Tributación Normal	8
Tributación Unica	9
Tributación Sustitutiva	9
• Ingresos No Constitutivos de Renta (Trabajadores, Empresas y Otros)	10 - 14
• Tratamiento Tributario de las Acciones	14
• Ingresos y Utilidades Exentas de Impuestos	15
• Impuestos Contenidos en la Ley	15
• Tributación según el tipo de empresa	16 - 17

CAPITULO III.-

IMPUESTO UNICO ARTICULO 17º, Nº 8, INCISO 3º

• Definiciones y elementos del impuesto	18
• Ejemplos	18 - 20

CAPITULO IV.-

IMPUESTO UNICO A LOS TERMINOS DE GIRO

• Características y Ejemplo con Reliquidación	21
---	----

CAPITULO V.-

IMPUESTO UNICO A LOS TRABAJADORES

• Características y Tablas	22 - 23
• Rentas Accesorias y Devengamiento	24
• Ejemplo	25
• Reliquidación	26

CAPITULO VI.-
IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA

1. Determinación Renta Líquida Imponible	27
1.1 Ingresos Brutos	27 - 28
1.2 Costo Directo	29 - 30
1.3 Gastos Necesarios y Análisis Especial de las Contribuciones "Depreciaciones" y "4% Royalties"	31 - 52
1.4 Corrección Monetaria: Capital Propio, Existencias, Ctas. por Cobrar, otros	53 - 58
1.5 Efectos de la Presunción de Retiro y Agregados a la Renta	59 - 62
1.6 Deducciones a la Renta	63
1.7 Desagregación a la Renta Líquida en Sociedades Anónimas y Otras	63
2. Determinación del Impuesto de Primera Categoría	64
2.1 Tasas	64
2.2 Exenciones y Ejemplo	64
2.3 Rebajas al Impuesto de Primera Categoría y su Orden de Imputación	65
- Contribuciones	66
- Crédito por Activo Fijo, Ejemplos y Efectos Contables	66 - 71
- Crédito por Rentas de Fondos Mutuos	71
- Crédito por Donaciones "Culturales"	72
- Crédito por Donaciones "Educativas" y Ejemplo	72 - 73
- Crédito por Donaciones Deportivas	73
- Crédito por Donaciones a Universidades y similares "Académicas"	73
- Crédito por Inversiones en Arica y Parinacota y Ley Austral	74 - 75
- Crédito por Impuestos Extranjeros y Ejemplo	75
2.4 Otros P.P.M. y Créditos que son Devolvibles a Nivel de Empresas	75
- Crédito de Empresas Constructoras	75
- P.P.M.	76
- Crédito por Gastos de Capacitación	76
- P.P.M. por Pérdidas con Ejemplo y Comentarios	77 - 81
3. Doble Tributación Internacional	81
- Utilidades del Sistema y Requisitos	81
- Cuantificación, Actualización e Incremento	81
- Tratamiento del Crédito y del Excedente y Contabilización de Inversiones	83
- Ejemplo de Agencia en el Extranjero y Dividendos Percibidos	84 - 86

CAPITULO VII.-

TRIBUTACION DE SOCIEDADES ANONIMAS, IMPUESTO UNICO ARTICULO 21º (35%)

A) Impuesto Unico del 35%	
1. Contribuyentes	87
2. Hechos Gravados	87
2.1 Gastos Rechazados	
A. Requisitos de los Gastos Rechazados	87
B. Contabilización de los Gastos Rechazados	87
C. Partidas Calificadas como Gastos Rechazados	87
D. Gastos Rechazados, Obligatorios y Voluntarios	88
2.2 "Presunción de Retiro"	88
Efectos en la R.L.I., en el F.U.T., Crédito de 1ª Categoría	88
2.3 Préstamos a Accionistas	88
Efectos Tributarios e Improcedencia de Crédito	88
3. Esquema de Aplicación del Impuesto Unico	89
4. Base Imponible del Impuesto Unico	89
5. Crédito contra el Impuesto Unico	90
6. Comentario y Ejemplo	90
B) Desagregación en la R.L.I.	
- Métodos para la aplicación ejemplo	91 - 92
- Efectos en las "Pérdidas" y ejemplo	93 - 98
C) Tributación de S.A. Socias de actividades con presunción	
- Modalidad y Ejemplo	99 - 101

CAPITULO VIII.-
IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

A. Sujetos o Contribuyentes; B. Hechos Gravados y C. Tasa	102
D. Base Imponible	102
- Retiros, y "Presunción de Retiros" y Excesos de Retiros	103
- Dividendos	104
- Gastos Rechazados	104
- Rentas Presuntas	105
- Rentas con Contabilidad Simplificada	105
- Honorarios	105
- Intereses y Otros	106
- Rentas Exentas, Sueldos y Otros	106
Incremento por Crédito de Primera Categoría y Casos de Improcedencia	106
- Factor Incrementador y Convertidor	107
- Ejemplo	107
E. Exenciones	108
F. Deducciones	108
- Impuesto de Primera Categoría (Código 165) y Actual Tratamiento con Ejemplo	108
- Pérdidas o Rentas Negativas (Código 169)	109
- Impuesto Territorial (Código 166)	110
- Cotizaciones Previsionales (Código 111), y Cuotas DFL-2, Intereses y Otros	110 - 116
G. Incentivo al Ahorro e Inversión (Art. 57 Bis Nuevo y Antiguo)	117
- Clasificación de las Inversiones e Ingresos con Franquicia	118
- Modalidades de Aplicación de cada una y Ejemplos	118
- Crédito por Ahorros Netos Positivos	118
• Forma de Cálculo	119
• Saldo de Ahorro Neto y Saldo de Arrastre	119
• Tope del Ahorro Neto	120
• Remanente, Débito por Ahorros Netos Negativos, Franquicias en Casos de Trabajadores y Ejemplo	121 - 124
H. Créditos contra el Impuesto Global Complementario	125
I. Análisis del Crédito de Primera Categoría y Ejemplo "devolvablee" y "no devolvablee"	125 - 128
J. Esquema Sinóptico del Global Complementario	129

CAPITULO IX.-
IMPUESTO ADICIONAL

• Características, Aplicación y Esquema Sinóptico	130 - 132
---	-----------

CAPITULO X.-
RETENCIONES POR REMESAS AL EXTERIOR

• Modalidades por tipo de Empresas, tipo de Rentas y Créditos	133 - 134
---	-----------

CAPITULO XI.-
IMPUESTO PROVISIONAL (P.P.M.)

A.	Tasas Permanentes, Contribuyentes y Hechos Gravados	135
B.	Tasas Transitorias y Especiales	136
C.	Tasa Variable	136
	- Oportunidad, Tasa Promedio, Variación, Vigencia	136 - 139
D.	Tasa en Casos de Pérdidas y Otros con Ejemplo	139 - 140
E.	Suspensión y Ejemplos	140
F.	P.P.M. Imputables, Obligatorios y Voluntarios	141
G.	Ejemplos	141 - 143

CAPITULO XII.-
ASPECTOS GENERALES DEL F.U.T.

1.	Definiciones, Obligados a llevar el Libro F.U.T. y plazo para tenerlo al día	144
2.	Contenido legal del F.U.T.	144
3.	Anexos y F.U.N.T.	144
4.	F.U.T. en las distintas empresas	145
5.	Contenido Reglamentario del F.U.T.	145
6.	Flujos Componentes del F.U.T.	145
	- Remanente Anterior	146
	- Renta Líquida	146
	- Participaciones y Ejemplos	146 - 147
	- Reinversiones: condiciones y plazos	147 - 148
	- Utilidades Exentas de Primera Categoría	148
	- Rentas Presuntas	148
	- Imputaciones al F.U.T. (Retiros, Presunción de Retiro y Rentas Presuntas)	149 - 150
7.	Los Retiros y su tratamiento en el F.U.T.	150
	- Utilidades anteriores al 01-01-84; orden de imputación; F.U.T. Devengado;	150
	- Proporcionalidad de Retiros; Efectos del F.U.T. Negativo; Excesos de Retiros	150
8.	Tratamiento y Tributación del "Exceso de Retiros"	151 - 153

CAPITULO XIII.-
SISTEMA DE F.U.T. NETO, CREDITO E INCREMENTO

—	Concepto, Ambito, Objetivos y Elementos del FUT Neto	154 - 156
—	Mecanismo de Aplicación y Recetario para cada componente del FUT	157 - 164
—	Igualdad y Desigualdad entre Crédito e Incremento y Cuadratura	164 - 165
—	Ejemplos	166 - 170
—	FUT Neto en Utilidades Ajenas	170 - 171
—	Efectos de C. Monetaria; Artículo 72 y Otros	172 - 177

CAPITULO XIV.-
SISTEMA OPCIONAL ALTERNATIVO - ARTICULO 14 BIS

1.	Características del Sistema	178
2.	Tributación de las Empresas y Ejemplo	178 - 179
3.	Impuestos Personales (Global o Adiciona)	180
4.	Requisitos, Normas Administrativas y Ejemplo	181 - 193

CAPITULO XV.-
TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE TRANSACCIONES ESPECIFICAS

Rentas Presuntas y Requisitos (Actividad Agrícola)

1.	Renta Efectiva como Norma General de nuestro Sistema	194
2.	Conceptos, Actividades, Elementos, Períodos	194 - 196
3.	Aspectos Globales de la Renta Presunta y Tributación de las Empresas Agrícolas	197
4.	Requisitos que hacen perder la Presunción	198
	- Sociedades Agrícolas no Anónimas	198
	- Personas Naturales	199
5.	Aspectos Especiales	200
	- Ventas Conjuntas y Casos de "Relacionados" con Ejemplo	200 - 201
	- Arrendamientos	202
	- Adquisiciones	202
	- Liberación de Renta Efectiva y Opción Voluntaria	202
6.	Efectos de la Renta Efectiva	203
7.	Obligaciones Nacientes por la Renta Efectiva	203 - 205
8.	Enajenaciones de Predios	205
	Tributación de Bienes Raíces No Agrícolas (Rentistas)	206 - 209
	Tributación de los Intereses	210 - 212
	Tributación de las Acciones	213 - 217
	Tributación de los Fondos Mutuos (Partícipes)	218 - 219

CAPITULO XVI.-
EJERCICIOS PRACTICOS

•	Ejercicios Prácticos Integrales de Renta, de FUT, FUT Neto, Global Complementario y Otros	220 - 304
	- Presunciones de Retiros por el uso de Bienes de la Empresa (Ejercicio N° 16)	
	- Crédito con y sin incremento; con devolución y sin devolución (Ejercicio N° 21)	
	- Rentas Presuntas Agrícolas y No Agrícolas (Ejercicios Nos. 8 y 30)	
	- Empresa Individual con FUT Neto Positivo y Negativo con Excesos de Retiros (Ejercicios Nos. 1, 2, 3, 4, 5, 9, 13, 14, 19 y 21)	
	- Sociedad Limitada con FUT Neto Positivo, Retiros Proporcionales y Excesos (Ejercicios Nos 6, 8, 10, 11, 12, 15, 16 y 24)	
	- Sociedad Anónima con FUT Neto Insuficiente y Suficiente (Ejercicios Nos. 7 y 28)	
	- Efectos de las Contribuciones (Ejercicio Nos. 17 y 18)	
	- Términos de Giro (Ejercicio N° 29)	
	- Franquicias Art. 57 Bis por Inversiones e Ingresos con 50% de Rebaja; Ej. 31, 32 y 33	
	- Franquicias Art. 57 Bis con Crédito y Débito Fiscal por Ahorros Netos (Ejercicio N° 33)	
	- P.P.M. por Pérdidas Tributarias que Absorben Utilidades (Ejercicio N° 20)	
	- Efectos de Bienes en Leasing (Ejercicio N° 15)	
	- Franquicia DFL-2 (Ejercicio N° 32)	
	- Honorarios (Ejercicio N° 34)	
	- FUT Neto (Ejercicios Nos. 12, 13, 17, 18, 22, 23, 24 y 25)	

CAPITULO XVII.-
TABLAS DE DATOS ESTADISTICOS

•	Tablas de Datos Estadísticos del Año Tributario 1999	305 - 306
---	--	-----------