

<b>TRIBUTACION APLICADA AL IMPUESTO A LA RENTA</b>	
<b>CARRERA</b>	CONTABILIDAD GENERAL
<b>PRE REQUISITOS</b>	Procesos Contables Derecho Tributario
<b>SEMESTRE</b>	Tercero
<b>HORAS TOTALES</b>	72
<b>HORAS SEMANALES</b>	04
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Aplicar las normas legales vigentes del DL 824, dando énfasis en la aplicación práctica de la interpretación y aplicación de la ley.

<b>UNIDAD N°</b>	<b>TITULO UNIDAD</b>	<b>HORAS</b>
1	PRIMERA CATEGORIA SOBRE RENTAS EFECTIVAS	24
2	PRIMERA CATEGORIA SOBRE RENTAS PRESUNTAS	14
3	FONDO DE UTILIDADES TRIBUTABLES	20
4	TALLER DE APLICACION	14

<b>UNIDAD Nº</b>	1
<b>TITULO UNIDAD</b>	PRIMERA CATEGORIA SOBRE RENTAS EFECTIVAS
<b>HORAS TOTALES UNIDAD</b>	24
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Aplicar las disposiciones del DL 824 en la determinación del impuesto a pagar para contribuyentes que declaran en base a renta efectiva
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>CONTENIDOS</b>
<p><b>Calcular la base imponible del impuesto de 1ª categoría sobre rentas efectivas.</b></p> <p><b>Determinar el monto de los créditos y rebajas en la declaración del impuesto de 1ª categoría sobre rentas efectivas</b></p> <p><b>Efectuar el proceso de declaración y pago del impuesto, usando formulario manual y vía Internet.</b></p>	<p><b>1. Base Imponible</b></p> <p>1.1 Ingresos constitutivos y no constitutivos de renta</p> <p>1.2 Costos Directos</p> <p>1.3 Gastos aceptados y rechazados</p> <p>1.4 Esquema para la determinación de la RLI 1ª Categoría en renta efectiva.</p> <p><b>2. Créditos y Rebajas</b></p> <p>2.1 Crédito por contribuciones de bienes raíces</p> <p>2.2 Crédito por donaciones culturales, educacionales, a Universidades e Institutos Profesionales</p> <p>2.3 Crédito por rentas de zonas francas</p> <p>2.4 Créditos Ley Arica</p> <p>2.5 Créditos Ley Austral</p> <p>2.6 Otros créditos relevantes</p> <p>2.7 Rebajas a la base imponible</p> <p>2.8 Rebajas al impuesto</p>

<b>UNIDAD Nº</b>	2
<b>TITULO UNIDAD</b>	PRIMERA CATEGORIA SOBRE RENTAS PRESUNTAS
<b>HORAS TOTALES UNIDAD</b>	14
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Aplicar las disposiciones del DL 824 en la determinación del impuesto a pagar para contribuyentes que declaran en base a presunción de renta.
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>CONTENIDOS</b>
Calcular la base imponible del impuesto de 1ª categoría.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Base Imponible</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.5 Explotación de bienes raíces agrícolas.</li> <li>1.6 Explotación de bienes raíces no agrícolas</li> <li>1.7 Actividad minera</li> <li>1.8 Transporte de carga ajena</li> <li>1.9 Transporte de pasajeros.</li> <li>1.10 Tratamiento de los PPM en cada caso.</li> </ol> </li> </ol>

<b>UNIDAD Nº</b>	3
<b>TITULO UNIDAD</b>	FONDO DE UTILIDADES TRIBUTABLES
<b>HORAS TOTALES UNIDAD</b>	20
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Confeccionar el Fondo de Utilidades Tributables para distintos tipos de contribuyentes.
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>CONTENIDOS</b>



<p><b>Aplicar las disposiciones administrativas en relación al libro FUT.</b></p>	<p><b>1. El Libro FUT</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>1.1 Timbraje del libro</li><li>1.2 Información mínima que debe contener.</li><li>1.3 Sustitución del libro FUT por el libro de Inventario y Balance.</li><li>1.4 Extravío del libro</li><li>1.5 Sanciones por incumplimiento</li></ul>
<p><b>Calcular el FUT de sociedades de personas y de empresarios individuales, efectuando los registros correspondiente en el libro FUT.</b></p>	<p><b>2. FUT de sociedades de personas y empresario individual</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>2.1 Determinación del FUT</li><li>2.2 Forma de hacer los registros</li><li>2.3 Cálculos de los créditos</li><li>2.4 Reinversión de retiros</li><li>2.5 FUT devengado</li><li>2.6 Registro del FUNT</li></ul>
<p><b>Calcular el FUT de sociedades anónimas, efectuando los registros correspondiente en el libro FUT.</b></p>	<p><b>3. FUT de sociedades anónimas</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>3.1 Registro de los dividendos</li><li>3.2 Cálculo de los créditos</li><li>3.3 FUNT</li></ul>

<b>UNIDAD Nº</b>	4
<b>TITULO UNIDAD</b>	TALLER DE APLICACIÓN
<b>HORAS TOTALES UNIDAD</b>	14
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Efectuar el cálculo y la declaración del Impuesto de 1ª Categoría.
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>CONTENIDOS</b>
	<p><b>1. Determinación del Impuesto de 1ª Categoría</b></p> <p>1.1 Primera categoría sobre rentas efectivas</p> <p>1.2 Primera categoría sobre rentas presuntas</p> <p>1.3 Impuesto único de primera categoría</p> <p><b>2. Deducciones a los impuestos</b></p> <p>2.1 Créditos por gastos de capacitación</p> <p>2.2 Pagos provisionales mensuales</p> <p>2.3 Retenciones de segunda categoría</p> <p>2.4 Otros</p> <p><b>3. Recuadros reverso del formulario de renta</b></p> <p>3.1 Renta líquida imponible de primera categoría</p> <p>3.2 Fondo de utilidades tributarias</p> <p>3.3 Créditos contra el impuesto de primera categoría</p> <p>3.4 Otros</p> <p>3.5 Declaración vía internet</p>

### **SUGERENCIAS METODOLOGICAS**

- Clases participativas en las que se de énfasis al análisis y discusión grupal de cada uno de los temas, incorporando jurisprudencia administrativa y judicial.
- Aplicación de talleres prácticos.
- Utilización de los formularios y documentación asociada al tratamiento de cada uno de los temas.
- Práctica en laboratorio de computación para declaraciones vía Internet y para el uso de algún software tributario.

### **SUGERENCIAS DE EVALUACION**

Durante el semestre se aplicarán, a lo menos, tres evaluaciones parciales para medir el logro de los objetivos de cada unidad temática. Al término de cada semestre se aplicará una prueba con carácter global para medir el grado de logro del objetivo de la asignatura.

Las evaluaciones parciales se ponderarán en un 60% de la nota final; la prueba global tendrá una ponderación del 40%.

El rendimiento mínimo en cada evaluación no podrá ser inferior al 60%

Para la adecuada medición del logro de los objetivos, se sugiere aplicar instrumentos tales como:

- Prueba de aplicación y de resolución de problemas
- Laboratorios ( desarrollo de problemas y casos )
- Trabajo semestral de aplicación

## BIBLIOGRAFIA

### OBLIGATORIA

<b>AUTOR</b>	Contreras Hugo, González Leonel
<b>TITULO</b>	Curso práctico de renta
<b>EDITORIAL</b>	CEPET
<b>AÑO</b>	2002

<b>AUTOR</b>	Estado de Chile
<b>TITULO</b>	DL 824, reglamento y sus modificaciones
<b>EDITORIAL</b>	Jurídica de Chile
<b>AÑO</b>	2002

### COMPLEMENTARIA

<b>AUTOR</b>	Estado de Chile
<b>TITULO</b>	Código Tributario
<b>EDITORIAL</b>	Jurídica de Chile
<b>AÑO</b>	2002