

TALLER DE APLICACIONES TRIBUTARIAS	
CARRERA	CONTABILIDAD GENERAL
PRE REQUISITOS	Tributación Aplicada al I.V.A. Tributación Aplicada al Impuesto a la Renta
SEMESTRE	Cuarto
HORAS TOTALES	72
HORAS SEMANALES	04
OBJETIVO GENERAL	Aplicar los procedimientos tributarios y administrativos relacionados con la confección de las declaraciones mensuales y anuales de impuestos y los certificados y declaraciones juradas relacionadas con el ciclo de vida del contribuyente.

UNIDAD N°	TITULO UNIDAD	HORAS
1	IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO	26
2	CICLO DE VIDA DEL CONTRIBUYENTE	14
3	EMISION DE CERTIFICADOS	12
4	PREPARACIÓN Y CONFECCIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUALES DE IMPUESTOS	20

UNIDAD N°	1
TITULO UNIDAD	IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO
HORAS TOTALES UNIDAD	26
OBJETIVO GENERAL	Efectuar la declaración anual de Impuesto Global Complementario para contribuyentes con distintos tipos de rentas
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDOS



<p>Identificar los elementos esenciales del Impuesto Global Complementario.</p>	<p>1. Elementos básicos del impuesto Global Complementario</p> <ul style="list-style-type: none">1.1 Contribuyentes afectos y sus obligaciones1.2 Territorialidad del Impuesto1.3 Características del impuesto1.4 Rentas que se afectan por el impuesto1.5 Tasas que se aplican
<p>Determinar el monto de las rentas que se deben declarar en el impuesto Global Complementario.</p>	<p>2. Rentas que tributan en el Impuesto</p> <ul style="list-style-type: none">2.1 Retiros provenientes de empresas de 1ª categoría que declaran renta efectiva mediante contabilidad completa y su relación con el FUT2.2 Dividendos distribuidos por sociedades anónimas y su relación con el FUT2.3 Gastos rechazados y pagados2.4 Rentas presuntas2.5 Rentas de Contabilidad Simplificada2.6 Rentas de 2ª categoría2.7 Rentas de Capitales Mobiliarios2.8 Rentas exentas2.9 Rentas provenientes de sueldos y pensiones
<p>Determinar el monto de las rebajas imputables al impuesto Global Complementario.</p>	<p>3. Rebajas imputables al Impuesto</p> <ul style="list-style-type: none">3.1 Impuesto de 1ª categoría3.2 Pérdidas en operaciones de capitales mobiliarios3.3 Impuesto Territorial

<p>Determinar el monto de los créditos imputables al impuesto Global Complementario.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 3.4 Cotizaciones previsionales 3.5 Rebaja por inversiones 3.6 Rebaja por dividendos habitacionales 3.7 Otras rebajas <p>4. Créditos imputables al Impuesto</p> <ul style="list-style-type: none"> 4.1 Crédito general para todo contribuyente 4.2 Crédito Fomento Forestal 4.3 Crédito proporcional por rentas exentas 4.4 Crédito por rentas de Fondos Mutuos 4.5 Crédito tasa adicional ex artículo 21 4.6 Crédito por impuesto 1ª categoría con y sin derecho a devolución 4.7 Crédito por donaciones 4.8 Crédito por impuesto único de 2ª categoría 4.9 Otros créditos
<p>Determinar la base imponible del Impuesto Global Complementario para efectuar la declaración anual correspondiente.</p>	<p>5. Base Imponible y Declaración anual</p> <ul style="list-style-type: none"> 5.1 Rentas, rebajas y créditos 5.2 Imputación del crédito por impuesto de 1ª categoría. 5.3 Confección del formulario 22 5.4 Documentación de respaldo 5.5 Plazos, multas y responsabilidades 5.6 Declaración vía Internet 5.7 Rectificaciones 5.8 Análisis de casos prácticos
<p>Distinguir los elementos esenciales del impuesto adicional y efectuar su declaración anual.</p>	<p>6. Impuesto Adicional</p> <ul style="list-style-type: none"> 6.1 Contribuyentes y rentas afectas. 6.2 Territorialidad 6.3 Base Imponible del impuesto 6.4 Rebajas al impuesto 6.5 Plazos, multas y responsabilidades 6.6 Declaración vía Internet 6.7 Rectificaciones 6.8 Análisis de casos prácticos

UNIDAD N°	2
TITULO UNIDAD	CICLO DE VIDA DEL CONTRIBUYENTE
HORAS TOTALES UNIDAD	14
OBJETIVO GENERAL	Desarrollar los procedimientos y confeccionar la documentación asociada a las distintas etapas del ciclo de vida de un contribuyente.
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDOS



<p>Preparar la documentación asociada al proceso de inicio de actividades de un contribuyente.</p>	<p>1. Inicio de Actividades</p> <p>1.1 Obtención del RUT</p> <ul style="list-style-type: none">1.1.1 Estructura del Rol Único Tributario1.1.2 Contribuyentes que deben obtener RUT1.1.3 Procedimientos en caso de pérdida del RUT1.1.4 Análisis de situaciones especiales <p>1.2 Declaración de Inicio de Actividades</p> <ul style="list-style-type: none">1.2.1 Formulario 44151.2.2 Requisitos y documentación para distintos tipos de contribuyentes1.2.3 Lugar en el que se hace la presentación1.2.4 Plazos1.2.5 Otros documentos y autorizaciones necesarias1.2.6 Análisis de casos especiales de iniciación de actividades
<p>Preparar la documentación asociada al proceso de timbraje de libros y documentos.</p>	<p>2. Timbraje de libros y documentos</p> <ul style="list-style-type: none">2.1 Documentos y libros que deben timbrarse2.2 Momento y lugar en que se hace el timbraje2.3 Antecedentes que se deben presentar2.4 Formulario para timbraje2.5 Cantidad de documentos a timbrar2.6 Plazos, responsabilidades y multas2.7 Procedimientos en caso de pérdida de libros y documentos.

<p>Preparar la documentación asociada al término de giro.</p> <p>Efectuar los procedimientos para la actualización de información del contribuyente.</p>	<p>3. Término de Giro</p> <ul style="list-style-type: none">3.1 Contribuyentes obligados a presentar término de giro.3.2 Antecedentes que se deben presentar3.3 Lugar y momento de la presentación3.4 Responsabilidades y sanciones3.5 Análisis de casos especiales <p>4. Actualización de Información frente al SII</p> <ul style="list-style-type: none">4.1 Modificaciones que deben ser informadas4.2 Plazos, responsabilidades y multas4.3 Lugar y momento de la presentación4.4 Procedimientos a seguir4.5 Antecedentes que se deben adjuntar4.6 Actualización de información vía Internet
--	---



UNIDAD Nº	3
TITULO UNIDAD	EMISION DE CERTIFICADOS
HORAS TOTALES UNIDAD	12
OBJETIVO GENERAL	Reconocer y confeccionar los distintos certificados y declaraciones juradas que deben emitir los contribuyentes.
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDOS



<p>Caracterizar los certificados que deben emitir los contribuyentes y los procedimientos asociados a su emisión.</p>	<p>1. Emisión de Certificados</p> <p>1.1 Normas comunes para la confección de certificados</p> <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1 Numeración 1.1.2 Formatos 1.1.3 Número de ejemplares 1.1.4 Firmas 1.1.5 Otros aspectos relevantes <p>1.2 Certificados que deben emitir los contribuyentes</p> <ul style="list-style-type: none"> 1.2.1 Honorarios 1.2.2 Dividendos y créditos 1.2.3 Retiros, Gastos rechazados y créditos 1.2.4 Sueldos, pensiones y jubilaciones 1.2.5 Intereses 1.2.6 Otros <p>1.3 Plazos, responsabilidades y multas</p> <p>1.4 Modelo de los certificados</p> <p>1.5 Medios de presentación</p> <p>1.6 Análisis de casos especiales</p>
<p>Caracterizar las declaraciones juradas que deben emitir los contribuyentes y los procedimientos asociados a su emisión</p>	<p>2. Declaraciones Juradas</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.1 Tipos de declaraciones juradas que deben emitirse 2.2 Formato de los formularios 2.3 Información que debe consignarse en los formularios. 2.4 Plazos, responsabilidades y multas 2.5 Presentación vía Internet 2.6 Análisis de casos especiales
<p>Identificar los tipos y las formas de rectificaciones a los documentos y declaraciones juradas que emiten los contribuyentes.</p>	<p>3 Rectificaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> 3.1 Rectificación de las declaraciones juradas 3.2 Plazos para presentar las declaraciones rectificatorias 3.3 Sanciones y multas 3.4 Medios de presentación 3.5 Declaraciones fuera de plazo

UNIDAD Nº	4
TITULO UNIDAD	PREPARACIÓN Y CONFECCIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUALES DE IMPUESTOS
HORAS TOTALES UNIDAD	20
OBJETIVO GENERAL	Distinguir las fases operativas de los procesos de preparación y confección de las declaraciones mensuales y aplicar la normativa tributaria que las afecta en relación con el impuesto al valor agregado.
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDOS



<p>Aplicar los conceptos tributarios que afectan a la declaración mensual del I.V.A.</p>	<p>1. Declaración del Impuesto al Valor Agregado e impuestos especiales</p> <ul style="list-style-type: none">1.1 I.V.A. débito fiscal1.2 IVA crédito fiscal1.3 IVA retenido a terceros1.4 Impuesto a pagar1.5 Remanente de I.V.A. crédito fiscal1.6 Declaración vía internet
<p>Aplicar los conceptos tributarios que afectan a la declaración mensual de las retenciones de carácter tributario.</p>	<p>2. Declaración de los impuestos sujetos a retención</p> <ul style="list-style-type: none">2.1 Impuesto único de segunda categoría2.2 Impuesto de retención de segunda categoría2.3 Directores y consejeros de S.A.2.4 Suplementeros2.5 Mineros
<p>Aplicar los conceptos tributarios que afectan a la declaración mensual de los pagos provisionales mensuales</p>	<p>3. Declaración del Pago Provisional Mensual</p> <ul style="list-style-type: none">3.1 De empresas de primera categoría3.2 De contribuyentes de segunda categoría3.3 De taxistas3.4 Taller artesanales3.5 Mineros
<p>Aplicar los conceptos tributarios que afectan a la declaración mensual de ciertos casos especiales</p>	<p>4. Declaración de casos especiales</p> <ul style="list-style-type: none">4.1 Cotización adicional del periodo4.2 Anticipo 5% carne4.3 Anticipo 12% harina4.4 Crédito empresas constructoras

SUGERENCIAS METODOLOGICAS

En general durante las sesiones se implementarán experiencias de aprendizaje a través de ejercicios, resolución de casos, mediante dinámicas de grupo revisión de jurisprudencia, las cuales primarán por sobre la mera transmisión de los conocimientos teóricos, que sin embargo tendrán el carácter de fundamentos de sustento al desarrollo de criterios prácticos de acción.

Además el equipo de profesionales que impartirá esta cátedra, deberá utilizar la metodología de enseñanza en grupo, basado en la acción participativa y el trabajo grupal, optimizando el tiempo disponible, evitando tiempos muertos, cronometrando los casos a desarrollar en grupo, fijando como objetivo que el alumno se lleve “puesto” cada día la síntesis de lo tratado.

Las sesiones de clases se dividirán en tres periodos en las cuales se aplicarán técnicas pedagógicas diferentes a saber:

- **Clase expositiva:** Es la primera actividad de cada jornada, con el objetivo de aprovechar al máximo la atención del alumno, con el apoyo de recursos pedagógicos como pizarrón de acrílico, data show, power point etc...
- **Reuniones de grupos de trabajo:** Es la segunda actividad a realizar. El alumno cambia de actividad, pasando de una actitud receptiva a una actitud dinámica en grupos de trabajo para desarrollar casos, donde tienen que necesariamente que participar, exponer, conceptualizar y sintetizar conocimientos.
- **Discusión de casos:** Mediante ronda participativa de la audiencia, los alumnos expondrán el caso para su resolución en conjunto con el resto de los participantes y el relator, este último guiará el debate, aclarará dudas, reafirmará conocimientos y realizará la síntesis final.
- **Aplicaciones computacionales:** durante el semestre los estudiantes deberán preparar declaraciones de impuestos usando software específico para tales efectos y simular procesos de declaración vía internet.

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

AUTOR	Luis Catrilef Epuyao
TITULO	Declaraciones anuales de impuesto a la renta
EDITORIAL	Editorial Lexis Nexis
AÑO	2002

AUTOR	José Fajardo
TITULO	Impuesto a la Renta teoría y Práctica
EDITORIAL	Producciones Gráficas Los Trapiales Ltda.,
AÑO	2002

COMPLEMENTARIA

AUTOR	Hugo Contreras y Leonel González
TITULO	Curso práctico de Renta
EDITORIAL	CEPET
AÑO	2002