UNIVERSIDD DE CHILE
FACULTAD DE DERECHO
DEPARTAMENTO DE DERECHO ECONÓMICO
Memoria para optar al grado de Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales

"CICLO DE VIDA DEL CONTRIBUYENTE"

Por:
Miguel Angel Rencoret Araya
Profesor Guía: Rodrigo Valenzuela Cori
Santiago, 1999
Texto completo NO publicado por no contar con autorización escrita de los autores

INDICE . 1

INTRODUCCION . 9

INDICE

Introducción

Capitulo I:

El Contribuyente de Impuesto de Primera Categoría

A. El Contribuyente

1. Distinción doctrinaria

2. Concepto general

3. Naturaleza jurídica del contribuyente

a) Casos especiales

i) Comunidades hereditarias

ii) Otras comunidades

iii) Patrimonios fiduciarios

iv) Usufructo y mera tenencia

v) Situación de los cónyuges

b) Conclusión

B. Impuesto de Primera Categoría

1. Ideas generales

2. Características del Impuesto de Primera Categoría

C. Formas jurídicas que puede adoptar el contribuyente del Impuesto de Primera Categoría

1. Ideas previas

2. Sociedades de responsabilidad limitada

a) Definición

b) Constitución legal o formación

c) Número de socios y objeto social

d) Responsabilidad de los socios por obligaciones sociales

e) El capital, sus aumentos y reducciones

f) Administración o gestión de la empresa

g) Modificaciones sociales

3. Sociedad anónima

a) Definición

b) Constitución legal o formación

c) Objeto social

d) El capital social y las acciones

e) Administración o gestión de la empresa

f) Distribución de utilidades, aumentos y disminuciones de capital

g) Transformación, división y fusión de sociedades anónimas

3. Diferencias principales entre la sociedad anónima y la sociedad de responsabilidad limitada

a) Ideas previas

b) Principales diferencias en consideración a :

i) Los aportes permitidos

ii) Responsabilidad de los socios o accionistas

iii) Propiedad de la sociedad

iv) Participación en utilidades y pérdidas

v) Administración

vi) Transferencia de la participación

vii) Ingreso de terceros a la sociedad por vía de aumentos de capital

viii) Disolución de la sociedad por la muerte de un accionista o socio

ix) Momento en que se gravan tributariamente los repartos de utilidades

x) Inversión de rentas retiradas

xi) Aplicación del impuesto de control del art. 21 de la Ley de la Renta

xii) Enajenación de acciones y derechos sociales

4. Filiales y establecimientos permanentes

a) Concepto y sistema de tributación

b) Formalidades de instalación

5. Empresario unipersonal

Capitulo II:

Rol Único Tributario y Declaración de Actividades

A. Del Rol Único Tributario

B. Declaración de Iniciación de Actividades

C. Entes que deben cumplir con estos procedimientos

1. No deben obtener RUT

2. No deben hacer declaración de iniciación de actividades

3. Deben obtener sólo RUT

4. Deben hacer sólo declaración de Iniciación de actividades

5. Deben obtener RUT y hacer declaración de iniciación de actividades en forma simultanea

D. Procedimiento

1. Identificación del contribuyente

2. Domicilio

3. Representantes

4. Giro del negocio y código de la actividad

5. Sucursales

6. Capital inicial, socios y participaciones

E. De la verificación de actividad

F. Actualización de información

1. Modificaciones que deben ser informadas al Servicio

2. Descripción general del procedimiento

G. Sanciones

Capitulo III:

Otras Obligaciones

A. Patente Municipal

1. Definición y actividades gravadas con patente municipal

2. Monto de la patente municipal

3. Situación de los contribuyentes que tengan sucursales

4. Cálculo de la patente

5. Sujetos exentos del pago de la patente

6. Período y forma de pago

7. Situación del contribuyente que no declare su capital propio

8. Situación de los profesionales liberales

9. Responsables solidarios del pago

10. Proyecto de ley para aumentar el límite de 4.000UTM

B. Obligaciones de Carácter Ambiental

1. Origen legal de esta obligación

2. Objetivos de la ley 19.300

3. Los principios que recoge la ley 19.300

a) El principio preventivo

b) El principio el que contamina paga

c) El principio del gradualismo

d) El principio de la responsabilidad

e) El principio participativo

f) El principio de la eficiencia

4. Sistema de evaluación de impacto ambiental

Capitulo IV:

Timbraje de Documentos

A. Disposiciones legales pertinentes

1. Ley de Impuesto a las Ventas y Servicios

2. Código Tributario

3. Ley de Impuesto de Timbres y Estampillas

4. Ley de Impuestos a la Renta

5. Código del Trabajo

B. Procedimiento de timbraje de documentos

1. Concepto y alcances

2. Objetivos

3. Trámite

C. La obligación de llevar libros de contabilidad

1. Fundamento y alcance de esta obligación

2. Disposiciones legales relacionadas con la contabilidad

3. Clasificación de los libros de contabilidad

a) El libro diario

b) El libro mayor

c) El libro de balances e inventarios

4. Requisitos de los libros de contabilidad

a) Idioma

b) El timbraje, rubricación y visación

5. Exigencias tributarias

6. Regularidad externa de los libros

7. El secreto de la contabilidad

a) Sucesión universal

b) Comunidad de bines

c) Liquidación de sociedades legales y comerciales

d) En caso de quiebra

8. Valor probatorio de los libros de contabilidad

Capitulo V:

Declaraciones Mensuales y Anuales

A. Ideas previas

B. Declaraciones Mensuales

1. Declaración y pago del IVA

2. Retenciones del Impuesto a la Renta

a) Ideas previas

b) Sujetos obligados a efectuar la retención

c) Oportunidad para efectuar la retención

d) Pago de los impuestos retenidos

e) Responsabilidad por el pago de los impuestos retenidos

f) Cargo del impuesto por la persona que paga la renta

3. Pagos provisionales mensuales

a) Ideas previas

b) Clasificación de los PPM

c) Naturaleza jurídica de los PPM

d) Contribuyentes obligados a efectuar PPM y su monto

C. Declaración anual de Impuesto a la Renta

1. Obligación

2. Oportunidad de la declaración

3. El pago

4. Cálculo de la renta afecta a impuesto

a) Ingresos brutos

b) Renta bruta

c) Renta líquida

d) Renta líquida imponible

5. Créditos contra el impuesto

a) Crédito por contribuciones de bienes raíces

b) Crédito por bienes físicos del activo inmovilizado

c) Donaciones

d) Otros créditos e imputaciones

D. Infracciones y sanciones

1. Ideas previas

2. Infracciones en particular

a) Retardo u omisión en la presentación de las declaraciones

b) Presentación de declaraciones incompletas o erróneas

c) Presentación de declaraciones maliciosamente incompletas o falsas

d) Omisión maliciosa de declaraciones exigidas por la ley

E. Otras Declaraciones

Capitulo VI:

Fiscalización y Procedimientos de Reclamación

A. El Servicio de Impuestos Internos

1. Misión, objetivos y funciones

2. Reseña histórica

3. Organización del Servicio de Impuestos Internos

4. Principales medios de fiscalización

B. El Procedimiento General de Reclamaciones Tributarias

1. La citación

2. Liquidación de impuestos

3. Giro de impuestos

4. El proceso jurisdiccional

5. Del procedimiento en particular

a) Tribunal competente

b) Materias que pueden ser reclamadas

c) Sujeto activo

d) Notificación de la liquidación

e) Plazo para reclamar

f) Requisitos de forma y fondo del escrito de reclamo

g) Informe del inspector

h) Período de prueba

i) Sentencia

j) Recursos

k) La segunda instancia en el juicio de reclamación tributaria

l) Otras circunstancias procesales importantes

C. El Recurso de Protección

Capitulo VII:

Término de Giro

A. Concepto

B. Objetivos del Procedimiento de Término de Giro

C. Disposiciones Legales y Normas Administrativas que regulan el Término de Giro

1. Normas legales

2. Normas administrativas dictadas por el Servicio

D. Contribuyentes obligados a dar aviso por Término de Giro

E. Plazo para dar aviso de Término de Giro

F. Sanciones por no dar aviso de Término de Giro

G. Procedimiento

1. Formulario, firma y presentación

2. Requisitos y antecedentes

a) Persona natural contribuyente de impuesto de primera categoría

b) Sociedades y otros entes con o sin personalidad jurídica contribuyentes de impuesto de primera categoría

3. Descripción general del procedimiento administrativo

4. Imputación de PPM y créditos contra el impuesto determinado

5. De la auditoría en particular

INTRODUCCION

El presente trabajo esta dirigido principalmente a otorgar una herramienta con la cual tanto abogados como estudiantes de derecho puedan resolver problemas y responder consultas que puedan originarse en la administración y gestión de una empresa o unidad económica, esto a fin de otorgar un servicio profesional lo más completo e integral posible.

El objetivo principal de este trabajo es otorgar una visión lo más completa posible de las diversas etapas y procedimientos en los cuales un contribuyente de Impuesto de Primera Categoría necesariamente se verá, o podrá verse en algunos casos, involucrado en el curso de su existencia.

Cumplido el objetivo anterior se tendrá la posibilidad de informar y explicar el sentido práctico y fundamento legal de una serie de trámites y procedimientos burocráticos que la legislación impone al contribuyente.

Se iniciará este trabajo con un análisis de quienes son contribuyentes, un breve análisis jurídico de su naturaleza, como también algunas consecuencias tributarias básicas de la forma jurídica que adopte el contribuyente.

Una vez determinadas las posibilidades en que puede materializarse este sujeto llamado contribuyente se describirá y analizara cada una de las etapas o procedimientos en los que necesariamente un contribuyente de Impuesto de Primera Categoría se verá o podrá verse enfrentado en algún momento de su existencia. Para esto se analizarán detalladamente las normas legales y de carácter administrativo que tiene como objeto

configurar el llamado Ciclo de Vida del Contribuyente.

Se analizará y describirá en particular los procedimientos o etapas obligatorias de la solicitud de RUT e Iniciación de Actividades, Timbraje de Documentos, presentación de Declaraciones Mensuales y Anuales y Término de Giro.

Se describirá además la etapa eventual de fiscalización directa del Servicio de Impuestos Internos y los Procedimientos de Reclamación Administrativos y Judiciales que puede utilizar el contribuyente.

Por último se terminará con una descripción de aquellas obligaciones, que si bien no tienen un carácter tributario, son indispensables para que el contribuyente pueda actuar dentro de la actividad económica, como por ejemplo la obtención de patente municipal y la confección y aprobación de informes de impacto ambiental.