

TABLA DE CONTENIDO

	Página
RESUMEN	VII
INTRODUCCIÓN	1
1. CAPÍTULO I: DETERMINACIÓN DE LA RENTA EFECTIVA DE PRIMERA CATEGORÍA SEGÚN CONTABILIDAD COMPLETA. EL GASTO RECHAZADO.	
1.1 Introducción.....	8
1.2 Esquema: determinación de la base imponible de primera categoría según contabilidad completa.....	9
1.3 Determinación de la renta bruta.....	11
1.3.1 Ingresos brutos.....	12
1.3.1.1 Concepto de ingresos brutos.....	12
1.3.1.2 Momento a partir del cual se reconoce o considera un ingreso.....	15
1.3.2 Costos directos.....	18
1.4 Renta Líquida.....	22
1.4.1 El gasto.....	24
1.4.2 Importancia del estudio del gasto.....	25
1.4.3 El gasto necesario.....	27
1.4.4 Enumeración de los requisitos que debe cumplir el gasto para que sea deducible de la renta bruta.....	42
1.4.5 Gastos aceptados regulados en la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	46
1.4.6 El gasto rechazado.....	47
1.5 Ajustes por corrección monetaria, aspectos generales.....	49
1.6 Ajuste tributario, aspectos generales.....	51

1.7 Impuesto de primera categoría a pagar.....	53
2. CAPÍTULO II: TRATAMIENTO TRIBUTARIO DEL GASTO RECHAZADO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, PREVIO A LA REFORMA INTRODUCIDA POR LA LEY 20.630.	
2.1 Contexto normativo dentro del cual surge el tratamiento tributario del artículo 21.....	55
2.2 Importancia del estudio del artículo 21.....	60
2.3 Casos en que se debía aplicar el tratamiento tributario establecido en el artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta. Análisis de la norma.....	62
2.4 Tratamiento / tributación del gasto rechazado de conformidad a lo dispuesto en el artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	79
2.4.1 Tributación estructurada sobre la base de distinguir tipo de contribuyente que incurría en el gasto.....	79
2.4.1.1 Sociedades de personas y empresas individuales.....	80
2.4.1.2 Sociedades anónimas y contribuyentes señalados en el N° 1 del artículo 58.....	95
2.4.1.3 Caso de sociedades en comandita por acciones.....	100
2.5 Gastos rechazados excluidos de la tributación establecida en el artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	101
2.5.1 Gastos rechazados excluidos únicamente para las sociedades anónimas y contribuyentes del artículo 58 N°1 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	110
2.6 Extensión del tratamiento del artículo 21 sobre partidas que no constituyen conceptualmente un gasto.....	113
2.6.1 Extensión del tratamiento de gasto rechazado sobre los préstamos que la empresa otorgaba a sus propietarios.....	114

2.6.2 Extensión del tratamiento de gasto rechazado sobre el beneficio que representaba el uso o goce de activos de la empresa no necesario para producir la renta.....	130
2.6.3 Extensión del tratamiento de gasto rechazado sobre los casos en que se entregaban bienes de la empresa en garantía de obligaciones de los propietarios.....	147
2.6.4 Aplicación del impuesto único de tasa 35 % en los casos en que sociedades anónimas adquirirían acciones de su propia emisión.....	149
2.7 Aplicación del artículo 21 con el objeto de establecer un mecanismo de tributación específico.....	152
2.7.1 Aplicación del artículo 21 sobre las rentas presuntas.....	153
2.7.2 Aplicación del artículo 21 sobre las rentas provenientes de la aplicación de lo dispuesto en los artículos 35, 36, inciso segundo, 38, a excepción de su inciso primero, 70 y 71.....	154
2.8 Deficiencias del artículo 21 previo a la reforma introducida por la Ley 20.630.....	158
3. CAPÍTULO III: TRATAMIENTO TRIBUTARIO DEL GASTO RECHAZADO LUEGO DE LA REFORMA INTRODUCIDA POR LA LEY 20.630 AL ARTÍCULO 21 DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA.	
3.1 Aspectos generales de la Ley 20.630.....	172
3.2 Modificación introducida al artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	175
3.3 Casos en que se debe aplicar el tratamiento tributario de gasto rechazado establecido en el nuevo artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	179

3.4 Nuevo tratamiento / tributación del gasto rechazado conforme a lo dispuesto por el nuevo artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	185
3.4.1 No se requiere hacer distinción entre el tipo de contribuyente que ha incurrido en el gasto rechazado.....	185
3.4.2 Necesidad de determinar si accionista, empresario individual o socio de sociedad de personas se ha beneficiado o no con el gasto rechazado.....	186
3.4.2.1 Accionista, empresario individual o socio de sociedad de personas no se ha beneficiado con el gasto rechazado (gasto no atribuible).....	188
3.4.2.2 Accionista, empresario individual o socio de sociedad de personas se ha beneficiado con el gasto rechazado (gasto atribuible).....	194
3.5 Gastos rechazados excluidos de la tributación contenida en el artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	224
3.6 Partidas que no constituyen conceptualmente un gasto respecto de las cuales se extiende el tratamiento tributario contenido en el artículo 21.....	232
3.6.1 Partidas que no constituyen conceptualmente un gasto respecto de las cuales se aplica el impuesto único de tasa 35%.....	233
3.6.1.1 Aplicación del impuesto único de tasa 35% con el objeto de establecer un mecanismo de tributación específico. Literal ii) del artículo 21.....	233
3.6.1.2 Aplicación del impuesto único de tasa 35% para el caso en que sociedad anónima adquiriera acciones de su propia emisión.....	250

3.6.2 Partidas que no constituyen conceptualmente un gasto sobre las cuales se aplica el impuesto global complementario o adicional más el incremento de 10%.....	251
3.6.2.1 Préstamos que la empresa otorga a sus propietarios.....	252
3.6.2.2 Beneficio que representa el uso o goce de activos de la empresa no necesario para producir la renta.....	269
3.6.2.3 Bienes de la empresa entregados en garantía de obligaciones de los propietarios.....	290
3.6.2.4 Norma de relación común aplicable sobre los préstamos, beneficios y bienes de la empresa entregados en garantía.....	295
4. CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES.	
4.1 Eficiencias y deficiencias del artículo 21 luego de la reforma introducida por la Ley 20.630.....	302
4.1.1 Eficiencias del artículo 21 luego de la reforma introducida por la Ley 20.630.....	303
4.1.2 Deficiencias del artículo 21 luego de la reforma introducida por la Ley 20.630.....	314
4.2 Ley 20.630 simplifica sistema de tributación contenido en el artículo 21.....	321
4.3 Artículo 21 y proyecto de reforma tributaria actualmente en tramitación.....	324
5. BIBLIOGRAFÍA.....	331