

INDICE

<i>Introducción</i>	7
---------------------------	---

Capítulo I CONCEPTO DE RENTA

1. El concepto de renta en la doctrina económica	11
2. El concepto de renta en el Derecho Tributario	13
2.1. Doctrina del “rédito-producto”	13
2.2. Teoría del “rédito-incremento patrimonial”	14
2.3. Concepto legalista de renta	16
3. El concepto de renta en el Derecho Tributario chileno	17
3.1. Primer período	17
3.2. Segundo período	20
3.3. Tercer período	22
4. Definición y análisis del concepto de renta en la ley chilena . .	24
5. Jurisprudencia de los tribunales superiores de justicia sobre el concepto de renta	30

Capítulo II

INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA

1. Objeto del artículo 17	35
2. Antecedente legal del artículo 17	36
3. Características fundamentales de los ingresos señalados en el artículo 17	37
4. Clasificación de los ingresos señalados en el artículo 17	38

I. *Tratamiento tributario de los aumentos patrimoniales
derivados de enajenación de ciertos bienes*

39

Introducción	39
1. Enajenación de bienes raíces o de derechos o cuotas en bienes raíces poseídos en comunidad.....	41
1.1. Disposiciones legales	41
1.2. Bienes raíces o derechos o cuotas sobre bienes raíces incluidos en el beneficio tributario de los “ingresos no constitutivos de renta” ..	42
2. Enajenación de acciones de sociedades anónimas, bonos y debentures ...	46
2.1. Disposiciones legales	46
2.2. Ingreso no renta.....	48
2.3. Impuesto de Primera Categoría en carácter de único . .	49
a) Venta no habitual. El requisito de la habitualidad ...	49
b) Venta después del año	51
c) Venta a no relacionado	51
d) Venta a valor de mercado	52
2.4. Tributación normal	53
2.5. Normas para el cálculo de la renta imponible en operaciones del art. 17, tratándose de acciones liberadas	54
3. Enajenación de acciones y derechos en sociedades mineras, pertenencias mineras, derechos de agua y propiedad intelectual	54
3.1. Disposiciones legales	54
3.2. Tratamiento tributario del mayor valor obtenido en estas enajenaciones	55
4. Enajenación de vehículos de transporte	56
4.1. Disposiciones legales	56
4.2. Características	57
5. Enajenación ocasional de bienes muebles de uso personal del contribuyente o de todos o algunos de los objetos que forman parte del mobiliario de la casa habitación (art. 17 N° 12)	57
6. Habitualidad	58
7. Exenciones y franquicias	62

II. *Rentas obtenidas a título gratuito* 64

1.	Bienes adquiridos por herencia, donación, prescripción o accesión	64
2.	Remisiones, por ley, de deudas, intereses u otras sanciones .	65
3.	Extinción de la obligación de pago de una renta vitalicia como también el incremento patrimonial derivado del cumplimiento de una condición o de un plazo suspensivo. El caso del fideicomiso y del usufructo	65
4.	Bienes adjudicados en partición de herencia por herederos o cesionarios de estos	66
5.	Bienes adquiridos con motivo de la liquidación de la sociedad conyugal o del término del régimen de participación en los gananciales	66
6.	Pensiones alimenticias que se deban por ley a ciertas personas	67
7.	El hecho de obtener una merced de parte de la autoridad o una concesión o permiso fiscal o municipal	67
8.	Los premios de rifas de beneficencia.....	68
9.	Montepíos regulados por la Ley N° 5.311, relativa a servicios prestados en guerras de Chile	68
10.	Cantidades percibidas con motivo de becas de estudio	68
11.	La constitución de la propiedad intelectual, como también de los derechos que se originen de acuerdo a los títulos III, IV, V y VI del Código de Minería y su artículo 72, sin peijui- cio de los beneficios que se obtengan de dichos bienes.....	69

III. *Beneficios de carácter laboral o previsional* 70

1.	Tratamiento tributario de las indemnizaciones laborales ...	71
1.1.	Indemnizaciones legales	72
1.1.1.	Indemnización por años de servicio	72
1.1.2.	La indemnización por desahucio	74
1.1.3.	Compensación de feriado, total o proporcionalmente	74
1.2.	Indemnizaciones convencionales	75
1.2.1.	Indemnización pactada en contrato individual ..	75
1.2.2.	Indemnización fijada en contrato colectivo.....	76
1.2.3.	Indemnización fijada por convenio colectivo ...	77

2.	Alimentación o alojamiento	77
3.	Movilización, traslación y viáticos	78
	3.1. Movilización	78
	3.2. Traslación y viáticos	79
4.	Gastos de representación	80
5.	Gratificaciones de zona	81
6.	Beneficios previsionales	82
7.	Asignación familiar	83

IV. Operaciones societarias y cuotas 83

1.	Aportes que reciban unidades productivas; sociedades de personas, sociedades anónimas y asociaciones o cuentas en participación	84
2.	Cuotas que eroguen los asociados	87
3.	Devoluciones de capitales sociales y sus reajustes.....	88
4.	Distribución de acciones total o parcialmente liberadas o aumento del valor nominal de las acciones.....	89

V. Indemnizaciones 90

1.	Indemnización del daño emergente y también del daño moral, pero siempre que este último haya sido establecido por sentencia ejecutoriada	91
2.	Indemnizaciones percibidas por el asegurado en ciertos tipos de seguros; v. gr., seguros de vida	93
3.	Indemnización por accidentes del trabajo	93

VI. Reajustes de títulos de créditos, instrumentos financieros y pagos provisionales mensuales 94

VII. Ingresos no constitutivos de renta establecidos en otras leyes

Cuadro resumen de los ingresos que no constituyen renta.....	95
--	----

Capítulo III

LA OBLIGACION TRIBUTARIA EN LA LEY DE LA RENTA

1.	La obligación tributaria	99
2.	Concepto del sujeto pasivo o contribuyente	100
3.	Situación especial de algunos sujetos pasivos	101
3.1.	Comunidades hereditarias (art. 5 ^o)	101
3.2.	Comunidades no hereditarias y sociedades de hecho (art. 6 ^o)	102
3.3.	Patrimonios fiduciarios (art. 7 ^o)	103
3.4.	Situación de los cónyuges (art. 53).....	104
4.	Clasificación del sujeto pasivo	104
5.	Hecho gravado.....	106
6.	Factores de jurisdicción que determinan la aplicación del impuesto a la renta	107
6.1.	Principio de la territorialidad (fuente geográfica)	107
6.2.	Principio del domicilio o residencia	108
6.3.	Factor de la nacionalidad	110
7.	La doble tributación internacional	111
7.1.	¿Cuándo se produce la doble tributación internacional?	111
7.2.	Efecto de la doble tributación internacional	112
7.3.	Norma de nuestra ley sobre rentas de fuente extranjera	113
8.	Oportunidad en que son gravadas las rentas. La reinversión de utilidades	114
8.1.	Evolución de la ley en cuanto a la oportunidad para gravar las rentas	114
8.2.	Esquema básico sobre oportunidad en que tributan las rentas en relación a los distintos impuestos	117
8.3.	Rentas que se retiran para su inversión en otras empresas	120

Capítulo IV DE LOS IMPUESTOS EN GENERAL

I. *El impuesto cedular de Primera Categoría*

1- El hecho gravado o renta imponible: Concepto, origen histórico
y elementos de la obligación tributaria

1.1.	Concepto	123
1.2.	Origen histórico	123
1.3.	Elementos de la obligación tributaria	124
2.	Características del impuesto de Primera Categoría	125
3.	Análisis de los hechos gravados o rentas imponibles en el impuesto de Primera Categoría	128
3.1.	Rentas de bienes raíces	129
3.2.	Rentas de capitales mobiliarios.....	132
3.3.	Rentas del comercio e industria en general	136
3.4.	Rentas de los corredores y de otros intermediarios en bienes y servicios	137
3.5.	Rentas no incluidas en los números anteriores	138
4.	Rentas exentas del impuesto de Primera Categoría; exenciones reales y personales	141
4.1.	Exenciones reales	141
4.2.	Exenciones personales (art. 40)	144

II. *Las mitas de Segunda Categoría* 144

1.	Antecedentes y evolución del impuesto cedular de Segunda Categoría	144
1.1.	Concepto y origen del impuesto cedular de Segunda Categoría	144
1.2.	Evolución del impuesto cedular de Segunda Categoría. Situación actual	145
2.	Rentas del trabajo dependiente. Impuesto único a los sueldos, salarios y pensiones	149
2.1.	El “hecho gravado” con el impuesto único	149
	Cotizaciones obligatorias	
	Cotizaciones voluntarias	151
2.2.	Sujeto pasivo del impuesto único. Sustituto	152
2.3.	Características del impuesto único.....	153
3.	Rentas del trabajo independiente	154
3.1.	Introducción	154
3.2.	Clasificación	155
3.3.	Profesionales independientes	157
3.3.1.	Introducción.....	157
3.3.2.	Sociedad de profesionales	158

3.4. Trabajadores independientes	160
3.4.1. Regla general	160
3.4.2. Auxiliares de la administración judicial	160
3.4.3. Corredores sin capital	161
3.4.4. Directores de sociedad anónima.....	161
3.5. Características de las rentas del trabajo independiente .	162

III. *El impuesto Global Complementario* 163

1. Concepto	163
2. Origen en Chile del impuesto Global Complementario	163
3. Sistema tributario ideal	165
4. La justicia tributaria en el impuesto Global Complementario	166
5. Sujeto pasivo del impuesto	168
6. Hecho gravado	169
7. Oportunidad de la tributación	169
8. Características del impuesto Global Complementario	170

IV. *El impuesto Adicional* 179

1. Concepto	179
2. Finalidad del tributo	180
3. Problemas de la doble tributación internacional	181
4. Origen y evolución del impuesto Adicional en Chile	182
5. Sujetos pasivos del impuesto Adicional	184
6. Factor de jurisdicción que determina la aplicación del impuesto Adicional	185
7. Características del impuesto Adicional	185
8. El hecho gravado con el impuesto Adicional: Clasificación . .	187

V. *Impuesto único del artículo 21. Retiros presuntos y su tributación especial* 188

1. Oportunidad en que se gravan las rentas: consecuencias jurídicas	188
2. Texto del nuevo artículo 21 de la Ley de la Renta	189
3. Tratamiento tributario de los "retiros presuntos" en las empresas individuales y sociedades de personas que determinen la renta imponible sobre la base de renta efectiva demostrada por medio de contabilidad	192

3.1 Partidas que dan origen a la aplicación de esta presunción de retiro	193
3.2. Items exceptuados de la aplicación de las presunciones de retiro	195
3.3. Efectos tributarios provenientes de estas presunciones de retiros	196
4. Tratamiento tributario de los retiros presuntos efectuados en sociedades anónimas y contribuyentes del impuesto Adicional del artículo 58 N°	197
5. Oportunidad en que deben gravarse las utilidades retenidas en las empresas con ocasión de la venta o cesión de los derechos sociales representativos de dichas rentas	198
6. Interpretación administrativa del artículo 21, con sus modificaciones	199