**CURSO: TRIBUTACIÓN AL VALOR AGREGADO**

**TIPO DE CURSO:** Obligatorio

**SEMESTRE:** Primero

**NÚMERO DE HORAS LECTIVAS: 15**

**HORARIO:** Martes y Jueves de 18:30 a 21:15 horas

**CALENDARIO DE CLASES:** No completar

|  |
| --- |
| **1. Objetivos de aprendizaje** |
| 1. Hacer una revisión exhaustiva del Impuesto al Valor Agregado, con particular foco en las modificaciones introducidas por la reforma tributaria contenida en la Ley 20.780, y que fuera posteriormente simplificada a través de la Ley 20.899 así como las propuestas del proyecto de Modernización Tributaria.
2. Conocer la normativa que el Servicio de Impuestos Internos ha dictado para regular los cambios introducidos por la Reforma Tributaria.
3. Conocer los casos que el Servicio de Impuestos Internos ha resuelto sobre la aplicación práctica de las materias relacionadas con el IVA y en particular con las modificaciones antes señaladas.
 |

|  |
| --- |
| **2. Descripción del curso** |
| En el presente curso se realizará una revisión de los principales aspectos del Impuesto al Valor Agregado, que corresponde a un impuesto de gran incidencia y eficiencia recaudatoria en Chile debido a su neutralidad, simpleza, bajo costo de fiscalización, desde su incorporación en el régimen tributario nacional. Con ello, mediante clases expositivas, en las que se espera una activa participación de los alumnos mediante comentarios y la lectura de una serie de oficios y circulares, se espera realizar una revisión exhaustiva del Impuesto al Valor Agregado, con particular foco en las modificaciones introducidas por la reforma tributaria contenida en la Ley 20.780, y que fuera posteriormente simplificada a través de la Ley 20.899 así como las propuestas del proyecto de Modernización Tributaria.  |

|  |
| --- |
| **3. Contenidos** |
| 1. Aspectos Generales del IVA: datos de recaudación, comparación con la OECD y características generales del impuesto.
2. Hecho gravado básico de venta: elementos, hecho gravado en la venta de inmuebles, exclusión de terrenos, habitualidad y los artículos sexto y séptimo transitorios de la Ley 20.780.
3. Hecho gravado básico de servicios: elementos, actos de comercio y e-commerce.
4. Hechos gravados especiales que se asimilan a ventas y servicios.
5. Exenciones: reales y personales
6. Exportación de servicios
7. Sujeto del Impuesto al Valor Agregado
8. Contribuyente de hecho y de derecho
9. Cambios de sujeto
10. Devengo del impuesto
11. Venta de bienes corporales muebles e inmuebles
12. Base Imponible en la venta de inmuebles, de inmuebles usados, en el contrato de arrendamiento con opción de compra sobre bienes inmuebles, en los contratos de construcción
13. Crédito y Débito Fiscal: en el negocio inmobiliario, acuse de recibo, crédito fiscal proporcional, Crédito por empresas en liquidación
14. Devolución remanente Activo Fijo
15. Devolución IVA exportadores
16. Crédito Especial Empresas Constructoras
17. Registro de compras y ventas
18. Declaración y pago del impuesto
 |

|  |
| --- |
| **4. Bibliografía** |
|  |

**II. Syllabus**

**1. Profesores colaboradores**

|  |  |
| --- | --- |
| **Profesores colaboradores propuestos****(entre 1 y 3 para aprobación del Comité Académico)** | **Tema a abordar** |
| **Loreto Pelegrí** | **Clases 1-3** |
| **Julia Altamirano** | **Clases 4-6** |
|  |  |

|  |
| --- |
| **2. Contenidos por clase** |
| **Clase** | **Contenido** | **Lectura obligatoria** | **Profesor a cargo** |
| 1 | Aspectos Generales del IVA: datos de recaudación, comparación con la OECD y características generales del impuesto.Hecho gravado básico de venta: elementos, hecho gravado en la venta de inmuebles, exclusión de terrenos, habitualidad y los artículos sexto y séptimo transitorios de la Ley 20.780. |  | Loreto Pelegrí / Julia Altamirano |
| 2 | Hecho gravado básico de servicios: elementos, actos de comercio y e-commerce.Hechos gravados especiales que se asimilan a ventas y servicios.Exenciones: reales y personales |  | Loreto Pelegrí / Julia Altamirano |
| 3 | Exportación de serviciosSujeto del Impuesto al Valor AgregadoContribuyente de hecho y de derechoCambios de sujetoDevengo del impuesto |  | Loreto Pelegrí / Julia Altamirano |
| 4 | Venta de bienes corporales muebles e inmueblesBase Imponible en la venta de inmuebles, de inmuebles usados, en el contrato de arrendamiento con opción de compra sobre bienes inmuebles, en los contratos de construcción  |  | Loreto Pelegrí / Julia Altamirano |
| 5 | Devolución remanente Activo FijoDevolución IVA exportadoresTrabajo práctico en clases |  | Loreto Pelegrí / Julia Altamirano |
| 6 | Crédito Especial Empresas ConstructorasRegistro de compras y ventasDeclaración y pago del impuesto |  | Loreto Pelegrí / Julia Altamirano |

**3. Evaluaciones**

El curso debe contemplar al menos una actividad evaluada fijada en el calendario del Programa del Magíster. En caso que cuente con dos o más actividades, favor indicar la fecha y el detalle en la presente planilla:

6.1. Número de evaluaciones. Favor marcar con una X:

|  |  |
| --- | --- |
| El curso contemplará una sola evaluación correspondiente al 100% de la nota final en fecha fijada por el calendario del Magíster | x |
| El curso contemplará dos evaluaciones, teniendo la evaluación final un 60% de la nota final. La evaluación final será realizada en fecha fijada por el Magíster |  |
| El curso contemplará tres o más evaluaciones parciales, teniendo la evaluación final un 50% de la nota final. La evaluación final será realizada en fecha fijada por el Magíster  |  |

6.2. Contestar sólo si se eligió la opción de una sola evaluación:

|  |  |
| --- | --- |
| Fecha fijada por el Magíster | Por definir |
| Ponderación | 100% |
| Modalidad de evaluación(Marque una o más con una X) | Presencial |  |
| Online | x |
| Individual | x |
| Grupal |  |
| Forma de evaluación | Análisis de casos |  |
| Control de lecturas |  |
| Materia de clases |  |
| Trabajo de investigación |  |
| Simulación o actividad práctica |  |
| Otros  |  |

6.3. Contestar sólo si se eligió la opción de dos o más evaluaciones

|  |  |
| --- | --- |
| Número de evaluaciones |  |
| Modalidad de evaluación 1(Marque una o más con una X) | Semana a realizar: Ponderación: |
|  | Presencial |  |
| Online |  |
| Individual |  |
| Grupal |  |
| Forma de evaluación | Análisis de casos |  |
| Control de lecturas |  |
| Materia de clases |  |
| Trabajo de investigación |  |
| Simulación o actividad práctica |  |
| Otros  |  |
| Modalidad de evaluación 2(Marque una o más con una X) | Semana a realizar: Ponderación:  |
|  | Presencial |  |
|  | Online |  |
|  | Individual |  |
|  | Grupal |  |
| Forma de evaluación | Análisis de casos |  |
|  | Control de lecturas |  |
|  | Materia de clases |  |
|  | Trabajo de investigación |  |
|  | Simulación o actividad práctica |  |
|  | Otros  |  |
| Modalidad de evaluación 1(Marque una o más con una X) | Semana a realizar: Ponderación: |
|  | Presencial |  |
| Online |  |
| Individual |  |
| Grupal |  |
| Forma de evaluación | Análisis de casos |  |
| Control de lecturas |  |
| Materia de clases |  |
| Trabajo de investigación |  |
| Simulación o actividad práctica |  |
| Otros  |  |

**7. Condiciones del curso**

|  |  |
| --- | --- |
| **Porcentaje de exigencia de asistencia****(Entre 50 y 100%)** |  |
| **¿Existirá bibliografía en inglés?** |  |
| **Metodología del curso (marcar con X)** | Análisis de casos y jurisprudencia |  |
| Lectura y discusión de textos |  |
| Clases expositivas con activa participación y presentación de PPT |  |
| Otros (especificar) |  |