



COLEGIO DE AUDITORES

Temas relevantes del **Ámbito Tributario** para Analizar con el SII

1. **Apertura por el SII de un registro de profesionales que se desempeñan en el área tributaria.**
2. **Resultados financieros bajo normas IFRS y procedimientos de ajuste a normas de la Ley de la Renta.**

Ámbito:

- Procedimientos de ajuste en determinaciones.
- Procedencia de ajuste en declaraciones.

3. **Dictamen fiscal y auditoría tributaria.**

Ámbito:

- Regímenes legales de obligatoriedad de dictamen final.
- Regímenes legales de dictamen fiscal optativo.
- Salvedades profesionales en dictamen final.
- Responsabilidad profesional limitada a procedimientos.
- Regímenes legales de proporción del contribuyente y fijación final por la autoridad.
- Estandarización de procedimientos de Auditoría Tributaria.
- Normas y Procedimientos de Auditoría Tributaria.

4. **Tribunales Tributarios y comparecencia profesional al SII en etapa administrativa.**

Ámbito

- Incidencia en el cumplimiento formal tributario.

5. Planificación Tributaria Multinacional.

Ámbito

- Estudios comparativos de Impuestos locales o nacionales.
 - : Impuestos a sociedades.
 - : Impuestos a renta de personas físicas.
 - : Impuestos al patrimonio.
 - : Impuestos a ingresos brutos: Precios de Transferencia.
 - : Impuesto a sucesiones y donaciones.
 - : Impuesto al Valor Agregado (IVA): Importaciones y Exportaciones/Bienes y Servicios.
 - : Impuestos Especiales a las Ventas y Servicios.
 - : Impuestos a Actos jurídicos determinados.
 - : Impuestos locales o Municipales.
 - : Tributación específica para planificación comparada de:
 - Establecimiento permanente.
 - Beneficios empresariales.
 - Dividendos.
 - Regalías.
 - Servicios procesales.
 - Ganancias de capital.
 - Renta de inmuebles.
 - Intereses financieros.
 - Participaciones.
 - Pensiones.
 - : Áreas de servicios de la práctica profesional a nivel multinacional:
 - Importaciones y exportaciones de bienes.
 - Importaciones de servicios.
 - Inversión en el exterior o recepción de inversión extranjera para actividades del comercio de bienes y servicios y de inversión de capitales, activos y créditos.
 - Trabajo de prestación de servicios de preventa y postventa, de profesionales o técnicos extranjeros.
 - Reinversión en el exterior de capitales, activos y créditos ingresados bajo plataforma liberatoria de impuestos.



COLEGIO DE AUDITORES

6. Doble Tributación

Ámbito

- Análisis Unilateral : Tax crédito –Rentas del capital y del trabajo.
- Análisis Bilateral : Convenios para evitar la doble tributación.
- Análisis Multilateral : Tablas comparativas de impuestos.
 - Rentas locales.
 - Utilidades y regalías remesadas (WHT).
 - Remuneraciones remesadas – (WHT).
 - Impuestos a Importaciones: Bienes/Servicios.
 - Impuestos a Exportaciones: Bienes/Servicios.
 - Impuestos a las transferencias – IVA.

7. Inversión al Extranjero

Ámbito

- Tipo de Inversión
 - de capitales.
 - de créditos.
 - de activos fijos.
 - de capitales para reinversión en tercer país.
- Garantías Tributarias
 - Tasa invariable.
 - Remesa de utilidades sujeta a plazo.
 - Base imponible fija.
 - No aplicación de nuevos impuestos: invariabilidad tributaria.
 - Liberación de impuestos provenientes de reinversión en tercer país.
- Normas Contables
 - NIC/IFRS-NIIF.
 - Valor justo: Vía valorización privada.
 - Precios de transferencia: Vía justificación del contribuyente y fijación por autoridad.
 - Combinación de negocios.
 - Tasaciones fiscales.
 - Dictamen fiscal.



Directorio Nacional
Colegio de Contadores Auditores, Contadores Públicos y Contadores
Generales de Chile

Colegio de Contadores Auditores Universitarios de Chile