



Universidad de Concepción
Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales
Escuela de Derecho



Régimen Tributario de las Remuneraciones



Memoria para optar al grado de licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales

Autor: Rafael Cifuentes Hidalgo

Profesor Guía: Jorge Montecinos Araya

Ciudad Universitaria, Marzo de 2015.

Introducción.

El presente trabajo tiene por objetivo principal exponer y analizar integralmente el régimen tributario que afecta a las remuneraciones que percibe el trabajador, como consecuencia de la relación laboral, por parte del empleador.

Para lograr este objetivo, se analizaron las diversas situaciones que generan las remuneraciones desde el punto de vista tributario, ya sea como ingreso en la tributación del trabajador, o como desembolso en la tributación del empleador.

Para lograr entregar un tratamiento integral del tema que se propone, a lo largo del presente trabajo se incluye, además de la doctrina, los pronunciamientos que ha entregado el Servicio de Impuestos Internos a través de numerosas Circulares, Resoluciones y Oficios, de tal modo que el lector pueda obtener una visión actualizada de la jurisprudencia administrativa existente respecto de la materia que consulte.

Los pronunciamientos administrativos recogidos a lo largo de esta obra se obtuvieron principalmente a través de las herramientas de búsqueda de jurisprudencia que entrega el Servicio de Impuestos Internos en su página web institucional, utilizándose principalmente el Administrador de Contenido Normativo, que resultó de gran utilidad para el correcto desarrollo de esta memoria. Asimismo, durante la realización del presente trabajo se consultó repetidas veces la sección “actualidad tributaria” de la revista “Manual de Consultas Tributarias”, de la Editorial Thomson Reuters.

El presente trabajo ha sido dividido en tres capítulos:

En el Capítulo I, se entrega al lector una visión general del sistema de impuesto a la renta existente en Chile con el objeto de asegurarnos que cuente con las herramientas necesarias para localizar dentro de dicho sistema los diversos conceptos empleados en este trabajo, y graficar las relaciones existentes entre los mismos.

Además, debido a la importancia que presenta principalmente en la tributación del empleador, se agrega una parte final en la que se analizan los nuevos regímenes de tributación empresarial establecidos en las letras A) y B) del nuevo artículo 14 introducido por la Reforma Tributaria contenida en la ley N° 20.780, publicada el 29 de septiembre del año 2014, y que alcanzará su plena aplicación el 1 de enero del año 2018.

En el Capítulo II, se estudia en profundidad la normativa aplicable al Impuesto Único de Segunda Categoría que afecta a las distintas formas de remuneración, en la tributación del trabajador que las percibe.

En el Capítulo III, se estudian las situaciones en que se pueden encontrar las remuneraciones en la tributación del empleador, los distintos tipos de gasto que pueden representar en la determinación de la Renta Líquida Imponible del Impuesto de Primera Categoría y qué sucede cuando no procede su deducción.

Asimismo, a lo largo del presente trabajo se hacen presente las diversas modificaciones introducidas en la materia de estudio por la reciente Reforma tributaria contenida en la Ley N° 20.780 ya mencionada.

Finalmente, confiamos en que este trabajo resulte en un aporte de utilidad para el lector, entregándole los elementos para que pueda comprender el “fenómeno” de las remuneraciones en su totalidad desde el punto de vista tributario. Esperamos también que la falta de experiencia práctica del autor no haya significado un impedimento para alcanzar los objetivos propuestos.