

INDICE

1 EL IMPUESTO A LAS “UTILIDADES”: ANTECEDENTES	13
1.1 Alcance generalizado.	13
1.2 Antecedentes del sistema boliviano.	15
2 PUNTUALIZACIONES SOBRE LA RE-ESTRUCTURACIÓN O REFORMA TRIBUTARIA BOLIVIANA DE 1973	16
2.1 Renta de las personas naturales y sucesiones indivisas.	16
2.2 Impuesto sobre la Renta de las Empresas.	19
3 LA VIGENTE REFORMA TRIBUTARIA DE 1986 Y SUS MODIFICACIONES	21
3.1 Las modificaciones a la Ley No.843.	23
3.2 La inversión y la doble tributación internacional.	24
4 DISTORSIONES FISCALES INCORPORADAS AL IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS	25
4.1 Revisión breve de algunos sistemas tributarios.	25
4.1.1 República de Chile.	26
4.1.2 República de Argentina	29
4.1.3 España.	30
4.1.4 República del Uruguay.	32
4.1.5 República de Bolivia.	34
4.2 Distorsiones Fiscales del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas.	36
4.2.1 Creación del I.U.E. por la vía sustitutiva.	37
4.2.2 Declaración Jurada - utilidad neta imponible.	38
4.2.3 Sujetos pasivos del Impuesto.	39
4.2.4 Concepto de “EMPRESA”.	41
4.2.5 Concepto de utilidad, renta, beneficio o ganancia	43
4.2.6 Otros aspectos de la Ley 1606.	45
4.2.7 Determinación de la utilidad neta.	45
4.2.8 Compensación de pérdidas.	53
4.3 La facultad reglamentaria del Poder Ejecutivo.	54
4.4 Los límites del Poder Tributario.	56
5.COMENTARIOS FINALES	63
BIBLIOGRAFIA	73