

# Desarrollo Profesional GT

## Especialista en Impuestos



# Programa

## Curso 1: Nociones Generales de derecho Tributario

- Función del Estado Moderno y sus formas de
- Derecho Financiero
- Concepto de derecho tributario
- El poder tributario del Estado
- Principios constitucionales en materia tributaria
- Fuentes del derecho tributario
- Concepto del Tributo: impuesto, tasas y contribuciones
- El concepto de la Administración Tributaria. Facultades
- La Dirección General de Tributación: estructura orgánica

## Curso 2: Normas y Procedimientos Tributarios

- El ámbito de la regulación y fuentes del derecho
- Conceptos fundamentales: sujeto pasivo, sujeto activo, base imponible, tarifa
- Obligación tributaria: hecho generador del tributo, agente de retención y de percepción
- Obligación tributaria
- Elementos activos y pasivos
- Hecho generador
- Determinación de la Obligación Tributaria
- Cómputo de los plazos
- El principio de realidad económica
- Deberes y derechos del contribuyente
- Responsabilidad solidaria
- Domicilio fiscal
- Medios de extensión de la obligación tributaria
- Pagos debidos e indebidos (procesos de devolución)
- Prescripción
- Aplazamiento y fraccionamientos
- Intereses
- Exenciones
- Los procedimientos ante la Administración Tributaria
- El procedimiento de determinación de la obligación tributaria
- Facultades y deberes de la administración tributaria
- Procedimientos de fiscalización
- Actuaciones del contribuyente
- Petición 102
- Consulta 119
- Declaraciones informativas
- Procedimientos de determinación
- Liquidación definitiva y liquidación previa
- Declaración rectificativa
- Determinación sobre base cierta
- Determinación sobre base presunta
- Deberes formales de los contribuyentes y responsables
- Hechos ilícitos del contribuyente: infracciones administrativas y delitos tributarios
- Omisión de la declaración de inscripción, modificación o desinscripción
- Omisión en la presentación de declaraciones tributarias
- Morosidad en el pago del tributo
- Infracciones por omisión, inexactitud, solicitud Improcedente devolución o compensación
- Resistencia a las actuaciones de control
- Incumplimiento en el suministro de información
- No llevar registros contables o financieros
- No emisión de facturas
- Cierre de negocios y destrucción de sellos
- Reducción de sanciones
- El procedimiento sancionatorio administrativo
- Juicio especial Tributario
- Derechos y ganancias del contribuyente

## Curso 3: Impuesto al Valor Agregado

- Objetivo del impuesto
- Hecho generador
- Contribuyente del impuesto
- Elementos especiales
- Importación y exportación
- Establecimiento permanente
- Exenciones y no sujeciones
- Tarifas
- Base imponible y determinación del impuesto
- Créditos fiscales
- Crédito fiscal proporcional
- Crédito fiscal por bienes de capital
- Ejemplos de aplicaciones crédito fiscal proporcional a bienes de capital
- Compras en servicios internacionales
- Obligaciones formales
- Presentación, liquidación y pago del impuesto
- Pagos de cuenta
- Ejemplo Declaración de IVA con todos los elementos



- Regímenes especiales

- Bienes usados

#### Curso 4: El Impuesto Sobre La Renta

- Objetivo del impuesto
- Características del Impuesto sobre la Renta
- Establecimiento permanente
- Categorías del Impuesto sobre la renta. Impuesto a las utilidades
- Rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital
- Criterio de afectación
- Impuesto a las utilidades. Hecho generador. Contribuyentes. No sujeciones. Periodo fiscal
- Persona Física con actividad lucrativa
- Persona Jurídicas
- Determinación del impuesto a las utilidades base imponible
- Hecho Generador
- Renta bruta y sus exclusiones
- Renta nueva
- Gastos deducibles
- Gastos no deducibles
- Conciliación fiscal
- Limitaciones a los Gastos deducibles por intereses
- Rentas Netas Presuntivas
- Rentas de la fuente
- Tarifas
- Liquidación y pago (Anticipos de ISR)
- Ejemplo Integral Cálculo y Liquidación de ISR
- Rentas de capital. Ganancias y pérdidas de capital. Materia imponible y hecho generador

- Rentas de capital inmobiliario
- Rentas de capital mobiliario
- Ganancias y pérdidas de capital
- Exenciones
- Retención en ganancias de capital
- Declaración, liquidación y pago
- Devengo, compensación y diferimiento de pérdidas
- Tarifas
- Ejemplo integral tratamiento rentas del capital y ganancias y pérdidas de capital
- Rentas del Trabajo en relación de dependencia
- Material Imponible y hecho generador
- Escala de impuestos y créditos fiscales
- Ingresos no afectos
- Trabajos discontinuos y rentas accesorias y demás de un empleador
- Impuesto al salario. Objetivo del Impuesto. Hecho generador. Tarifas. Créditos
- Ejemplo tratamiento rentas del trabajo en relación de dependencia
- Impuesto de remesas al exterior. Objeto del impuesto. El hecho generador
- Contribuyentes
- Casos especiales de renta de fuente costarricense
- Tarifa del impuesto, liquidación y pago
- Ejemplos impuestos remesas al exterior

#### Curso 5: Precios de Transferencia e International Tax

- Principio de Libre Competencia
- Métodos de valoración
- Legislación aplicable
- Informe local
- Informe maestro
- Ejemplos aplicables al tema de Precios de Transferencia
- Convenios para evitar doble imposición
- Acciones de la OCDE para evitar la erosión de las bases imponibles y el traslado de utilidades
- Retos de las planificaciones fiscales en tiempos de BEPS

### Curso 6: Los Impuestos Aduaneros

- Estructura del Servicio Nacional de Aduanas
- Auxiliares de la función pública aduanera
- Regímenes aduaneros
- La declaración aduanera
- Hecho generador
- Base Imponible
- Determinación de obligaciones – tributaria y no tributaria
- Gestión de riesgo
- Los diferentes tipos de impuestos aduaneros
- Cálculo de los impuestos aduaneros

- Valoración aduanera
- Pagos de tributos
- Formas de liquidación de tributos
- Exoneración Tributos
- Control aduanero y tributario
- Procedimientos administrativos y sanciones
- Los ilícitos aduaneros
- Otros elementos de la gestión de la cadena de abastecimiento
- Incoterms – contratos
- Operador económico autorizado

### Curso 7: Régimen de Zonas Francas

- Naturaleza del Régimen
- Modalidades del régimen
- Incentivos

- Deberes formales y materiales de los beneficios
- Órganos de gestión y fiscalización
- Sanciones y pérdidas del régimen

### Curso 8: Temas Tributarios Especiales

- Principio de territorialidad de la fuente
- Diferencial cambiario
- Asimetrías híbridas
- Régimen simplificado
- Definición y requisitos
- Tarifa y cálculo del impuesto
- Declaración, liquidación y pago
- Facturación electrónica
- Impuestos municipales
- Timbres fiscales
- Reorganización empresarial
- Leasing

- Tipos de leasing
- Tratamiento contable y financiero
- Tratamiento fiscal del leasing
- Conciliación fiscal en LOFF
- Ley y reglamento de bienes inmuebles
- Ley impuesto transferencias de bienes inmuebles
- Ley de timbre de educación y cultura
- Impuesto solidario para el fortalecimiento de programas de vivienda
- Impuestos al consumo (selectivo de consumo e impuestos específicos)

### Curso 9: Legislación Laboral

- Principio de primacía de la realidad como método para evitar prácticas contrarias a la legislación laboral
- Identificación de los derechos laborales que le corresponden a los diferentes tipos de empleos (doméstico, nocturno, otros)
- Cómo afecta el tipo de empleo para el cálculo de sus prestaciones
- ¿Cómo identificar si un beneficio otorgado por el patrono pasó a ser un derecho adquirido de los empleados?
- La subcontratación como figura no regulada en el Código de Trabajo como una forma de organizar la producción de una compañía
- Las pasantías y la carencia de su regulación en la legislación laboral costarricense
- Relaciones no laborales, ¿Cómo identificarlas?
- Contratación de trabajadores extranjeros, permisos de trabajo y residencias migratorias

- Poder sancionatorio del patrono: Código de Trabajo, Medidas Disciplinarias y Reglamentos Internos
- Incapacidades: documentación probatoria y pago del subsidio durante la relación laboral y ante un eventual despido
- Días feriados y el traslado de su disfrute a días lunes como parte de las acciones para la reactivación económica
- Derechos y deberes de los padres trabajadores antes, durante y después del nacimiento de sus hijos
- Empleo para personas menores de edad: procedimiento para su contratación y despido
- Diferencias y similitudes entre el Hostigamiento Sexual y el Hostigamiento Laboral
- Clasificación de los contratos de trabajo y sus elementos esenciales

- Diferencias entre las Jornadas de Trabajo y el horario de trabajo
- Cambio de razón social como práctica para evadir obligaciones laborales
- Carga de la prueba en derecho laboral
- Alcances y limitaciones de la subordinación y el deber de obediencia
- Cierre de negocios y liquidación de empleados: ¿Qué debo hacer?
- Plazo para el pago de la liquidación: ¿Cuál es el plazo establecido para realizarlo?
- Resolución Alternativa de Conflictos (RAC): Laboral como forma pacífica, expedita y definitiva de resolver conflictos laborales
- Implementación del Teletrabajo y el pago de gastos (luz e internet)
- Beneficios laborales por estudio, muerte de familiares, matrimonios y otros: ¿Están obligados los patronos a otorgarlos?
- Alcoholismo y uso de drogas en el trabajo: ¿Enfermedad o causal de despido?
- Seguridad social e impuestos sobre el salario
- Cálculo de prestaciones laborales en los Contratos por Plazo Definido
- Relación laboral vs. Trabajadores independientes
- Elementos que deben estar presentes en comisiones, bonos y gratificaciones para ser considerados salario
- Fueros de protección (embarazo, lactancia, incapacidad) y procedimiento para su despido
- Despido con responsabilidad patronal por voluntad del patrono
- Potestades de dirección del patrono: Ius Variandi e Ius Variandi abusivo
- Cálculo de embargos salariales: salario mínimo, cargas sociales, renta y otros embargos

#### **Curso 10: Legislación Mercantil**

- Tipos de sociedades
- Empresa individual de responsabilidad limitada
- Sociedad en nombre colectivo
- La sociedad en comandita simple
- La Sociedad de Responsabilidad Limitada
- La sociedad anónima
- Asamblea ordinaria de Cierre Fiscal
- Actas de asambleas / Sesiones de órganos sociales
- Compra venta de acciones o cuotas
- Compra-venta de establecimiento mercantil
- Fusión y transformación de sociedades
- Disolución de sociedades
- Liquidación de sociedades
- La contabilidad y la correspondencia
- Los fideicomisos
- La quiebra de sociedades

# Cronograma

Tema	Módulo
TEMA 1: Nociones Generales de Derecho Tributario	I
TEMA 2: Normas y Procedimientos Tributarios	II
	III
	IV
	V
	VI
TEMA 3: Impuesto al Valor Agregado	VII
	VIII
	IX
	X
*Evaluación: Gestor de Impuestos Indirectos*	
TEMA 4: Impuesto Sobre La Renta	XI
	XII
	XIII
	XIV
	XV
	XVI
*Evaluación: Gestor de Impuestos Directos*	
TEMA 5: Precios de Transferencia e International Tax	XVII
	XVIII
	XIX
TEMA 6: Impuestos Aduaneros	XX
	XXI
	XXII
TEMA 7: Régimen de Zonas Francas	XXIII
*Evaluación: Certificado en Impuestos*	
TEMA 8: Temas Tributarios Especiales	XXIV
	XXV
	XXVI
	XXVII
	XXVIII
TEMA 9: Legislación Laboral	XXIX
	XXX
	XXXI
TEMA 10: Legislación Mercantil	XXXII
	XXXIII
*Evaluación: Especialista en Impuestos*	





¡Contáctenos!

[www.desarrolloprofesional-cr.com](http://www.desarrolloprofesional-cr.com)

[desarrollogt@cr.gt.com](mailto:desarrollogt@cr.gt.com)

+506 4081-0100