



Desarrollo Profesional GT

Certificado 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
- Gestos deducibles
- Gestos 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 fiscale
- 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

- Conceptos
- La declaración aduanera
- El recinto aduanero
- Los procedimientos de determinación de los impuestos aduaneros
- La dirección General de Aduanas y el Sistema Nacional de Aduanas
- El agente aduanero
- Los diferentes tipos de impuestos aduaneros
- Los ilícitos aduaneros

Curso 7: Régimen de Zonas Francas

- Naturaleza del Régimen
- Modalidades del régimen
- Incentivos

- Generalidades de la gestión de la cadena de abastecimiento
- Estructura del Servicio Nacional de Aduanas
- Auxiliares de la función pública aduanera
- Regímenes aduaneros
- Cálculo de los impuestos aduaneros
- Tratados de libre comercio
- Pago diferenciado / Declaración acumulada
- Control aduanero y tributario
- Operador económico autorizado
- Procedimientos administrativos y sanciones

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

Cronograma

Fecha	Mes	Tema	Módulo
21	Febrero	TEMA 1: Nociones Generales de Derecho Tributario	I
28	Febrero	TEMA 2: Normas y Procedimientos Tributarios	II
6	Marzo		III
13	Marzo		IV
20	Marzo		V
3	Abril		VI
10	Abril		TEMA 3: Impuesto al Valor Agregado
17	Abril	VIII	
24	Abril	IX	
8	Mayo	*Evaluación: Gestor de Impuestos Indirectos*	
15	Mayo	TEMA 4: Impuesto Sobre La Renta	XI
22	Mayo		XII
29	Mayo		XIII
5	Junio		XIV
12	Junio		XV
19	Junio		*Evaluación: Gestor de Impuestos Directos*
26	Junio	TEMA 5: Precios de Transferencia e International Tax	XVII
17	Julio		XVIII
24	Julio		XIX
31	Julio	TEMA 6: Impuestos Aduaneros	XX
7	Agosto		XXI
14	Agosto		XXII
21	Agosto	TEMA 7: Régimen de Zonas Francas *Evaluación: Certificado en Impuestos*	XXIII



¡Contáctenos!

www.desarrolloprofesional-cr.com

desarrollogt@cr.gt.com

+506 4081-0100