

CURSO DE CAPACITACIÓN

ESPECIALIZACIÓN PROFESIONAL EN IMPUESTOS

El programa ha sido diseñado para fortalecer las competencias técnicas, analíticas y normativas de los participantes en materia tributaria. Aprenderá sobre herramientas que permiten comprender la estructura jurídica de los tributos, determinar correctamente las obligaciones fiscales, analizar riesgos tributarios y aplicar la normativa vigente en procesos de declaración, fiscalización y defensa del contribuyente, mediante un enfoque aplicado y orientado a la resolución de casos prácticos reales.

MÓDULO I:

DERECHO TRIBUTARIO COSTARRICENSE

Temáticas:

Introduce los principios y normas que regulan la relación jurídico-tributaria entre el contribuyente y la Administración Tributaria en Costa Rica.

1. Conceptualización y principios del derecho tributario costarricense
2. Elementos de la obligación tributaria:
 - Sujeto activo y sujeto pasivo
 - Hecho generador
 - Base imponible y cuota tributaria
 - Agentes de retención y de percepción
3. Código de Normas y Procedimientos Tributarios (CNPT) y su Reglamento: estructura y alcance
4. Derechos y deberes del contribuyente
5. La Dirección General de Tributación: funciones y competencias
6. Proceso de fiscalización de la Administración Tributaria
7. Hechos ilícitos tributarios:
 - Infracciones administrativas
 - Delitos tributarios

MÓDULO II:

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Temáticas:

Analiza la estructura, funcionamiento y determinación del Impuesto al Valor Agregado conforme a la legislación costarricense.

1. Hecho generador
2. Base imponible
3. Tarifas aplicables
4. Crédito y débito fiscal
5. Actividades exentas y no sujetos
6. Exoneraciones tributarias y tratamientos preferenciales
7. Normas de acreditación
8. Cálculo de la proporcionalidad provisional y final del crédito fiscal
9. Determinación del Impuesto al Valor Agregado
10. Declaración del impuesto: formulario D-104 (O su equivalente)

MÓDULO III:

IMPUESTO A LAS UTILIDADES

Temáticas:

Estudio del impuesto sobre la renta neta, enfocado en la determinación de la base imponible al amparo de la normativa vigente.

1. Hecho generador del impuesto sobre las utilidades
2. Sujetos pasivos y contribuyentes
3. Rentas gravadas, exentas y no sujetas
4. Gastos deducibles y no deducibles
5. Pagos parciales del impuesto
6. Tarifas aplicables
7. Determinación del impuesto sobre las utilidades (Impuesto corriente)
8. Conciliación fiscal
9. Declaración del impuesto: formulario D-101 (O su equivalente)

MÓDULO IV:

DE LAS OTRAS CÉDULAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Temáticas:

Profundización en rentas específicas y tratamientos particulares establecidos en la legislación costarricense.

1. Tratamiento fiscal de las pérdidas fiscales y pérdidas diferidas
2. Rentas de capital mobiliario
3. Rentas de capital inmobiliario
4. Ganancias y pérdidas de capital
5. Integración de rentas
6. Impuesto único sobre las rentas del trabajo (impuesto al salario)
7. Impuesto sobre remesas al exterior

MÓDULO V:

NORMATIVA CONTABLE APLICABLE AL IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NIC 12 Y SECCIÓN 29 DE LA NIIF PARA PYMES)

Temáticas:

Aplicación de la normativa contable internacional al reconocimiento y medición del impuesto a las ganancias.

1. Impuesto corriente
2. Reconocimiento del impuesto diferido
3. Diferencia entre el impuesto corriente y el impuesto diferido
4. Diferencias temporarias
5. Diferencias permanentes
6. Reconocimiento de activos y pasivos por impuesto diferido
7. Tratamiento contable de las pérdidas fiscales diferidas
8. Conciliación de la tasa aplicable y la tasa efectiva
9. Presentación y revelación en los estados financieros

MÓDULO VI:

REGÍMENES ESPECIALES Y OTROS IMPUESTOS DE CONSUMO Y ESPECÍFICOS

Temáticas:

1. Régimen de tributación simplificado
2. Régimen Especial Agropecuario (REA)
3. Impuesto Selectivo de Consumo (ISC)
4. Impuesto Solidario
5. Impuesto a las Personas Jurídicas

MÓDULO VII:

IMPUESTOS ADUANERO

Temáticas:

Análisis del sistema aduanero costarricense y de los tributos que gravan la importación de mercancías.

1. La Dirección General de Aduanas y el Sistema Nacional de Aduanas
2. Clasificación arancelaria y Sistema Armonizado
3. Tributos a la importación:
 - Derechos Arancelarios a la Importación (DAI)
 - IVA a la importación
 - Selectivo de Consumo
 - IFAM, IDA y otros tributos aplicables
4. Declaraciones aduaneras y liquidación de tributos

MÓDULO VIII:

GESTIÓN DEL CUMPLIMIENTO Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

Temáticas:

Desarrollo de competencias para la revisión, control y defensa frente a procesos de fiscalización tributaria.

1. Naturaleza y objetivos de la autoevaluación del cumplimiento tributario
2. Riesgos fiscales y materialidad tributaria
3. Selección de muestras y aplicación de pruebas sustantivas
4. Papeles de trabajo y documentación de respaldo
5. Verificación tributaria de:
 - IVA
 - Impuesto sobre la renta
 - Retenciones
 - Derechos de importación y tributos al consumo
 - Exenciones
6. Metodología de fiscalización utilizada por la Administración Tributaria
7. Actas, requerimientos y plazos legales
8. Preparación del contribuyente ante una fiscalización
9. Defensa del contribuyente en la vía administrativa

Conozca todos nuestros programas en

WWW.PEC-EAN-UCR.COM

Teléfonos (506) 2511-9186 y (506) 2511-9197 | WhatsApp (506) 6226-8294 | (506) 8786-7628
mercadeopec.ean@ucr.ac.cr | oficinistapec.ean@ucr.ac.cr | ventanillapec.ean@ucr.ac.cr

