

*J. Alfaro*

15 Estudiantes  
1 Grupo de 2  
1 Grupo de 4  
3 Grupo de 3  
*D. C. Alfredo Kurián  
Brazo*

**PROPUESTA DE TEMARIO**  
**CURSO DE**  
**DERECHO TRIBUTARIO II**  
**UCR**  
**II SEMESTRE 2003**  
*DE 3014*

Aclaración: El presente curso de Derecho Tributario II (Derecho Tributario, parte especial) se impartirá en un momento en el que se discute la sustitución de los dos impuestos más importantes del sistema (renta e IVA).

Ante esa circunstancia y siendo que al curso debe centrarse en el estudio de los principales impuestos del sistema: ¿cual normativa debe estudiarse?

- 1) ¿La vigente, que sabemos será derogada en pocos meses?
- 2) ¿Los textos de ISR e IVA contenidos en el proyecto de LOF (Ley de Ordenamiento Fiscal), existiendo algún margen de probabilidad de que los mismos sean sustituidos?
- 3) ¿Textos sustitutivos (si llegan a presentarse) en el momento en que los mismos sean presentados? Ello plantea el problema de que es imprevisible cuando serán presentados los mismos.
- 4) Una mezcla de los anteriores.

De cualquier manera se recomienda aclarar esta situación a los estudiantes.

**I. Contenidos**

Clase 1.

Notión de sistema tributario

Características de un sistema tributario ideal (suficiente, boyante, neutral, equitativo, simple, eficiente y de bajo costo, orientado a inducir el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, respetuoso de derechos del contribuyente)

El actual sistema tributario costarricense a la luz de las anteriores características (complejo - informe Tanzi - no suficiente, no boyante, no neutral, inequitativo, ineficiente, alto costo de recaudación de impuestos menores, ¿respetuoso de los derechos del contribuyente?)

Líneas para la reforma del sistema tributario costarricense (simplificación, derogación de impuestos menores y de exenciones y no sujeciones, neutralidad y equidad, en nuevas leyes de ISR e IVA).

Clases 2 a 7.

Aparición del impuesto sobre la renta: un impuesto revolucionario.

Impuesto sobre la renta en Costa Rica: González Flores, la Ley N° 73 de 1916 y el golpe de estado.

*Impuesto sobre la Renta*

Ley N° 7092 Vigente	ISR de la LOF
Tres características principales: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Territorialidad (fuente)</li> <li>• Carácter cedular</li> <li>• Renta - producto</li> </ul>	Tres características principales: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Domicilio (renta mundial)</li> <li>• Renta global</li> <li>• Renta incremento - patrimonial</li> </ul>
Impuesto a las utilidades <ul style="list-style-type: none"> <li>• Campo de aplicación del impuesto</li> </ul>	Impuesto sobre la renta de las personas físicas e impuesto de sociedades

*I grupo  
Marissa  
Karina  
Cackelino  
Jiviana*

H  
 grupo  
 Krik  
 Mileidy

	<p><u>Impuesto sobre la renta de no residentes</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación</li> <li>Elementos personales</li> <li>Hecho generador y exenciones</li> <li>Rentas de establecimiento permanente               <ul style="list-style-type: none"> <li>Concepto de establecimiento permanente</li> </ul> </li> <li>Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente</li> </ul>
<p>El impuesto sobre la renta disponible (arts 16 al 19 LISR)</p>	<p>Transparencia fiscal internacional e instituciones de inversión colectiva</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Grupos de sociedades</li> <li>Uniones temporales de empresas</li> <li>Entidades de tenencia de valores extranjeros</li> </ul>
<p>El Impuesto sobre los salarios, pensiones y otras rentas de similar naturaleza (dietas, gratificaciones u otras) (arts 32 al 46 LISR)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Campo de aplicación del impuesto</li> <li>Deducciones a la base imponible y créditos</li> </ul>	
<p>Referencia a las cotizaciones sociales</p>	
<p>Tratamiento fiscal de los instrumentos financieros (art 23 inc c) LISR)</p>	
<p>El impuesto sobre remesas al exterior (arts 52 al 61 LISR)</p>	
<p>Régimen Simplificado y otras cuestiones relacionadas</p>	
<p>Nociones sobre fiscalidad internacional: referencia a paraísos fiscales</p>	

Clases 8 a.11.

El IVA: otro impuesto revolucionario, Gravar el valor agregado en cada etapa vs. impuestos en cascada

LEY ORDENA... FISCAL

grupo  
 Gabriel  
 Jose  
 Alejandra

Ley N° 6826 y sus reformas (vigente)	LIVA en la LOF
<p>Características principales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Grava todas las mercancías y por excepción o taxativamente, algunos servicios</li> <li>Incorporación física</li> </ul>	<p>Características principales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Grava todas las mercancías y servicios</li> <li>Incorporación financiera</li> </ul>
<p>Hecho generador</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Delimitación del concepto de venta y delimitación del concepto mercancía</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>o Transferencia del dominio de mercaderías</li> <li>o Venta en consignación</li> <li>o Autoconsumo</li> <li>o Ventas de bienes usados</li> <li>▪ Servicios gravados: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Restaurantes</li> <li>o Hoteles</li> <li>o Talleres de reparación</li> <li>o Servicios no financieros</li> <li>o Publicidad</li> <li>o Imprentas y litografías</li> <li>o Lava car.</li> <li>o Producción de videos y pistas</li> <li>o Retiro de efectivo por medio de tarjetas de crédito</li> <li>o El caso de los servicios vía internet</li> </ul> </li> </ul>	
<p>Contribuyentes</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Vendedores</li> <li>▪ Exportadores</li> </ul>	
<p>Deberes formales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Constancia de Inscripción</li> <li>▪ Obligaciones de los contribuyentes y declarantes</li> <li>▪ Comprobantes autorizados: facturas</li> </ul>	
<p>Exenciones</p>	
<p>Base Imponible</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Créditos - concepto de incorporación</li> <li>▪ Débitos</li> <li>▪ Descuentos</li> </ul>	
<p>Ordenes especiales para autorizar adquisiciones sin el pago de impuesto</p>	
<p>Régimen de Tributación Simplificada</p>	

W  
GWP o.

Gabriel  
José  
Alejandra

- Clases 12 a 16.
- Impuestos municipales
- Impuestos de patentes (actividades lucrativas)
  - Impuesto de bienes inmuebles
- Impuestos registrales
- Timbre Fiscal
  - Timbre de Educación y Cultura
  - Impuesto de traspaso de vehículos
  - Impuesto de traspaso de propiedades inmuebles

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Transferencia del dominio de mercaderías</li> <li>o Venta en consignación</li> <li>o Autoconsumo</li> <li>o Ventas de bienes usados</li> <li>▪ Servicios gravados: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Restaurante</li> <li>o Hoteles</li> <li>o Talleres de reparación</li> <li>o Servicios no financieros</li> <li>o Publicidad</li> <li>o Imprentas y litografías</li> <li>o Lava car.</li> <li>o Producción de videos y pistas</li> <li>o Retiro de efectivo por medio de tarjetas de crédito</li> <li>o El caso de los servicios vía internet</li> </ul> </li> </ul>	
<p>Contribuyentes</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Vendedoras</li> <li>▪ Exportadores</li> </ul> <p>Debares formales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Constancia de Inscripción</li> <li>▪ Obligaciones de los contribuyentes y declarantes</li> <li>▪ Comprobantes autorizados: facturas</li> </ul> <p>Exenciones</p> <p>Base Imponible</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Créditos - concepto de incorporación</li> <li>▪ Débitos</li> <li>▪ Descuentos</li> </ul> <p>Ordenes especiales para autorizar adquisiciones sin el pago de impuesto</p> <p>Régimen de Tributación Simplificada</p>	

W  
GWP 0.

Gabriel  
José  
Alejandra

Clases 12 a 16.

Impuestos municipales

- Impuestos de patentes (actividades lucrativas)
- Impuesto de bienes inmuebles

Impuestos registrales

- Timbre Fiscal
- Timbre de Educación y Cultura
- Impuesto de traspaso de vehículos
- Impuesto de traspaso de propiedades inmuebles