



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
FACULTAD DE DERECHO  
ÁREA DE DOCENCIA  
ÉNFASIS EN DERECHO TRIBUTARIO



---

**PROGRAMA DEL CURSO DERECHO TRIBUTARIO I: INTRODUCCIÓN AL  
DERECHO TRIBUTARIO**

*Profesora: Máster Marlenne Alfaro Alfaro*

*Sigla: DE-1220*

Requisito: DE-3008 Obligaciones II y DE-3017 Constitucional IV

Horas: 03 horas de teoría, 03 de práctica

Créditos: 03

ASPECTOS INTRODUCTORIOS DEL ÉNFASIS

El énfasis en Derecho Tributario pretende brindar a los estudiantes de derecho de la Facultad, una perspectiva sobre el derecho financiero y tributario donde la importancia que juega el entorno económico en la formación de las leyes, se vea reflejada en la forma como el ingreso y el gasto público moldean y modulan una concepción política de Sociedad, Gobierno y Estado, haciendo partícipes a los habitantes, en su condición de agentes económicos y a las instituciones en su condición instrumental para el logro de las expectativas colectivas.

Asimismo, mediante la impartición de los cursos abajo descritos se busca formar profesionales en Derecho con amplios conocimientos especializados en materia tributaria, de forma que puedan aplicarlos en el futuro en cualquier área de trabajo especializada en la que se desempeñen, pudiendo asesorar de manera crítica y objetiva a las personas que lo requieran con base en la utilización de las herramientas técnicas obtenidas en las cátedras de este énfasis abajo descritas.

OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA

Facilitar herramientas para el desempeño como formadores de leyes, gestores tributarios o asesores fiscales en el marco de una perspectiva integral del derecho financiero, con independencia de su visión económica del Estado, de manera que aplicando correctamente los principios de la imposición puedan modular y moldear mediante la creación e interpretación de normas jurídicas del gasto y del ingreso, su visión particular de sociedad.

Contenidos

1. Lección. HECHO IMPONIBLE Y ESTRUCTURA DE LA RELACION OBLIGACIONAL TRIBUTARIA.
    - I. Las prestaciones tributarias
-

- II. La configuración jurídica del tributo
  - i. El tributo como relación de poder
  - ii. El tributo como relación jurídica obligacional
  - iii. La tesis del procedimiento de imposición
  - iv. Recapitulación
- III. La obligación tributaria
  - i. Obligación ex lege
  - ii. Obligación de Derecho Publico
  - iii. Obligación de dar
- IV. El hecho imponible
  - i. Concepto y función del hecho imponible
  - ii. El carácter normativo del hecho imponible
    - a. Naturaleza Jurídica del hecho imponible
    - b. Autonomía calificadora del derecho tributaria
    - c. Objeto del tributo y hecho imponible
  - iii. Estructura del hecho imponible
    - a. El elemento subjetivo del hecho imponible
    - b. El elemento objetivo del hecho imponible
- V. El devengo del tributo
- VI. La exención tributaria
  - i. Concepto y efectos de la exención tributaria
  - ii. La exención como modalidad del tributo y contenido del deber de contribuir
  - iii. La reserva de ley en materia de exenciones
  - iv. El presupuesto de hecho y el devengo de la exención
  - v. Exenciones y derechos adquiridos

## 2. Lección. LOS SUJETOS TRIBUTARIOS.

- I. Sujeto activo del tributo
- II. Sujeto pasivos del tributo
  - i. Su definición en la ley de Costa Rica
  - ii. El contribuyente
  - iii. La repercusión tributaria
  - iv. La anticipación del tributo: retención a cuenta, ingreso a cuenta y pago fraccionado
  - v. El sustituto
  - vi. La determinación legal de las posiciones subjetivas
  - vii. Los entes sin personalidad como sujetos pasivos del tributos
  - viii. Los entes públicos como sujetos pasivos del tributo
- III. La solidaridad de sujetos pasivos
  - i. La hipótesis del art. 34 Ley de Costa Rica
  - ii. Alcance y régimen jurídico de la solidaridad de contribuyentes
  - iii. Régimen jurídico de la responsabilidad tributaria
- IV El responsable del tributo. Concepto y notas definitorias
  - i. Supuestos de responsabilidad en la ley de Costa Rica
  - ii. Régimen jurídico de la responsabilidad tributaria
- V La sucesión en el tributo
  - i. Sucesión inter vivos



**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**FACULTAD DE DERECHO**  
**ÁREA DE DOCENCIA**  
**ÉNFASIS EN DERECHO TRIBUTARIO**



---

ii Sucesión mortis causa

VI El domicilio Fiscal

VII La representación en derecho tributario

### 3. Lección. LA GESTION DE LOS TRIBUTOS

Entender el funcionamiento de una AT moderna en sus diversas funciones y sopesar los derechos del contribuyente frente a las actuaciones de la AT de un Estado democrático, ancladas las mismas en garantías individuales y en el principio de rendición de cuentas.

- I. La gestión tributaria. Delimitación y ámbito
- II. La agencia estatal de administración tributaria
- III. El procedimiento de gestión tributaria
  - i. Su configuración inicial en la ley de Costa Rica
  - ii. El procedimiento de gestión en la legislación sectorial del sistema tributario tras la extensión de las autoliquidaciones
  - iii. La actual configuración del procedimiento de gestión tras la reforma de la ley de Costa Rica por la ley 25/1995
- IV. La notificación de los actos tributarios

#### **Objetivos**

- Entender el Instituto de la Obligación Jurídica Tributaria, en su fase principal y en su fase accesoria y conocer sus elementos.
  - Entender, diferenciar los conceptos de devengo, exigibilidad, sujeción y exención tributaria.
  - Entender la diferencia entre los diferentes tributos existentes.
  - Conocer los criterios de interpretación e integración de las normas tributarias
  - Aplicar correctamente la norma tributaria en el tiempo y en el espacio
  - Entender los fenómenos de doble imposición y los mecanismos para evitarla
  - Entender la potestad reglamentaria y el ámbito de influencia de los tratados internacionales, incluyendo los comerciales
  - Entender y establecer la correcta conexión entre el ingreso y las garantías constitucionales relacionadas con el gasto, y con la transparencia del actuar de las instituciones
  - Comprender el fenómeno de e-commerce desde el punto de vista de su afectación fiscal.
  - Comprender y aplicar correctamente las cinco funciones de la Administración Tributaria Moderna
  - Entender los institutos de los procedimientos de gestión y recaudación.
  - Dimensionar correctamente la inspección tributaria y entender sus procedimientos
-

## **Criterios de evaluación**

- |                                |     |
|--------------------------------|-----|
| • 1 Prueba Parcial.            | 25% |
| • Gira e informe de la Gira    | 15% |
| • 2 Comprobaciones de lectura. | 20% |
| • Examen final                 | 40% |

## **Metodología**

Cada lección se desarrollará conforme a los siguientes segmentos:

- Comentarios a lecturas asignadas o temas de actualidad relacionados con la materia
- Relación de última materia vista con la asignada para la lección
- Exposición magistral del profesor o invitado o conferencia magistral.
- Asignación de lecturas para siguiente sesión.
- Exposiciones de estudiantes.

## **Bibliografía base y de referencia.**

ALVAREZ MARTINEZ (Joaquín), La motivación de los actos tributarios, Marcial Pons Ediciones Jurídicas y Sociales S.A., Madrid – España, 1999, 276 p.

FERREIRO LAPATZA (J.J.), Curso de derecho tributario. Parte especial, Marcial Pons Ediciones Jurídicas y Sociales S.A., Madrid – España, 1997.

GARCIA BELSUNCE (Horacio), Temas de Derecho Tributario, Editorial Abeledo- Perrot , Buenos Aires – Argentina, 1982, 283 p.

GARCIA NOVOA (César), El principio de seguridad jurídica en materia tributaria, Marcial Pons, Ediciones Jurídicas y Sociales S.A., Madrid – España, 2000, 300 p.

GARCIA BELSUNCE (H), La autonomía del derecho tributario, Depalma, 1996, 250 p.

GENY F. Le particularisme du droit fiscal, en “Revista Trimestral de Derecho Civil”, París, 1931.

GIANNINI, A., “Istituzioni di Diritto Tributario”, Giuffré, Milano, 1960.

HERRERA MOLINA (Pedro), Capacidad económica y sistema fiscal. Análisis del ordenamiento español a la luz del Derecho Alemán, Marcial Pons Ediciones Jurídicas y Sociales S.A., Madrid – España, 1998, 588 p.

JARACH (Dino), Finanzas Públicas y Derecho Tributario, 2ª edición, Editorial Abeledo- Perrot , Buenos Aires – Argentina, 1996, 973 p.

LAMBERT (Peter), La distribución y redistribución de la Renta, 2ª edición, Editorial Instituto de Estudios Fiscales, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid – España, 1996, 393 p.



**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
FACULTAD DE DERECHO  
ÁREA DE DOCENCIA  
ÉNFASIS EN DERECHO TRIBUTARIO**



---

MARTÍN (José María) y RODRÍGUEZ USE (Guillermo), Derecho Tributario General, 2ª edición, Editorial Depalma, Buenos Aires- Argentina, 1995, 436 p.

NEUMARK (Fritz), Principios de la Imposición, 2ª edición, Editorial Instituto de Estudios Fiscales, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid- España, 1994, 445 p.

PEREZ ROYO (Fernando), Derecho Financiero y Tributario: Parte General, 7ª edición, Editorial Civitas S.A., Madrid- España, 1997, 416 p.

PONT I CLEMENTE (Joan- Francesa). El pago fraccionado de los tributos, Editorial Marcial Pons Ediciones Jurídicas y Sociales S.A., Instituto de Estudios Fiscales, Madrid – España, 1993, 289 p.

RAMÍREZ (Marina) y FALLAS VEGA (Elena), Constitución Política de la República de Costa Rica. Anotada y concordada con jurisprudencia de la Sala Constitucional, Tomo I, 2ª edición, Editorial Investigaciones Jurídicas S.A., San José- Costa Rica, 1999, 687 p.

RANCAÑO MARTÍN (María Asunción), La estimación indirecta, Editorial Marcial Pons Ediciones Jurídicas y Sociales S.A., Madrid – España, 1997, 177 p.

TORREALBA NAVAS (Adrián), Principios de aplicación de los tributos, 1ª edición, Editorial Investigaciones Jurídicas S.A., San José- Costa Rica, 2001, 147 p.

TORREALBA NAVAS A., Ordenamiento Tributario Costarricense , Notas preparadas para curso impartido durante el mes de junio de 1996 por la Universidad Libre de Derecho.

UTRERA MORA (Francisco), Inflación e impuesto sobre la renta en España, Imprenta Berguío, Madrid – España, 1985, 212 p.

---