



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



---

**Programa del Curso Derecho Tributario III: PARTE ESPECIAL: LOS TRIBUTOS**

Profesora: MSc. Marlenne Alfaro Alfaro

Sigla: DE-1222

Requisito: DE-1221 Derecho Tributario II

Horas: 03 horas de teoría, 03 de práctica

Créditos: 03

**Objetivos**

- Que el estudiante de derecho entienda el proceso contable y el abc de las finanzas corporativas.
- Conocer los fundamentos de la imposición directa
- Aplicar correctamente la normativa relacionada con el impuesto sobre la renta Ley 7092 y sus institutos.
- Entender los mecanismos de imposición indirecta.
- Aplicar correctamente la normativa sobre impuesto al valor agregado y conocer sus institutos
- Aplicar correctamente la normativa sobre imposición al consumo y conocer sus institutos.

**Contenidos**

1. Lección 17. CONTABILIDAD Y FINANZAS.
    - I. El abc de la contabilidad y las finanzas
    - II. El ciclo contable
    - III. Lectura de estados financieros
    - IV. Contabilidad tributaria
  
  2. Lección 18. Imposición directa.
    - I. Noción de sistema tributario
    - II. 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)
    - III. 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?)
    - IV. 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).
-

Ley N° 7092 Vigente	IRPF IRPJ INR
<p>Tres características principales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Territorialidad (fuente)</li> <li>▪ Carácter cedular</li> <li>▪ Renta –producto</li> </ul>	<p>Tres características principales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Domicilio (renta mundial)</li> <li>▪ Renta global</li> <li>▪ Renta incremento - patrimonial</li> </ul>
<p>Impuesto a las utilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Campo de aplicación del impuesto sobre las utilidades</li> <li>▪ Personas imponible</li> <li>▪ Campo de aplicación territorial</li> <li>▪ La convención modelo de la OCDE</li> <li>▪ Aplicación territorial del impuesto sobre las utilidades (aclaración del ámbito territorial del impuesto sobre las remesas al exterior)</li> <li>▪ Determinación del resultado del ejercicio</li> <li>▪ Noción de renta y ganancias de capital</li> <li>▪ Ingresos gravables y gastos deducibles <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Introducción a la teoría de la deducción.</li> <li>○ Costo de bienes y servicios vendidos.</li> <li>○ Servicios personales.</li> <li>○ Primas de seguros.</li> <li>○ Gastos financieros.</li> <li>○ Deudas incobrables.</li> <li>○ Depreciación (métodos especiales, activos nuevos.) Depreciación acelerada.</li> <li>○ Ganancias de capital del negocio sujetos a depreciación.</li> <li>○ Pérdidas diferidas.</li> <li>○ Asesoramiento técnico.</li> <li>○ Regalías. (Royalties)</li> <li>○ Gastos de representación.</li> <li>○ Gastos de organización.</li> <li>○ Gastos de publicidad.</li> <li>○ Donaciones.</li> <li>○ Pérdidas por destrucción de inventarios.</li> <li>○ Rentas presuntas de profesionales.</li> <li>○ Ley Fodea</li> <li>○ Otros gastos.</li> </ul> </li> <li>▪ Valuación de inventarios</li> <li>▪ Exenciones</li> <li>▪ Créditos de impuestos</li> </ul>	<p>Impuesto sobre la renta de las personas físicas e Impuesto de sociedades</p> <p><u>IRPF:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación</li> <li>▪ Aspectos materiales, personales y temporales <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Hecho generador y exenciones</li> <li>○ Contribuyentes</li> </ul> </li> <li>▪ Determinación <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Rendimientos del trabajo</li> <li>○ Rendimientos del capital</li> <li>○ Rendimientos del capital inmobiliario</li> <li>○ Rendimientos del capital mobiliario</li> <li>○ Rendimientos de actividades económicas</li> <li>○ Ganancias y pérdidas patrimoniales</li> </ul> </li> <li>▪ Integración y compensación de rentas</li> <li>▪ Mínimo vital</li> <li>▪ Operaciones vinculadas y retribuciones en especie</li> <li>▪ Regímenes de determinación de la base imponible <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Base cierta</li> <li>○ Estimación objetiva</li> </ul> </li> <li>▪ Base liquidable</li> <li>▪ Cuota íntegra</li> <li>▪ Cuota líquida</li> <li>▪ Transparencia fiscal interna e internacional</li> </ul> <p><u>IS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Naturaleza y ámbito de aplicación</li> <li>▪ Hecho generador</li> <li>▪ Sujetos pasivos</li> <li>▪ Base imponible <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Gastos deducibles</li> <li>○ Gastos no deducibles</li> <li>○ Reglas de valoración</li> <li>○ Imputación temporal de ingresos y gastos</li> <li>○ Subcapitalización</li> </ul> </li> </ul>



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



	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Reversión de beneficios</li> <li>○ Compensación de bases imponibles negativas</li> <li>▪ Período impositivo y devengo del impuesto</li> <li>▪ Deuda tributaria</li> <li>▪ Deducciones para evitar doble imposición interna e internacional</li> </ul> <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>	

19. Lección 19. Imposición al consumo, el IVA.

Ley N° 6826 y sus reformas (vigente)	IVA
<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 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Transferencia del dominio de mercaderías</li> <li>○ Venta en consignación</li> <li>○ Autoconsumo</li> <li>○ Ventas de bienes usados</li> </ul> </li> <li>▪ Servicios gravados: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Restaurante</li> <li>○ Hoteles</li> <li>○ Talleres de reparación</li> <li>○ Servicios no financieros</li> <li>○ Publicidad</li> <li>○ Imprentas y litografías</li> <li>○ Lava car.</li> <li>○ Producción de videos y pistas</li> <li>○ Retiro de efectivo por medio de tarjetas de crédito</li> <li>○ 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>	



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



- V. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados
- VI. Impuestos sobre bienes inmuebles
- VII. Impuestos sobre actividades económicas o patentes
- VIII. Impuestos especiales
- IX. Impuestos aduaneros

### **Criterios de evaluación**

2 Tareas cortas.	20%
2 Comprobaciones de lectura	20%
1 Prueba parcial	25%
Examen final	35%

### **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.**

ESCOTO LEIVA (Roxana), El Proceso Contable, EUNED, San José, Costa Rica, 1999, 306 P

MATA ARIAS (Ricardo), Los informes financieros: cómo leerlos y entenderlos, Editorial Juricentro, San José, Costa Rica, 2010, 146 p.

MOSSET ITURRASPE (J), Como contratar en una economía de mercado, Editorial Rubinzal-Culzoni, Buenos Aires- Argentina, 1996, 249 p.

PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, Seminario sobre Derecho Tributario y presupuesto, (Memoria mayo 22- 24 del año 2000), 1ª edición, San José- Costa Rica, 2001, 589 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.

RIVERO SÁNCHEZ (J.M.), Quo Vadis Derecho del Consumidor, Biblioteca Jurídica Dike, 1997, 120 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.

VILLALOBOS BRENES Francisco. “ Los impuestos y la Vida. Editorial Perro Azul San Pedro, Costa Rica, 2002.