

A background image showing a group of students in a classroom setting. The focus is on a young woman in the foreground, wearing a light-colored sweater, looking down at a book or paper. Other students are visible in the background, slightly out of focus.

# 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
- Gastos deducibles
- Gastos 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 fiscales
- 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**

- Estructura del Servicio Nacional de Aduanas
- Auxiliares de la función pública aduanera
- Regímenes aduaneros
- La declaración aduanera
- Hecho generador
- Base Imponible
- Determinación de obligaciones – tributaria y no tributaria
- Gestión de riesgo
- Los diferentes tipos de impuestos aduaneros
- Cálculo de los impuestos aduaneros

- Valoración aduanera
- Pagos de tributos
- Formas de liquidación de tributos
- Exoneración Tributos
- Control aduanero y tributario
- Procedimientos administrativos y sanciones
- Los ilícitos aduaneros
- Otros elementos de la gestión de la cadena de abastecimiento
- Incoterms – contratos
- Operador económico autorizado

### **Curso 7: Régimen de Zonas Francas**

- Naturaleza del Régimen
- Modalidades del régimen
- Incentivos

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

# Cronograma

Tema	Módulo
TEMA 1: Nociones Generales de Derecho Tributario	I
TEMA 2: Normas y Procedimientos Tributarios	II
	III
	IV
	V
	VI
TEMA 3: Impuesto al Valor Agregado	VII
	VIII
	IX
	X
*Evaluación: Gestor de Impuestos Indirectos*	
TEMA 4: Impuesto Sobre La Renta	XI
	XII
	XIII
	XIV
	XV
	XVI
*Evaluación: Gestor de Impuestos Directos*	
TEMA 5: Precios de Transferencia e International Tax	XVII
	XVIII
	XIX
TEMA 6: Impuestos Aduaneros	XX
	XXI
	XXII
TEMA 7: Régimen de Zonas Francas	XXIII
*Evaluación: Certificado en Impuestos*	





¡Contáctenos!

[www.desarrolloprofesional-cr.com](http://www.desarrolloprofesional-cr.com)

[desarrollogt@cr.gt.com](mailto:desarrollogt@cr.gt.com)

+506 4081-0100