

# PROGRAMA PROFESIONAL DE FORMACIÓN TRIBUTARIA





# Objetivo General

---

Analizar los principales conceptos tributarios para ser aplicados de manera inmediata a los negocios, mediante métodos y estrategias constructivistas.

## Objetivos Específicos

---

- Fortalecer la cultura tributaria y la responsabilidad de los profesionales en contaduría pública frente al estado y la sociedad.
- Promover el cumplimiento tributario de los entes económicos, públicos y privados.
- Fortalecer la observancia de la normativa técnica de modo coordinado con las regulaciones legales en materia fiscal, para el adecuado reconocimiento del impuesto a las ganancias tanto financiera como fiscalmente.



## Titulación

---

- Cada uno de los cuatro módulos del Programa de Especialización Tributaria se otorgará un certificado de participación por un total de 20 horas el cual llevará como título el correspondiente a cada módulo.
- Para optar por la Titulación de Aprovechamiento del “ PROGRAMA DE ESPECIALIZACIÓN TRIBUTARIA ”, el participante debe considerar y cumplir los siguientes puntos:
  - Para optar por la titulación de aprovechamiento al final del programa “PROGRAMA DE ESPECIALIZACIÓN TRIBUTARIA .  
Asistir como mínimo al 80% de las horas asignadas a cada módulo. (Al menos 16 de las 20 horas de cada módulo).



## Metodología:

---

El programa de desarrollará de manera virtual sincrónica (con la presencia del facilitador), quien indicará a los estudiantes el material de referencia y la bibliografía pertinente.

Adicionalmente, se utilizará la plataforma ZOOM del Colegio.

## Horario:

---

Dos sesiones por semana cada uno de 2 horas en horario de 6:00 pm a 8:00 pm.

## Condiciones del programa:

---

- El programa esta dirigido a CPA al día con las obligaciones con el Colegio.Público en General
- Asistir como mínimo al 80% de las horas asignadas a cada módulo. (Al menos 16 de las 20 horas de cada módulo).



# Contenido del Programa

## MÓDULO I – Normas y Procedimientos Tributarios:

### Semana 1:

- Notas introductorias al estudio de las obligaciones tributarias.
- Repaso de conceptos básicos y clasificación de los tributos. Impuesto, Tasa, Contribución Especial, Exacciones parafiscales.
- Derecho Público y sus Divisiones.
- Principios del Derecho Tributario en General. Principio de Legalidad Tributaria, Reserva de Ley, Debido Proceso, No Confiscatoriedad, Justicia Tributaria, Capacidad Contributiva, Generalidad, Igualdad, Progresividad, Razonabilidad y Proporcionalidad, Poder Tributario.
- Jurisprudencia aplicable.

### Semana 2:

- Jerarquía de las fuentes del Derecho. La Constitución Política. Los Tratados Internacionales. La Leyes. Los Decretos Ejecutivos. Las Resoluciones Generales. Las Directrices Internas y las circulares. La Jurisprudencia. La costumbre.
- Descripción y análisis de los distintos elementos constitutivos de la obligación tributaria. Hecho Generador, el devengo, base imponible, tarifa, cuota tributaria.
- Estudio de las facultades y obligaciones formales de las Administraciones Tributarias, durante la realización de los procedimientos de gestión, fiscalización y recaudación.
- Elementos esenciales de la obligación tributaria.
- Jurisprudencia aplicable.



# Contenido del Programa

## MÓDULO II – Imposición sobre la Renta General y su reglamento :

### Semana 1:

- Generalidades.
- Del Impuesto Sobre las Utilidades.
- Hecho Generador.
- Elementos Cuantitativos.
- Aspectos formales.
- Jurisprudencia aplicable.

### Semana 2:

- La imposición sobre las rentas provenientes de la captación de recursos del mercado financiero.
  - Rentas de intereses y reportos.
  - Casos prácticos.
- Del Impuesto Único sobre las Rentas percibidas por el Trabajo Personal Dependiente.
  - Hecho Generador.
  - Elementos Cuantitativos.
- Jurisprudencia aplicable.



# Contenido del Programa

## MÓDULO II – Imposición sobre la Renta General y su reglamento :

### Semana 3:

- Del Impuesto Único sobre las Rentas percibidas por el Trabajo Personal Dependiente.
  - Aspectos formales.
  - La imposición sobre la distribución de rentas disponibles.
  - Ejemplos casos prácticos.
- Rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital
  - Hecho Generador.
  - Elementos Cuantitativos.
  - Ejemplos con práctica.
- Otros tributos cuyo gravamen recae directamente sobre la renta.
- Jurisprudencia aplicable.

### Semana 4:

- Resumen temática completa Módulo II.
- Examen Final Módulo II.



# Contenido del Programa

## MÓDULO I – Normas y Procedimientos Tributarios:

### Semana 3:

- Análisis de diversos criterios interpretativos de la Administración Tributaria en torno a las normas y procedimientos generales tributarios.
- Especial énfasis en la aplicación de conceptos trascendentales, tales como: realidad económica, obligaciones formales, interpretación y aplicación de exenciones, no sujeción, formas de extinción de la obligación tributaria, interpretación de normas tributarias, cómputo de plazos, interpretación del hecho generador, facultades de fiscalización.
- El proceso de fiscalización y los procesos abreviados. Acta de conclusión de actuación.
- Fiscalizadora, el Traslado de Cargos, la Resolución Determinativa, la fase recursiva, el proceso jurisdiccional y todas sus instancias.
- Análisis de casuística y jurisprudencia reciente.
- Jurisprudencia aplicable.

### Semana 4:

- Resumen temática completa Módulo I.
- Examen Final Módulo I.



# Contenido del Programa

## MÓDULO III – Imposición sobre la Renta General – Específica y su reglamento:

### Semana 1:

- Del Impuesto sobre las Remesas al Exterior:
  - Hecho Generador.
  - Elementos cuantitativos y aspectos formales.
- Jurisprudencia aplicable.

### Semana 2:

- Impuesto a las sociedades.
- Factura Electrónica.
- Sociedades Inactivas.
- Jurisprudencia aplicable.

### Semana 3:

- Precios de Transferencia:
  - Principio de libre competencia.
  - Partes relacionadas.
  - Métodos de análisis.
  - Requerimientos de los estudios.
  - Nuevas guías publicadas por OCDE 2022



# Contenido del Programa

## MÓDULO III – Imposición sobre la Renta General – Específica y su reglamento:

### ● BEPS:

- Antecedentes.
- Acciones BEPS.

### ● Jurisprudencia aplicable.

### Semana 4:

- Resumen temática completa Módulo III.
- Examen Final Módulo III.



## Departamento de Desarrollo Profesional

CONTACTE CON NOSOTROS:



**8667-1550**



[elearningccpa.or.cr/cr](http://elearningccpa.or.cr/cr)



**2297-0045**

**EXT 128-123-121-120**



[desarrollo.profesional@ccpa.or.cr](mailto:desarrollo.profesional@ccpa.or.cr)