



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DE NEGOCIOS
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

PROGRAMA DEL CURSO

PC - 0462 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA



La Escuela de Administración de Negocios

Fundada en 1943, es una de las Escuelas con mayor trayectoria en Costa Rica y Centroamérica en la formación de profesionales de alto nivel en las carreras de Dirección de Empresas y Contaduría Pública. Cuenta con un equipo docente altamente capacitado, así como un curriculum actualizado según las necesidades y cambios actuales del mercado. Actualmente ambas carreras se encuentran acreditadas por el SINAES en la Sede Rodrigo Facio.

Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con ética y responsabilidad social, excelencia académica y capacidad de gestión global, mediante la docencia, la investigación y la acción social, para generar los líderes y los cambios que demanda el desarrollo del país.

Visión

Ser líderes universitarios en la formación humanista y el desarrollo profesional en la gestión integral de los negocios, para obtener las transformaciones que la sociedad globalizada necesita para el logro del bien común.

Valores Humanistas

Ética Tolerancia Solidaridad
Perseverancia Alegría

Valores Empresariales

Innovación Liderazgo Excelencia
Trabajo en equipo Emprendedurismo
Responsabilidad Social

Una larga trayectoria de excelencia...



2511-9180 / 2511-9188



www.ean.ucr.ac.cr



negocios@ucr.ac.cr



[/eanucr](https://www.facebook.com/eanucr)



PROGRAMA DEL CURSO

PC - 0462

CÁTEDRA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA III CICLO 2019

DATOS DEL CURSO				
Carrera (s):	Contaduría Pública Y Dirección de Empresas.			
Curso del VII ciclo del Plan de Estudios.				
Requisitos:	PC – 04305			
Correquisitos				
Créditos	3			
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:		Horas de práctica: 1 hora

PROFESORES DEL CURSO				
SEDE RODRIGO FACIO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
01	Caballero Vela Ricardo	L y J 18:a 20:50	340 CE	L y J 16:30 a 18:00
02	Cordero Rivera Floribeth	M y V 18 a 20:50	126 CE	M y V 16:30 a 18:00
RECINTO				
SEDE				
01	Rodrigo Rojas Brenes (Pacífico)	K y J: 17 a 19:50		K y J: 20:00 a 21:30
01	MADE. Gerardo Mainieri (Caribe)	L y M: 13 a 15:50		L y M: 16:00 a 17:30

*A solicitud del estudiante, el profesor podrá atender consultas según la hora, lugar y día acordado para cada caso particular, dentro del marco de la normativa de la Universidad de Costa Rica.

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Este curso se imparte para la carrera de Contaduría Pública, demanda que el estudiante tenga un concepto claro, al menos en los aspectos básicos, de las materias que se relacionan con la legislación y práctica tributarias, tales como: Auditoría, Contabilidad, Legislación Laboral, Comercial, Bancaria y Financiera.

Por otra parte, siendo el propósito fundamental de la Escuela, formar adecuadamente a los futuros contadores públicos y Administradores de Empresas, para la toma de decisiones, es importante que sus graduados estén en capacidad de utilizar en beneficio propio, así como asesorar de manera acertada y conveniente a las personas físicas y jurídicas que contratan sus servicios y consecuentemente ser congruentes con las respectivas soluciones en la correcta interpretación y aplicación de las normas tributarias.





Igualmente, debe tenerse presente que en la relación Fisco – Contribuyente, el funcionario de la Administración Tributaria siempre asumirá una actitud restrictiva o conservadora ante los intereses fiscales, aún en aquellos casos donde pudiera existir duda con respecto a la aplicación de una determinada normativa. Pero el futuro profesional deberá actuar con la ética y la responsabilidad que le correspondan, haciendo uso de todos los recursos permisibles y establecidos en los textos legales sobre la materia y tomando en cuenta también la jurisprudencia al efecto dictada.

Se busca que la persona profesional de Contaduría Pública y de Dirección de Empresas sea además de una persona preparada en las áreas técnicas de **la legislación tributaria y aduanera**, alguien emprendedor, con sentido de la ética y la responsabilidad social, que se desempeñe y tome decisiones tomando en cuenta valores como la solidaridad, la tolerancia y la perseverancia, y destrezas tales como la comunicación asertiva y el trabajo en equipo. La población estudiantil deben dirigir su actuar durante el curso acorde con dichos valores y competencias, y aplicarlos en el diseño de un proyecto de una idea de negocios.

Para cumplir dichos propósitos se pretende lograr las siguientes metas:

- a) Ilustrar al estudiante acerca de las principales teorías y normas generales al respecto, aún a nivel internacional.
- b) Hacer conciencia en el mismo educando, acerca de las responsabilidades que en su campo debe asumir, conforme a los principios éticos de su futura profesión, de modo que junto con sus asesorados, si fuera el caso, se cumplan con las obligaciones tributarias que correcta y legalmente correspondan.
- c) Captar el sentido y alcance de la ley tributaria, de acuerdo con los métodos aplicables.
- d) Incentivar a los estudiantes para que analicen y expongan las disposiciones o ideas tendientes a corregir las posibles deficiencias o incompatibilidades que se observan al aplicar determinadas normas de las distintas leyes tributarias en nuestro país.

II. OBJETIVO GENERAL

Capacitar al estudiante a identificar y describir las más importantes disposiciones legales y reglamentarias con respecto a los tributos, no sólo para concebir su verdadero alcance, sino para enfrentar erradas actuaciones que eventualmente se dieran por parte de la Administración Tributaria, así como definir el papel que ante tales situaciones debe asumir el futuro Contador Público, con especial atención a las reformas Introducidas por la Ley de





Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, en cuanto a la creación del Impuesto al Valor Agregado y las modificaciones al Impuesto sobre la Renta.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Integrar la ética y la responsabilidad social en el análisis del contenido programático del curso, y profundizar en el diálogo y la reflexión sobre los valores de solidaridad, tolerancia y perseverancia, así como sobre la importancia de desarrollar y aplicar las competencias de comunicación asertiva y trabajo en equipo.
- Aplicar correctamente los instrumentos legales y técnicos en la solución de casos prácticos.
- Estudiar y analizar la información correspondiente, para preparar acertadamente las declaraciones impositivas que deben presentarse por imperativo de las leyes tributarias.
- Determinar y analizar las discrepancias entre las normas tributarias vigentes y las “Normas Internacionales de Información Financiera” especialmente en lo que se refiere al impuesto sobre la renta.
- Conocer los procedimientos, requisitos y previsiones que deben tenerse en cuenta, para la presentación de recursos ante la Administración Tributaria, a efecto de ejercer adecuadamente los derechos que las mismas normativas ofrecen a las partes involucradas.
- Comentar la jurisprudencia actualizada sobre casos importantes e inculcar en los estudiantes la necesidad de mantenerse informados acerca de los más relevantes cambios sobre la materia (aprobados o en proceso de legalización).
- Ejercitar la investigación y la capacidad de interpretación respecto a situaciones reales que puedan surgir o que resulten polémicas y complejas.
- Implementar elementos relacionados con la ética y la moral en los negocios dentro de la actividad profesional frente a los comportamientos de los contribuyentes.

IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

1. TEMA 1 – NOCIONES GENERALES DE LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA
 - 1.1. Función del Estado Moderno y sus formas de financiamiento
 - 1.2. Concepto de derecho tributario
 - 1.3. El poder tributario del Estado
 - 1.4. Principios constitucionales en materia tributaria
 - 1.5. Fuentes del derecho tributario
 - 1.6. Concepto del Tributo: impuesto, tasas y contribuciones especiales.
 - 1.7. El concepto de la Administración Tributaria. Facultades .





1.8. La Dirección General de Tributación: estructura orgánica

2. TEMA 2 – EL CODIGO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

2.1. El ámbito de la regulación

2.2. Conceptos fundamentales: sujeto pasivo, sujeto activo, obligación tributaria, hecho generador del tributo, agente de retención y de percepción

2.3. La obligación tributaria

2.4. Medios de extinción de la obligación tributaria.

2.5. Los procedimientos ante la Administración Tributaria: el procedimiento de determinación de la obligación tributaria, procedimiento sancionatorio administrativo.

2.6. Hechos ilícitos del contribuyente: Infracciones administrativas y Delitos Tributarios

2.7. Vigencia de la leyes tributarias

2.8. El principio de realidad económica

2.9. Deberes y derechos del contribuyente

2.10. Responsabilidad y ética del empresario y de los contadores públicos respecto a los impuestos.

3. TEMA 3 – IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

3.1. Objeto del Impuesto.

3.2. Hecho Generador.

3.3. Contribuyente del Impuesto.

3.4. . Exenciones y no sujeciones

3.5. . Tarifas

3.6. Determinación del Impuesto.

3.7. Créditos fiscales

3.8. Compras en servicios internacionales

3.9. Presentación y pago del impuesto.

3.10. Pagos a Cuenta.

3.11. Régimenes Especiales.

4. TEMA 4 – EL IMPUESTO SELECTIVO DE CONSUMO

4.1. Bienes y actividades gravados

4.2. Definición de contribuyente

4.3. Las tarifas del impuesto

4.4. Exenciones

4.5. El hecho generados del impuesto

4.6. La base del impuesto

4.7. Determinación del impuesto

4.8. Presentación y pago del impuesto

4.9. Sanciones al contribuyente





5. TEMA 5 – EI IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- 5.1 Objeto del Impuesto.
- 5.2 Características del Impuesto sobre la Renta.
- 5.3 Categorías del impuesto sobre la renta: Impuesto a las utilidades, Rentas de Capital y Ganancias y Pérdidas de Capital
- 5.4 Impuesto a las utilidades. Hecho generador. Contribuyentes. No sujeciones. Periodo fiscal.
- 5.5 Determinación del Impuesto a las Utilidades. Base Imponible. Rentas Netas Presuntivas. Retenciones en la fuente.
- 5.6 Tarifas.
- 5.7 Liquidación y Pago.
- 5.8 Rentas de Capital. Ganancias y Pérdidas de Capital. Objeto. Hecho Generador. Contribuyentes. Exenciones. Base Imponible. Tarifas.
- 5.9 Rentas de Capital Inmobiliario.
- 5.10 Rentas de Capital Mobiliario.
- 5.11 Ganancias y Pérdidas de Capital.
- 5.12 Impuesto al Salario. Objeto del Impuesto. Hecho generador. Tarifas. Créditos
- 5.13 Impuesto de Remesas al exterior. Objeto del Impuesto. El hecho generador.

6. LOS IMPUESTOS ADUANEROS

- 6.1 Concepto
- 6.2 La declaración aduanera
- 6.3 El recinto aduanero
- 6.4 Los procedimientos de determinación de los impuestos aduaneros
- 6.5 La Dirección General de Aduanas y el Sistema Nacional de Aduanas
- 6.6 El agente aduanero
- 6.7 Los diferentes tipos de impuestos aduaneros
- 6.8 Los ilícitos aduaneros
- 6.9 Cálculo de los impuestos aduaneros.

A través de los siguientes componentes de la evaluación, en lo que resulte pertinente en cada uno de los temas, se integrarán aspectos sobre ética, responsabilidad social y emprendedurismo. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

V. ASPECTOS METODOLÓGICOS

- a. El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases dentro de un ambiente de tolerancia, respeto y comunicación asertiva. El profesorado promoverá el trabajo en equipo, en un plano de igualdad de oportunidades y sin discriminación de ninguna especie de forma tal que se garantice un ambiente de diálogo y libre expresión de las ideas y opiniones.
- b. Inicialmente se utilizará la modalidad de clase magistral, para que el profesor exponga los conocimientos básicos necesarios, de modo que los alumnos se familiaricen con la



terminología, interpretación y aplicación de las normas tributarias vigentes, pero gradualmente se estará implementando el método constructivista como modelo de enseñanza-aprendizaje.

- c. Análisis de ejercicios prácticos que se desarrollarán en clase, utilizando los mecanismos de tipo legal y técnico estudiados, de tal forma que los alumnos adquieran la destreza conveniente en la resolución de casos adaptados a la vida real, contradictorios o sobre aspectos no previstos por las disposiciones aplicables.
- d. Análisis de casos de la vida real (jurisprudencia administrativa y judicial) para estimular al estudiante a formar criterios propios.
- e. Investigación por parte de los estudiantes de diferentes temas de actualidad.
- f. Como parte de las lecturas de apoyo a los temas que se desarrollan en cada clase, se utilizarán al menos dos lecturas en idioma inglés. El objetivo principal de utilizar material en inglés es la comprensión de lectura. Debido a que en los grupos hay estudiantes con diferente nivel lingüístico, los reportes y presentaciones para revisar el material leído se deben realizar en idioma español.

Objetivos de los aspectos metodológicos

- a. Fomentar el aprendizaje colaborativo y cooperativo.
- b. Fortalecer el trabajo en equipo.
- c. Desarrollar la capacidad de análisis, sobre todo para la solución de casos.
- d. Estimular la creatividad y la innovación.
- e. Promover la lectura y comprensión de material didáctico de interés del curso en idioma inglés.

Objetivos de las competencias Éticas

- a. Fomentar el respeto entre los compañeros, en la relación profesor-estudiante y demás miembros de la comunidad universitaria.
- b. Fortalecer la responsabilidad en el cumplimiento de tareas y compromisos.
- c. Inculcar la solidaridad entre estudiantes y para con la sociedad.
- d. Concientizar aún más sobre la importancia de valores como la justicia, equidad, paz social, lealtad, transparencia, apego a la verdad, objetividad y honradez.

Actividades para cumplir los objetivos

- a) Lectura y análisis de las disposiciones legales y reglamentarias que afecten los diferentes tributos estudiados



- b) Resolución de casos prácticos en todos los temas, para aplicar las técnicas e instrumentos estudiados.
- c) Lectura de jurisprudencia administrativa y judicial
- d) Las lecciones son impartidas por el profesor con participación activa del estudiante, previa lectura de los temas por parte de los mismos, y serán teórico-prácticas
- e) Los estudiantes deberán realizar la lectura previa de los temas a desarrollar en la próxima lección
- f) Trabajo práctico realizado por el estudiante dentro y fuera del aula
- g) Investigación, análisis y estudios de ciertos temas o casos asignados a los estudiantes, integrados en grupos de 4 o 5 estudiantes, para su debido desarrollo, de los cuales deberán presentar por escrito (deben incluir portada, índice, introducción, desarrollo, conclusiones y recomendaciones, bibliografía), serán expuestos en clase. El profesor tendrá a su cargo el coordinar y moderar las referidas participaciones de los alumnos, así como ampliar o complementar aquellos aspectos que así lo requieran.
- h) El horario de consulta por parte del profesor(a) será establecido según horario a convenir entre profesor(a) y estudiantes.

VI. SISTEMA DE EVALUACIÓN

Rubro	Contenido	Porcentaje	Fecha
Primer Examen Parcial	Temas 1, 2, 3,4	30%	Sábado 8 de febrero
Segundo Examen Parcial	Temas 5 y 6	30%	En la semana del 24 de febrero al 29 de febrero
Exámenes cortos y/o tareas. Al menos dos de estos exámenes cortos y/o tareas, deben realizarse utilizando lecturas en idioma inglés, pero la evaluación del material leído será en idioma español.	Temas	20%	En fechas a definir por el profesor
Trabajo de Investigación	Temas	20% (10% la parte escrita y 10% la exposición)	En fechas a definir por el profesor
Nota de Aprovechamiento (Sumatoria de los rubros anteriores)	Temas	100% (equivale al 60% de la nota final)	
Examen Final	Temas	40%	Sábado 7 de marzo
NOTA FINAL		100%	

Si el aprovechamiento es igual o superior al 90%, el estudiante se exige de realizar el examen final y se le asigna ese porcentaje como nota del curso.



El examen final será escrito, salvo que fuere con tribunal, caso en el cual podrá realizarse en forma oral.

Los exámenes parciales serán tanto teóricos como prácticos. La parte práctica corresponde a la resolución de casos prácticos a código abierto. Y además contendrá preguntas teóricas a libro cerrado basándose en las leyes correspondientes, lecturas complementarias respectivas, exposiciones hechas en clase por el profesor(a), estudiantes y casos de jurisprudencia estudiados. Las pruebas cortas (quices) los programa cada profesor. En cuanto a la nota para eximirse del examen final será de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico Estudiantil.

El examen de ampliación evaluará todo el contenido del curso y para su aprobación se requiere una nota mínima de 7.0. No hay reposición de tareas ni trabajo de investigación, ya que se deben presentar en la fecha previamente calendarizada.

La ausencia a un examen deberá justificarse de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Régimen Académico Estudiantil de la Universidad de Costa Rica en cuanto a las fechas de presentación establecidas como a la formalidad de los documentos. Los mismos deber ser presentados al profesor(a) dentro de los plazos establecidos. En ese sentido, los Exámenes de reposición se registrarán según el Art.24 del Reglamento de Régimen Académico Estudiantil y la fecha para efectuar la reposición se hará tomando en cuenta los plazos establecidos en dicha norma.

El trabajo de investigación comprenderá temas de actualidad en materia tributaria y de ética del contador público sobre situaciones relevantes, se les asignará en equipos de cuatro o cinco estudiantes previamente aprobados por el profesor(a) el cual deberá ser presentado en forma oral y escrita. Las fechas de exposición por parte de los estudiantes se calendarizará de acuerdo al tema a desarrollar, para que sea más productivo, y una vez que se tenga los grupos formados.

VII. CRONOGRAMA

SEMANA	FECHA	TEMA
Semana 1	Del 6 al 11 de enero	Tema 1
Semana 2	Del 13 al 18 de enero	Tema 2
Semana 3	Del 20 al 25 de enero	Tema 3
Semana 4	Del 27 de enero al 1 de febrero	Tema 4
Semana 5	Sábado 8 de febrero	Primer examen parcial



SEMANA	FECHA	TEMA
Semana 6	Del 10 al 15 de febrero	Tema 5
Semana 7	Del 17 al 22 de febrero	Tema 6
Semana 8	Del 24 de febrero al 29 de febrero	Tema 6
Semana 8	En la semana del 24 de febrero al 29 de febrero	Segundo examen parcial
Semana 9	Sábado 7 de marzo	Examen Final

VIII. BIBLIOGRAFÍA

- a) Código de Normas y Procedimientos Tributarios
- b) Reglamento De Procedimiento Tributario
- c) Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento
- d) Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento
- e) Ley del Impuesto Selectivo de consumo y su Reglamento
- f) Ley General de Aduanas y su Reglamento
- g) Guía Aduanera electrónica, Dirección General de Aduanas
- h) El principio de realidad económica como criterio interpretativo en el Derecho Tributario
Fernando A. Gamboa Calvo. 1ed. Imprenta y Litografía Mundo Gráfico de San José 2000
- i) DERECHO TRIBUTARIO, Tomo I Parte General, Adrián Torrealba Navas Editorial Jurídica Continental. Junio 2009.
- j) Principios Constitucionales de la Tributación, Gonzalo Fajardo Salas. Editorial Juricentro 2005.
- k) Principios de Aplicación de los Tributos. Adrián Torrealba Navas. Ed. Investigaciones Jurídicas. 2001





- l) La Imposición sobre la Renta en Costa Rica.. Última versión. Adrián Torrealba Navas. Edt. Investigaciones Jurídicas
- m) Algunos Criterios Económicos, sobre los que se puede estructurar el Impuestos sobre la Renta en un Estado. Lic. Juan Luis Montoya.
- n) Notas Técnicas sobre diversos temas: Principios Constitucionales en el Derecho Tributario, Procedimiento Aduanero, resúmenes de extractos de diferentes textos.
- o) Resoluciones, Directrices, pronunciamientos, jurisprudencia de la Dirección General de Tributación, Aduanas, Tribunal Fiscal Administrativo, así como de la Sala Constitucional y Tribunales de Justicia.
- p) Dos lecturas en idioma inglés que serán asignadas por el docente, en el entendido de que si la lectura es de más de tres páginas, se seleccionará un apartado de dicha lectura con una extensión aproximada a las tres páginas.

IX. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES

SEDE RODRIGO FACIO		
GR	Docente	Correo
01	Ricardo Caballero Vela	caballerosvr@hotmail.com ; caballerosvr@hacienda.go.cr
02	Floribeth Cordero Rivera	corderomf2015@gmail.com
GR	Docente	Correo
RECINTO XXX		
SEDE XXXX		
01	Rodrigo Rojas Brenes (Pacífico)	rodrigorjas05@yahoo.es
01	MADE. Gerardo Mainieri (Caribe)	santome01@gmail.com





X. OTRAS CONSIDERACIONES

- Únicamente los(as) estudiantes oficialmente matriculados(as) en el curso está debidamente legitimados(as) y autorizados(as) para asistir a este curso.
- Este programa es tentativo y podrá ser modificado en el tanto beneficie al estudiante y siguiendo el procedimiento establecido en la normativa de la Universidad de Costa Rica.
- El teléfono celular sólo podrá ser utilizado dentro del aula para efectos única y exclusivamente académicos, directamente relacionados con el curso. Para otros efectos o propósitos, al igual que en la aplicación de exámenes o cualquier otra prueba de evaluación, el uso del teléfono celular no está permitido.
- Cada profesor(a) le indicará a los y las estudiantes de su respectivo grupo, en la primer lección del curso, el horario de atención de consultas de conformidad con lo indicado en este programa.
- En la primer lección del curso, el profesor debe comentar con los estudiantes el contenido del presente programa.

