

---

## ESPECIALIZACIÓN EN IMPUESTOS

### PROGRAMA

#### I CÓDIGO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

- **Disposiciones Preliminares**
  
- **Obligación Tributaria**
  - Sujeto Activo
  - Sujeto Pasivo
    - Contribuyentes
    - Responsables
  - Hecho Generador
  - Extinción
    - Disposición general
    - Pago
    - Compensación
    - Confusión
    - Condonación o remisión
  - Intereses
  - Privilegios
  - Exenciones
  
- **Hechos Ilícitos Tributarios**
  - Infracciones y Sanciones Administrativas
    - Infracciones Administrativas
  - Delitos
    - Disposiciones Generales
    - Delitos
  
- **Procedimientos ante la Administración Tributaria**
  - Facultades y Deberes de la Administración
  - Determinación
  - Deberes Formales de los Contribuyentes y Responsables
  - Tramitación
    - Comparecencia
    - Notificaciones
    - Prueba

- Determinación por la Administración Tributaria
- Procedimiento para aplicar sanciones administrativas
- Normas Supletoria
- Recursos
- **Derechos y Garantías del Contribuyente**
  - Disposiciones Generales
  - Derechos de los Contribuyentes
  - Garantías Procesales

## **II IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

- Sistema Costarricense de Información Jurídica
- Digesto Tributario
- Hecho Generador
- Exentos
- Periodo del impuesto
- Gastos deducibles
- Intereses no bancarios
- Rentas presuntivas
- Tarifas del impuesto
- Retenciones en la fuente
- Extranjeros en el país
- Contribuyentes
  - Personas jurídicas activas
  - Personas jurídicas inactivas
- Personas domiciliadas
- Renta bruta
- Integración de Rentas Gravables
- Declaraciones
- Inscripción de oficio actividades arrendamiento
- Rentas de Capital
  - Conceptos
  - Clasificación
    - Mobiliario
    - Inmobiliario
  - Exenciones

- No domiciliados
- Declaración, liquidación y pago
- Ganancias y Pérdidas de Capital
  - Transmisiones a título oneroso
  - Devengo
  - Obligación de pago
- Compensación
- Tarifa del impuesto
- Declaración y pago de retenciones
- Libros Contables Digitales
  - Puntos de referencia
  - Obligatoriedad
  - Separación de libros
  - Legalización de libros
  - Libros sociales
  - Código de Comercio
  - Crear Empresa
  - NIIF Relacionadas
  - Características
- Diferencias Cambiarias
  - Divisas
  - Tipo de cambio
    - Términos
    - Fijo
    - Flexible
    - Productividad
    - Gasto del Gobierno
  - Operaciones de estabilización
  - MONEX
  - Operaciones propias
  - Operaciones cambiarias de contado
  - Tasas de interés locales vs externas
  - Elementos macroeconómicos
  - NIIF
  - NIC 21
  - Normas tributarias
    - Registro de operaciones

- Gasto deducible
- Ingreso gravable
- Hecho generador
- Renta bruta
- Deducibles de renta
- Rentas de capital
- Criterio de realización
- Depreciación
- Registros contables
  - Cuentas contables Estados financieros

### **III IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

- Conceptos
- Objetivo
- Hecho generador
- Exenciones
- Otros bienes, derechos y servicios
- Arrendamientos
- Prestación de servicios
- Servicios bancarios
- Autoconsumo
- No sujeciones
- Moneda extranjera
- Tarifas
- IVA nivel de fábrica, mayoristas y aduanas
- Servicios transfronterizos
- Bienes Usados
- Créditos fiscales
  - Limitaciones
  - Bienes de Capital
  - Derecho a crédito pleno
  - Regla de proporcionalidad
  - Tarifas reducidas
  - Sin derecho a crédito
- Compensación y devolución del impuesto
- Pagos a cuenta
- Régimen Tributación simplificado

- **Declaración D 104-2**
  - Estructura
  - Fechas presentación
  - Cómo llenar la declaración
  - Modelo en Excel
  
- **Liquidación del IVA**
  - Obligatoriedad
  - Proporcionalidad Estimada
  - Proporcionalidad Definitiva
  - Cómo realizar la liquidación

## EXPOSITOR

### **Lic. Eddie Campos Alpizar.**

- Asesor Financiero y Tributario.
- Licenciado en Administración de empresas con énfasis en finanzas.
- Licenciado en Administración de empresas con énfasis en contabilidad.
- Especialista en contabilidad costos.
- Maestría en Valuación.
- PAB, INCAE

## CUENTAS BANCARIAS EN COLONES

A nombre de Venus Porras Jiménez, cédula 1-0887-0683

- Banco Nacional de Costa Rica            CR63015102120010213889
  
- Banco de Costa Rica                      CR05015202001010440280
  
- BAC San José                                CR09010200007013376519
  
- SINPEMÓVIL                                Celular 8924 7941

## PARA MÁS INFORMACIÓN

Bach. Venus Porras Jiménez, celular 8924-7941,