



**Programa  
CÁTEDRA LIBRE  
CURSO DE DERECHO TRIBUTARIO COSTARRICENSE  
DE4013**

Profesora Marlenne Alfaro Alfaro  
Tel: 2447-2493 Fax: 2445-5426 e-mail: [maralfa72@racsa.co.cr](mailto:maralfa72@racsa.co.cr)  
Cel. 8872-8396

**OBJETIVOS**

Al finalizar el curso el estudiante estará en posición de:

1. Entender el proceso de reforma en Costa Rica en materia tributaria desde 1995 hasta la fecha y brindar una opinión crítica sobre el actual proyecto de reforma.
2. Conocer los principios básicos del derecho tributario material y del derecho tributario formal.
3. Conocer y estar en posición de afrontar situaciones prácticas con las disposiciones del Título II sobre Hechos Ilícitos Tributarios del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.
4. Comprender la diferencia entre imposición directa e imposición indirecta y entender la estructura de algunos tributos.
5. Incorporar la perspectiva fiscal dentro del análisis de situaciones particulares en la práctica jurídica.

**CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

Examen parcial	30%
Trabajo de investigación	15%
Exposición del trabajo	10%
Examen Final	40%
Participación activa	5%

**METODOLOGÍA**

Cada lección se desarrollará conforme a los siguientes segmentos:

1. Comentarios a lecturas asignadas o temas de actualidad relacionados con la materia.
2. Relación de última materia vista con la asignada para la lección.
3. Exposición magistral del profesor o invitado
4. Exposiciones de los estudiantes de temas de investigación previamente asignados por el profesor.
5. Asignación de lecturas para la siguiente sesión.



## **BIBLIOGRAFÍA**

### **NORMAS**

Constitución Política  
Código de Normas y Procedimientos Tributarios con últimas reformas (7.900)  
Reglamento General de Gestión, Fiscalización y Recaudación Tributaria  
Ley General del Impuesto sobre la Renta  
Ley General del Impuesto sobre las Ventas  
Ley de Consolidación del Impuesto Selectivo de Consumo y su Reglamento.

### **LIBROS (DOCTRINA EXTRANJERA)**

Arias Velazco (José) y Sartorio Albalat (Susana), "Procedimientos tributarios", Marcial Pons, 1996  
Calderón Carrero J.M: "La doble imposición internacional y los métodos para su eliminación", MC Graw Hill, Madrid, 1997.  
Carrera Raya F. "Manual de Derecho Financiero". Vol. I y II. Tecnos, Madrid, 1994.  
Fonrouge G. "Derecho Financiero I", Desalma, Buenos Aires.  
Pérez Royo F., "Derecho Financiero y Tributario. Parte General". Civitas, Madrid, 1994.  
García Belsunce H. "La Autonomía del Derecho Tributario. A Cincuenta Años de mi Primera Clase Universitaria", Desalma, Buenos Aires, 1996.  
Jarach D. "Finanzas Públicas y Derecho Tributario", Abeledo-Perrot, Buenos Aires, 1996.  
Jiménez Compaired I. "Los incrementos no justificados de patrimonio en el impuesto sobre la renta de las personas físicas", Marcial Pons, Barcelona, 1999.  
Marin J.M. "Derecho Tributario General", Desalma, Buenos Aires, 1995.  
Rosembuj T. "El fraude de ley, la simulación y el abuso de las formas en el derecho tributario", Marcial Pons, Barcelona, 1999.  
Sainz de Bujanda, F., "Sistema de Derecho Financiero I", Faculta de Derecho de la Universidad Complutense, Madrid, 1977.  
Villegas H., "Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario", Desalma, Buenos Aires, 1994.

### **LIBROS (DOCTRINA NACIONAL)**

Carazo Gallardo A. y Hernández López N. "El cierre de negocios en el ordenamiento jurídico", Investigaciones Jurídicas, San José, 1999.  
Hernández Morales I. y Hernández Flores E.G. "Comentarios a la Ley de Impuesto sobre la Renta". Unibe, San José, 1999.  
Torrealba Navas A. "Los Hechos Ilícitos Tributarios en el Derecho Costarricense". Notas sobre el derecho formal tributarios costarricense". Centro de Estudios Tributarios, San José, 1997.



Torrealba Navas A. “Los principios de Aplicación de los Tributos”. Investigaciones Jurídicas. San José, 2001.

Rodríguez Vindas R:L. “Temas de derecho financiero y tributarios” (Costa Rica-España), Editorial Jurídica Continental, San José, 1999.

Villalobos Brenes F. “Temas de derecho tributario costarricense”. Investigaciones jurídicas, San José, 2000 (por publicarse).

## PUBLICACIONES PERIÓDICAS

Semanario Financiero

Diario La República. Sección Economía día jueves

Informe Faycatax, publicado por el departamento de impuestos Facio &Cañas.

## TEMARIO Y CRONOGRAMA DEL CURSO

### **Tema 1: Ubicación para el estudio del derecho tributario costarricense.**

1. Desarrollo del ordenamiento jurídico tributario costarricense.
  - \* Costa Rica antes de la Reforma 1995: El disparador del cambio
  - \* Ajuste, Justicia Tributaria y la nueva perspectiva.
  - \* Las nuevas tendencias del sistema tributario costarricense.
  
2. Nociones preliminares sobre el derecho tributario material.
  - \* Derecho financiero y Teoría de la Hacienda Pública
  - \* Derecho financiero y autonomía del derecho tributario
  - \* Justificación de la existencia de los tributos
  - \* Contenido del derecho tributario: La relación jurídica tributaria.
  
3. Constitución Política y tributos
  - \* Nociones introductorias
  - \* Principios de legalidad
  - \* Principio de universalidad y principio de igualdad
  - \* Principio de no confiscatoriedad, capacidad contributiva y doble imposición



## **Tema 2: El Título I del Código de Normas y Procedimientos Tributarios**

1. Fuentes del Derecho Tributario
  - \* Constitución Política y Tratados Internacionales
  - \* Leyes y decretos
  - \* Reglamentos y disposiciones de carácter general
  - \* Jurisprudencia administrativa
2. Definiciones y clasificaciones de los tributos
  - \* Impuestos
  - \* Tasas
  - \* Contribuciones especiales
  - \* Hacienda Local
3. Interpretación en materia tributaria
  - \* Principios aplicables
  - \* El método de realidad económica
4. La Normativa Tributaria en el Tiempo y el Espacio
  - \* Vigencia de la norma tributaria. El caso del Transitorio I de la Ley 7900
  - \* Doble imposición internacional y convenidos para evitarla.

## **Tema 3: La obligación jurídica tributaria**

1. Contenido de la obligación jurídico-tributaria
  - \* Concepto, características y tipos
  - \* Hecho generador
  - \* Excención y no sujeción
2. Sujetos de la obligación tributaria
  - \* Sujeto activo del poder tributario y sujeto activo de la obligación
  - \* Estructura de la Administración Tributaria Costarricense
  - \* Funciones de la Administración Tributaria
  - \* Sujetos pasivos: Contribuyentes, responsables, informantes, sujetos, colaboradores.
3. Objeto de la obligación tributaria
  - \* Base imponible
  - \* Tipos de gravamen
  - \* Deuda tributaria y crédito tributario
  - \* Garantías del crédito tributario



4. Extinción de la obligación tributaria
  - \* El pago
  - \* La prescripción
  - \* La compensación
  - \* La condonación

#### **Tema 4: Los Hechos Ilícitos Tributarios**

1. Disposiciones generales del Título II del CNPT
  - \* Justicia Tributaria y Ley 7900: cuadro comparativo
  - \* Clasificación del HIT
  - \* Comprobación de los HIT
  - \* Otras disposiciones generales
2. Infracciones y sanciones administrativa
  - \* Infracciones relacionadas con el cumplimiento de deberes formales NO pago del tributo: La mora y los intereses indemnizatorios.
  - \* Las sanciones relacionadas con la falta de ingreso por omisión o inexactitud.
  - \* El cierre de negocios.
3. Los delitos tributarios
  - \* Los delitos y contravenciones tributarias en Justicia Tributaria
  - \* Disposiciones generales sobre delitos en el Título III del CNPT
  - \* Los delitos del Título III del CNPT.

#### **Tema 5: Parte Especial: Los Tributos en lo particular**

1. Imposición sobre la renta.
2. Imposición sobre el valor agregado (ventas).
3. Imposición sobre el tráfico de empresas.
4. El Régimen de Tributación Simplificada.
5. El impuesto sobre bienes inmuebles.