

MAESTRÍA EN ASESORÍA FISCAL
CURSO TEMAS TRIBUTARIOS ACTUALES I
2022

Descripción General:

Permitir al estudiante reafirmar conocimientos ya adquiridos a través del estudio de temas monográficos de actualidad, estar al tanto de los últimos criterios jurisprudenciales, analizarlos y discutirlos en clase.

- Objetivos del Curso:
 - Procurar que el estudiante utilice los conocimientos adquiridos en el programa para analizar temas específicos polémicos.
 - Dar información al estudiante sobre temas actuales, para que pueda incorporarlos a sus funciones de asesoría ordinaria.

TABLA DE CONTENIDOS SEMANA I

- Contenidos temático: **Temas de Fiscalidad Internacional.**
 1. Criterios de residencia y territorialidad en la imposición sobre la renta
 2. Convenios de doble imposición internacional
 3. Competencia fiscal nociva

- Objetivo Unidad I:

En esta unidad se pretende analizar una serie de conceptos básicos de fiscalidad internacional, tales como los criterios de residencia y territorialidad, renta mundial, paraísos fiscales, competencia fiscal nociva, qué son los CDI, para qué sirven, qué regulan.

- Material:
 - Filminas
 - Convenido para Evitar la Doble Imposición con España
 - Lectura: D. Salto: “La territorialidad del impuesto sobre la renta en Costa Rica: comentarios en torno a la reforma fiscal”

Actividades evaluativas: Valor 20%. Los estudiantes deberán desarrollar en grupos de dos personas, un ensayo de 3 a 5 páginas analizando los hechos y el criterio de la DGT, TFA, TCA o Sala Primera, respecto de la aplicación de los Convenidos de Doble Imposición suscritos entre Costa Rica y España, Alemania o México. Al menos deben hacer referencia a dos jurisprudencias y realizar un análisis crítico. Fecha de entrega 6 de junio.

TABLA DE CONTENIDOS SEMANA II

- Contenidos temático: **Fiscalidad de los precios de transferencia.**
 1. Fiscalidad Internacional de los precios de transferencia
 2. Decreto N. 43198 Disposiciones sobre precios de transferencia
 3. Resoluciones de la Dirección General de Tributación
- Objetivo Unidad II:

En esta unidad se pretende analizar los conceptos básicos que comprende la fiscalidad de los precios de transferencia haciendo referencia tanto a la normativa internacional como la doméstica.

- Material:
 - Filminas
 - Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta en la parte sobre Precios de Transferencia.

Actividades evaluativas: Valor 20%. Los estudiantes deberán desarrollar en grupos de dos personas, un ensayo de 3 a 5 páginas analizando los hechos y el criterio de la DGT, TFA, TCA o Sala Primera, respecto un caso donde se haya aplicado ajustes por precios de transferencia. Al menos deben hacer referencia a dos jurisprudencias y realizar un análisis crítico. Fecha de entrega 13 de junio.

TABLA DE CONTENIDOS SEMANA III

- Contenidos temático: **Tratamiento tributario y laboral del salario en especie y beneficios para ejecutivos (Stocks Options)**
 1. Salario en especie
 2. Stock Options Plan
- Objetivo Unidad III:

En esta unidad se pretende esclarecer el concepto de salario en especie desarrollado tanto por la jurisprudencia laboral como por la jurisprudencia tributaria administrativa. Igualmente se pretende

determinar cuál es el tratamiento actual de los planes de participación en acciones, así como el concepto de salario que utiliza la CCSS para efectos de las cuotas de la seguridad social.

- Material:
 - Filminas
 - Criterio Institucional sobre los planes de participación en acciones DGT-CI-06-2011

Actividades evaluativas: Valor 20%. Los estudiantes deberán desarrollar en grupos de dos personas, un ensayo de 3 a 5 páginas analizando los hechos y el criterio de la DGT, TFA, TCA o Sala Primera, respecto del concepto de salario en especie, los elementos constitutivos de salario en especie y situaciones que calificarían como tal. Al menos deben hacer referencia a dos jurisprudencias y realizar un análisis crítico. (Sin utilizar la jurisprudencia señalada en las filminas). Fecha de entrega: 20 de junio.

TABLA DE CONTENIDOS SEMANA IV y V

Los estudiantes deben presentar su trabajo final en grupos de 2 ó 3 personas, con valor del 40% sobre cualquiera de estos temas a desarrollar con base en la investigación de la doctrina y la jurisprudencia más reciente. Fechas de entrega 20 y 27 de junio.

Temas a escoger:

1. Tratamiento tributario de los fondos de inversión
2. Tratamiento tributario del leasing
3. Tratamiento tributario de los consorcios y las cuentas en participación
4. Tratamiento tributario de los contratos de futuros
5. Tratamiento tributario de la expropiaciones
6. Tratamiento tributario de los intangibles
7. Tributación del comercio electrónico
8. Desarrollo del concepto de Reorganización empresarial según la reforma practicada por Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.
9. Desarrollo del concepto de ganancias de capital según la reforma practicada por Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas/ Incorporaciones patrimoniales
10. Evolución y desarrollo del concepto de establecimiento permanente
11. Régimen zonas francas