

Guía de trabajo
Actividad: Caso

Estimado aprendiz:

La actividad tiene como objetivo poner en práctica el conocimiento sobre el tema “Obligaciones tributarias de los contribuyentes en CR”. Por lo cual se realizarán las siguientes tareas,

- a) Leer y analizar cuidadosamente el siguiente caso hipotético:

La señora Karina Altamirano está interesada en contratarlo(a) a usted para que le asesore. Resulta que ella quiere iniciar dos actividades lucrativas que involucran la venta de bienes y servicios. Karina es ingeniera del software. También es licenciada en la enseñanza del idioma inglés. La Sra. Altamirano desarrolló un sistema informático para la enseñanza de tres idiomas el cual quiere comercializar. Ella está interesada en abrir dos sucursales para vender el sistema, una en Aguas Zarcas y otra en la Fortuna. Por las noches, Karina ofrece servicios profesionales de enseñanza a una universidad privada la cual le comenzó a exigir factura.

La Sra. Altamirano no conoce las obligaciones tributarias que debe cumplir para regularizar la actividad, por tal razón decide buscarlo(a) a usted para que le resuelva algunas inquietudes.

- b) Responder las siguientes preguntas:

1. ¿Qué es lo primero que debe realizar Karina para formalizar, a nivel tributario, la actividad?
2. ¿Dónde debe colocar Karina las constancias que emite el sistema ATV?
3. ¿Cuál es la tasa de IVA (impuesto sobre el valor agregado) que deberá retener Karina por la venta del sistema informático?
4. ¿Cuál es la tasa de IVA que deberá retener Karina por la prestación de servicios profesionales de enseñanza a la universidad privada?

Guía de trabajo

Actividad: Caso

5. ¿Deberá Karina alquilar o comprar un sistema para emitir facturas? ¿Por qué?
6. ¿Cuáles otras obligaciones tributarias debe cumplir Karina en la actividad lucrativa?
7. ¿Qué debe hacer Karina si decide cerrar la operación de la actividad lucrativa?

Importante: Si usted tiene alguna inquietud acerca del tema o de las instrucciones, por favor consultar al mediador.