



# **Criterios Institucionales emitidos por la Dirección General de Tributación**

**Randall Madriz**

[www.blpabogados.com](http://www.blpabogados.com)

# Criterios Institucionales

---

## DGT - R – 003 – 2011

- Sustento:
  - i. Art. 99 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.
  - ii. Art. 16 inciso a) del Decreto Ejecutivo 35688-H

# DGT - R – 003 – 2011

## Contenido

- **Al menos 3 veces al año se deben emitir dichos criterios.**
- **Divulgados por medio de la web del Ministerio de Hacienda.**
- **Efectos vinculantes para la Administración Tributaria (art. 23 del Reglamento de Gestión, Fiscalización y Recaudación Tributaria)**

# DGT - R – 003 – 2011

## Comentarios

- Artículo 99 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios (Ley No. 4755)
- “Dicho órgano puede dictar normas generales para los efectos de la aplicación correcta de las leyes tributarias, dentro de los límites fijados por las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.”

# DGT - R – 003 – 2011

## Comentarios

- Art. 4 del Reglamento de Gestión, Fiscalización y Recaudación Tributaria en el artículo:
- u) Resolución General Interna: Toda orden o instrucción hacia lo interno de la Administración Tributaria, emanadas de la Dirección General y de observancia obligatoria para sus subordinados jerárquicos pero no para los contribuyentes y responsables.

# DGT - R – 003 – 2011

## Comentarios

- Art. 4 del Reglamento de Gestión, Fiscalización y Recaudación Tributaria en el artículo:
- v) Resolución General Externa: Norma de carácter general, de observancia obligatoria para contribuyentes y responsables, dictada por la Dirección General de Tributación para efectos interpretativos o integradores de la normativa, tendientes a la correcta aplicación de las leyes tributarias.

# Criterios Institucionales Frente al Contribuyente

- a. **Actos internos de conformidad con lo regulado en la Ley General de la Administración Pública. Beneficio del 122 de la misma Ley.**
- b. **Facilita un sentido de seguridad jurídica ya que la actuación de la administración se debe ajustar al criterio institucional.**

# Criterios Institucionales Frente al Contribuyente

---

**c. Tribunal Fiscal Administrativo.**

**d. Poder Judicial**



[www.blpabogados.com](http://www.blpabogados.com)

# Criterios Institucionales

## Comentarios Finales

1. **Una actuación positiva de la Administración Tributaria.**
2. **Moderada.**
3. **Busca uniformar la actuación de los funcionarios.**
4. **Informar al contribuyente.**
5. **Luego?**

# Criterios Institucionales

- **Criterio Institucional No. DGT-CI-01-11 del 04 de marzo de 2011. Sobre domicilio fiscal.**
- **Criterio Institucional No. DGT-CI-02-2011 del 4 de marzo de 2011. Método de porcentaje de terminación.**
- **Criterio Institucional No. DGT-CI-03-11 del 4 de marzo de 2011. Monto exento del Impuesto Solidario.**

# Criterios Institucionales

- **Criterio Institucional No. DGT-CI-04-11 del 04 de marzo de 2011. Notificación.**
- **Criterio Institucional No. DGT-CI-05-11 del 04 de marzo de 2011. Servicios de Internet e impuesto general sobre las ventas.**
- **Criterio Institucional No. DGT-CI-06-11 del 04 de marzo de 2011. Stock Options.**

# Criterios Institucionales

- **Criterio Institucional No. DGT-CI-07-2011 del 7 de marzo de 2011. Bienes destruidos, hurtados o robados dispuestos para la venta. IGSV.**
- **Criterio Institucional No. DGT-CI-08 del 10 de marzo de 2011. Prescripción del derecho de repetición.**
- **Criterio Institucional No. DGT-CI-09-11 del 10 de marzo de 2011. Deducción de reservas y provisiones en aseguradoras y reaseguradoras.**

# Criterios Institucionales

- **Criterio Institucional N° DGT-CI-10-2011 de 02 de mayo de 2011. Reducción de Sanciones derivadas de actuaciones fiscalizadoras.**
- **Criterio Institucional No. DGT-CI-011-2011 del 6 de junio de 2011. Determinación de Ganancia de Capital.**
- **Criterio Institucional No. DGT-CI-13-2011 del 10 de junio de 2011. Retenciones sobre cuentas corrientes y de ahorros.**

# Criterios Institucionales

---

- **Criterio Institucional N° DGT-CI-14-11 del 24 de setiembre del 2011. Artículo 27 del Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta.**



[www.blpabogados.com](http://www.blpabogados.com)



[www.blpabogados.com](http://www.blpabogados.com)

**Vía Lindora Business Center, 4th Floor**

Radial Santa Ana-San Antonio de Belén, Km 3  
San José, Costa Rica

Tel: +506 205-3939 Fax: +506 205-3940

**Marina Village Los Sueños Resort**

Bahía Herradura, Puntarenas

Tel. +506 637-7215 Fax +506 637-7216