

**UNIVERSIDAD DEL SAGRADO CORAZÓN**  
**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**PROGRAMA GRADUADO**

**PRONTUARIO**

<b>TITULO DEL CURSO</b>	<b>: PRÁCTICA Y PROCEDIMIENTOS CONTRIBUTIVOS</b>
<b>CODIFICACIÓN</b>	<b>: CON 722</b>
<b>PRERREQUISITOS</b>	<b>: CON 615 Y CON 617</b>
<b>HORAS/CRÉDITOS</b>	<b>: TRES(3) CRÉDITOS, TRES HORAS SEMANALES, UN SEMESTRE</b>

**DESCRIPCIÓN:**

Estudio del procedimiento de auditorias contributivas y apelaciones administrativas bajo el Código de Renta Internas de Puerto Rico, en caso de la contribución sobre ingresos. Énfasis en las técnicas de acuerdo (settlement) de casos, procedimientos de cobro, y la imposición de intereses, recargos y penalidades civiles y criminales. Estudio de los métodos de comprobación de ingresos y deducciones, Discusión de las reglas de ética de la práctica contributiva.

**JUSTIFICACIÓN:**

Los profesionales dedicados a la practica contributiva y los administradores de empresas en el área de finanzas y/o contabilidad, tienen que conocer los aspectos administrativos y procesales de la práctica contributiva para poder enfrentarse de forma efectiva a las investigaciones contributivas que puedan llevar a cabo el Departamento de Hacienda. El curso tiene como meta principal proveerle al estudiante el conocimiento necesario para participar efectivamente en una auditoría contributiva por parte del Departamento de Hacienda del tal manera que tomen decisiones que sean cónsonas a los objetivos de la empresa sin menoscabar los reglamentos y procedimientos legales.

**OBJETIVOS:**

Al finalizar este curso, el estudiante estará capacitado para:

1. Identificar las funciones y procedimientos administrativos del Departamento de Hacienda.

2. Interpretar las disposiciones del Código de Rentas Internas de Puerto Rico relacionadas con los procedimientos administrativos y judiciales.
3. Identificar y discutir los remedios de los contribuyentes a nivel administrativo y/o judicial.
4. Identificar y explicar las penalidades civiles y criminales que puede imponer el Departamento de Hacienda en asuntos contributivos.
5. Conocer las reglas de conducta y los principios éticos que deben seguir los practicantes en el área contributiva y las responsabilidades de estos.

## **CONTENIDO:**

- I. Organización del Departamento de Hacienda
  - A. Rentas Internas y Recaudaciones
    1. Negociado de Auditoría Fiscal
    2. Negociado de Asistencia Contributiva y Legislación
    3. Negociado de Evasión Contributiva
    4. Negociado de Control de Puertos
    5. Negociado de Procesamiento de Planillas
    6. Negociado de Recaudaciones
  - B. Administradores Regionales
    1. Región norte
    2. Región sur
    3. Región este
    4. Región oeste
    5. Región metro
  - C. Implantación de leyes contributivas
    1. Promulgación de reglamentos
    2. Cartas circulares
    3. Determinaciones administrativas
  - D. Práctica ante el Departamento
    1. Reglamento de preparadores de planillas
    2. Código de Ética del Colegio de Contadores
    3. Autorización para la representación
    4. Procedimientos disciplinarios

- E. Acceso a información
  - 1. Información confidencial
  - 2. “Freedom of Information Act”
  - 3. Ley de Procedimiento Administrativos
  - 4. Privilegios bajo las reglas de evidencia
  
- II. Procedimiento de investigación y auditoría
  - A. Clasificación y selección de planillas
    - 1. Partidas de alto riesgo
    - 2. Selección por infección
    - 3. Solicitudes de reintegro y enmiendas
  
  - B. Citaciones y requerimientos de documentos
    - 1. Alcance de la citación
    - 2. Requisitos sustantivos
    - 3. Carta de Derechos del Contribuyente
    - 4. Remedios del contribuyente
  
  - C. Excepciones al período de prescripción
    - 1. Ejecución de relevos
    - 2. Relevos limitados
    - 3. Tasación en peligro (“Jeopardy Assessment”)
  
  - D. Resumen de la investigación
  
- III. Procedimiento de tasación
  - A. Notificación preliminar de deficiencia
    - 1. Requisitos sustantivos y procesales
    - 2. Derecho a apelación administrativa
  
  - B. Notificación final y requerimiento de cobro
    - 1. Periodo de prescripción para la tasación
    - 2. Interrupción al periodo de prescripción
    - 3. Derecho de impugnación judicial
  
  - C. Excepciones al procedimiento

1. Tasación de contribuciones en peligro
2. Reparos y errores matemáticos

#### IV Procedimiento de cobro

1. Cobro mediante acción en corte
2. Cobro mediante embargo administrativo
3. Periodo de prescripción para el cobro
4. Compensación ("set off")
5. Cobro de terceras personas

#### V. Procedimiento de reintegro

##### A. Definición de sobrepago

##### B. Solicitud de reintegro administrativo

1. Requisito de pago total
2. Periodo de prescripción para el reintegro
3. Planilla enmendada
4. Intereses sobre reintegros

##### C. Demanda judicial de reintegro

#### VI. Procedimientos especiales

##### A. Compromiso de plan de pago

##### B. Acuerdos finales

#### VII. Intereses y penalidades

- A. Intereses sobre una deficiencia
- B. Penalidad por dejar de radicar planilla
- C. Penalidad por dejar de pagar la contribución
- D. Penalidad por negligencia
- E. Penalidad por fraude
- F. Evasión y penalidades criminales

### **ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS/ ACTIVIDADES**

Conferencia por parte del profesor, lecturas de casos y discusión mediante el método Socrático. Aplicación de los conceptos discutidos mediante el análisis y la aplicación por parte de los estudiantes de situaciones específicas.

<b>EVALUACIÓN:</b>	Exámenes Parciales	80%
	Participación y Asistencia	<u>20%</u>
	Total	100%

**RECURSOS BIBLIOGRÁFICOS:**

Código de Rentas Internas de Puerto Rico, Subtítulo, F, Disposiciones Administrativas, Intereses y Penalidades

Pronunciamientos administrativos del Secretario de Hacienda

Jurisprudencia de Puerto Rico y Federal

Reglamento de Preparadores de Planillas

IRS Procedure, Warren Gorham & Lamont

BNA, Tax Management Porfolio, National Office Procedure, 104

BNA, Tax Management Porfolio, Refund Litigation, 124

BNA, Tax Management Porfolio, Practice before IRS, 147

BNA, Tax Management Porfolio, Tax Court, 152-4th & 153

BNA, Tax Management Porfolio, Tax Crimes, 636

BNA, Tax Management Porfolio, IRS Proc., Audit & Appeal, 462

BNA, Tax Management Porfolio, Taz Collection Procedure, 404

Mertens Federal Income Taxation, Ch. 49A Determination of Tax  
 Ch. 49B Examination & Audit  
 Ch. 49C Notices of Deficiencies  
 Ch. 49D Assessment of Tax  
 Ch. 49E Tax Collection Procedures  
 Ch. 50 Tax Court Procedures  
 Ch. 52 Closing Agreements  
 Ch. 54A Tax Liens  
 Ch. 55A Tax Crimes  
 Ch. 56 Tax Preparer Liability  
 Ch. 57 Periods of Limitation  
 Ch. 58A Refunds

CCH, Standard Federal Tax Reporter, 98-Vol. 13

FEBRERO 2001