



NewsFlash

Tax&Legal KPMG Costa Rica

[Read in English](#)

La Ley para el Fortalecimiento de las Finanzas Públicas es una reforma comprensiva al régimen tributario costarricense. Este proyecto contiene normas tendientes a la contención del gasto público, reformas al impuesto sobre la renta y una reforma sustancial al impuesto general sobre las ventas para convertirlo en un impuesto al valor agregado. Estas reformas entrarán en vigencia el día 1 de julio de 2019.

A continuación, se detallan algunos de los cambios más relevantes que presenta el proyecto en relación con el Impuesto sobre la Renta y el Impuesto General sobre las Ventas.

▪ **En materia de impuesto sobre la renta:**

El impuesto sobre la renta continúa siendo un régimen territorial en el que solamente las rentas de fuente costarricense se encuentran sujetas al impuesto.

Establecimientos permanentes Se establece una definición más acorde con las normas internacionales. Se define como un lugar fijo de negocios y se establece la regla de 183 días para los servicios y las obras de construcción, considerando el caso de las empresas asociadas. Se incluye además el caso del agente dependiente.

Rentas Pasivas de Capital Mobiliario e Inmobiliario Las rentas pasivas de capital inmobiliario se gravan con una tarifa del 15%, donde el contribuyente solamente podrá deducir un gasto fijo equivalente al 15% de los ingresos brutos sin necesidad de comprobantes. Si el contribuyente cuenta con 1 empleado o más, podrá optar por el régimen ordinario del impuesto sobre la renta. Las rentas pasivas del capital mobiliario se gravan con una tarifa del 15%, y el contribuyente no puede deducir ningún gasto.

Ganancias de capital y diferencial cambiario Las ganancias de capital y el diferencial cambiario pasan a ser gravables (como renta ordinaria o como renta pasiva).

Paraísos Fiscales No son deducibles los gastos pagados a paraísos fiscales (jurisdicciones con una tarifa del impuesto sobre la renta menor al 60% de la

tarifa en Costa Rica, o que no tengan un convenio de intercambio de información tributaria vigente con Costa Rica). Salvo que se demuestre a la Administración que el gasto responde a una operación efectivamente realizada.

Renta Global Los contribuyentes deberán incluir en su declaración del impuesto sobre la renta aquellas rentas sujetas a retención en la fuente, y el monto de la retención se considera un pago adelantado de impuesto. Sin embargo, se excluye de esta regla el impuesto al trabajo personal dependiente (salarios y dietas de directores) y las rentas derivadas de activos que no son utilizados en mi actividad lucrativa.

Limitación a la Deducibilidad de Intereses Las empresas no podrán deducir un gasto por interés que supere un 20% de su EBITDA. Esta restricción tiene varias excepciones y disposiciones transitorias.

Asimetrías Híbridas En aquellos casos en que desde Costa Rica se pague un gasto a una persona o entidad en el extranjero, y ese ingreso no sea gravable para la entidad extranjera o no se considere ingreso por tratarse de una entidad híbrida o de un instrumento híbrido, el gasto no será deducible en Costa Rica.

Pérdidas diferidas Todos los contribuyentes podrán diferir sus pérdidas por 3 años (actividades agrícolas por 5 años).

Retenciones en la Fuente Las retenciones sobre intereses serán en general un 15% y las retenciones del impuesto sobre remesas al exterior sobre servicios profesionales pasarán de un 15% a un 25%.

Devoluciones de Patrimonio Las devoluciones de patrimonio se imputarán primero a distribución de utilidades retenidas, salvo que existan aportes registrados contablemente.

Dividendos La distribución de dividendos está exenta de retenciones si beneficiario: (1) es otra sociedad de capital, (2) domiciliado en Costa Rica, (3) que desarrolle una actividad económica y (4) que esté sujeto a este impuesto. Esto significa que las empresas costarricenses tenedoras de acciones puras sin ninguna otra actividad podrían verse sujetas a retención en la fuente y obligadas a retenerle también a sus accionistas, generando así ineficiencias tributarias.

Periodo Fiscal El periodo del impuesto se contará a partir del 1 de enero al 31 de diciembre. La Administración Tributaria podrá establecer periodos distintos para ciertas actividades.

Impuesto al Salario Se agrega un tercer y cuarto tramo a la escala de tarifas del impuesto, siendo que sobre exceso de 2.103.000 mensuales hasta 4.205.000 mensuales se aplicaría una tarifa del 20%, y sobre el exceso de 4.205.000 mensuales aplicaría una tarifa del 25%.

- **En materia del impuesto sobre el valor agregado**

La reforma presenta un cambio más radical en este tema. El sistema vigente en la ley hasta antes de la reforma, se grava solamente la venta de bienes (salvo algunos bienes exentos), de tal manera que la prestación de servicios no se encuentra gravada (salvo algunos servicios expresamente gravados). Igualmente, bajo el sistema antes de la reforma, solamente se puede

acreditar el impuesto pagado por los bienes o servicios directamente usados en la producción, comercialización o distribución de servicios gravados o bienes gravados o exentos.

En su lugar, el nuevo sistema incluye las siguientes características:

- **Gravamen**
 - Se gravan las ventas de bienes, y se eliminan prácticamente todas las exenciones.
 - Se grava la prestación de servicios con la tarifa ordinaria del impuesto y se crean varias exenciones.
 - Se crea un régimen de importación de servicios donde los contribuyentes deberán pagar el IVA sobre los servicios adquiridos del exterior.
 - Se gravan las compras de servicios a través de internet y los procesadores de tarjetas de crédito deben actuar como agentes recaudadores del impuesto.
 - Se establece un régimen especial para los contribuyentes revendedores de bienes usados.
- **Tarifa**
 - La tarifa del impuesto se mantiene en un 13%. Sin embargo, existen tarifas reducidas para ciertos bienes y servicios que van del 4%, 2% y 1%.
 - A modo de ejemplo: Los servicios privados de salud estarán sujetos a una tarifa reducida del impuesto 4%, y los servicios de educación privada a una tarifa reducida del impuesto (2).
- **Crédito Fiscal**
 - Como regla general, hay un sistema de tasa cero para las exportaciones, las ventas al Estado, las ventas a entidades exentas (en donde se puede recuperar el IVA incurrido para la producción, comercialización o distribución de servicios exentos), y un sistema de exención (donde los productores de bienes o servicios exentos o no sujetos no tendrán derecho a aplicar como crédito el impuesto pagado).
 - Se puede recuperar en general todo el impuesto pagado por los bienes o servicios vinculados con su actividad, con algunas restricciones.
 - Los prestadores de servicios gravados con una tarifa reducida de impuesto no podrán aplicar todo el 13% del impuesto pagado, sino solamente la tarifa reducida a la cual se encuentra sujeta el servicio prestado (4%, 2% o 1%).
 - Para aquellos casos en los cuales no se pueda identificar si el impuesto pagado por la compra de un bien o servicio ha sido utilizado exclusivamente en operaciones con derecho a crédito fiscal o en operaciones sin derecho a crédito fiscal, son aplicables las reglas de la proporcionalidad para determinar el crédito fiscal correspondiente.
- **Amnistía Tributaria**

Esta ley incluye una amnistía tributaria que vence el 5 de marzo de 2019. Durante este plazo, los contribuyentes podrán pagar ciertos impuestos sin el pago de intereses y con importantes deducciones en las multas y sanciones. El porcentaje de reducción de las sanciones es menor durante cada uno de los meses.

▪ **¿Qué debo hacer en este plazo?**

Los contribuyentes deben aprovechar esta ventana de oportunidad para tomar las siguientes acciones:

- Revisar si tengo obligaciones tributarias pendientes o contingencias, y ver si me conviene aprovechar la amnistía tributaria.
- Calcular la prorrata provisional que aplicará al entrar en vigencia la aplicación del IVA.
- Preparar mis sistemas informáticos para la adopción del IVA
- Determinar el impacto del IVA en mi modelo de negocio
- Revisar mi cadena de aprovisionamiento por si hay alguna oportunidad de hacer cambios antes de la entrada en vigencia de la ley.
- Identificar si hay alguna ganancia de capital no gravable que deba acelerar antes de la entrada en vigencia de la ley
- Identificar las rentas de capital de mi compañía y medir el impacto del cambio en la ley.
- Averiguar si mi compañía es una entidad híbrida o si cuenta con instrumentos híbridos que me puedan generar gastos no deducibles en el futuro.
- Analizar si tengo gastos que pago a entidades en paraísos fiscales.
- Analizar mi gasto financiero, y ver si tendré problemas para deducirlo
- Analizar mi esquema de tenencia de acciones y ver si tendré un impacto por el impuesto a los dividendos
- Revisar el impacto de estos cambios sobre mi impuesto diferido.
- Revisar en general mi estrategia fiscal y si debo hacer algún cambio o ajuste.

Para mayor información, por favor contactar a:

Sergio García

Socio

sgarcia1@kpmg.com

Álvaro Castro

Socio

aacastro@kpmg.com

Guillermo Méndez

Director

gmendez@kpmg.com

Vanessa Vega

Directora

vvega@kpmg.com

Paulo Doninelli

Director

pdoninelli@kpmg.com

Privacidad | Aviso legal

Si tiene cualquier duda o comentario de este boletín, favor enviar un mensaje a Javier Sánchez javiersanchez3@kpmg.com.

KPMG Costa Rica, Edificio KPMG, Boulevard Multiplaza, San Rafael de Escazú.

© 2018 KPMG Asesoría Fiscal S.A. sociedad anónima costarricense y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International") una entidad Suiza. Derechos reservados.

El nombre y logotipo de KPMG son marcas registradas por KPMG Internacional.



NewsFlash

Tax&Legal KPMG Costa Rica

[Leer en español](#)

The Law for the Strengthening of Public Finances is a comprehensive reform of the Costa Rican tax regime. This project contains rules for the containment of public spending, income tax reforms and a substantial reform of the general sales tax to convert it into a value-added tax. These reforms will take effect on July 1, 2019.

Below are some of the most relevant changes presented by the project in relation to Income Tax and General Sales Tax.

▪ **In terms of income tax:**

Income tax continues to be a territorial regime in which only income from a Costa Rican source is subject to tax.

Permanent establishments A definition is established more in accordance with international standards. It is defined as a fixed place of business and the rule of 183 days is established for services and construction works, considering the case of associated companies. The case of the dependent agent is also included.

Passive Income of Movable and Real Estate Capital Passive real estate capital income is taxed at a rate of 15%, where the taxpayer can only deduct a fixed expense equivalent to 15% of the gross income without the need for vouchers. If the taxpayer has 1 or more employees, he / she may opt for the ordinary regime of income tax. Passive income from movable capital is taxed at a rate of 15%, and the taxpayer cannot deduct any expenses.

Capital gains and exchange rate differential Capital gains and the exchange differential become taxable (as ordinary income or passive income).

Tax havens Tax deferred expenses are not deductible (jurisdictions with an income tax rate lower than 60% of the tariff in Costa Rica, or that do not have an exchange agreement for tax information in force with Costa Rica). Unless it is proven to the Administration that the expense corresponds to an operation actually carried out.

Global Income Taxpayers must include in their income tax return those income subject to withholding tax, and the amount of the withholding is considered an advance payment of tax. However, the tax on dependent personal work (salaries and allowances of directors) and income derived from assets that are not used in my lucrative activity is excluded from this rule.

Limitation on the Deductibility of Interest Companies cannot deduct an interest expense that exceeds 20% of their EBITDA. This restriction has several exceptions and transitional provisions.

Hybrid Mismatches In those cases in which an expense is paid to a person or entity abroad from Costa Rica, and that income is not taxable for the foreign entity or is not considered income because it is a hybrid entity or a hybrid instrument, the expense will not be deductible in Costa Rica.

Loss Carryforwards All taxpayers may defer their losses for 3 years (agricultural activities for 5 years).

Withholdings Withholdings on interest will generally be 15% and tax withholdings on remittances abroad on professional services will go from 15% to 25%.

Returns of Equity Returns of equity will first be allocated to the distribution of retained earnings, unless there are registered contributions.

Dividends Dividend distribution is exempt from withholding if beneficiary: (1) is another capital company, (2) domiciled in Costa Rica, (3) that develops an economic activity and (4) that is subject to this tax. This means that Costa Rican companies holding pure shares without any other activity could be subject to withholding at the source and forced to retain their shareholders, thus generating tax inefficiencies.

Fiscal Period The tax period will be counted from January 1 to December 31. The Tax Administration may establish different periods for certain activities.

Salary Tax A third and fourth tranche is added to the scale of tax rates, being that an excess of 2.103.000 monthly to 4.205.000 monthly a tariff of 20% would be applied, and on the excess of 4.205.000 monthly it would apply a rate of 25%.

▪ **Regarding value added tax**

The reform presents a more radical change in this issue. The system in force in the law until before the reform, is taxed only the sale of goods (except some exempt goods), so that the provision of services is not taxed (except some services expressly taxed). Likewise, under the system before the reform, only the tax paid for the goods or services directly used in the production, marketing or distribution of taxed services or taxed or exempt goods can be credited.

Instead, the new system includes the following features:

- **Tax**
 - Sales of goods are taxed, and virtually all exemptions are eliminated.

- The provision of services is taxed with the ordinary tax rate and several exemptions are created.
- A service import regime is created where taxpayers must pay VAT on services acquired from abroad.
- Purchases of services through the Internet are taxed and credit card processors must act as tax collectors.
- A special regime is established for resellers of used goods.
- **Rate**
 - The tax rate is maintained at 13%. However, there are reduced rates for certain goods and services ranging from 4%, 2% and 1%.
 - As an example: Private health services will be subject to a reduced 4% tax rate, and private education services at a reduced rate of tax (2%).
- **Fiscal credit**
 - As a general rule, there is a zero rate system for exports, sales to the State, sales to exempt entities (where you can recover the VAT incurred for the production, marketing or distribution of exempt services), and a system of exemption (where the producers of exempt or non-subject goods or services will not have the right to apply the tax paid as credit)
 - Taxpayers can recover in general all the tax paid for the goods or services linked to your activity, with some restrictions.
 - Service providers subject to a reduced tax rate may not apply all 13% of the tax paid, but only the reduced rate to which the service provided is subject (4%, 2% or 1%).
 - For those cases in which it is not possible to identify whether the tax paid for the purchase of a good or service has been used exclusively in transactions with the right to a tax credit or in operations without the right to a tax credit, the rules of proportionality are applicable to determine the corresponding tax credit.

- **Tax Amnesty**

This law includes a tax amnesty that expires on March 5, 2019. During this term, taxpayers may pay certain taxes without paying interest and with important deductions in fines and penalties. The percentage reduction of penalties is lower during each month.

- **What should I do during this period?**

Taxpayers should take advantage of this window of opportunity to take the following actions:

- Check if I have pending tax obligations or contingencies, and see if it suits me to take advantage of the tax amnesty.
- Calculate the provisional pro rata that will apply when the VAT application comes into force.
- Prepare my computer systems for the adoption of VAT.
- Determine the impact of VAT on my business model.
- Review my supply chain in case there is any opportunity to make changes before the law comes into force.
- Identify if there is any non-taxable capital gain that must be accelerated before the law comes into effect.

- Identify my company's capital income and measure the impact of the change in the law.
- Find out if my company is a hybrid entity or if it has hybrid instruments that can generate non-deductible expenses in the future.
- Analyze if I have expenses that I pay to entities in tax havens.
- Analyze my financial expense, and see if I will have problems to deduce it.
- Analyze my shareholding scheme and see if I will have an impact on the dividend tax.
- Review the impact of these changes on my deferred tax.
- Review in general my fiscal strategy and if I should make any changes or adjustments.

For further information, please contact:

Sergio García

Partner

sgarcia1@kpmg.com

Álvaro Castro

Partner

aacastro@kpmg.com

Guillermo Méndez

Director

gmendez@kpmg.com

Vanessa Vega

Director

vvega@kpmg.com

Paulo Doninelli

Director

pdoninelli@kpmg.com

[Privacy](#) | [Legal](#)

If you have any questions, please send an email to Javier Sánchez

javiersanchez3@kpmg.com.

KPMG Costa Rica, KPMG Building, Multiplaza Boulevard, San Rafael de Escazú.

© 2018 KPMG Asesoría Fiscal S.A. is a Costa Rican corporation and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.