

# NewsFlash

Tax & Legal  
KPMG en Costa Rica



24 de setiembre de 2021

## Disolución de Sociedades ante el Incumplimiento del Pago del Impuesto a las Personas Jurídicas

Por medio de la comunicación institucional Número 116 del 8 de setiembre del 2021, el Ministerio de Hacienda da a conocer el inicio de las publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta por parte del Registro Nacional; relacionadas con las 76.819 sociedades que serán disueltas de oficio en el transcurso del presente año ante la no cancelación del impuesto a las personas jurídicas, por al menos tres periodos consecutivos o más.

Con esto, es importante tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- El impuesto a las personas jurídicas se cancela una única vez al año; venciendo su plazo de pago -sin recargas- cada 31 de enero.
- Todas las sociedades mercantiles deben cumplir con esta obligación tributaria.
- La medida tomada por la Administración Tributaria se ejecuta en aplicación del Artículo 7 de la Ley del "Impuesto a las Personas Jurídicas" -Ley Número 9428-.
- En este caso, pese a disolverse la sociedad, quedará pendiente la deuda adquirida y se anotará hipoteca legal preferente o prenda preferente sobre sus bienes, de existir.
- Los antiguos socios se convertirán en deudores solidarios.

Finalmente, se establece un plazo de treinta días hábiles para que los contribuyentes afectados presenten ante la Dirección General de Tributación las observaciones necesarias sobre su caso específico al correo electrónico [direccionrecauda@hacienda.go.cr](mailto:direccionrecauda@hacienda.go.cr) o ante la autoridad jurisdiccional competente.

## **Obligación de la Declaración del Registro de Transparencia y Beneficiarios Finales y Pago del Impuesto a las Personas Jurídicas deberán cumplirse mientras se mantenga la vigencia de cédula jurídica instrumental**

Por medio del Oficio DGT-964-2021, el Ministerio de Hacienda confirma que, mientras se mantenga la vigencia de la cédula jurídica instrumental ante el Registro Nacional, se deberá cumplir con la Declaración del Registro de Transparencia y Beneficiarios Finales y el pago del Impuesto a las Personas Jurídicas.

Ante esto, es importante tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Aunque la Compañía no cuente con representantes legales, apoderados ni domicilio en Costa Rica, deberá cancelar el Impuesto a las Personas Jurídicas respectivo, al amparo de lo establecido en la Ley N° 9428 y cumplir con la Declaración del Registro de Transparencia y Beneficiarios Finales, según lo estipula la Ley N° 9416.
- Hasta que el poder otorgado no sea desinscrito ante el Registro Nacional, la Compañía estará en la obligación de cumplir con el suministro de información relacionada con el Registro de Transparencia y Beneficiarios Finales y el pago del Impuesto a las Personas Jurídicas.

## **Justificación del despido con Responsabilidad Patronal**

El primero de junio del 2021, la Sala Constitucional de la Corte Suprema de Justicia emitió el voto N°12547-2021, en la cual manifestó un criterio relevante respecto al contenido de las cartas de despido con responsabilidad patronal.

Desde el punto de vista legal, el despido con responsabilidad patronal encuentra su fundamentación en el artículo 85 inciso d) del Código de Trabajo, que expresamente faculta como causal de terminación la propia voluntad del empleador. Este voto señala que el patrono debe detallar cual es el motivo objetivo de despido, es decir, que no se limite únicamente a hacer referencia al artículo del Código de Trabajo indicado.

Ante esto, es importante tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Debido a que las resoluciones de la Sala Constitucionales son obligatorias para todos los habitantes del país, a partir de este voto, es recomendable que los patronos incluyan mención al motivo del despido, aun cuando se realice con responsabilidad patronal.

- Aunado a lo anterior, es igualmente obligación que dicho patrono entregue la certificación laboral que señala el artículo 35 del Código de Trabajo y contar con la debida documentación que brinde sustento a lo indicado en ambos documentos, ante la eventualidad que sea conocido en estrados judiciales.

## Aprobación en segundo debate de la Ley para declarar Agosto como el mes histórico de la afro descendencia en Costa Rica

El 20 de setiembre del 2021 fue aprobado en segundo debate la Ley para declarar agosto como el mes histórico de la afro descendencia en Costa Rica, tramitado bajo el expediente número 20,989.

El proyecto tiene por objeto declarar agosto como el mes histórico de la afro descendencia en Costa Rica y el 31 de agosto de cada año como la fecha oficial para celebrar el Día de la Persona Negra y la Cultura Afro costarricense, por lo que esa fecha se considerará feriado de pago no obligatorio.

El Proyecto debe continuar con su tramitación, ser firmado por el Presidente de la República y ser publicado en el Diario Oficial La Gaceta.

**Para mayor información,** por favor contactar a:

**Sergio García**

Socio

[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Carmen Sánchez**

Socia

[Carmensanchez1@kpmg.com](mailto:Carmensanchez1@kpmg.com)

**Cristina Sansonetti**

Socia

[Csansonetti@kpmg.com](mailto:Csansonetti@kpmg.com)

**Guillermo Méndez**

Director

[gmendez@kpmg.com](mailto:gmendez@kpmg.com)

**Vanessa Vega**

Directora

[vvega@kpmg.com](mailto:vvega@kpmg.com)

**Paulo Doninelli**

Director

[pdoninelli@kpmg.com](mailto:pdoninelli@kpmg.com)

[kpmg.co.cr](http://kpmg.co.cr)



---

[Privacidad](#) | [Aviso legal](#)

Si tiene cualquier duda o comentario de este boletín, favor enviar un mensaje a Marylaura Ramírez

[marylauraramirez@kpmg.com](mailto:marylauraramirez@kpmg.com).

KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.

© 2021 KPMG S.A., sociedad anónima costarricense y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.  
El nombre y logotipo de KPMG son marcas registradas por KPMG Internacional.



## Dissolution of Legal Entities due to Breach in the Corporate Flat Tax Payment

Through institutional communication Number 116 of September 8<sup>th</sup>, 2021, the Tax Administration announces the beginning of the publications by the National Registry in the official newspaper The Gazette related to the 76,819 legal entities that will be dissolved ex officio over this year due to the non-cancellation of the corporate flat tax for at least three consecutive periods or more.

According to this information it is important to consider the following aspects:

- The corporate flat tax is paid only once a year. The payment term without recharges expire every January 31<sup>st</sup>.
- All legal entities must comply with this tax obligation.
- The decision taken by the Tax Administration is executed in application of Article 7 of the Law Number 9428 "Corporate Flat Tax".
- In this case, despite the dissolution of the legal entity, the acquired debt will remain pending and a preference legal mortgage or preference pledge will be registered on its assets.

- The former shareholders will become joint debtors.

Finally, is established a period of thirty business days for the affected taxpayers to file the necessary observations on their specific case to the Tax Authority to the email [direccionrecauda@hacienda.go.cr](mailto:direccionrecauda@hacienda.go.cr) or before the competent judicial authority.

## **Ultimate Beneficial Owner Register Return and Corporate Flat Tax Payment must be complied while the instrumental corporate identification is in force**

Through the Statement number DGT-964-2021, the Tax Administration confirms that while the instrumental corporate identification before the National Registry is in force, it must comply with the Ultimate Beneficial Owner Registry Return and the payment of the Corporate Flat Tax.

According to this information, it is important to consider the following aspects:

- Despite the legal entities do not have legal representatives, empowered agents or domicile in Costa Rica, the respective Corporate Flat Tax must be paid, under the provisions of Law No. 9428 and comply with the Ultimate Beneficial Owner Registry Return according to the Law N° 9416.
- Until the power of attorney is unregistered with the National Registry, the legal entity is obliged to comply with the provision of information related to the Ultimate Beneficial Owner Register Return and the payment of the Corporate Flat Tax.

## **Justification of dismissal with Employer's Responsibility**

On June 1<sup>st</sup>, 2021, the Constitutional Chamber of the Supreme Court of Justice issued resolution No. 12547-2021, in which it expressed a relevant criterion regarding the content of the dismissal letters with employer responsibility.

From the legal point of view, dismissal with employer responsibility is based on article 85 subsection d) of the Labor Code, which expressly authorizes the employer's own will as a cause for termination. This resolution indicates that the employer must detail which is the reason for dismissal, that is, that it is not limited only to reference to the abovementioned article of the Labor Code.

According to this information, it is important to consider the following aspects:

- Due the resolutions of the Constitutional Chamber are mandatory for all the inhabitants of the country, from this resolution, it is recommended that employers include mention of the objective reason for dismissal, even when it is carried out with employer responsibility.
- In addition to the foregoing, it is also an obligation for the employer to deliver the labor certification indicated in article 35 of the Labor Code and to have the proper documentation that supports what is indicated in both documents, in the event that it is disputed in court.

## Approval on second debate of the Law to declare August as the historical month of Afro descendant in Costa Rica

On September 20<sup>th</sup>, 2021, on second debate was approved the bill to declare August as the historical month of Afro descendant in Costa Rica, processed under file number 20,989.

The bill aims to declare August as the historic month of Afro descendant in Costa Rica and on August 31<sup>st</sup> of each year as the official date to celebrate the Day of the Black Person and the Afro Costa Rican culture, so that date will be considered as non-mandatory payment holiday.

The bill must continue with its processing, be signed by the President of the Republic and published in the official newspaper The Gazette.

**For futher information**, please contact:

**Sergio García**

Partner

[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Carmen Sánchez**

Partner

[Carmensanchez1@kpmg.com](mailto:Carmensanchez1@kpmg.com)

**Cristina Sansonetti**

Partner

[csansonetti@kpmg.com](mailto:csansonetti@kpmg.com)

**Guillermo Méndez**

Director

[gmendez@kpmg.com](mailto:gmendez@kpmg.com)

**Vanessa Vega**

Director

[vvvega@kpmg.com](mailto:vvvega@kpmg.com)

**Paulo Doninelli**

Director

[pdoninelli@kpmg.com](mailto:pdoninelli@kpmg.com)

[kpmg.co.cr](http://kpmg.co.cr)



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

If you have any questions, please send an email to [marylauraramirez@kpmg.com](mailto:marylauraramirez@kpmg.com).

KPMG in Costa Rica, KPMG Building, San Rafael de Escazú.

© 2021 KPMG S.A., a Costa Rican Partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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