

# NewsFlash

Tax & Legal

KPMG en Costa Rica



## Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

**Recientemente, el Poder Ejecutivo presentó ante la Asamblea Legislativa cinco Proyectos de Ley en materia fiscal parte de la iniciativa denominada Trazando la Prosperidad Fiscal.**

En esta primera entrega nos referiremos al Proyecto de Ley No. 23.760 Ley del Impuesto sobre la Renta mediante el cual propone derogar la Ley del Impuesto la Renta vigente.

El proyecto de ley consta de 139 artículos y 5 transitorios y plantea una reforma integral al sistema tributario con la finalidad de adoptar concepto de renta ingreso, enfocándose en una mayor globalidad.

También se gravan las rentas pasivas derivadas del capital y ganancias del capital sobre bienes o derechos invertidos en el exterior. Este último aspecto, como la alternativa planteada por el Gobierno, a fin de que Costa Rica sea excluido de la lista de jurisdicciones no cooperantes de la Unión Europea. La extensión de la territorialidad aplicaría tanto a personas físicas como jurídicas.

El texto establece que los impuestos retenidos en el exterior podrán acreditarse hasta el monto del impuesto que hubiera sido de aplicación en Costa Rica.

El proyecto crea tres cédulas de impuestos

- Título Primero. Impuesto sobre la renta de persona física.
- Título Segundo. Impuesto sobre la renta de persona jurídica.
- Título Tercero. Impuesto sobre la renta de no residentes.

El impuesto sobre la renta de personas físicas propone gravar las rentas de fuente costarricense derivadas del trabajo personal, pensiones, y ejercicio de actividades económicas, y también las rentas pasivas derivadas de las rentas de capital y ganancias de capital generadas fuera del territorio costarricense.

Las personas físicas integrarán sus rentas en una sola base imponible, denominada la base general, salvo las rentas de capital mobiliario y ganancias de capital que se integrarán en una base especial.

Las tarifas del impuesto sobre la renta se calcularán de manera progresiva hasta un 30%. El tipo impositivo general aplicable a rentas de capital mobiliario y ganancias de capital es de un 15%. En términos generales, se establecen nuevas obligaciones formales para las personas físicas residentes, quienes deberán presentar su declaración de renta. El periodo fiscal será de enero a diciembre.

El impuesto sobre la renta de personas jurídicas integrará en una sola base todas las rentas de fuente costarricense derivada de las actividades económicas, así como las rentas de capital y ganancias de capital obtenidas por el contribuyente. También se gravan las rentas de capital y ganancias de capital sobre rendimientos extraterritoriales, permitiéndose acreditar el impuesto retenido en el exterior.

Se introducen modificaciones relevantes en materia de gastos deducibles respecto de pérdidas de periodos anteriores, cuentas incobrables, amortización de intangibles, entre otros.

En términos generales la tarifa del impuesto sobre la renta es de un 30%, estableciéndose exenciones progresivas para las pequeñas y medianas empresas que cumplan ciertos requisitos en un plazo determinado.

Por último, respecto del impuesto sobre las remesas al exterior, se introducen cambios sustanciales respecto del hecho generador y tarifas. Se introduce una sola tarifa de 15% y se establece que el impuesto se causaría al momento en que se registre exigible. Este capítulo también incluye cambios para el tratamiento de las rentas generadas por establecimientos permanentes que operen en el país.

**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)

**Pedro Gómez**  
Director  
[pedrogomez@kpmg.com](mailto:pedrogomez@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.

© 2023 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.

# NewsFlash

Tax & Legal  
KPMG en Costa Rica



## Relevant Tax and Legal Considerations

**Recently, the Executive Branch submitted to the Legislative Assembly five tax bills as part of the initiative named as Charting Fiscal Prosperity (in Spanish “Trazando la Prosperidad Fiscal”).**

In this first communication, we will refer to the Bill No. 23.760 Income Tax Law, which proposes to repeal the current Income Tax Law.

The bill consists of 139 articles and 5 transitory provisions and proposes an integral reform to the tax system with the purpose of adopting the taxation of any type of income (in Spanish “renta ingreso”), focusing on a greater globality (“global income tax system”).

Passive income derived from capital and capital gains on assets or rights invested abroad are also taxed. This last aspect, as the alternative proposed by the Government, for Costa Rica to be excluded from the list of non-cooperating jurisdictions of the European Union. The extension of the Territoriality Principle would apply to both individuals and legal entities.

The text establishes that taxes withheld abroad may be credited up to the amount of the tax that would have been applicable in Costa Rica.

- The bill creates three categories of taxes
- Title One. Individual income tax.
  - Title Two. Corporate Income Tax on legal entities.
  - Title Three. Income tax for non-residents.

The Individual Income Tax (or Personal Income Tax) proposes to tax Costa Rican source income derived from personal work, pensions, and the exercise of economic activities, and passive income derived from capital income and capital gains generated outside Costa Rican territory.

Individuals will integrate their income into a single taxable base, named as the “general base”, except for income from movable capital and capital gains, which will be integrated into a special taxable base.

Income tax rates will be calculated progressively up to 30%. The general tax rate applicable to movable capital income and capital gains is of 15%. In general terms, new formal obligations are established for resident individuals, who must file their income tax return. The tax period will be from January to December.

The corporate income tax on legal persons will integrate in a single taxable base all Costa Rican source income derived from economic activities, as well as capital income and capital gains obtained by the taxpayer. Capital income and capital gains on offshore income are also taxed, and the taxes withheld abroad may be credited. Relevant modifications are introduced regarding deductible expenses in respect of losses from previous periods, uncollectible accounts, amortization of intangibles, among others.

In general terms, the income tax rate is 30%, establishing progressive exemptions for small and medium-sized companies that meet certain requirements within a certain period.

Finally, with respect to the tax on remittances abroad, substantial changes are introduced with respect to the taxable event and rates. A single rate of 15% is introduced and it is established that the tax is triggered at the time it is registered as payable. This chapter also includes changes for the treatment of income generated by permanent establishments operating in the country.

For further 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)

**Pedro Gómez**  
Director  
[pedrogomez@kpmg.com](mailto:pedrogomez@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 Marylaura Ramírez [marylauraramirez@kpmg.com](mailto:marylauraramirez@kpmg.com)

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

© 2023 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.