

NewsFlash

Tax & Legal
KPMG en Costa Rica



Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

Actualización Legislativa: Comisión Especial dictamina proyecto de Ley relacionado con gravamen de rentas pasivas

Con motivo de los diferentes proyectos de ley tramitados para atender la exclusión de Costa Rica como jurisdicción no cooperante ante la Unión Europea, la Asamblea Legislativa constituyó la "Comisión Especial para Investigar y Dictaminar Proyectos de Ley Relacionados con la Inclusión de Costa Rica como Jurisdicción Cooperante de la Unión Europea en Materia Fiscal" (expediente 23.804).

Mediante sesión ordinaria del 7 de agosto de 2023, la Comisión dictaminó afirmativamente el proyecto de ley tramitado bajo expediente No. 23.581 para reformar el Principio de Territorialidad establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta, principalmente para gravar rentas pasivas de fuente extranjera, en determinados supuestos.

Entre las reformas, se pueden destacar los siguientes aspectos

- 1. Alcance del concepto de renta territorial.** Se modifica la redacción actual del artículo 1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, haciendo referencia a los ingresos generados exclusivamente en el territorio nacional conforme a la definición de espacio territorial establecido en la Constitución Política, provenientes de servicios prestados, bienes situados, capitales invertidos y derechos utilizados, con independencia de la nacionalidad, domicilio o residencia de quienes intervengan en las operaciones de celebración de los negocios jurídicos. Esta definición refuerza el criterio de territorialidad condicionado al nexo geográfico.
- 2. Gravamen de rentas pasivas.** De manera excepcional se establece un impuesto a las rentas pasivas las cuales tributarán conforme a las reglas del Capítulo XI de la Ley del Impuesto sobre la Renta. La tarifa general corresponde a un 15%, permitiéndose acreditar los impuestos retenidos en el exterior. El impuesto procedería en los siguientes supuestos

- a. Respecto de rentas pasivas de bienes situados o derechos utilizados económicamente fuera del territorio nacional.
 - b. Sean obtenidos por una "entidad integrante de un grupo multinacional". Por grupo multinacional deberá entenderse a un grupo de dos o más personas jurídicas vinculadas, residentes en diferentes jurisdicciones, incluyendo su casa matriz, sus subsidiarias y sus establecimientos permanentes.
 - c. La entidad sea considerada como "entidad no calificada". Lo anterior de conformidad con los requisitos de sustancia que dicha entidad debe satisfacer respecto de cada renta pasiva obtenida en determinado periodo fiscal. Para ello se establece un "test" de valoración de adecuada sustancia económica para determinar cuándo una entidad es calificada o no calificada, así como la obligatoriedad de presentar una declaración informativa en los términos que se reglamentarán.
3. **Concepto de rentas pasivas.** Se incluye expresamente los dividendos, intereses, ganancias de capital y regalías.
 4. **Otras disposiciones.** Se establece una "norma antiabuso específica" y se modifica el concepto de establecimiento permanente para eliminar el requisito de actividad esencial.

La entrada en vigor propuesta sería el 1 de enero de 2024. Además, se establece una disposición transitoria sobre la aplicación del Principio de Territorialidad de previo a la entrada en vigor de la reforma, la cual reafirma el nexo al espacio geográfico costarricense y no a parámetros de estructura económica.

Para efectos de la implementación de esta normativa, será necesario que el proyecto siga el procedimiento legislativo, de forma que, serán requeridos al menos dos debates en el plenario legislativo para que esta legislación pueda entrar en vigor.

Para mayor información, por favor contactar a:

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

Carmen Sánchez
Socia
carmensanchez1@kpmg.com

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Guillermo Méndez
Director
gmendez@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

Paulo Doninelli
Director
pdoninelli@kpmg.com

-
-

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 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

Legislative Update: Special Commission approves draft bill related to the taxation of passive income

As a result of the draft bills being discussed to address the exclusion of Costa Rica as a non-cooperating jurisdiction before the European Union, the Legislative Assembly formed a "Special Commission to Investigate and Ruling on Draft Bills Related to the Inclusion of Costa Rica as a Cooperating Jurisdiction of the European Union in Fiscal Matters" (legislative file 23.804).

Through ordinary session of August 7, 2023, the Commission approved the draft bill processed under the legislative dossier No. 23.581 to reform the Principle of Territoriality established in the Income Tax Law, focused on the taxation in certain cases of passive income from foreign sources.

Among the reforms, the following aspects can be highlighted

- 1. Scope of the concept of territorial income.** The current wording of Article 1 of the Income Tax Law is amended, referring to income generated exclusively in the national territory in accordance with the definition of territorial space indicated in the Constitution, from services rendered, goods located, capital invested, and rights used, regardless of the nationality, domicile, or residence of those involved in the operations to conclude the legal transactions. This definition reinforces the territoriality criterion subject to the geographical nexus.
- 2. Taxation of passive income.** Exceptionally, a tax on passive income is established, which will be taxed according to the rules of Chapter XI of the Income Tax Law. The general rate corresponds to 15%, allowing to credit taxes withheld abroad. The tax would be levied in the following cases
 - a. With respect to passive income from assets located or rights economically used outside the national territory.
 - b. The income should be obtained by an "entity that is part of a multinational group". Multinational group shall mean a group of two or more related legal entities resident in different jurisdictions, including their parent company, subsidiaries, and permanent establishments.
 - c. The entity is considered as a "non-qualified". This in accordance with the substance requirements that such entity must comply in respect of each passive income obtained in the corresponding tax period. To this effect, a "test" of adequate economic substance is regulated to determine whether an entity is considered as qualified or not qualified, as well as the obligation to file an informative return, under the terms that will be regulated in the future.
- 3. Concept of passive income.** It expressly includes dividends, interest, capital gains and royalties.
- 4. Other provisions.** A "specific anti-abuse rule" is included and the concept of permanent establishment is amended to remove the essential activity requirement.

The entry into force is established for January 1st, 2024. In addition, a transitory provision is established on the application of the Principle of Territoriality prior to the entry into force of the reform, which reaffirms its nexus with the Costa Rican geographic space and not to economic structure parameters.

For the implementation of this regulation, it will be necessary for the bill to follow the legislative procedure, whereby at least two debates in the legislative Assembly will be required for this legislation to enter into force.

For further information, please contact:

Sergio García
Partner
sgarcia1@kpmg.com

Carmen Sánchez
Partner
carmensanchez1@kpmg.com

Cristina Sansonetti
Partner
csansonetti@kpmg.com

Guillermo Méndez
Director
gmendez@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

Paulo Doninelli
Director
pdoninelli@kpmg.com

kpmg.co.cr

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

If you have any questions, please send an email to Marylaura Ramírez 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.