

NewsFlash

Tax & Legal

KPMG en Costa Rica



Gravamen de las Rentas de Capital en el Impuesto sobre las Utilidades

Nuevas disposiciones en caso de perder el requisito de contratación de un empleado.

El pasado 16 de agosto fue publicada en el Diario Oficial La Gaceta, la Resolución Número MH-DGT-RES-0018-2023 cuyo texto adiciona determinadas disposiciones respecto al caso en el que los contribuyentes que tributen las rentas de capital en el Impuesto sobre las Utilidades (en adelante "ISU"), dejen de tener al menos un empleado contratado para sus actividades.

Se debe recordar que los contribuyentes del Impuesto sobre Rentas de Capital pueden tributar sus ingresos en el ISU cuando cuenten con un mínimo de un empleado contratado y registrado ante la Caja Costarricense de Seguro Social ("CCSS"); para la generación de las rentas de capital, y se cumplan con otros requisitos establecidos en la resolución DGT-R-058-2019.

A partir de la nueva resolución, se adicionan a la resolución DGT-R-058-2019, los artículos 7 y 8, cuyos textos desarrollan los siguientes aspectos

- En caso de que los contribuyentes dejen de cumplir con el requisito de empleo, deben de trasladarse del ISU, al Impuesto sobre la Renta de Capital Mobiliario e Inmobiliario, presentando el formulario D-140, a partir del mes siguiente en el que incumplen este requisito.
- Deberán presentar el formulario D-101, por los meses en que se mantuvieron en el ISU en ese período fiscal, así como liquidar y pagar el impuesto dentro de los dos meses y 15 días naturales siguientes al término del período fiscal respectivo.
- Una vez inscrito como contribuyente del Impuesto de Rentas de Capital, se encuentra facultado para presentar dentro de los primeros 15 días naturales del mes siguiente, la declaración del mes en el que realizó su inscripción.

Asimismo, se modifica el Transitorio I, indicándose que el contribuyente debe presentar mediante la Plataforma de Trámite Virtual ("TRAVI") el trámite "Declaración Jurada de Rentas de Capital", hasta que el portal del sistema Administración Tributaria Virtual ("ATV") disponga de las opciones mencionadas en la Declaración D-140 para la inscripción o modificación de datos.

Finalmente, se adiciona un Transitorio II, cuyo texto establece que aquellos contribuyentes inscritos en el ISU que requieran trasladarse al Impuesto de Rentas de Capital por el incumplimiento de sus requisitos deben de presentar una declaración jurada mediante la Plataforma TRAVI del Ministerio de Hacienda; a partir del mes siguiente a la entrada en vigor de esta resolución.

Estas disposiciones empezaron a regir a partir del pasado 16 de agosto del año en curso.

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 Ramirez 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



Taxation of Capital Income under Corporate Income Tax

New dispositions in case of losing the employment requirement.

On 16 August, Resolution Number MH-DGT-RES-0018-2023 was published in the Official Gazette, which includes certain provisions regarding the case in which taxpayers whose capital income is taxed under the Corporate Income Tax (hereinafter "CIT") provisions, cease to have at least one employee hired for their activities.

It is important to remember that taxpayers of Capital Income Tax should be entitled to tax their income with CIT when they have at least one employee hired and registered at the Costa Rican Social Security Fund ("CCSS" by its initials in Spanish); for the generation of capital income and comply with other requirements established in resolution DGT-R-058-2019.

With the new resolution, articles 7 and 8 are added to the Resolution Number DGT-R-058-2019, whose texts develop the following aspects

- In case the taxpayers do not comply with the employment requirement, they should change the taxation of their income from CIT to Capital Income Tax through the submission of the form D-140, as of the following month that they do not comply with this requirement.
- The taxpayer should file the form D-101, for the months in which the income was subject to CIT in the fiscal year, as well as to self-assess and pay the corresponding tax within the two months and 15 calendar days following the end of the fiscal year.
- Once registered as a taxpayer of the Capital Income Tax, the taxpayer should be able to submit, within the first 15 calendar days of the following month, the tax return of the month in which its registration was made.

In addition, Transitory I is modified, indicating that the taxpayer of this tax must submit through the Virtual Processing Platform ("TRAVI" by its initials in Spanish) the procedure "tax return of Capital Income", until the Virtual Tax Administration portal ("ATV" by its initials in Spanish) system has the options mentioned in form D-140 for the registration or modification of information.

Finally, a Transitory II is added and establishes that taxpayers whose income is subject to CIT, that are no longer in compliance with the respective requirements and should tax their income with the Capital Income Tax, must submit an affidavit through the TRAVI Platform, from the following month of the entry into force of this resolution.

These provisions came into effect as of August 16th of the current year.

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 Ramirez 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.