

NewsFlash

Tax & Legal

KPMG en Costa Rica



Actualización Legislativa

Aprobación en segundo debate del proyecto de Ley relacionado con gravamen de rentas pasivas.

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, establecido principalmente para gravar rentas pasivas de fuente extranjera (en determinados supuestos) fue aprobado en segundo debate por la Asamblea Legislativa.

Este proyecto surge como respuesta para atender la inclusión de Costa Rica como jurisdicción no cooperante ante la Unión Europea (UE), teniendo plazo el país para hacer los cambios normativos solicitados por la UE hasta el 15 de setiembre del año en curso.

Con la aprobación del proyecto, este será remitido al Poder Ejecutivo para su conocimiento y eventual firma. Sin embargo, el presidente tiene la facultad de vetar el proyecto y ser devuelto a la Asamblea Legislativa con observaciones. En caso de que el proyecto sea vetado, se requeriría de mayoría calificada del Congreso (38 votos), para que el proyecto sea resellado.

A modo de referencia, se pueden destacar los siguientes aspectos del proyecto

- 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, rentas de capital inmobiliario y otras rentas del capital mobiliario.
 4. **Otras disposiciones.** Se establece una cláusula específica antiabuso y se modifica el concepto de establecimiento permanente para eliminar el requisito de actividad esencial.

En caso de que el proyecto sea finalmente firmado por el Poder Ejecutivo, este entrará a regir una vez que sea publicado en el Diario Oficial La Gaceta.

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



Legislative Update

Draft bill related to the taxation of passive income was approved on second debate.

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, was approved in second debate by the Legislative Assembly.

As background, the bill arouses out as a response to address the inclusion of Costa Rica as a non-cooperating jurisdiction before the European Union (EU). In this regard, the country has until September 15th of the current year to make the regulatory changes requested by the EU.

With the approval of the bill, the file will be sent to the Executive Branch for its review and signature. Nonetheless, the president has the right to veto the draft bill and return it to the Legislative Assembly with observations. In case the President vetoes the bill, it will be required a qualified majority of the Congress (38 votes) for the bill to be resealed.

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, royalties, immovable capital income and other movable capital incomes.
- 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 the day of its publication.

In case the project is finally signed by the Executive Branch, it will enter into force once it has been published in the Official Gazette.

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.