

NewsFlash

Tax & Legal
KPMG en Costa Rica



Actualización Legislativa

Asamblea Legislativa aprobó por mayoría resellar el Expediente Legislativo Número 23.581

El martes 26 de setiembre de 2023 el Plenario de la Asamblea Legislativa decidió por mayoría resellar el Expediente Legislativo Número 23.581 denominado "Modificación a la Ley Número 7092 Ley del Impuesto sobre la Renta, del 21 de abril de 1988, para la exclusión de Costa Rica

de la lista de países no cooperantes en materia fiscal de la Unión Europea (en adelante "UE").

Esto, por cuanto el presidente de la República decidió vetar parcialmente dicho Expediente Legislativo por razones de oportunidad y conveniencia.

En este sentido, el Poder Ejecutivo propuso un cambio en el artículo 1 de la Ley Número 7092, modificando específicamente su párrafo tercero, para incorporar conceptos de vinculación económica y origen para modificar el principio de territorialidad.

Adicionalmente, la Comisión Especial para Investigar y Dictaminar Proyectos de Ley relacionados con la Inclusión de Costa Rica como Jurisdicción cooperante de la UE en materia fiscal, de la Asamblea Legislativa encargada de contemplar el veto presidencial, recibió el veto parcial del Poder Ejecutivo con la recomendación realizada, la cual fue sometida a discusión y votación.

Dicha comisión rechazó las recomendaciones del Poder Ejecutivo y recomendó al Plenario Legislativo el resello del proyecto de Ley establecido bajo el Expediente Número 23.581; aprobado previamente en segundo debate. Con lo cual, con un total de 38 votos a favor y 15 en contra, el Plenario Legislativo decidió resellar dicho expediente legislativo.

A partir de las disposiciones establecidas en este expediente legislativo, se establecen principalmente, las siguientes modificaciones

- 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, en el artículo 5 y artículo 6, 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.** Se establece un impuesto a las rentas pasivas, cuya tarifa general corresponde a un 15% y se aplicará según las disposiciones establecidas en el Capítulo XI de la Ley Número 7092.

Dicho impuesto será de aplicación, principalmente, sobre las rentas pasivas de bienes situados o derechos utilizados económicamente fuera del territorio nacional; establecidas bajo los criterios legales establecidos.

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.

Con todo esto, el procedimiento de resello y la aprobación del Expediente Legislativo supra citado, permitirá que sea posible atender y cumplir con uno de los requisitos establecidos para efectos de que Costa Rica, pueda ser excluida, de la lista de países no cooperantes de la UE.

Las disposiciones establecidas en este Expediente Legislativo empezarán a regir a partir de su publicación 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 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.



Legislative Update

The Legislative Assembly approved by majority to reseal Legislative File Number 23.581.

On September 26, 2023, the Plenary of the Legislative Assembly decided by majority to reseal Legislative File Number 23.581 called "Modification to Law Number 7092 Income Tax Law, dated April 21, 1988, for the exclusion of Costa Rica from the list of non-cooperating countries in tax matters of the European Union (hereinafter "EU").

This due to the Presidency of the Republic decided to partially veto this Legislative Decree for reasons of opportunity and convenience.

In this sense, this Law proposes a change in Article 1 of Law Number 7092, specifically modifying its third paragraph, on order to include concepts of "economic link" and "origin of the source", which would eliminate the application of the territoriality principle.

Additionally, the Special Commission to Investigate and Ruling on Bills related to the Inclusion of Costa Rica as a Cooperating Jurisdiction of the EU in fiscal matters, of the Legislative Assembly in charge of contemplating the presidential veto, received the partial veto of the Executive Branch with observations, which was submitted for discussion and vote.

This commission rejected the recommendations of the Executive Branch and recommended the Legislative Plenary the reinstatement of the bill established under File Number 23.581; previously approved in second debate.

Thus, with a total of 38 votes in favor and 15 against, the Legislative Plenary decided to reseal the legislative file. Based on the provisions of this Legislative File, the following reforms are established

- 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 within Costa Rican territory as defined in article 5 and article 6 of 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.

With all this, the resealing procedure, and the approval of the above-mentioned Legislative File, it will be possible to attend and comply with one of the requirements established for Costa Rica to be excluded from the list of non-cooperating countries of the EU.

The provisions set forth in this Legislative File shall become effective as of the date of its publication 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.