

[Read in English](#)

Actualización al reglamento del IVA

Por medio del decreto 41818-H publicado en el Alcance 145 del Diario Oficial La Gaceta, se establecen modificaciones y adiciones al reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, complementando así las nuevas disposiciones establecidas.

En el documento se detallan aspectos como:

- Rentas afectas a la actividad lucrativa.
- Periodo fiscal y normativa aplicable.
- Distribución de dividendos.
- Tratamiento de rentas de capital inmobiliario.
- Precios de transferencia.
- Disposiciones transitorias.

Recomendamos la observación del reglamento con tal de atender oportunamente la aplicación del impuesto.

Uso de la declaración jurada y moratoria a la creación de nuevos trámites, requisitos o procedimientos

El Presidente de la República, el Ministro de la Presidencia y la Ministra de Economía, Industria y Comercio emitieron este martes 25 de junio el Decreto Ejecutivo 41795-MP-MEIC y la Directriz Oficial 052-MP- MEIC como parte de las acciones para dinamizar el clima de negocios en el país.

El decreto “sobre la agilización de los trámites en las entidades públicas, mediante el uso de la declaración jurada” pretende impulsar en la administración pública la utilización de este instrumento con el fin de generar eficiencia.

La declaración jurada podrá ser requerida para permisos, licencias y

autorizaciones. Cada institución verificará el cumplimiento de los requisitos dispuestos y procederá a otorgar la autorización solicitada por el usuario.

Por su parte la directriz denominada “moratoria a la creación de nuevos trámites, requisitos o procedimientos al ciudadano para la obtención de permisos, licencias o autorizaciones” solicita a la Administración a no establecer solicitudes de este tipo hasta el 7 de mayo del 2022, excepto cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Se busque mejorar y simplificar los trámites vigentes, en los términos que establece el decreto 41795-MP-MEIC.
 - Responda a una emergencia nacional declarada.
 - Sean parte del cumplimiento de metas dispuestas en el Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública del Bicentenario 2019-2022.
 - Respondan a principios ambientales, de salud pública o a razones de interés público debidamente motivadas con el aval de la Presidencia de la República.
 - Que se demuestre que el beneficio de dicha regulación es mayor al de su inexistencia.
 - Que por mandato legal se requiera de la modificación reglamentaria.
-

Tarifa reducida de medicamentos

En el Alcance 141 del Diario Oficial La Gaceta se publicó la “resolución sobre medicamentos, materias primas, insumos, maquinaria, equipo y reactivos necesarios para su producción” (RES-DGH-DGT-DGA-033-2019), la cual regula la aplicación y procedimiento de la tarifa reducida del 2% del impuesto sobre el valor agregado para los fármacos y los suministros para su elaboración.

El documento detalla aspectos como:

- Definición de medicamentos sujetos a tarifa reducida del 2%.
- Importación y venta en el mercado local de medicamentos.
- Materias primas, insumos maquinaria, equipo y reactivos necesarios para medicamentos.
- Procedimiento de exoneración para importaciones o compras en el mercado local.
- Resoluciones genéricas del Departamento de Gestión de Exenciones para otorgar las tarifas reducidas respectivas a los contribuyentes.

La resolución entrará en vigor el 1 de julio de 2019.

Acuerdo entre Costa Rica y EE.UU. para implementar FATCA

El pasado 24 de junio se promulgó en La Gaceta el “Acuerdo entre el Gobierno de Costa Rica y el Gobierno de los Estados Unidos de América para mejorar el cumplimiento fiscal internacional y para implementar FATCA” (Decreto Ejecutivo 41739-H), mediante el cual se pretende fortalecer la asistencia administrativa para el intercambio automático de información financiera a efectos del FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) y de la ayuda mutua en materia fiscal.

El FATCA es una ley emanada por los EE.UU. que solicita a las instituciones financieras reportar información de cuentas bancarias en el exterior de clientes estadounidenses al Servicio de Rentas Internas (IRS, por sus siglas en inglés), por lo que Costa Rica ya ha implementado disposiciones en este tema.

Para mayor información, por favor contactar a:

Sergio García

Socio

sgarcia1@kpmg.com

Álvaro Castro

Socio

aacastro@kpmg.com

Guillermo Méndez

Director

gmendez@kpmg.com

Vanessa Vega

Directora

vvega@kpmg.com

Paulo Doninelli

Director

pdoninelli@kpmg.com

[Privacidad](#) | [Aviso legal](#)

Usted ha recibido este mensaje de KPMG Costa Rica.

Si tiene cualquier duda o comentario de este boletín, favor enviar un mensaje a Javier Sánchez javiersanchez3@kpmg.com.

KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.

© 2019 KPMG Asesoría Fiscal S.A. sociedad anónima costarricense y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International") una entidad Suiza. Derechos reservados.

El nombre y logotipo de KPMG son marcas registradas por KPMG Internacional.



[Leer en español](#)

Income Tax Regulations have been updated

On June 26, 2019, was published in the Official Gazette, with which modifications and clarifications to the Income Tax Law Regulations have been established. Its publication is especially important, as the regulation complements the provisions established in the law.

The regulation detail aspects that are related to:

- Revenue affected to the lucrative activity.

- Fiscal year and applicable regulation.
- Dividends distribution.
- Taxation of real estate capital.
- Transfer pricing.
- Transition provisions.

We recommend to bear in mind the Regulations, in order to apply the tax properly.

Use of Sworn Statement and Moratorium for the Creation of New Procedures, Requirements or Procedures

The President of the Republic, the Minister of the Presidency and the Minister of Economy, Industry and Commerce have issued on June 25th of the current year, the Executive Decree number 41795-MP-MEIC and the Guideline number 052-MP-MEIC as part of the actions to empowering the business climate in the country.

The decree called "Expediting Procedures in Public Entities, Through Use of Sworn Statement" aims to promote in the Public Administration the use of this instrument in order to generate efficiency.

The sworn statement may be required for permits, licenses and authorizations. Each institution first will verify compliance with the requirements provided in the sworn declaration, and then will proceed to grant the authorization requested by the user.

For its part, the guideline denominated "Moratorium to the Central and Decentralized Public Administration for the Creation of New Procedures, Requirements, or Procedures to Citizens for Obtaining Permits, Licenses or Authorizations" instructed to not to establish applications of this type until May 7th, 2022.

Likewise, modifications to the procedures, requirements or procedures that fulfill any of the following conditions may be issued:

- Improvement and simplify the current procedures, in the terms established by Executive Decree No. 41795-MP-MEIC.
 - Attend to a national emergency declared.
 - Be part of the fulfillment of goals set forth in the National Development and Public Investment Plan of the 2019-2022 Bicentennial.
 - Attend to environmental principles, public health or reasons of public interest duly motivated with the approval of the Presidency of the Republic.
 - Prove that the benefit of said regulation is greater than its non-existence.
 - The regulatory amendment is required by legal mandate.
-

Medicines Reduced Tax Rate

In the Official Gazette of June 24, 2019, the resolution RES-DGH-DGT-DGA-033-2019 named as resolution on medicines, raw materials, supplies, machinery, equipment and reagents necessary for its production was published.

The resolution regulates the procedure and application of the reduced rate of 2% of the Value Added Tax for medicaments and supplies for its preparation.

The document covered aspects such as:

- Definition of medicines that are subject to the reduced tax rate of 2%.
- Import and sale of medicines in the local market.
- Raw materials, supplies, machinery, equipment and reagents needed for medicines.
- Exoneration procedure for imports and purchases in the local market.
- Generic resolutions of the Exemption Management Department to grant the reduced tax rates to the taxpayer.

The resolution enters into force as of July 1st, 2019.

Agreement Between Costa Rica and US to Implement FATCA

In the Official Gazette of June 24, 2019, the Executive Decree 41739-H named as “Enactment of the Agreement between the Government of the Republic of Costa Rica and the Government of the United States of America to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA”, was published.

The agreement aims to improve the mutual administrative assistance for automatic exchange of financial information for FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) purposes and assistance in tax matters.

The FATCA is a US law that among its provisions, requires to Financial Institutions to report information of American customers' bank accounts in foreign countries to the Internal Revenue Service (IRS). It is important to bear in mind that part of the provisions related to the exchange of information regarding FATCA have already been implemented in Costa Rica.

For further information, please contact:

Sergio García

Partner

sgarcia1@kpmg.com

Álvaro Castro

Partner

aacastro@kpmg.com

Guillermo Méndez

Director

gmendez@kpmg.com

Vanessa Vega

Director

vvega@kpmg.com

Paulo Doninelli

Director

pdoninelli@kpmg.com

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

You have received this message from KPMG Costa Rica.

If you have any questions, please send an email to Javier Sánchez javiersanchez3@kpmg.com.

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

© 2019 KPMG Asesoría Fiscal S.A. is a Costa Rican corporation and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.