



NewsFlash

Tax&Legal KPMG Costa Rica



[Read in English](#)

Actualización de tramos del impuesto sobre la renta

El pasado 26 de setiembre de 2019, fueron publicados en el Diario Oficial La Gaceta los tramos de renta aplicables para el periodo fiscal 2020, cuyo ajuste fue de un 2.86%.

A continuación se pueden observar las modificaciones:

Tramos del impuesto sobre las utilidades

Personas jurídicas

Para el caso de personas jurídicas cuya renta bruta no supere la suma de ₡109.032.000, les aplicará los siguientes tramos:

Hasta ₡5.143.000,00 anuales.	5%
Sobre el exceso de ₡5.143.000,00 anuales y hasta ₡7.715.000,00 anuales.	10%
Sobre el exceso de ₡7.715.000,00 anuales y hasta ₡10.286.000,00 anuales.	15%
Sobre el exceso de ₡10.286.000,00 anuales.	20%

Personas físicas

Hasta ₡3.732.000 anuales.	No sujetos
Sobre el exceso de ₡3.732.000,00 anuales y hasta ₡5.573.000,00 anuales.	10%
Sobre el exceso de ₡5.573.000,00 anuales y hasta ₡9.296.000,00 anuales.	15%
Sobre el exceso de ₡9.296.000,00 anuales y hasta ₡18.631.000,00 anuales.	20%

Sobre el exceso de ¢9.296.000,00 anuales y hasta ¢18.631.000,00 anuales.	25%
--	------------

Créditos fiscales para personas físicas

Por cada hijo	¢18.840,00 anuales
---------------	---------------------------

Por el conyugue	¢28.320,00 anuales
-----------------	---------------------------

Tramos del impuesto al salario

Hasta ¢840.000,00 mensuales.	No sujetos
------------------------------	-------------------

Sobre el exceso de ¢840.000,00 mensuales y hasta ¢1.233.000,00 mensuales.	10%
---	------------

Sobre el exceso de ¢1.233.000,00 mensuales y hasta ¢2.163.000,00 mensuales.	15%
---	------------

Sobre el exceso de ¢2.163.000,00 mensuales y hasta ¢4.325.000,00 mensuales.	20%
---	------------

Sobre el exceso de ¢4.325.000,00 mensuales.	25%
---	------------

Créditos fiscales para personas físicas

Por cada hijo	¢1.570,00
---------------	------------------

Por el conyugue	¢2.360,00
-----------------	------------------

Ley Marco del Contrato de Factoreo

El 30 de septiembre del 2019 entró en vigor la Ley N°9691, Marco del Contrato de Factoreo. A continuación se detallan las principales innovaciones establecidas en dicha normativa:

“Factoring” o Factoreo	Esta ley regula un contrato que en nuestra legislación era atípico; también es conocido como “factoring”, el cual es utilizado para la transferencia de derechos de crédito y cobro presentes o futuros mediante facturas comerciales y servicios.
-------------------------------	--

Ejecutividad del monto adeudado en la factura	Se establece que el monto adeudado de una factura tendrá el carácter de título ejecutivo, cuando sean expedidas por un contador público autorizado al expedirse sobre la existencia de contrato o acto jurídico.
--	--

Autenticidad de la firma	Toda firma en el recibo de la factura como en otros documentos comerciales del negocio se presumirá auténtica y realizada por la persona autorizada al efecto para ese fin, salvo prueba en contrario.
---------------------------------	--

Uso alternativo de medios electrónicos

Se establece la posibilidad de transmitir los derechos de crédito y cobro, presentes y futuros por medios electrónicos, mediante firma digital.

Prescripción

Esta ley deroga el inciso e) del artículo 984 del Código de Comercio, el cual establecía un plazo de prescripción de un año para “las acciones derivadas de ventas al por mayor y al detalle a otros comerciantes o al consumidor directamente”.

Esta derogatoria implica que a partir de la entrada en vigencia de la Ley, estas ventas al por mayor y al detalle estarán sujetas a la prescripción general, que es de cuatro años.

Registro de beneficiarios finales

En octubre se debe brindar toda la información de los beneficiarios finales ante el Banco Central de Costa Rica, para las cédulas jurídicas terminadas en 2 y 3.

De no cumplir con dichas obligaciones, el contribuyente corre el riesgo de incurrir en las sanciones estipuladas en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios y Reglamento de Registro de Transparencia y Beneficiarios Finales.

El Ministerio de Hacienda ha determinado que iniciará el cobro de la sanción económica hasta el 31 de enero de 2020.

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](#)

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.



NewsFlash

Tax&Legal KPMG Costa Rica

[Leer en español](#)

Income Tax Brackets Updated

The Official Gazette of September 26th, 2019 published the updated brackets of the income Tax for the fiscal year 2020. The average increase was 2.86% to compensate inflation.

Following, please find the modifications:

Income Tax Brackets

Legal persons

For legal persons whose gross income do not exceed the amount of ₡109.032.000, the following brackets will be applicable:

Up to ₡5.143.000, 00 per fiscal year.	5%
From ₡5.143.000, 00 to ₡7.715.000, 00 per fiscal year.	10%
From ₡7.715.000, 00 to ₡10.286.000, 00 per fiscal year.	15%
From ₡10.286.000, 00 per fiscal year.	20%

Individuals

Up to ₡3.732.000 per year.	Not subject
From ₡3.732.000, 00 to ₡5.573.000, 00 per fiscal year.	10%
From ₡5.573.000, 00 to ₡9.296.000, 00 per fiscal year.	15%
From ₡9.296.000, 00 to ₡18.631.000, 00 per fiscal year.	20%
Above ₡18.631.000, 00 per fiscal year.	25%

Tax Credits for Natural Persons

Per child **€18.840,00 per year.**

For the spouse **€28.320,00 per year.**

Salary Tax Brackets

Up to €840.000,00. **Not subject**

From €840.000, 00 to €1.233.000,00. **10%**

From €1.233.000, 00 to €2.163.000,00. **15%**

From €2.163.000, 00 to €4.325.000,00. **20%**

Above €4.325.000,00. **25%**

Tax credits

Per child **€1.570,00**

For the spouse **€2.360,00**

Factoring Contract Framework Law

On the Official Gazette N°162, Law No. 9691, was published the Factoring Contract Framework Law, which will entry into force as of September 30th, 2019.

The main innovations established in said regulations are detailed below:

Factoring	This law regulates a contract that in our legislation was atypical; It is also known as “factoring,” which is used for the transfer of credit and collection rights – present and future- through commercial invoices and services.
Enforceability of the amount due on the invoice	It establishes that the amount due from an invoice will have the nature of an executive title, when issued by an authorized public accountant, when it has been issued on the existence of an agreement or legal act.
Signature Authenticity	Any signature on the invoice receipt, as well as in other commercial documents of the business shall be presumed authentic and made by the person authorized for that purpose, unless otherwise proven.
Alternative use of electronic media	It establishes the possibility of transmit credit and collection rights, present and future by electronic means, through digital signature.
Statute of Limitations	This law revokes subsection e) of article 984 of the Commercial Code, which establishes a one-year of statute of limitations for “actions derived from wholesale and retail sales to other merchants or consumers directly”.

This revocation means that from the entry into force of this Law, these wholesale and retail sales will be subject to the general prescription, which is of four years.

Ultimate Beneficiary Register

It is noteworthy to mention that as of October all entities whose Corporate ID ends in 2 or 3 should enable and upload within the Costa Rican Central Bank official website all the information associated with the compliance of the UBO Register.

Please note that non-compliance with this obligation will entitle the tax Administration to apply the penalties and fines stated within the Tax Standard and Procedures Code and the Ultimate Beneficial Owner Register.

The General Tax Direction has determined that the economic penalty collection will be enforced up until January 31st, 2020.

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](#)

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.