



[Read in English](#)

## **Impuesto sobre los certificados de cooperativas**

La Dirección General de Tributación emitió un oficio recientemente indicando que los rendimientos de los certificados emitidos por cooperativas de ahorro y crédito se encuentran gravados según el párrafo 4 del artículo 31 ter de la Ley del Impuesto sobre la Renta y el artículo 21, inciso iii) subinciso i), punto 6 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, estableciendo un límite anual exento equivalente al 50% de un salario base y sobre el exceso una retención del 8% por no considerarse títulos valores ya que no cumplen con el requisito de circulación.

De conformidad con el transitorio XXIII de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y el transitorio V del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta, estos certificados mantendrán el tratamiento tributario vigente del momento en que se realizó la inversión o en que fueron adquiridos. Al momento de su renovación deberán tributar conforme al criterio emitido.

---

## **IVA a comisiones SINPE**

En el mismo oficio, la Dirección indicó que si bien el artículo 8, inciso 5 de la Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado establece la exención de las transferencias realizadas por medio de las entidades financieras fiscalizadas por la Superintendencia General de Entidades Financieras, no considera los servicios asociados a esas transferencias como exentos.

Por lo que las comisiones por el servicio de transferencias SINPE se encuentran sujetas al pago del IVA correspondiente.

---

## **Regularización del hospedaje no tradicional**

El 19 de noviembre de 2019 se publicó en la Gaceta la "Ley Marco para la Regularización del Hospedaje no Tradicional y su Intermediación a través de

Plataformas Digitales", la cual regula la prestación de servicios turísticos de alquiler entre usuarios, prestatarios e intermediarios de servicios de hospedaje no tradicional.

Los artículos 8 y 9 establecen las obligaciones de los prestatarios del servicio e intermediarios, a continuación las principales:

- Realizar la inscripción como prestatario del servicio de hospedaje no tradicional ante el Instituto Costarricense de Turismo (ICT) y el Ministerio de Salud.
- Inscribirse ante la Dirección General de Tributación como contribuyente para el pago de los impuestos establecidos por ley.
- Expedir factura digital desglosando los servicios prestados.

— En el caso de intermediarios, facilitar información requerida por instituciones del Estado, sobre prestatarios del servicio de hospedaje no tradicional inscritos en la plataforma de servicios, retener y pagar a la Dirección General de Tributación lo correspondiente a impuestos.

- Las empresas comercializadoras mediante plataformas en línea, deberán aplicar los impuestos que corresponda, sin importar si están domiciliadas en Costa Rica o no.

El prestatario del servicio de hospedaje no tradicional que no cuente con los requisitos de comercialización y de servicio establecidos en la ley se expone a la aplicación de sanciones por realizar actividades comerciales ilegales.

---

## Convención multilateral para evitar la erosión de bases imponibles

En la Gaceta del 13 de noviembre se publicó la aprobación de la convención multilateral para aplicar las medidas relacionadas con los tratados fiscales para prevenir la erosión de las bases imponibles y traslado de beneficios de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), suscrito por Costa Rica en el 2017.

Los convenios cubiertos por la convención son los que el país ha suscrito con México y España para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal. En el caso del convenio con Alemania, el mismo será modificado posteriormente mediante un protocolo adicional.

Esta convención tiene como fin reducir el impacto de la planificación fiscal internacional agresiva que busca trasladar los beneficios de forma artificial a lugares con una tributación reducida o nula, y pretende lograr que se tribute donde realmente se lleven a cabo las actividades económicas y donde su valor sea creado.

---

## Definición de sectores estratégicos

El 12 de noviembre de 2019 se publicaron en la Gaceta los sectores estratégicos conforme a los artículos 2 y 21 bis de la Ley de Régimen de Zona Francas y sus reformas, con el fin de mejorar la competitividad e implementar reglas simples que promuevan las inversiones en el país.

Estas áreas fueron delimitados con el fin de regular el ingreso al Régimen de Zonas Francas de industrias que califiquen como estratégicas para el desarrollo de Costa Rica.

En la publicación se incluyó una lista de exclusiones que no podrán acogerse a los beneficios del régimen, enumeradas a continuación:

- Prestación de servicios profesionales.
- Desarrollo de actividades bancarias, financieras y aseguradoras.
- Extracción minera, explotación o extracción de hidrocarburos, producción o comercialización de armas y municiones.
- Generación de energía eléctrica, salvo generación para autoconsumo.

**Para mayor información**, por favor contactar a:

**Sergio García**

Socio

[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Álvaro Castro**

Socio

[aacastro@kpmg.com](mailto:aacastro@kpmg.com)

**Guillermo Méndez**

Director

[gmendez@kpmg.com](mailto:gmendez@kpmg.com)

**Vanessa Vega**

Directora

[vvega@kpmg.com](mailto:vvega@kpmg.com)

**Paulo Doninelli**

Director

[pdoninelli@kpmg.com](mailto: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](mailto: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](#)

**Tax on Certificates issued by Cooperatives**

Tax General Tax Administration issued a resolution, indicating that the profits of the certificates issued by savings and credit Cooperatives are taxed in accordance with paragraph 4 of article 31 ter of the Income Tax Law and Article 22, subsection iii), Sub-subsection I), point 6 of the Regulations on the Income Tax Law, establishing an exempt annual limit equivalent to 50% of the base salary, and on the excess a withholding of 8%, due to are not considered securities as they do not comply with the circulation requirement.

In accordance with Transitory XXIII of the Law on Strengthening of Public Finances and the Transitory V of the Regulations on the Income Tax Law, this savings certificates will maintain the tax treatment in force at the time the investment was made or when they were acquired. At the time of the renewal, they must pay according to the criteria issued.

---

### **VAT on the commissions of SINPE wire transfers**

In the same document, the Administration indicated that although article 8, subsection 5 of the Law on Value Added Tax establishes the exemption of wire transfers made through financial entities supervised by the General Superintendence of Financial Entities, the services associated with these transfers are not exempt. Therefore, the commissions for the SINPE transfer service are subject to the payment of the corresponding VAT.

---

### **Regularization of Non-traditional Hosting**

On November 19, 2019, the Official Gazette published the Framework Law for the Regularization of Non-traditional Hosting and its Intermediation through Digital Platforms. The law regulates the provision of tourist rental services among users, borrowers and intermediaries of non-traditional lodging services.

The articles 8 and 9 establish the obligations of the service providers and intermediaries. Following are listed the main ones:

- Register as non-traditional hosting service provider before the Costa Rican Tourism Institute and the Ministry of Health.
- Register before the Tax Administration as taxpayer, for the payment of taxes established by law.
- Issue digital invoices detailing the services provided.
- In the case of intermediaries, provide information required by state institutions and withhold and pay the corresponding taxes.
- The trading companies through online platforms, shall apply the corresponding taxes, regardless whether are domiciled in Costa Rica or not.

The non-traditional hosting service providers that do not have the trading and service requirements established by law, are exposed to the application of the penalties for carrying out illegal business activities.

---

### **Multilateral Convention to prevent erosion of tax bases**

The Official Gazette of November 13th, 2019 published the approval of the

Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting of the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD), signed by Costa Rica since 2017.

The conventions that will be covered by the Convention are those that the country has subscribed with Mexico and Spain to avoid double taxation and prevent base erosion and profit shifting. Regarding the treaty with Germany, the same will be amended with an additional protocol.

The Convention aims to reduce the impact of aggressive international tax planning that has the effect of artificially shifting profits to locations where they are subject to reduced rates or non-taxation, and aims to ensure that they are taxed where economic activities take place and where their value is created.

---

## Strategic sectors are defined

On November 12, 2019, the definition of strategic sectors was published in the Official Gazette according to articles 2 and 21 bis of the Free Trade Zone System Law and its amendments, in order to improve competitiveness and implement simple rules that promote investments in the country.

The strategic sectors were delimited in order to regulate the entrance into the Free Trade Zone System, of industries that qualify as strategic for the development of Costa Rica. In the publication it was also included a list of exclusions that according to the Law may not be eligible for the benefits of the Free Trade Zone System, as listed below:

- Provision of professional services.
- Development of banking, financial and insurance activities.
- Mining, exploitation or extraction of hydrocarbons, production or marketing of weapons and ammunition.
- Electricity generation, except generation for self-consumption.

**For further information**, please contact:

**Sergio García**

Partner

[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Álvaro Castro**

Partner

[aacastro@kpmg.com](mailto:aacastro@kpmg.com)

**Guillermo Méndez**

Director

[gmendez@kpmg.com](mailto:gmendez@kpmg.com)

**Vanessa Vega**

Director

[vvega@kpmg.com](mailto:vvega@kpmg.com)

**Paulo Doninelli**

Director

[pdoninelli@kpmg.com](mailto:pdoninelli@kpmg.com)

---

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

If you have any questions, please send an email to Javier Sánchez [javiersanchez3@kpmg.com](mailto: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.