



[Read in English](#)

Borrador de resolución sobre pautas para el trámite de acuerdos anticipados de precios de transferencia

La Administración Tributaria (AT) publicó un borrador de resolución (disponible en sitio web de "Propuestas en consulta pública" del Ministerio de Hacienda, pendiente de publicación en La Gaceta) que indica que la Subdirección de Acuerdos Previos de Precios de Transferencia de la Dirección General de Tributación ("SAPPT") es la oficina responsable de realizar los trámites y revisiones de las solicitudes de APA y define el procedimiento para ello.

En el borrador en consulta se señala que las solicitudes de APA tendrán que ser dirigidas a la Dirección General de Tributación y presentada en la oficina de la SAPPT junto con información de la resolución DGT-R-049-2019 en relación con la información corporativa e información de la empresa local (Master File y Local File).

El plazo por el que estará vigente un APA es de 5 periodos fiscales y se podría otorgar en dos formas:

- A. El periodo fiscal en el que se presenta la solicitud del APA y los cuatro periodos fiscales siguientes.
- B. Que los 5 periodos fiscales inicien en el periodo fiscal posterior a la fecha de la presentación de la solicitud del APA.

Es importante mencionar que se incluye un artículo de confidencialidad, que menciona que la información y documentación que sea presentada por el contribuyente para suscribir el APA será de uso exclusivo para los trámites del mismo. Es decir, la información no podrá ser utilizada para otros fines.

¿Qué es un APA?

De acuerdo con las Guías de la OCDE un acuerdo previo de valoración de precios de transferencia ("APV") también conocido como Acuerdo de Precios por

Anticipado (“APA”), se inicia formalmente a instancias del contribuyente e implica la negociación entre el contribuyente, una o más empresas asociadas y una o más administraciones tributarias.

El APA se determina, con carácter previo a la ejecución de una operación vinculada, una serie de criterios para la determinación de los precios de transferencia, a lo largo de un cierto período. El objetivo es brindar al contribuyente otra alternativa para resolver los problemas o responsabilidades ligadas a los precios de transferencia.

De esta manera el contribuyente tiene una certidumbre del cumplimiento de las obligaciones de precios de transferencia de la transacción intercompañía cubiertas por un APA.

Borrador de empresas para cobro del IVA por servicios digitales transfronterizos o intangibles

Se ha publicado para comentarios la resolución necesaria para que entre en vigor el mecanismo de cobro del impuesto del valor agregado (IVA) por servicios digitales transfronterizos o intangibles.

Según esta propuesta, los emisores costarricenses de tarjetas de débito o crédito deberán recaudar el IVA por las compras que se hagan en las casi 200 plataformas digitales que se incluyen en ese documento.

Las plataformas incluidas en esa lista podrán optar por inscribirse ante la Administración Tributaria (AT) para que no les aplique este mecanismo de recaudación del IVA mediante tarjetas de debito o crédito.

La aplicación se dará un mes después del momento en que la AT suministre el listado oficial de proveedores o intermediarios a los agentes de percepción.

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.



[Leer en español](#)

Draft Resolution on Guidelines for Processing Advance Pricing Agreements

The Tax Administration published a draft resolution (available on the website of Proposals in Public Consultation of the Ministry of Finance, pending publication in the Official Gazette) indicating that the Subdirectorate of Advance Price Agreements of the General Taxation Directorate (“SAPPT”) is the office responsible for carrying out the procedures and reviews of APA applications.

This draft resolution states that APA applications will have to be addressed to the General Tax Office and submitted to the SAPPT office together with information from resolution DGT-R-049-2019 in relation to the Master File and Local File.

The APA will be in force for 5 fiscal periods and could be granted in two ways:

- A. The fiscal period in which the APA application is submitted and the following four fiscal periods.
- B. The 5 years beginning in the fiscal period after the date of submission of the APA application.

It is important to mention that an article of confidentiality is included, stating that the information and documentation that is submitted by the taxpayer to subscribe the APA will be of exclusive use within its proceedings. That is, the information cannot be used for other purposes.

What is an APA?

According to the OECD Guidelines, an Advance Pricing Agreement (“APA”) is formally initiated at the request of the taxpayer and implies negotiation between the taxpayer, one or more related companies and one or more tax administrations. In an APA a series of criteria for the determination of transfer prices is established, prior to the execution of an intercompany transaction, over a certain period.

The objective is to provide the taxpayer with another alternative to solve the problems or responsibilities linked to transfer pricing. In this way the taxpayer has

a certainty of compliance with the transfer pricing compliance of the intercompany transaction covered by an APA.

Published draft list of companies for VAT collection for cross-border or intangible digital services

The draft of VAT charging mechanism for cross-border or intangible digital services was recently published for comments.

According to this document, Costa Rican issuers of debit or credit cards must collect VAT for purchases made in almost 200 digital platforms included in this document.

The platforms included in this list may choose to register with the Tax Administration otherwise VAT collection mechanism will apply through debit or credit cards.

The application will start one month after the Tax Administration provides the official list of suppliers or intermediaries to the agents of perception.

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.