



JA Del Río

BOLETÍN #3
August 2023

Precios de transferencia en Costa Rica

La obligación de documentar las operaciones con partes vinculadas para los contribuyentes costarricenses ha estado vigente mediante Decreto desde el año 2014, y fue incluido también en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en el año 2018, mediante la ley de Fortalecimiento de las finanzas públicas, N° 9635.

Pese a la obligación existente, aún hay muchas compañías cuyo estudio anual de precios de transferencia no lo han realizado, pudiéndose así exponer a sanciones por parte de las autoridades tributarias de hasta un 2% de los ingresos brutos con máximo de 100 salarios base, esto en caso de que la AT solicite el estudio, y este no sea entregado por el contribuyente en los plazos establecidos.

La Ley del Impuesto sobre la Renta ("LISR") en su Artículo 81-Bis del Título V establece las disposiciones que con carácter general regulan Precios de Transferencia, y señala que los Contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas, están obligados, para efectos del Impuesto sobre la Renta, a determinar sus ingresos, costos y deducciones considerando para esas operaciones los precios



Transfer Pricing in Costa Rica

The obligation to document transactions with related parties for Costa Rican taxpayers has been in force by Decree since 2014 and was also included in the Income Tax Law in 2018, through the Law on Strengthening Public Finances, No. 9635.

Despite the existing obligation, there are still many companies whose annual transfer pricing study has not been carried out, thus being able to expose themselves to sanctions by the tax authorities of up to 2% of gross income with a maximum of 100 base salaries, this in case the TA requests the study, and this is not delivered by the taxpayer within the established deadlines.

The Income Tax Law ("LISR") in its Article 81-Bis of Title V establishes the provisions that generally regulate Transfer Pricing, and states that Taxpayers who enter into transactions with related parties, are obliged, for purposes of Income Tax, to determine their income, costs and deductions considering for these operations the prices and amounts of the

y montos de las contraprestaciones, que se acordarían entre personas o entidades independientes en operaciones comparables, de conformidad con el principio de plena competencia y con el principio de realidad económica.

Para lo anterior, en **JA Del Rio Costa Rica**, les podemos preparar el estudio de precios de transferencia, pero más allá de esto, es altamente recomendable realizarlo de la siguiente manera:

- Revisar en conjunto las transacciones que se tengan con las partes vinculadas.
- Realizar el estudio de PT preliminar, es decir si el cierre es diciembre, se puede utilizar un corte a agosto o septiembre, con el fin de poder identificar cualquier ajuste que se pueda realizar dentro del año.
- Una vez finalizado el periodo fiscal, realizar el estudio final antes de tener la contabilidad cerrada completamente, esto en caso de que se deba realizar un nuevo ajuste.

Lo anterior permite a las empresas tener un adecuado cumplimiento, y sobre todo poder reflejar los ajustes en la contabilidad dentro del periodo contable, evitando así diferencias o ajustes solamente para temas fiscales, pero que no se reflejen en la contabilidad, los cuales son prácticas que se vienen dando de forma incorrecta.

El contenido del presente boletín es meramente informativo, razón por la cual no podrá utilizarse bajo ninguna circunstancia como una asesoría en la materia descrita en el mismo. En caso de necesitar asesoría en alguno de los aspectos tratados, nuestro equipo de profesionales estará dispuesto a atenderlo: contacto@jadelrio.com

considerations, which would be agreed between independent persons or entities in comparable transactions, in accordance with the arm's length principle and the principle of economic reality.

*For the above, in **JA Del Rio Costa Rica**, we can prepare the transfer pricing study, but beyond this, it is highly recommended to do it as follows:*

- Review together the transactions that are had with the related parties.*
- Perform the preliminary TP study, that is, if the closure is December, a cut to August or September can be used, to be able to identify any adjustments that can be made within the year.*
- Once the fiscal period is over, carry out the final study before having the accounting closed completely, this in case a new adjustment must be made.*

This allows companies to have adequate compliance, and above all to be able to reflect the adjustments in the accounting within the accounting period, thus avoiding differences or adjustments only for tax issues, but that are not reflected in the accounting, which are practices that have been occurring incorrectly.

The content of this newsletter is merely informative, that's why it cannot be used under any circumstances as advice on the matter described in it. If you need advice on any of the aspects discussed, our team of professionals will be willing to assist you: contacto@jadelrio.com



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com

jadelrio.com

