

# Curso 4. Medidas antiabuso: BEPS como marco de acción de la fiscalidad internacional

Universidad para la Cooperación Internacional

**Tema 3: Contextualización de las Principales Acciones BEPS.**



[www.uci.ac.cr](http://www.uci.ac.cr)

## **Tema 3: Implementación, desafíos de BEPS, perspectivas futuras en la fiscalidad internacional.**

### **Acción 1: Desafíos fiscales de la economía digital**

#### **Normativa afectada:**

- **Ley N° 9635 - Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas**
  - **Artículo 23:** Introduce el **Impuesto al Valor Agregado (IVA) del 13%** sobre servicios digitales transfronterizos, como plataformas de streaming y servicios en línea.
  - **Artículo 30:** Establece la responsabilidad de los intermediarios financieros en la retención y remisión del IVA por estos servicios.

### **Acción 2: Neutralización de los efectos de los instrumentos híbridos**

#### **Normativa afectada:**

- **Ley N° 7092 - Ley del Impuesto sobre la Renta**
  - **Artículo 9, inciso m):** Se adiciona este inciso para evitar la deducción de pagos realizados a entidades en jurisdicciones que no los consideran ingresos gravables o que los consideran exentos, eliminando así las asimetrías fiscales.

### **Acción 3: Fortalecimiento de las normas sobre las Entidades Controladas en el Extranjero (ECE)**

- **Actualmente, Costa Rica no cuenta con una normativa específica sobre Entidades Controladas en el Extranjero (ECE).**

### **Acción 4: Limitación de la deducibilidad de intereses y otros pagos financieros**

#### **Normativa afectada:**

- **Ley N° 7092 - Ley del Impuesto sobre la Renta**
  - **Artículo 9, inciso i):** Limita la deducción de intereses pagados a partes relacionadas, estableciendo que no serán deducibles los intereses que excedan del 20% del EBITDA del contribuyente.

## **Acción 5: Contrarrestar las prácticas fiscales perniciosas**

### **Normativa afectada:**

- **Ley N° 7210 - Ley de Régimen de Zonas Francas**
  - **Reformas recientes:** Se han realizado modificaciones para asegurar que los incentivos fiscales otorgados en las zonas francas cumplan con los estándares internacionales y no sean considerados prácticas fiscales perniciosas.

## **Acción 6: Prevención del abuso de los convenios fiscales**

### **Normativa afectada:**

- **Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Fiscales para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios (MLI)**
  - **Ley N° 9751:** Aprueba la adhesión de Costa Rica al MLI, incorporando cláusulas como la **Prueba del Propósito Principal (PPT)** para prevenir el abuso de los convenios fiscales.

## **Acción 7: Prevención de la elusión del estatus de establecimiento permanente**

### **Normativa afectada:**

- **Convención Multilateral (MLI)**
  - **Ley N° 9751:** A través del MLI, se redefinen ciertos aspectos del **Establecimiento Permanente (EP)** para evitar la fragmentación artificial de actividades que buscan eludir la creación de un EP en Costa Rica.

## **Acciones 8-10: Asegurar que los resultados de precios de transferencia estén en línea con la creación de valor**

### **Normativa afectada:**

- **Decreto Ejecutivo N° 37898-H - Reglamento de Precios de Transferencia**
  - **Resolución DGT-R-49-2019:** Establece las directrices para la documentación y análisis de precios de transferencia, asegurando que las transacciones entre partes relacionadas se realicen a valores de mercado.

## **Acción 13: Reexamen de la documentación de precios de transferencia**

### **Normativa afectada:**

- **Resolución DGT-R-49-2019:**
  - **Reporte País por País (CbCR):** Obliga a las multinacionales con ingresos consolidados superiores a 750 millones de euros a presentar un informe detallado de su distribución de ingresos, beneficios y actividades económicas por país.

## **Acción 14: Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de disputas**

### **Normativa afectada:**

- **Convención Multilateral (MLI)**
  - **Ley N° 9751:** A través del MLI, se fortalecen los **Procedimientos de Acuerdo Mutuo (MAP)** para resolver disputas fiscales internacionales de manera más eficiente.