



Tax & Legal news *flash*



A publication for Tax & Legal Decision makers

12 DE MAYO DE 2009

MAY 12, 2009

No. 2009-18

Costa Rica se compromete a cooperar para la adopción de legislación que permita el intercambio internacional de información tributaria

En los acuerdos tomados por el Foro Global de la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) del 2 de abril de 2009, que buscan mejorar la transparencia y el intercambio de información en materia tributaria, dicha organización incluyó a Costa Rica en una lista de países que no se han comprometido a respetar las normas internacionales relacionadas con el intercambio de información tributaria. Dicha inclusión obedece a una serie de interpretaciones inexactas de la Ley costarricense. El ejemplo más claro puede verse en el reporte de 2008 del Grupo Tributario de la OCDE, en el sentido que Costa Rica permite las acciones al portador (las cuales fueron eliminadas el siglo pasado), y en la lista como tal, que indica que Costa Rica no ha suscrito tratados de intercambio de información, cuando en realidad existe uno firmado desde mediados de los ochenta con Estados Unidos.

Con el fin de excluir a Costa Rica de la lista de países no cooperantes, el Ministro de Hacienda, Guillermo Zúñiga, se comprometió a adoptar una serie de reformas legales que permitan cumplir con las mejores prácticas en materia de intercambio de información tributaria antes de finalizar el año 2009.

Como consecuencia de este compromiso, el 7 de abril de 2009, Costa Rica fue trasladada de la lista de países no cooperantes a la lista de Estados que se han comprometido a respetar las reglas de la OCDE pero todavía no las han aplicado sustancialmente.

Los compromisos adquiridos están encaminados a proporcionar el marco legal adecuado para que se pueda brindar y obtener información amplia y suficiente de trascendencia tributaria en el país tanto para la Administración Tributaria local como para terceros Estados.

En la actualidad, el Código de Normas y Procedimientos Tributarios (CNPT) contiene legislación sobre la obligación que tienen tanto los contribuyentes como los terceros, de proporcionar información de trascendencia tributaria (artículos 104 y artículo 105 respectivamente).

Existe un debate centrado en el tema del secreto bancario, dado que en Costa Rica existen limitaciones para acceder a información bancaria. Dichas limitaciones han llevado a los jefes del Ministerio a considerar abrir completamente el secreto bancario, cuya necesidad para cumplir con prácticas internacionales de intercambio de información, ha sido cuestionada por diferentes sectores gremiales.

Para más información contacte a:
For further information contact:

Alonso Arroyo, Partner + (506) 2201-4116, aarroyo@kpmg.com

Costa Rica commits to cooperate with international exchange of tax information

On April 2, 2009, and seeking to improve transparency and exchange of tax information, the Global Forum of the Organization for the Economic Cooperation and Development (OECD) included Costa Rica in a list of countries that had not made commitments to respect international standards established to that effect. This inclusion is the result of a series of inexact interpretations of the Costa Rican Law. The clearest example can be seen in the 2008 report of the Tax Group of the OECD, in the sense that Costa Rica permits bearer shares (which were eliminated in the last century), and the list indicates that Costa Rica has not subscribed tax exchange of information agreements, when in fact one exists signed since mid 1980's with the United States.

In order to remove Costa Rica from the list of uncooperative jurisdictions the Finance Minister, Guillermo Zúñiga, committed the country to adopt a series of law amendments that would allow compliance of best practices related to tax exchange of information before the end of year 2009.

As a result of this commitment, on April 7, 2009, Costa Rica was removed from the category of "uncooperative jurisdictions" to the category of "jurisdictions that have committed to the internationally agreed tax standard, but have not yet substantially implemented" in the OECD.

The commitments acquired are addressed to promulgate an adequate legal framework for the sufficient and extensive exchange of relevant tax information for the local Tax Administration as well as for other Governments.

Currently, the Standards and Procedures Tax Code (SPTC) contains provisions obliging taxpayers and third parties to provide relevant tax information (articles 104 and article 105 respectively).

Hence, the debate has focused on Bank confidentiality, given that Costa Rica has limitations to obtain information from the Banking system. Said limitations led Officials of the Finance Ministry to propose a complete opening on banking secrecy, which need to comply with international practices of exchange of information. This proposal has been questioned by different Chambers and sectors.