

Schede Paese

Costa Rica

17 Agosto 2007

Il sistema fiscale nazionale ha una caratteristica distintiva rappresentata dal principio di territorialità per individui e imprese



In Costa Rica vige il sistema di tassazione basato sul principio della territorialità. Questo significa che le persone fisiche e le società, siano esse residenti e non, sono tassate soltanto sui redditi e gli utili di fonte costaricana. Nel settembre del 1995 è stato adottato un piano complessivo di riforme della struttura fiscale vigente. In particolare del diritto tributario (Ley de Justicia Tributaria) e della legge di regolamentazione fiscale (Ley de Ajuste Tributario). Tra il 2012 e il 2014 sono state approvate due nuove leggi. La prima è la *Ley para el cumplimiento del Estandar de Transparencia fiscal*, che è stata approvata per venire incontro alle richieste dell'Ocse in termini di rispetto degli standard di trasparenza; la seconda è la legge per il rafforzamento dei poteri dell'Amministrazione fiscale (*Ley para el fortalecimiento de la Gestion Tributaria*) che dota l'Amministrazione finanziaria di maggiori poteri in termini di controlli e accertamenti e rende ancora più severe le sanzioni in materia di inadempimento degli obblighi tributari.

La normativa fiscale sulla residenza

La residenza della persona fisica si identifica con il luogo della residenza abituale che si presume laddove vi sia: permanenza per oltre 6 mesi nel periodo di imposta; domicilio inteso quale centro di imputazione di affari e interessi, quando la residenza è sconosciuta o è difficile determinarla; luogo dove si perfeziona il presupposto dell'obbligazione tributaria, nel caso non soccorrano i precedenti criteri; luogo che stabilisce l'Amministrazione finanziaria quando la persona abbia più di un domicilio. La residenza della persona giuridica, invece, si identifica con: la sede principale dell'amministrazione; la sede principale della sua attività nel Paese quando non si conosce il luogo.

In mancanza, valgono i criteri residuali previsti per le persone fisiche. I contribuenti possono stabilire un domicilio speciale con l'assenso espresso dell'Amministrazione fiscale che può negarlo per ragioni di opportunità concernenti l'accertamento e la riscossione.

I redditi soggetti a tassazione

Secondo il principio della territorialità dell'imposizione residenti e non residenti sono tassati sul reddito di fonte costaricana. I residenti sono soggetti a imposta sui profitti, mentre i non residenti sono soggetti a ritenuta alla fonte. Sono redditi di fonte interna, ad esempio, i redditi derivanti dall'impiego di capitali, beni o diritti, ritratti o utilizzati nel Paese, i proventi originati da attività civili, commerciali, bancarie, finanziarie, industriali, agricole, forestali, peschiere o minerarie. È tuttavia previsto che ogni altro reddito non contemplato espressamente dalla legge come di fonte costaricana, di qualunque natura, purché derivi da attività svolte nel territorio dello Stato, sia soggetto alla tassazione del Costa Rica. Fatta salva l'applicazione delle norme che prevedono espressamente i redditi di fonte interna, la legge considera aventi la medesima fonte, ad esempio, le remunerazioni che lo Stato paga a suoi rappresentanti all'estero, le remunerazioni corrisposte all'equipaggio di navi o aeromobili sempre che siano immatricolate nello Stato, indipendentemente dalla nazionalità, dal domicilio o dal luogo in cui il traffico è effettuato, o i redditi ottenuti da persone non domiciliate in Costa Rica per la produzione, distribuzione e intermediazione nel Paese di pellicole cinematografiche e per la radiotelevisione (per le radionovelas e telenovelas l'aliquota è del 50%).

La tassazione delle persone fisiche

La legislazione che disciplina l'imposta sui redditi differenzia il trattamento fiscale riconosciuto ai privati che lavorano in modo autonomo (professionisti) rispetto a coloro che lavorano nel quadro di un rapporto di lavoro dipendente. Mentre le persone fisiche residenti che lavorano nell'ambito di un rapporto di lavoro dipendente sono soggette a un sistema di tassazione progressivo suddiviso in tre scaglioni per il quale l'aliquota più alta di imposizione è del 15%, le persone fisiche residenti che lavorano in modo autonomo (professionisti) sono soggette a un sistema di tassazione che è anch'esso progressivo ma a cinque scaglioni con l'aliquota più alta al 25%.

Dal primo gennaio 2016 ai redditi da lavoro dipendente si applicano le seguenti aliquote:

Aliquote fiscali 2017 sui redditi da lavoro dipendente

Reddito imponibile*	Aliquote
Fino a 792.000	Esente
Da 792.001 a 1.188.000	10%
Da 1.188.001 in poi	15%

* espresso in ¢ = colón costaricano

Per i redditi ritratti da attività di lavoro autonomo esercitate da persone fisiche si applicano le seguenti aliquote:

Aliquote fiscali 2017 su attività di lavoro autonomo esercitate da persone fisiche (professionisti)

Reddito imponibile*	Aliquote
Fino a 3.517.000	0%
Da 3.517.001 a 5.251.000	10%
Da 5.251.001 a 8.760.000	15%
Da 8.761.001 a 17.556.000	20%

Da 17.556.001 in poi	25%
----------------------	-----

* espresso in ¢ = colòn costaricano

Le detrazioni per familiari a carico

La normativa riconosce una serie di detrazioni per il coniuge, il figlio minore che studia fino al 25° anno d'età o nel caso di familiare disabile che non lavora a condizione che siano a carico del contribuente.

Dal primo gennaio 2017 gli sconti fiscali previsti dalla normativa vigente sono i seguenti:

Anno 2017	Mensile	Annuale
Per ogni figlio	1.490*	17.880*
Per il coniuge	2.220*	26.640*

* espresso in ¢ = colòn costaricano

La tassazione delle persone giuridiche

Una società è considerata residente se è incorporata in un'altra o ha una sede fissa di affari in Costa Rica. Anche in ambito societario vige un sistema fiscale territoriale. Società residenti e non sono tassate sul reddito di fonte costaricana. Le società residenti sono soggette all'imposta sul profitto e le non residenti alla ritenuta alla fonte. Filiali e stabili organizzazioni di società estere sono tassate allo stesso modo come se fossero controllate.

Per le società valgono alcune regole particolari. In particolare è ammesso il riporto delle perdite con le seguenti limitazioni: per tre anni consecutivi per le imprese industriali stabili; per cinque anni consecutivi per le imprese di nuova costituzione; per cinque anni consecutivi per le imprese agricole. La determinazione delle perdite è soggetta al giudizio dell'Amministrazione che la validerà sempre che le stesse siano debitamente contabilizzate come perdite differite. I metodi di

ammortamento delle attività immobilizzate sono quello della linea retta e quello della somma degli anni. Il metodo impiegato, a scelta del contribuente, deve comunque prendere a base la vita utile del bene stimata in anni. Le società sono inoltre soggette a un'ulteriore tassa del 10% sul riporto in avanti di perdite o deduzioni per investimenti utilizzate per abbattere il reddito imponibile.

Le aliquote applicabili alle persone giuridiche sono le seguenti:

Aliquote 2017

Reddito imponibile*	Aliquote
fino 52.634.000	10%
fino a 105.872.000	20%
oltre 105.872.000	30%

* espresso in ¢ = colón costaricano

La tassazione dei dividendi è del 15%. Se le azioni sono negoziate in una Borsa riconosciuta ufficialmente l'aliquota è del 5%.

L'imposta sul valore aggiunto

In Costa Rica esiste una Sales Tax, simile alla VAT. Sono soggetti passivi le persone fisiche o giuridiche, di diritto o di fatto, pubbliche o private, che effettuano vendite di beni o prestazioni di servizi in forma abituale, nonché i soggetti di qualsiasi natura che effettuano importazioni di beni. La base imponibile nella vendita di merci corrisponde al prezzo netto di vendita che include le imposte di consumo qualora i beni considerati vi siano soggetti. Nella prestazione di servizi l'imposta si applica sul prezzo dopo la deduzione degli importi a cui si riferiscono i tributi afferenti ai beni gravati dalle imposte di consumo. Per i beni di importazione l'imposta si applica sul valore doganale aumentato dai diritti di importazione, dalle imposte di consumo e da qualsiasi altro tributo sulle importazioni così come gli oneri di polizza. La Sales Tax deve essere liquidata separatamente sulla base di tali documenti e il pagamento dovrà essere provato prima di

sdoganare la merce. Tra i beni espressamente previsti come esenti da imposta meritano menzione il cherosene, il diesel per la pesca non sportiva, i quadri realizzati nel Paese da pittori nazionali o stranieri, il consumo mensile di energia elettrica residenziale non superiore a 250 Kw/h. Quando il consumo mensile supera 250 Kw/h l'imposta si applica sul totale consumato. L'aliquota standard prevista è del 13% per tutte le operazioni.

Dichiarazioni, obblighi strumentali, versamenti

L'anno fiscale inizia il primo ottobre e termina il 30 settembre sia per le persone fisiche per le società. Ai fini Iva la liquidazione deve effettuarsi entro il quindicesimo giorno di ogni mese mediante la presentazione di una dichiarazione giurata. Entro il medesimo termine deve essere effettuato il pagamento dell'imposta relativa. L'obbligo di presentare la dichiarazione sussiste anche quando l'imposta non è dovuta o la liquidazione espone un saldo a favore del contribuente.

Capitale: San José

Lingua ufficiale: spagnolo

Moneta: colón di Costa Rica (CRC); 1 CRC = 0,002 EUR

Forma istituzionale: repubblica presidenziale

Accordi con l'Italia

Non sono state stipulate convenzioni per prevenire le doppie imposizioni sul reddito o sul patrimonio, mentre è in fase di negoziazione un accordo per la promozione e la protezione degli investimenti. Dal 2015 il Costa Rica è stato espunto dalla black list sulla indeducibilità dei costi e rientra nell'elenco dei 21 Paesi e giurisdizioni con cui è in vigore un accordo bilaterale (Convenzione contro le doppie imposizioni oppure TIEA - Tax Information Exchange Agreement) o multilaterale (Convenzione multilaterale sulla mutua assistenza amministrativa in materia fiscale OCSE/Consiglio d'Europa) che consente lo scambio di informazioni in materia fiscale. I due decreti MEF dell'1 aprile 2015, che modificano le black list sulla "indeducibilità dei costi" e sulle "Controlled Foreign Companies (CFC)", già emanate in attuazione rispettivamente degli articoli 110 e 167 del testo unico delle imposte sui redditi, intervengono per dare attuazione alle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015 (articolo 1 comma 678, legge 190/2014), modificando i criteri previsti per l'elaborazione di tali liste con l'obiettivo di favorire l'attività economica e commerciale transfrontaliera delle nostre imprese.

Fonti informative

- **sito** ufficiale dell'Amministrazione finanziaria del Costa Rica;
- **sito** ufficiale del Centro interamericano de Administraciones Tributarias;
- Kpmg;
- Deloitte
- costaricaweb

La presente Scheda ha scopi esclusivamente informativi, non impegna in alcun modo né la direzione del giornale né l'Agenzia delle Entrate.

aggiornamento: **agosto 2017**

di

Luca Conte - Papuzzi

Gianluca Di Muro

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/dal-mondo/schede-paese/articolo/costa-rica>