

NewsFlash

Tax & Legal
KPMG en Costa Rica



Actualización Legislativa

Cumplimiento tributario de las entidades disueltas

Las entidades legales costarricense pueden disolverse por diferentes motivos. Dentro de los motivos más frecuentes de disolución encontramos **(i) el acuerdo de socios**; **(ii) el vencimiento del plazo social**; y, **(iii) la disolución por la Ley 9428** (el no pago del impuesto a las personas jurídicas por tres años consecutivos). **Recordemos que las entidades disueltas no son entidades liquidadas.**

De acuerdo con el criterio de nuestra Administración Tributaria (**DGT-R-075-2019**), una entidad disuelta mantiene el deber de cumplir con las obligaciones tributarias anuales que le corresponden a las sociedades inactivas. En este sentido, la Administración Tributaria creó recientemente el **código 960113** para las sociedades inactivas. Así las cosas, la Administración Tributaria está incluyendo bajo este código, de oficio, aquellas sociedades que de acuerdo con su sistema están inactivas, entre ellas, las disueltas, y deben cumplir con obligaciones de cumplimiento tributario de forma anual. Esto significa, entre otras cosas, que las **sociedades disueltas deben nombrar un representante con facultades suficientes** para cumplir con dichas obligaciones tributarias anualmente.

En aplicación de ese registro, las sociedades disueltas deben presentar al menos la declaración anual de sociedades inactivas bajo el **formulario D195** y, autoliquidar las sanciones cuando corresponde. La **sanción sería en principio de 3 salarios base**, cuyo equivalente en dólares sería de aproximadamente **US\$2,568**, al tipo de cambio del día de emisión de este comunicado.

Con el propósito de evitar los costos recurrentes que significa el cumplimiento tributario de una entidad disuelta y, con el objetivo de evitar sanciones innecesarias, sugerimos a nuestros clientes identificar las entidades disueltas e inactivas, y liquidarlas, bajo un procedimiento muy sencillo de liquidación. Consideramos importante darlas de baja de forma concluyente, asegurándose de que estas entidades no generarán contingencias de ninguna naturaleza.

Para mayor información, por favor contactar a:

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

Carmen Sánchez
Socia
carmensanchez1@kpmg.com

Cristina Sansonetti Socia
csansonetti@kpmg.com

Guillermo Méndez Director
gmendez@kpmg.com

Pedro Gómez
Director pedrogomez@kpmg.com

Paulo Doninelli
pdoninelli@kpmg.com

Director

kpmg.co.cr

[Privacidad](#) | [Aviso legal](#)

Usted ha recibido este mensaje de KPMG Costa Rica. Si usted ya no desea recibir estas comunicaciones, por favor [haga clic aquí](#).

Si tiene cualquier duda o comentario de este boletín, favor enviar un mensaje a Marylaura Ramírez marylauraramirez@kpmg.com. KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.

© 2023 KPMG S.A., sociedad anónima costarricense y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. El nombre y logotipo de KPMG son marcas registradas por KPMG Internacional.



Legislative Update

Tax compliance obligations for dissolved entities

Costa Rican legal entities may dissolve for different reasons. The most frequent dissolution motives are **(i) shareholders agreement; (ii) termination of its corporate term;** and **(iii) dissolution of the entity based on Law 9428** (the lack of payment of the annual corporate flat tax for three consecutive years).

Please take into consideration that an entity that is dissolved is not considered a conclusively terminated (or liquidated) entity.

According to the Costa Rican Tax Authorities (**DGT-R-075-2019**), a legal entity which is dissolved must fulfil the existing annual tax compliance obligations that are in place for inactive companies. The Tax Authorities recently created internal **code number 960113** for inactive entities. This code is being used by the Tax Authorities to classify all inactive entities, including legal entities in dissolution status, which must fulfil the annual tax compliance obligations in place for inactive entities. To comply with this annual tax filing obligations, a dissolved entity will be required, amongst others, to **appoint a legal representative with sufficient authority** to conduct this assignment, annually.

Based on the above, dissolved legal entities are required to at least file the annual inactive entity tax return under **Form D195**, and calculate and pay, when applicable, the corresponding penalties. **The penalty for not complying with such obligation is the equivalent to three base salaries**, which adds to approximately **US\$2,568**, at the current exchange rate of the date this Newsflash was issued.

To reduce the recurrent costs that tax compliance matters may trigger in a dissolved entity, and with the purposes of preventing penalties accruing against the company, it is advisable for clients to identify their dissolved and inactive companies and terminate them following a very simple procedure (liquidation process). We consider it is important to conclusively terminate inactive and dissolved entities, making sure these entities will not generate future contingencies, of any nature.

For further information, please contact:

Sergio García

Partner

sgarcia1@kpmg.com

Carmen Sánchez

Partner

carmensanchez1@kpmg.com

Cristina Sansonetti

Partner

csansonetti@kpmg.com

Guillermo Méndez

Director

gmendez@kpmg.com

Pedro Gómez

Director

pedrogomez@kpmg.com

Paulo Doninelli

Director

pdoninelli@kpmg.com

kpmg.co.cr

[Privacy](#) | [Legal](#)

You have received this message from KPMG Costa Rica. If you wish to unsubscribe from this communications, please [click here](#).

If you have any questions, please send an email to Marylaura Ramirez marylauraramirez@kpmg.com.

KPMG in Costa Rica, KPMG Building, San Rafael de Escazú.

© 2023 KPMG S.A., a Costa Rican Partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms

affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.