



# Los Paraísos Fiscales

## ¿Es Costa Rica uno de ellos?

AUDIT - TAX - ADVISORY

**Alonso Arroyo**  
**Socio de Impuestos**  
**KPMG en Costa Rica**

**Costa Rica**  
**28 de Agosto de 2007**

AUDIT - TAX - ADVISORY

# Agenda de hoy

- **Introducción al tema de Paraísos Fiscales**
- **Criterios que rigen el análisis**
- **Listas de paraísos fiscales en el mundo**
  - América
  - Europa
  - Otras Jurisdicciones
- **Conclusiones**

# Introducción

- **Creación de Sistemas de Renta Mundial**
  - Reino Unido a finales del Siglo XIX y el criterio de residencia de las sociedades
- **Guerras Mundiales y aumento de tarifas de Impuesto Sobre la Renta en período entre guerras (11 de Noviembre 1918 a 1 de Setiembre de 1939).**
  - Tarifas elevadas en algunos casos superiores al 90% (EEUU, UK, Alemania, Francia)
  - Destino: Financiar gastos bélicos
- **Leyes suizas del período 1920-1930**
  - Creación de Centro Financiero (secreto bancario)

# Introducción

- **Creación de legislaciones que exceptuaban de tributo ingresos extranjeros o de nula tributación**
  - Código Fiscal Panameño de 1916 (territorialidad) y Ley de Sociedades de 1927 (utilizada por EEUU junto con Bahamas y Caimán)
  - Islas del Canal (origen para unos del término off-shore), Isla de Man (legislación de 1931), cuestionadas desde principios de Siglo por UK
  - Hong Kong (territorialidad) como centro financiero para inversionistas asiáticos
  - Más reciente Mauritius como centro off-shore para India.
  - Liechtenstein (Anstalt --1926) y “Compañías Holding” de Luxemburgo (1929) como centro off-shore europeo
  - Uruguay (1948) SAFI como centro Sur Americano.

# Introducción

- **Creación de legislaciones para combatir el uso de paraísos fiscales**
  - Sub-Part F del Código Interno de Ingresos de EEUU en 1962 y creación del concepto CFC y Sub-Part F Income
  - Lista negra de Alemania (1972)
  - Lista gris de UK (1984) que incluyó a EEUU por su “*FSC rules*”
  - Relación con un porcentaje determinado (Alemania 1992)
  - Comparación entre el gravamen de la empresa residente partícipe versus el de la no residente participada (ejemplo transparencia fiscal internacional española)

# Introducción

- **Comunicado Ministerial de Mayo de 1996 de la OCDE**
  - Llama a buscar medidas para atacar las distorsiones creadas por la Competencia Tributaria Nociva
- **Reporte de 1998 sobre Competencia Tributaria Nociva**
  - Recomienda creación de lista de países no cooperantes
  - Recomienda la introducción de cambios legislativos y negociación de Tratados
- **Reportes de progreso de 2000, 2001, 2004 y 2006**
- **Lista de países no cooperantes (Reporte de 2000)**
- **Compromisos de cooperación de 35 jurisdicciones**

# Criterios que rigen el análisis

- **Reporte de 1998. Criterios para identificar paraísos fiscales**
  - Nula o baja tasa efectiva de impuestos
  - Falta de intercambio efectivo de información
  - Falta de Transparencia
  - Ausencia del criterio de substancia de la actividad

# Criterios que rigen el análisis

- **Reporte de 1998. Criterios principales para identificar jurisdicciones nocivas fiscalmente**
  - Nula o baja tasa efectiva de impuestos
  - Regímenes preferenciales para extranjeros (*“ring-fencing”*)
  - Falta de Transparencia
  - Falta de intercambio efectivo de información

# Criterios que rigen el análisis

- **Reporte de 1998. Otros criterios que pueden ayudar a identificar jurisdicciones nocivas**
  - Definición artificial de la base fiscal
  - Falta de adopción de reglas de precios de transferencia
  - Exención de ingresos extraterritoriales
  - Base o tarifa negociable
  - Existencia de regulaciones que establecen el secreto

# Criterios que rigen el análisis

- **Reporte de 1998. Otros criterios que pueden ayudar a identificar jurisdicciones nocivas**
  - Acceso a network de tratados tributarios
  - Regímenes que son promocionados como vehículos para obtener minimización de impuestos
  - Regímenes que promueven operaciones o transacciones originadas por factores meramente tributarios

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- América
  - Estados Unidos
    - CFC Rules y Sub-Part F income
  - Canadá
    - Foreign Affiliate Tax Regime (posibles cambios futuros)
  - México
    - REFIPRE. Considera impuesto inferior al 75% del ISR en Mx. **Costa Rica SI está incluido como país con régimen fiscal preferente.**

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **América (Continuación)**
  - Centro América
    - No contiene normativa expresa
  - Colombia
    - Contiene criterios similares a OCDE para identificar paraísos fiscales (2003). A la fecha no se ha emitido lista.
  - Venezuela
    - Tasa nominal general sobre el ingreso menor al 20%  
No se incluye Costa Rica

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **América (Continuación)**

- Perú

- Contiene criterios generales y lista no taxativa. Costa Rica no está en la lista.

- Chile

- Mantiene lista de jurisdicciones nocivas. Costa Rica no está en la lista.

- Argentina

- Mantiene lista de jurisdicciones de baja o nula tributación. Costa Rica no está en la lista.

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

---

- **América (Continuación)**

- **Brasil**

- Mantiene lista de paraísos fiscales. **Costa Rica SI está en la lista.**

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Europa**

- **Reino Unido**

- Mantiene reglas CFC desde 1984. A la vez mantiene una lista de jurisdicciones “blancas” a las que no aplican reglas CFC. Costa Rica no está en la lista blanca.

- **España**

- Mantiene lista de paraísos fiscales en la que Costa Rica no está. Asimismo contiene reglas adicionales sobre países de nula o baja tributación e intercambio de información (2006). A la fecha no se ha emitido lista adicional por lo que rige lista de 1991.

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Europa (Continuación)**

- **Alemania**

- Contiene legislación que establece que un país es de baja tributación si su tasa es menor o si puede reducirse por cualquier incentivo al 25% de la tarifa regular. Costa Rica SI está en la lista (Zona Franca).

- **Francia**

- Contiene legislación CFC con definición conceptual a la que aplica presunción de entidad relacionada (TP, gastos).

- **Holanda**

- Participation exemption salvo a subsidiarias de inversión pasiva de baja tributación.

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Europa (Continuación)**

- **Italia**

- Contiene 3 categorías de paraísos. **Costa Rica SI está incluida en la tercera categoría** (países sin regímenes preferenciales pero con legislación off-shore o incentivos).

- **Suiza**

- Participation exemption. No mantiene listas.

- **Portugal**

- Mantiene lista de regímenes fiscales favorables. **Costa Rica SI está incluido en la lista.**

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Europa (Continuación)**

- Austria

- No tiene lista de jurisdicciones favorables. Operaciones con paraísos tradicionales europeos están sujetas a escrutinio mayor (además Delaware)

- Polonia

- Mantiene lista de Paraísos Fiscales (actualizada a 2005). Costa Rica no está en la lista.

- República Checa

- No tiene lista de jurisdicciones favorables.

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Europa (Continuación)**

- **Irlanda del Norte**

- No tiene lista de jurisdicciones favorables.

- **Dinamarca**

- Contiene legislación CFC (para ingreso pasivo).

- **Suecia**

- Contiene legislación CFC que grava al devengo. Contiene definición conceptual (55% por debajo de tarifa Sueca 28% i.e. 15.4%). Costa Rica está en la “lista blanca” la que no aplica para ingreso extraterritorial.

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Europa (Continuación)**

- **Finlandia**

- Contiene legislación CFC con definición conceptual (menos de 3/5 de la tarifa en Finlandia 26% i.e. 15.6%). Existe lista negra de países con convenios tributarios cuya tributación varía sustancialmente de la de Finlandia.

- **Vaticano**

- Anuncio de 16 de Agosto de 2007 de Encíclica papal que condenará la evasión fiscal y denunciará paraísos fiscales.

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Otras jurisdicciones**

- **Japón**

- Contiene legislación CFC con definición conceptual (menos de un 25% de tarifa ordinaria además de ciertas pruebas de sustancia, volumen de negocio con terceros y administración).

- **China**

- No tiene lista de paraísos fiscales

- **Corea**

- Contiene legislación CFC con definición conceptual (15% o menos del ingreso devengado). Mantiene lista de paraísos fiscales en la que Costa Rica no está

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Otras jurisdicciones (continuación)**

- **India**

- Decisión UOI V. Azadi Bachao Andolan (2003) justifica de cierta forma el uso de mecanismos para atraer inversión. No mantiene lista.

- **Arabia Saudita**

- No tiene lista de paraísos fiscales

- **Israel**

- Contiene legislación CFC con definición conceptual (tarifa menor al 20% de la regular).

# Listas de paraísos fiscales en el mundo

- **Otras jurisdicciones (continuación)**

- **Nueva Zelanda**

- Contiene legislación CFC con definición conceptual. Existía lista de transición para efectos de créditos tributarios en la que Costa Rica si estaba.

# Conclusiones

- **Costa Rica no cumple ningún criterio para calificar paraísos fiscales**
- **Costa Rica no cumple ningún criterio para calificar jurisdicciones nocivas fiscalmente**
- **Únicamente cumple con dos criterios que pueden ayudar a identificar jurisdicciones nocivas**
  - Inexistencia de Legislación sobre Precios de Transferencia
  - Territorialidad del Sistema

# Conclusiones

- **Algunos países han incluido a Costa Rica como paraíso fiscal por los siguientes motivos:**
  - Régimen preferencial de Zona Franca
  - Régimen de territorialidad
- **Costa Rica no aparece en las listas de la OCDE. Únicamente apareció como país target en 2004 como centro financiero.**



## Presentador

**Alonso Arroyo**

**Socio**

**KPMG**

**(506) 204 3116**

**aarroyo@kpmg.com**

**www.kpmg.com**

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© (2007) KPMG, the Costa Rica member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in (Costa Rica).