

Novedades Fondos de Inversión en Costa Rica



Cambio en esquema de Tributación



| <u>INVERSOR</u> | ANTES | AHORA |
|---|---------|---------|
| Al rescatar con ganancia (fondo abierto): | 0% | |
| Al rescatar con ganancia (fondo cerrado): | 0% | 15% |
| Al recibir distribución de rendimientos: | 0% | 0% |
| Forma parte de Renta Global | NO | NO |
| Diferencia inversor natural, jurídico, local, foráneo | NO | NO |
| | | |
| <u>EL FONDO</u> | ANTES | AHORA |
| Al recibir intereses retenidos en la fuente: | 8% | 15% |
| Al recibir otros ingresos ordinarios: | 5% | 15% |
| Al generar ganancia de capital: | 5% | 15% |
| Puede compensar ganancia y pérdida capital: | NO | SI |
| Paga IVA por servicios recibidos | NO | 13% |
| Periodicidad de declaración y pago | Mensual | Mensual |
| Puede deducir gastos (escudo fiscal) | NO | NO |
| Fondo Inmobiliario al recibir alquileres | 5% | 12% |
| | | |
| <u>AREAS GRISES</u> | ANTES | AHORA |
| Valores extranjeros | 0% | 0%-15% |
| Descuento compra valores al vencimiento (GK) | 0% | 15% |
| Tenencia moneda extranjera | 0% | 15% |



2020 Aplicación completa de NIIF 9 en la definición de modelos de negocio y valoración de carteras según dicho modelo, todo según los análisis de desempeño, riesgo y deterioro diario de la cartera.

GRACIAS



Federación
Iberoamericana
de Fondos de
Inversión