



# Tax & Legal news flash



A publication for Tax &amp; Legal Decisionmakers

**22 DE OCTUBRE DE 2009****OCTOBER 22, 2009**

No-2009-28

## Actualización de tramos para la aplicación de tarifas del Impuesto sobre la Renta - Período fiscal 2010

Mediante los Decretos Ejecutivos No. 35546-H y 35547-H, ambos del 10 de setiembre de 2009, publicados en el Diario Oficial La Gaceta No. 204 del 21 de octubre de 2009, se actualizan los tramos para aplicar las tarifas del Impuesto sobre la Renta, que están vigentes a partir del 1 de octubre de 2009, quedando de la siguiente forma:

### Tarifas impuesto al salario

Rentas	Tarifas
Hasta ₡619.000	exentas
De ₡619.000 hasta ₡929.000	10%
Sobre exceso de ₡929.000	15%

Se modifican también los créditos de este impuesto de manera que el contribuyente podrá acreditar ₡1.170 mensuales por hijo y ₡1.730 mensuales por el cónyuge.

### Tarifas - Impuesto sobre utilidades de empresas

Pequeña empresa: se considerará como tal, a las personas jurídicas cuyo ingreso bruto no exceda de ₡82.698.000.

Rentas (ingresos brutos)	Tarifas
Hasta ₡41.112.000	10%
Hasta ₡82.698.000	20%
Más de ₡82.698.000	30%

### Tarifas - Personas físicas con actividades lucrativas

Rentas	Tarifas
Hasta ₡2.747.000	exentas
De ₡2.747.000 a ₡4.102.000	10%
De ₡4.102.000 a ₡6.843.000	15%
De ₡6.843.000 a ₡13.713.000	20%
Sobre exceso de ₡13.713.000	25%

Se modifican también los créditos de este impuesto de manera que el contribuyente podrá acreditar ₡14.040 anuales por hijo y ₡20.760 anuales por el cónyuge.

Para más información contacte a:  
For further information contact:

Sergio García, Partner + (506) 2201-4292, [sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

## Update of brackets of the Income Tax Schedule - Tax year 2010

Executive Decrees Num. 35546-H and 35547-H, dated September 10, 2009, both published in the Official *Gazette* Num. 204 of October 21, 2009, updated the brackets of the Income tax schedule for the application of Income tax rates. These entered into force on October 1, 2009, as following:

### Salary tax rates

Income	Rates
Up to ₡619.000	exempt
From ₡619.000 to ₡929.000	10%
Over ₡929.000	15%

Furthermore, tax credits are also modified; taxpayers may now accredit monthly ₡1.170 per child and ₡1.730 for the spouse.

### Tax rates - Corporate income tax

Small companies: legal entities having a gross income not exceeding ₡82.698.000.

Income (gross income)	Rates
Up to ₡41.112.000	10%
Up to ₡82.698.000	20%
Over ₡82.698.000	30%

### Tax rates - Individuals with business activities

Income	Rates
Up to ₡2.747.000	exempt
From ₡2.747.000 to ₡4.102.000	10%
From ₡4.102.000 to ₡6.843.000	15%
From ₡6.843.000 a ₡13.713.000	20%
Over ₡13.713.000	25%

Furthermore, tax credits in this area are also modified; taxpayers may now deduct annually ₡14.040 per child and ₡20.760 for the spouse.