

## **ÁREA COMISIONES LEGISLATIVAS II**

**EXPEDIENTE N.º 23.477**

### **CONTIENE**

**TEXTO ACTUALIZADO CON  
CON PRIMER INFORME DE MOCIONES VÍA ART 137. (5 MOCIONES  
PRESENTADAS, 2 APROBADAS EN LA SESIÓN DEL 11-09-2023**

**FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 12-09-2023**

**LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA  
DECRETA:**

**LEY DE MODIFICACIÓN AL IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE  
VEHÍCULOS AUTOMOTORES, EMBARCACIONES Y AERONAVES**

ARTÍCULO ÚNICO- Se reforman los incisos a), b), d), f) y g) del artículo 9 de la Ley de Reajuste Tributario y Resolución 18a Consejo Arancelario y Aduanero CA, N.º 7088 del 30 de noviembre de 1987 y sus reformas. Los textos se leerán de la siguiente manera:

ARTICULO 9- Se establece un impuesto sobre la propiedad de vehículos automotores, embarcaciones y aeronaves, que se regirá por las siguientes disposiciones:

a) Objeto del tributo. Se establece un impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos inscritos en el Registro Público de la Propiedad de Vehículos, sobre las aeronaves inscritas en el Registro de Aviación Civil y sobre las embarcaciones de recreo o pesca deportiva inscritas en la Dirección General de Transporte Marítimo. El objeto de este impuesto será la propiedad de los vehículos automotores, embarcaciones y aeronaves, que serán entendidos como activos sujetos a depreciación durante su vida útil.

b) Hecho generador. El hecho generador del impuesto es la propiedad de los vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva, el cual ocurre inicialmente en el momento de su adquisición y se mantiene hasta la cancelación de la inscripción, según sea el valor que resulte, con posterioridad al ajuste realizado por la deducción de la depreciación, lo que se entenderá en lo sucesivo como su base imponible. El valor, sobre el que se lleve a cabo el cálculo del impuesto, tendrá como base mínima el monto determinado al final de la depreciación.

La base imponible se ajustará, según corresponda, para vehículos nuevos de primer ingreso, vehículos usados de primer ingreso y la flota circulante:

- i. Para vehículos nuevos de primer ingreso, será el valor CIF declarado en la factura emitida por la casa fabricante y que consta en el Formulario de Declaración Aduanera, de conformidad con el Artículo N.º4 de la Ley del Arancel de Aduanas.
- ii. Para vehículos nuevos de primer ingreso que no cuenten con la factura emitida por la casa fabricante, vehículos usados de primer ingreso y vehículos de la flota circulante, será el valor más alto consignado y contrastado entre la escritura de compraventa y el valor de referencia en el Listado de Valores de Vehículos emitido todos los años por el Ministerio de Hacienda.

(...)

**d) Devengo del impuesto, periodo fiscal y pagos parciales anticipados.** La obligación de pagar el impuesto nacerá a partir del primero de noviembre anterior al año del devengo del impuesto y su pago será exigible sin multas ni intereses hasta el treinta y uno de diciembre del año anterior al año del devengo del impuesto. El devengo del impuesto corresponde al de año natural, el cual inicia a partir de enero de cada año. El impuesto podrá cancelarse de forma anual, a partir del nacimiento de la obligación o mediante la realización de tres pagos parciales anticipados a la fecha en que inicia la obligación de pago del impuesto en cuestión.

Los pagos parciales anticipados del impuesto, serán devengados y su pago será exigible de conformidad con los siguientes plazos: el primer pago parcial: será exigible desde el primer día hasta el último día hábil del mes de marzo. El segundo pago parcial: será exigible desde el primer día hasta el último día hábil del mes de junio y el tercer pago parcial: será exigible desde el primer día hasta el último día hábil del mes de septiembre, de forma tal que, para la fecha de exigibilidad del pago anual, el impuesto debe haber sido pagado en su totalidad.

Para efectos de la realización de los pagos parciales anticipados correspondientes a este impuesto, el Ministerio de Hacienda, deberá habilitar los medios electrónicos o digitales necesarios, dentro de los que se incluye la Administración Tributaria Virtual (ATV), la página oficial del Ministerio de Hacienda, o los que sean de más fácil acceso y uso para el contribuyente, para que este realice los pagos parciales anticipados del impuesto a la propiedad de vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva cada año, de previo a la fecha del nacimiento de la obligación.

(...)

#### **f) Cálculo del impuesto.**

Las tarifas establecidas son progresivas. El impuesto sobre la propiedad de vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva y motocicletas se calculará tomando la base imponible que le corresponde a cada vehículo según lo establecido en el inciso b) de este artículo, a la que se le deberá aplicar la depreciación correspondiente.

Para efectos de la depreciación, la vida útil aplicable a los vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva será de quince años. De forma anual, le será aplicable al valor inicial del vehículo automotor, aeronave o embarcación, según su año modelo, el siguiente factor de depreciación anual y acumulada:

Años	Anual	Acumulada
1	10,30%	10,30%
2	10,00%	20,30%
3	9,50%	29,80%
4	8,90%	38,70%
5	7,80%	46,50%
6	6,80%	53,30%
7	6,00%	59,30%
8	5,20%	64,50%
9	4,50%	69,00%
10	4,00%	73,00%
11	3,50%	76,50%
12	3,10%	79,60%
13	2,80%	82,40%
14	2,50%	84,90%
15	2,20%	87,10%

Cada vehículo automotor, aeronave o embarcación tendrá como base mínima de cálculo el valor determinado al quinceavo año, al final de la depreciación.

Para efectos de la depreciación para motocicletas, la vida útil aplicable será de diez años.

De forma anual, le será aplicable al valor inicial de la motocicleta, según su año modelo, el siguiente factor de depreciación anual y acumulada:

Años	Anual	Acumulada
1	15,00%	15,00%
2	12,75%	27,75%
3	10,84%	38,59%
4	9,21%	47,80%
5	7,83%	55,63%
6	6,66%	62,29%
7	5,65%	67,94%
8	4,81%	72,75%
9	4,09%	76,84%
10	3,47%	80,31%

Cada motocicleta tendrá como base mínima de cálculo el valor determinado al décimo año, al final de la depreciación.

Para los vehículos usados de primer ingreso, no se les aplicará deducciones por concepto de depreciación hasta un año después de su inscripción.

Las tarifas aplicables serán las siguientes:

**Para vehículos automotores, embarcaciones y aeronaves:**

Base imponible	Tipo impositivo
Hasta \$ 220.000	Monto equivalente a cinco por ciento (5%) de un salario base, definido de conformidad con el Artículo 2° de la Ley N.° 7337 de 05 de mayo de 1993.
Sobre el exceso de \$ 220.000 y hasta \$3.000.000	0,60%
Sobre el exceso de \$3.000.000 y hasta \$4.000.000	1,80%
Sobre el exceso de \$4.000.000 y hasta los \$5.000.000	2,10%
Sobre el exceso de \$5.000.000 y hasta los \$6.000.000	2,50%
Sobre el exceso de \$6.000.000 y hasta los \$10.000.000	2,80%
Sobre el exceso de \$10.000.000 y hasta los \$13.000.000	3,15%
Sobre el exceso de \$13.000.000	3,50%

**Para motocicletas:**

Base imponible	Tipo impositivo
Hasta \$ 1.750.000	Monto equivalente a cero coma sesenta y cinco por ciento (0,65%) de un salario base, definido de conformidad con el Artículo 2° de la Ley N.° 7337 de 05 de mayo de 1993.
Sobre el exceso de \$ 1.750.000 y hasta \$2.200.000	0,25%
Sobre el exceso de \$2.200.000 y hasta \$4.000.000	0,50%
Sobre el exceso de \$4.000.000 y hasta los \$7.000.000	0,75%
Sobre el exceso de \$7.000.000 y hasta los \$10.000.000	1,00%
Sobre el exceso de \$10.000.000	1,25%

Para los vehículos que sean utilizados como taxis, autobuses y vehículos de carga pesada, el impuesto corresponderá al monto equivalente a dos por ciento (2%) de un salario base, definido de conformidad con el Artículo 2° de la Ley N.° 7337 de 05 de mayo de 1993.

Para incentivar la renovación de la flota vehicular y tomando en consideración las consecuencias positivas para el ambiente y para la red vial, al resultado del cálculo del impuesto le será aplicable una deducción de acuerdo con:

- i. El peso del vehículo, por lo que se le será aplicable una deducción a automóviles. Para estos efectos, se considerarán automóviles los vehículos automotores que se apeguen a las características definidas en el artículo 2 inciso 8) de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial, Ley número 9078 del 4 de octubre del 2012 y sus reformas.
- ii. Las emisiones contaminantes, según la antigüedad del automóvil de acuerdo a su año de fabricación y modelo.

Las deducciones según el peso y las emisiones contaminantes para automóviles serán las siguientes

Antigüedad del automóvil según su año modelo	Deducciones por peso y emisiones
Hasta un año	3,84 %
Hasta 2 años	3,72 %
Hasta 3 años	3,60 %
Hasta 4 años	2,48 %
Hasta 5 años	2,36 %
Hasta 6 años	2,24 %
Hasta 7 años	2,12 %
Hasta 8 años	2,00%
Hasta 9 años	1,00 %

A automóviles de más de nueve años no les será aplicable esta deducción.

A automóviles eléctricos se les aplicará una deducción adicional del cero coma uno por ciento (0,1%), independientemente de la antigüedad o el modelo de estos, la cual será aplicable de forma permanente.

En consecuencia, la fórmula aplicable de forma permanente año con año para calcular el impuesto sobre la propiedad de vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva, será la siguiente:

$$I = [M + \sum_{n=1}^N (V_M - L_{n-1}) * T_n] - D$$

Donde:

*I = Impuesto sobre la propiedad de vehículo automotor, aeronave o embarcación de recreo o pesca deportiva.*

*M = Monto mínimo del impuesto, que corresponderá al monto a un cinco por ciento (5%) de un salario base para vehículos, embarcaciones y aeronaves, cero coma sesenta y cinco por ciento (0,65%) de un salario base para motocicletas, y dos por ciento (2%) de un salario base para los vehículos que sean utilizados como taxis, autobuses y vehículos de carga pesada, definidos de conformidad con el Artículo 2° de la Ley N.º 7337 de 05 de mayo de 1993. El monto mínimo no excederá el monto estipulado en el primer tramo del impuesto ni el monto especificado para taxis, autobuses y vehículos de carga pesada.*

*$\sum_{n=1}^N$  = Suma de los excesos que resulten de los montos estipulados en los tramos, según corresponda para vehículos automotores, embarcaciones y aeronaves o motocicletas.*

*V<sub>M</sub> = Valor de Mercado, entendido este como el valor del vehículo automotor, embarcación y aeronave que resulte de la aplicación de las deducciones por depreciación establecidas en este inciso, a partir del cual se obtendrá la base imponible para efectos del cálculo del impuesto.*

*N = Es el número de tramos establecidos en el proyecto para el valor según corresponda para vehículos automotores, embarcaciones, aeronaves y motocicletas.*

*L<sub>n-1</sub> = Es el monto máximo entendido como límite estipulado en el tramo anterior.*

*T<sub>n</sub> = Es la tasa impositiva del tramo N, según corresponda para vehículos automotores, embarcaciones, aeronaves y motocicletas.*

*D = El resultado de aplicar al monto del impuesto, la deducción por peso y emisiones para automóviles conforme a la escala por antigüedad establecida en este inciso y la deducción de cero coma uno por ciento (0,1%) a automóviles eléctricos.*

Al cálculo anterior, y en tanto los vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva son objeto de depreciación, no les será aplicable el reajuste de su valor, ni la adición de ninguna variable a la fórmula anterior, por medio de la inclusión de cifras relacionadas a la inflación.

En caso de que el contribuyente eligiese pagar el impuesto mediante pagos parciales anticipados, el monto a pagar corresponderá al resultado del cálculo del impuesto inmediatamente anterior dividido entre tres, de manera que el contribuyente pueda cancelar el impuesto en tres montos iguales.

Para los vehículos importados de primer ingreso, se habilitará el pago del impuesto mediante pagos parciales anticipados partiendo de la fecha en la escritura de compraventa en la que se adquiriera el vehículo automotor, aeronave o embarcación de recreo o pesca deportiva.

Cuando no existiere información sobre el valor de un determinado vehículo automotor, aeronave o embarcación de recreo o pesca deportiva en el mercado interno se autoriza a la Dirección General de Tributación a utilizar un valor similar o equivalente del año modelo para calcular el impuesto.

Los tramos y tarifas porcentuales establecidos para los fines de este impuesto no podrán ser modificados ni ajustados como resultado de la inflación.

**g) Pago del impuesto.** La Dirección General de Tributación liquidará el impuesto sobre la propiedad de vehículos con base en los datos de los respectivos registros, y de acuerdo con los valores fijados en la forma señalada en el inciso f) de este artículo. El Ministerio de Hacienda, deberá habilitar los medios electrónicos o digitales necesarios, dentro de los que se incluye la Administración Tributaria Virtual (ATV), la página oficial del Ministerio de Hacienda, o los que sean de más fácil acceso y uso para el contribuyente, para que este realice los pagos parciales anticipados del impuesto a la propiedad de vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva, de previo a la fecha del nacimiento de la obligación. Lo anterior podrá determinarse por vía reglamentaria o por la vía de resolución emitida de conformidad con el Artículo 99 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

Las placas, el plástico adhesivo, que se entrega con posterioridad al pago del derecho de propiedad entendido como “marchamo” o cualquier otro distintivo, no se entregarán al contribuyente sino hasta que este haya cumplido con la totalidad del pago de la obligación tributaria devengada por concepto de este impuesto.

Tratándose de vehículos exentos; entiéndase los que se destinen para el uso exclusivo de Embajadas, Consulados, Organismos Internacionales, Gobierno Central, Municipalidades, Ambulancias, Unidades de rescate de la Cruz Roja Costarricense, del Sistema Hospitalario Nacional, de los Asilos de Ancianos, del Instituto Nacional de Seguros, así como las máquinas para extinguir incendios y las bicicletas; del pago de este tributo, las placas, marchamos o distintivos, serán entregados a los interesados previa comprobación de su derecho, mediante nota de la Dirección General de Tributación. Dicha excepción no abarca el seguro obligatorio de vehículos, así como las obligaciones relativas al derecho de circulación.

La Dirección General de Tributación deberá autorizar a diferentes agentes recaudadores de los sectores público y privado con la finalidad de facilitar la realización del pago de este impuesto.

Estos agentes deberán cumplir con los estándares de calidad y seguridad necesarios para garantizar un proceso de cobro efectivo y confiable para los contribuyentes que así disponga la Dirección General de Tributación para ser debidamente autorizados.

La Dirección General de Tributación deberá establecer los métodos pertinentes para supervisar que los agentes recaudadores cumplan con los siguientes requisitos:

- i. Registro ante la autoridad fiscal: El agente recaudador debe estar registrado ante la Dirección General de Tributación y cumplir con los requisitos establecidos por este.
- ii. Capacitación: El agente recaudador debe contar con un personal debidamente capacitado para llevar a cabo el proceso de cobro del impuesto.
- iii. Seguridad: El agente recaudador debe contar con medidas de seguridad adecuadas para el manejo del dinero recibido por el cobro del impuesto.
- iv. Infraestructura: El agente recaudador debe contar con una infraestructura adecuada para el cobro del impuesto, incluyendo un sistema de cobro electrónico y en efectivo.
- v. Información: El agente recaudador debe brindar a los contribuyentes información clara y precisa sobre el proceso de cobro, así como los plazos y requisitos para el pago del impuesto.
- vi. Reportes: El agente recaudador debe presentar reportes periódicos a la Dirección General de Tributación sobre los montos recaudados y las cuotas pendientes de pago.
- vii. Responsabilidad: El agente recaudador debe asumir la responsabilidad por los errores o irregularidades en el proceso de cobro del impuesto.

**TRANSITORIO I-** El valor determinado como base imponible para los vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva, que hayan excedido su vida útil de quince años, y para motocicletas que hayan excedido su vida útil de diez años, será el último valor registrado para el cobro del impuesto a la propiedad de vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva.

**TRANSITORIO II-** El valor determinado como base imponible, para los vehículos automotores, aeronaves o embarcaciones de recreo o pesca deportiva, deberá ser de fácil acceso para el contribuyente, y ajustarse, determinarse y publicarse en la página web oficial del Ministerio de Hacienda. Asimismo, en dicha página se debe evidenciar el valor de mercado según lo establecido en la presente ley, así como la depreciación que le ha sido aplicada a los vehículos automotores, aeronaves o



embarcación de recreo o pesca deportiva, a la fecha de entrada en vigencia de esta ley.

**TRANSITORIO III-** Para los vehículos nuevos de primer ingreso, la apertura, modificación o cancelación de sus clases tributarias se realizará por medio de la plataforma digital TD Car. Para estos efectos, solamente por vía de excepción, siempre y cuando no exista equivalencia en los modelos registrados tanto para vehículos nuevos y usados importados, se procederá a la apertura de una nueva clase tributaria. El funcionario público será considerado como responsable inmediato ante la realización del eventual acto culposo o doloso que duplique las aperturas de clases tributarias en perjuicio de la Hacienda Pública y en directo detrimento de la recaudación fiscal, según lo establecido en el Título Séptimo de la Ley General de la Administración Pública, Ley número 6227 del 2 de mayo de 1978 y sus reformas. Para los vehículos usados importados los Notarios Públicos deberán remitir obligatoriamente copia de la escritura de compraventa de cada unidad a la Dirección General de Tributación. Asimismo, se establece la obligación del Ministerio de Hacienda de efectuar estudios anuales de los valores de transacción de vehículos en la flota circulante para generar el listado de valores de referencia.

**TRANSITORIO IV-** La Dirección General de Tributación y el Ministerio de Hacienda emitirán, antes del mes de enero del año siguiente al año de publicación de la presente ley, las disposiciones reglamentarias que resulten necesarias para la habilitación de nuevos agentes recaudadores y de pagos parciales por adelantado. En razón de lo anterior, estas opciones para pagar el presente impuesto no se habilitarán en el año de publicación de la ley, y deberán ser habilitadas a partir del año siguiente a su año de publicación.”

**TRANSITORIO V-** Para el cálculo del impuesto de propiedad de vehículos automotores para los vehículos de cualquier tipo o motocicletas, propiedad personal o de sus cónyuges o convivientes, así como aquellos registrados a nombre de personas jurídicas en las que tengan participación, el presidente de la República, los vicepresidentes, los ministros y viceministros y los diputados, correspondiente al periodo de los años 2024, 2025 y 2026, se realizará el cálculo señalado en el artículo único de la presente ley, y en caso de que el resultado de dicho cálculo sea menor al valor del impuesto a la propiedad de vehículos automotores del año 2023, le será aplicado el valor correspondiente a dicho año.”

Rige a partir de su publicación.