DECRETO EJECUTIVO N° 37979-MP-H-MEIC-G-J-TUR

Decreto del 22 de abril del 2013, publicado en La Gaceta No. 206 del 25 de octubre del 2013.

REGLAMENTO PARA LA RECAUDACIÓN, CONTROL Y FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO DEL 5% SOBRE EL VALOR DE LOS PASAJES VENDIDOS EN COSTA RICA, PARA CUALQUIER CLASE DE VIAJES INTERNACIONALES

LA PRESIDENTA DE LA REPÚBLICA
Y EL MINISTRO DE LA PRESIDENCIA, EL MINISTRO
DE HACIENDA, LA MINISTRA DE ECONOMÍA, INDUSTRIA
Y COMERCIO, EL MINISTRO DE GOBERNACIÓN
Y POLICÍA, EL MINISTRO DE JUSTICIA Y PAZ
Y EL MINISTRO DE TURISMO

En uso de las facultades que les confieren los artículos 140, incisos 3) y 18) y 146 de la Constitución Política del 7 de noviembre de 1949; el artículo 28 de la Ley General de la Administración Pública, N° 6227 del 2 de mayo de 1978; los artículos 2, 4 y 46 de la Ley Orgánica del Instituto Costarricense de Turismo, N° 1917 del 29 de julio de 1955; el artículo 1° del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, N° 4755 del 3 de mayo de 1971, y la Ley Reguladora de las Agencias de Viajes, N° 5339 del 23 de agosto de 1973.

Considerando:

1°- Que la Ley Orgánica del Instituto Costarricense de Turismo, N° 1917 del 29 de julio de 1955, en su artículo 46, inciso a) crea un impuesto del 5% sobre el valor de los pasajes vendidos en Costa Rica, para cualquier clase de viajes internacionales.

2°-Que el Instituto Costarricense de Turismo en cumplimiento del mandato establecido en el artículo 46 de su Ley Orgánica, procede a la elaboración y emisión del presente “Reglamento para la Recaudación, Control y Fiscalización del Impuesto del 5% sobre el Valor de los Pasajes Vendidos en Costa Rica, para Cualquier Clase de Viajes Internacionales”, en sustitución al actualmente vigente “Reglamento para el Control y Recaudación del Impuesto del 5% del Valor de los Pasajes Internacionales”, Decreto

Ejecutivo N° 19585-H-MEIC-G-J del 4 de abril de 1990, publicado en el Diario Oficial *La Gaceta* N° 74 del 19 de abril de 1990, obedeciendo con ello a la necesidad institucional de adecuar la normativa reglamentaria del caso a los actuales sistemas de recaudación, percepción y fiscalización tributaria de la Institución, a sus necesidades de financiamiento y a la más reciente legislación aplicable en materia tributaria. **Por tanto,**

DECRETAN:

REGLAMENTO PARA LA RECAUDACIÓN, CONTROL
Y FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO DEL 5% SOBRE
EL VALOR DE LOS PASAJES VENDIDOS
EN COSTA RICA, PARA CUALQUIER
CLASE DE VIAJES INTERNACIONALES

CAPÍTULO ÚNICO

SECCIÓN I

De la finalidad y las definiciones

Artículo 1°- De la finalidad. El presente Reglamento tiene por finalidad establecer las disposiciones normativas tendientes a la regulación, adecuado control, recaudación y cobro del impuesto del 5% del valor de los pasajes internacionales establecido en el artículo 46 inciso a) de la Ley N° 1917 del 29 de julio de 1955, Ley Orgánica del Instituto Costarricense de Turismo.

Artículo 2°- Definiciones. Para efectos del presente reglamento, cuando se utilicen los siguientes términos, debe dársele las acepciones que a continuación se indican:

a) **Agencias de Viajes:** Personas naturales o jurídicas que se dediquen profesionalmente al ejercicio de actividades mercantiles dirigidas a servir de intermediarios entre los viajeros y los prestatarios de los servicios turísticos utilizados por éstos dentro y fuera del país, poniendo los bienes y servicios turísticos a disposición de quienes deseen utilizarlos.

b) **Arrendamiento de Viaje:** Modalidad mediante la cual un tercero arrienda un vehículo de transporte de cualquier naturaleza (aéreo, marítimo o terrestre), para realizar un viaje internacional, quedando por cuenta del arrendante la colocación de los pasajes, así como las demás responsabilidades y obligaciones, relativas al transporte internacional de los pasajeros, el cual es también conocido como tipo chárter.

c) **BSP:** Siglas en inglés “Billing and Settlement Plan”, Sistema de liquidación de venta de pasajes aéreos internacionales vendidos por las agencias de viajes, que opera la I.A.T.A “Asociación Internacional de Transporte Aéreo, regional Costa Rica”.

d) **Código:** Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

e) **Empresas o establecimientos de Venta de Pasajes Internacionales:** Todos aquellos establecimientos que realicen ventas en Costa Rica de pasajes para cualquier clase de viaje internacional, ya sea aéreo, marítimo o terrestre, tales como empresas de transporte internacional terrestre, aerolíneas, navieras o cruceros, o sus representantes, agencias de viajes, o cualesquiera personas físicas o jurídicas, debidamente autorizadas que realicen dicha actividad comercial.

f) **Compañía o Empresa de Transporte Internacional:** Toda persona física o jurídica que en forma directa o a través de representantes, venda servicios remunerados de transporte internacional aéreos, marítimos o terrestres de pasajeros, mediante el certificado o permiso de explotación correspondiente.

g) **IATA:** Del inglés: “International Air Transport Association” Asociación de Transporte Aéreo Internacional.

h) **I.C.T.:** Instituto Costarricense de Turismo.

i) **Información de Trascendencia Tributaria:** Todo documento impreso o por medio electrónico que resulte fuente de información de interés para el Instituto Costarricense de Turismo, por conducir directa o indirectamente a la aplicación del tributo, aportada por los contribuyentes, agentes de percepción o terceros, en cumplimiento de un deber de colaboración, sea de forma espontánea o solicitada expresamente por el Instituto Costarricense de Turismo.

j) **MPD:** Del inglés “Multiple purpose document”. Documento físico o electrónico, emitido por la compañía o empresa de transporte internacional o por las empresas o establecimientos de venta de pasajes internacionales o sus representantes, mediante el que se solicita la expedición de un pasaje internacional o el pago de cualquier otro servicio no gravado con el impuesto.

k) **Tarifa:** Valor que se cobra por la venta del ticket o pasaje internacional sin incluir impuestos u otros cargos.

l) **Tiquete, boleto o pasaje internacional:** documento físico, electrónico, número o código personal de identificación del usuario (PIN por sus siglas en inglés) u otro medio de cualquier naturaleza, que acredite la existencia de un derecho para realizar un viaje internacional entre dos estados o países distintos, vendido por una compañía o empresa de transporte internacional o por las empresas o establecimientos de venta de pasajes internacionales o sus representantes.

m) **Viaje Internacional:** Viaje realizado vía aérea, marítima o terrestre entre Costa Rica y otro estado o país, que abarca un tramo dentro del territorio nacional y otro país o aquel viaje realizado entre dos países distintos. En consecuencia, un viaje realizado entre dos provincias o estados de un mismo país, no es considerado un viaje internacional, para efectos de cobro del presente impuesto.

SECCIÓN II

DEL IMPUESTO, DE LA BASE IMPONIBLE
Y DEL HECHO GENERADOR

Artículo 3º- Del Impuesto. El artículo 46 inciso a) de la Ley N° 1917 de 29 de julio de 1955 establece un impuesto del 5% sobre el valor de los pasajes vendidos en Costa Rica, para cualquier clase de viajes internacionales, incluyendo aquellos realizados por vía aérea, marítima o terrestre.

Artículo 4º- Hecho generador. La obligación de pagar el citado impuesto se produce en el momento de la venta en Costa Rica, por una compañía o empresa de transporte internacional o por las empresas o establecimientos de venta de pasajes internacionales o sus representantes, de un pasaje o de cualquier comprobante de pago de un pasaje internacional (MPD, o cualquier otro documento que se emita como pago de un tiquete o pasaje) a efecto que sea retirado a posteriori, para realizar cualquier clase de viaje internacional, vía aérea, marítima o terrestre, independientemente de la forma de pago que se utilice o del intermediario por medio del cual se realice su compra. El impuesto debe incluirse en el boleto o pasaje internacional, MPD o en el contrato de transporte internacional.

Se exceptúa el cobro del impuesto en los pasajes para realizar viajes internacionales vendidos al amparo de tratados y convenios internacionales o de leyes especiales que dispensen su pago.

Artículo 5º- Base imponible. La base de imposición para el cálculo del impuesto está conformada por el valor de la tarifa del tiquete o pasaje internacional y en el caso de “vuelos chárter”, sobre el valor del contrato de transporte internacional. En los casos de tarifas todo comprendido que se aplican en los cruceros, las empresas o establecimientos de venta de pasajes internacionales, deberán gestionar ante la empresa de transporte internacional (la naviera) o su representante en Costa Rica, la declaración de la porción tarifaria correspondiente al rubro de transporte que únicamente se aplica a los pasajeros; a efectos que sea gravada con el impuesto correspondiente. Si la empresa naviera no declara o publica la tarifa de transporte, el impuesto en aplicación de lo que dispone el artículo 8 del Código, gravará el valor total del viaje facturado.

Las comisiones pagadas a los intermediarios en la venta de los pasajes o los sobrepagos incorporados por aquellos, no serán deducibles de la base imponible para el cálculo del impuesto.

SECCIÓN III

De los Sujetos del Tributo

Artículo 6º- Contribuyente. Es contribuyente o sujeto pasivo de este impuesto toda persona física o jurídica que lleve a cabo dentro del territorio costarricense, la compra o adquisición de un pasaje o tiquete para realizar cualquier clase de viaje internacional aéreo, marítimo o terrestre.

El adquirente deberá cancelar el impuesto respectivo en el momento en que realice el pago por la compra del tiquete o boleto de viaje a través del agente de percepción, independientemente del medio o forma de pago que utilice para su adquisición o si es para uso propio o de un tercero.

Artículo 7º- Sujeto Activo del Tributo. El I.C.T., es el sujeto acreedor del impuesto del 5% en la venta de pasajes internacionales y por tanto el ente facultado para llevar a cabo todas las actuaciones necesarias para la adecuada recaudación, control, y fiscalización de este tributo.

Artículo 8º- Agente de Percepción del Tributo. Se constituyen en agentes de percepción del impuesto del 5% sobre el valor de los pasajes internacionales, las compañías o empresas de transporte internacional (aéreas, marítimas o terrestres) y sus representantes, las empresas o establecimientos de venta de tiquetes o pasajes internacionales, o cualesquiera otros entes con o sin personalidad jurídica debidamente autorizados, que pudieren llevar a cabo en Costa Rica la venta de pasajes internacionales y que por razón de su actividad intervengan en actos u operaciones en los cuales sea posible efectuar la percepción del tributo correspondiente. También serán calificadas como agentes de percepción, aquellas personas físicas o jurídicas que sean arrendatarios y vendedores de viajes internacionales. El Instituto podrá suscribir convenios con entidades bancarias u otras empresas privadas, para la recaudación del impuesto.

Artículo 9º- Obligaciones de los Agentes de Percepción. Los agentes de percepción en su carácter de sujetos responsables del impuesto, serán los obligados a realizar la percepción del tributo, y por ende, estarán obligados a declarar y pagar el impuesto del 5% sobre el valor de dichos pasajes vendidos en Costa Rica, conforme a la tarifa cobrada en el tiquete o pasaje internacional y en el caso de “vuelos chárter”, sobre el valor del contrato de transporte internacional debidamente consignado en éste, de conformidad con lo establecido en el artículo 46 inciso a) de la Ley Orgánica del I.C.T., independientemente de la forma o intermediarios a través de los cuales se realice la venta del pasaje internacional o del “vuelo chárter”. Asimismo, se encontrarán obligados a inscribirse en el Registro de Agentes de Percepción del impuesto, que al efecto mantiene, el I.C.T., a partir del momento de la entrada en vigencia del presente reglamento, mediante la presentación del formulario de inscripción o desinscripción de empresas que suministra en forma gratuita el Proceso de Ingresos del I.C.T., con vista al anexo 1 del presente reglamento.

Artículo 10.- Responsabilidad Solidaria del Agente de Percepción. Efectuada la percepción del tributo, el agente de percepción se constituye en el único responsable ante el I.C.T por el importe percibido; y si no realiza la percepción correspondiente, debe responder solidariamente por el pago, salvo que demuestre ante el I.C.T., que el contribuyente ha cumplido directamente con el pago del tributo.

SECCIÓN IV

De la liquidación y pago del impuesto

Artículo 11.- Deber de determinación y declaración jurada. Los agentes de percepción del impuesto, se encuentran obligados a efectuar la liquidación de su obligación tributaria mediante el formulario oficial de declaración jurada simple que suministra el I.C.T. en forma impresa o por medio del correo electrónico ICTDECLARA_5A@ict.go.cr Los agentes de percepción podrán efectuar la declaración jurada simple en forma electrónica en el formato establecido por el I.C.T. y presentarla por medio del correo electrónico ICTDECLARA_5A@ict.go.cr, dentro del plazo establecido en el artículo 12 del presente reglamento. Las declaraciones que sean efectuadas en forma impresa, deberán ser presentadas directamente ante el I.C.T.

La obligación de presentar la declaración subsiste aún cuando no se pague el impuesto. Las declaraciones deberán pagarse y presentarse en los lugares que designe el I.C.T.

Mientras no se haya efectuado la desinscripción de un agente de percepción como recaudador del impuesto, la obligación de presentar la declaración ante el I.C.T., se mantiene.

Artículo 12.- Plazo para presentar las declaraciones y cancelar el impuesto. La presentación de la declaración jurada simple y el pago del impuesto respectivo, deberán efectuarse de manera simultánea en forma quincenal, entendiéndose que la primera quincena del mes deberá ser declarada y cancelada el día 2 del mes siguiente y la segunda quincena el día 17 del mes siguiente, por medio del correo electrónico ICTDECLARA_5A@ict.go.cr, en la tesorería que indique el I.C.T., u otros medios designados por esa Institución. En caso que algunas de estas dos fechas correspondan a un día inhábil, la presentación de las declaraciones juradas y el pago del impuesto respectivo se efectuarán el día hábil siguiente. Sin perjuicio de lo anterior, los períodos fiscales a considerar serán los correspondientes a un ejercicio económico anual que va del 1 de enero de un año, al 31 de diciembre del mismo año.

Artículo 13.- Forma y medios de pago. El impuesto deberá ser cancelado en su totalidad, en moneda de curso legal ante la Tesorería del I.C.T. o cualquier entidad bancaria del sistema bancario nacional mediante depósito, transferencia electrónica u otro medio electrónico de pago legalmente aceptado.

Cuando el pago se hiciera a través de depósito, transferencia u otro medio tecnológico de pago legalmente aceptado, el agente de percepción, deberá enviar simultáneamente al I.C.T. por correo electrónico ICTDECLARA_5A@ict.go.cr, copia del documento de pago y la declaración jurada simple del impuesto.

Artículo 14.- Responsabilidad de los hechos declarados. Con base en lo que dispone el artículo 130 del Código, la determinación o liquidación de la obligación tributaria efectuada a través de la declaración jurada electrónica o impresa, se presume fiel reflejo de la verdad y por tanto el agente de percepción, en su condición de declarante es responsable por los tributos que de ella resulten; así como de la exactitud y veracidad de los hechos que allí se consignan, o de cualquier otro tipo de información de trascendencia tributaria inserta, adjunta a ésta o que de ella se desprenda, la cual

acarreará los efectos y responsabilidades inherentes a una declaración de esta naturaleza de conformidad con el ordenamiento jurídico costarricense.

En todos los casos, la declaración jurada correspondiente al impuesto del 5% a que se refiere este reglamento, deberá ser firmada por el representante legal del agente de percepción u otro personero, debidamente autorizado por el representante legal de la empresa.

Cuando lo considere conveniente, el I.C.T. podrá establecer por medio de resolución razonada otros mecanismos distintos o alternativos a la presentación física de la declaración jurada simple, a través de los cuales se podrá llevar a cabo el pago del impuesto, para lo cual tomará en cuenta todas aquellas formas que representen mayor practicidad y seguridad para efectos de la recaudación, de conformidad con lo establecido en el artículo 122 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

El contribuyente de este impuesto, podrá presentar declaraciones rectificativas en los siguientes supuestos:

a) Cuando los sujetos pasivos rectifiquen sus declaraciones tributarias, deberán presentar ante el I.C.T., sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado e) de este artículo, la declaración jurada simple rectificativa correspondiente, en el formulario que suministra el I.C.T. y cancelar un tributo mayor cuando corresponda, junto con sus accesorios, tales como intereses fijados para el pago fuera de plazo.

b) Toda declaración que el sujeto pasivo presente con posterioridad a la inicial será considerada rectificación de la inicial o de la última declaración rectificativa, según el caso.

c) La rectificación de la declaración tributaria podrá abarcar cualquier rubro que incida en la base imponible del tributo o en las formas de extinción de la obligación tributaria correspondiente.

d) La rectificación de las declaraciones a que se hace referencia en los párrafos anteriores no impide el ejercicio posterior de las facultades de la Administración Tributaria para fiscalizar o verificar.

e) No procederá después de notificado el inicio de un procedimiento fiscalizador, tendente a liquidar definitivamente la obligación tributaria, la presentación de declaraciones rectificativas sobre el impuesto y período objeto de tal procedimiento. Sin embargo, el sujeto pasivo podrá plantear, a partir de ese momento y hasta la finalización del procedimiento, una petición de rectificación sujeta a la aprobación por parte de los órganos actuantes de la Administración Tributaria. La consecuente aprobación o denegatoria será incorporada directamente en la propuesta de regularización que se le formule al sujeto fiscalizado.

Artículo 15.- El pago efectuado fuera del plazo. El impuesto del 5% sobre pasajes internacionales, deberá ser cancelado en su totalidad de conformidad con el monto determinado por el agente de percepción del tributo, en la declaración de impuesto respectiva.

El pago del impuesto fuera de las fechas establecidas en el artículo 12 del presente reglamento, producirá la obligación por parte del agente de percepción de pagar junto con el tributo adeudado, el interés establecido el artículo 57 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

Artículo 16.- Diferencias entre el monto percibido y el monto liquidado. El I.C.T. se encuentra facultado para llevar a cabo revisiones y actuaciones tributarias de fiscalización cuando lo considere conveniente, para corroborar las declaraciones juradas presentadas por los agentes de percepción del tributo, así como verificar la exactitud del pago del impuesto correspondiente.

Los funcionarios de fiscalización del I.C.T., guardando la debida confidencialidad, podrán examinar, y revisar los documentos, facturas y cualesquier otra documentación impresa o electrónica que mantengan en su poder los agentes de percepción, relacionada con la venta de tiquetes o pasajes internacionales.

Cuando producto de las actuaciones tributarias que practica el I.C.T., se determina una diferencia en el impuesto declarado por el agente de percepción, el I.C.T. efectuará a través de los funcionarios actuantes, la entrega del “Acta de Conclusión de la Actuación Tributaria”.

Cuando el agente de percepción no proceda a enterar el impuesto cobrado y declarado, el I.C.T. podrá ejercer las acciones cobratorias correspondientes, con el fin de recuperar el impuesto no enterado.

Si por medio de las actuaciones de fiscalizaciones el I.C.T. obtiene información veraz que lo lleve a considerar la posible existencia de una actitud dolosa por parte del agente de percepción, en relación con diferencias detectadas entre los montos efectivamente percibidos por éstos y los montos declarados y enterados, podrá interponer las acciones legales correspondientes.

Artículo 17.- Exención del impuesto. Los pasajes internacionales vendidos al amparo de leyes, tratados y convenios internacionales que así lo establezcan, están exentos de este impuesto. Dichas exenciones podrán ser solicitadas, en el formulario electrónico al correo ICTEXONERA_5A@ict.go.cr o a través del formulario impreso que podrá ser adquirido en el I.C.T. y que consta al anexo 2 del presente reglamento.

En el caso que la solicitud se haga en el formulario impreso, deberá ser presentada directamente ante el I.C.T., entidad que deberá analizar y corroborar su procedencia. En ambos casos, la solicitud se resolverá dentro de un plazo de cuarenta y ocho horas posteriores a su recibo.

El ente, embajada u organismo internacional beneficiario de la exención, deberá presentar adjunto al formulario de exoneración antes indicado, los siguientes documentos:

a) Original de solicitud de la exoneración, indicando lo siguiente: Nombre del pasajero, número de pasaporte, nacionalidad, ruta del boleto, tarifa aérea (sin incluir impuestos ni

otros servicios no afectos con el impuesto), número de la ley a la cual se acoge la solicitud de exoneración, fecha del viaje, cargo que ocupa el funcionario.

b) Copia de la orden de compra o documento que compruebe fehacientemente que ese ente, embajada u organismo internacional paga el tiquete o pasaje internacional.

Los beneficiarios podrán presentar a través de los agentes de percepción las solicitudes de exoneración sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 61, y concordantes del Código.

En el caso de pasajes internacionales comprados por el I.C.T., la Proveeduría del I.C.T. entregará a la compañía o empresa de transporte internacional o la agencia de viajes que venda el pasaje internacional, la exoneración debidamente autorizada. El agente de percepción deberá adjuntar a la declaración jurada del impuesto el original del oficio de exoneración respectivo.

En todos los casos, el documento mediante el cual se autoriza la exoneración tendrá una vigencia de treinta días calendario a partir de su autorización.

Tratándose de diplomáticos amparados a la Convención de Viena de Prerrogativas e Inmunities Diplomáticas, la exoneración se concederá a través de un sello que se imprimirá en el pasaporte diplomático, el que tendrá la misma vigencia de la visa de permanencia o del "DIDI" (Documento de identificación), según sea el caso, que concede el Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto a los diplomáticos acreditados en Costa Rica y a sus familiares. Para este último caso, el agente de percepción deberá anotar en la declaración jurada simple del impuesto, el número de autorización y vigencia del sello impreso en el pasaporte diplomático.

Artículo 18.- Reembolso del impuesto sobre pasajes no utilizados. El impuesto correspondiente a un pasaje no utilizado total o parcialmente, podrá ser reembolsado en aplicación supletoria de las regulaciones administrativas relacionadas con la devolución de sumas pagadas en exceso, establecidas en el artículo 43 del Código, siempre y cuando el beneficiario acredite debidamente ante el Proceso de Ingresos del I.C.T. su derecho a la correspondiente acción de repetición, quedando a criterio del I.C.T. la calificación relativa a la idoneidad de la documentación presentada y la procedencia del reintegro.

Si el reembolso lo solicita el contribuyente o pagador del tiquete o boleto internacional, deberá presentar fotocopia de los siguientes documentos:

a) Del boleto electrónico (imagen del boleto) o del boleto físico (cuando exista), en los dos casos con todos los cupones de viaje no utilizados.

b) Cuando se trate de cruceros o trenes internacionales, del comprobante de pago de ese boleto no utilizado y del cheque o comprobante de reembolso a la tarjeta de crédito, que compruebe la suma reembolsada.

c) Si el reembolso lo solicita el agente de percepción, además de los documentos antes señalados, deberán presentar fotocopia de los siguientes: Reporte del BSP de la IATA

donde se acredita el boleto no utilizado, nota de crédito con la que se acredita a la cuenta del cliente la suma reintegrada (debidamente recibida por el cliente) y nota en la que expresamente se solicita el reembolso.

El reintegro es personal o con autorización escrita con fotocopia de la cédula o pasaporte del beneficiario. Si la suma a reembolsar es menor o igual a ¢15.000,00 (quince mil colones 00/100), se paga en efectivo en el acto. Si la suma a reembolsar es superior a ¢15.000,00, se reembolsa a través de transferencia bancaria electrónica, para lo cual el beneficiario debe suministrar el número de una cuenta bancaria SINPE a su nombre.

SECCIÓN V

Deberes formales asociados al pago del impuesto

Artículo 19.- Presentación de Información de Trascendencia Tributaria. Como parte de su deber de colaboración, los agentes de percepción estarán obligados a presentar la documentación o información de trascendencia tributaria que el I.C.T. pudiera requerirles en relación con el tributo del 5% sobre pasajes internacionales, cumpliendo para ello con los requisitos formales que se señalen al efecto en cada caso concreto.

La entrega de dicha información deberá ser firmada por el representante legal o cualquier otro personero debidamente autorizado por el agente de percepción, quien para todos los efectos se considerará como responsable de la veracidad y exactitud del contenido de ésta.

La información o documentación podrá ser suministrada en forma física, por medios electrónicos, magnéticos o de cualquier otra naturaleza, conforme lo solicite el I.C.T.

Artículo 20.- Obligación dentro del marco de los procedimientos de fiscalización. Dentro del marco de los procedimientos de fiscalización, los agentes de percepción estarán en la obligación de suministrar al I.C.T., toda aquella información relacionada con la percepción que han realizado del impuesto del 5% para los períodos fiscales objeto de revisión. La citada información incluye todos los comprobantes, documentos de soporte, informes, reportes de ventas impresos, por medio electrónico, o cualquier otro tipo de información que lleve a la correcta aplicación del tributo.

Artículo 21.- Indicación de las vías o modalidades de venta del servicio. Como parte de la información de trascendencia tributaria que deberá ser suministrada, los agentes de percepción del tributo, deberán indicar al I.C.T. cuando éste así lo requiera, los medios físicos o electrónicos mediante los cuales han realizado la venta de los servicios gravados por el impuesto.

Artículo 22.- Obligación de poner a la disposición los boletos de salida. Las compañías o empresas de transporte internacional están en la obligación de tener a disposición del I.C.T. en forma impresa o electrónica, por un plazo mínimo de cuarenta

y ocho horas, copia de la imagen de los boletos electrónicos o pasajes internacionales, que utilizan los pasajeros por ellas transportados; y cualquier otro documento que demuestre el pago del impuesto respectivo, que sea requerido por el I.C.T.

Igualmente, los agentes de percepción del impuesto estarán obligados a emitir la factura o comprobante autorizado de respaldo que acredite la venta de pasajes internacionales cumpliendo con los requisitos establecidos en las leyes, reglamentos y disposiciones administrativas y tributarias para tal efecto.

SECCIÓN VI

De los deberes y atribuciones del Instituto

Costarricense de Turismo y otras instituciones públicas

Artículo 23.- Visitas de inspección. El I.C.T. podrá llevar a cabo de oficio, las visitas de inspección y procedimientos de fiscalización que considere necesarios, en el domicilio fiscal de los agentes de percepción, así como en los aeropuertos y demás puestos de salida del país, desde donde operan éstos, siguiendo los procedimientos de autorización o de ingreso establecidos y con el fin de cotejar la información que dichas entidades hubieran declarado en relación con el impuesto a que se refiere en el presente reglamento.

Para tal efecto, los funcionarios del I.C.T. podrán examinar, guardando la debida confidencialidad, todos los tiquetes o pasajes internacionales impresos o electrónicos (imagen del boleto o pasaje internacional) y demás documentos que constituyen fuente de información fehaciente y relevante para este propósito.

Artículo 24.- El I.C.T. llevará un registro de contribuyentes de este impuesto, con base en la información que en el ámbito de sus competencias solicite al Ministerio de Economía, Industria y Comercio, la IATA, la Asociación de Agencias de Viajes, la Asociación de Líneas Aéreas o cualesquier otra organización pública o privada, que autorice a personas físicas o jurídicas dedicarse a la venta o prestación de servicios de viajes aéreos, terrestres o marítimos sea a través de venta directa o por medio de sistemas de clubes o afines.

Artículo 25.- Obtención de información de trascendencia tributaria por parte de terceros. El I.C.T. podrá, cuando así lo considere conveniente, requerir información de trascendencia tributaria a terceros que en virtud de sus actividades, y relaciones con el agente de percepción, podrían contribuir en la adecuada recaudación y fiscalización del impuesto.

SECCIÓN VII

Disposiciones finales

Artículo 26.- Normativa de aplicación supletoria. Para efectos del presente reglamento se considerarán de aplicación supletoria: la Ley N°4755 del 3 de mayo de 1971, Código de Normas y Procedimientos Tributarios; la Ley N° 6227 del 2 de mayo

de 1978, Ley General de la Administración Pública; la Ley N° 5339 del 23 de agosto de 1973, Ley Reguladora de las Agencias de Viajes; la Ley N° 5150 del 14 mayo de 1973, Ley General de Aviación Civil y la Ley N° 8764 del 19 de agosto del 2009, Ley General de Migración y Extranjería.

Artículo 27.- Derogatoria. El presente Reglamento deroga el “Reglamento para el Control y Recaudación del Impuesto del 5% del Valor de los Pasajes Internacionales”, Decreto Ejecutivo Número 19585 H-MEIC-G-J del 4 de abril de 1990.

Artículo 28.-Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial *La Gaceta*.

Dado en la Presidencia de la República.- San José, el día veintidós de abril del dos mil trece.

LAURA CHINCHILLA MIRANDA.- El Ministro de la Presidencia, Carlos Ricardo Benavides Jiménez, el Ministro de Hacienda, Édgar Ayales Esna; la Ministra de Economía, Industria y Comercio, Mayi Antillón Guerrero; el Ministro de Gobernación, Policía y Seguridad Pública, Mario Zamora Cordero; el Ministro de Justicia y Paz, Fernando Ferraro Castro y el Ministro de Turismo, Allan Flores Moya.- 1 vez.- O. C. N° 15362.—Solicitud N° 20393.—C-614475.—(D37979-IN2013067831).