

NewsFlash

Tax & Legal
KPMG en Costa Rica



Consideraciones Fiscales y Legales

Relevantes

Registro de Transparencia y Beneficiarios

Finales

El 19 de septiembre del presente año, en el Diario Oficial La Gaceta, mediante el alcance Nro. 161, se publicó la Resolución **N°MH-DGT-RES-0020-2024/DG-336-2024 Resolución** Conjunta de Alcance General para el Registro de Transparencia y Beneficiarios Finales. De esta manera, se deroga parcialmente la resolución del 26 de marzo de 2020.

Mediante esta resolución, se realizan cambios con relación a los deberes formales y plazos para la presentación de la declaración.

Adicionalmente, se introducen cambios importantes relativos al deber de inscripción y declaración de diferentes figuras jurídicas y entidades que anteriormente estaban excluidas del deber de presentación de la declaración del Registro de Transparencia y Beneficiarios Finales.

En relación con la presentación de la declaración, se define que el representante legal puede autorizar a un tercero, mediante un poder generalísimo debidamente inscrito ante el Registro Nacional.

No obstante, también se puede autorizar a un tercero presentar la declaración mediante un poder generalísimo, general o especial, debiendo acreditarse por medio de un notario público, cuando

corresponda. Esto mientras se mantenga la medida cautelar emitida el 19 de abril del 2024 por parte del Tribunal Contencioso Administrativo.

En esta nueva resolución es importante mencionar que son sujetos obligados los descritos en los artículos 5 y 6 de la Ley N. 9416, a saber: personas jurídicas, fideicomisos, administradores de recursos de terceros y organizaciones sin fines de lucro, incluidas aquellas personas jurídicas a quienes el Registro Nacional les asigne un número de cédula jurídica. Mediante esta resolución se dispone el procedimiento para registrar la información en el sistema RTBF

Con base en lo anterior, es recomendable verificar las declaraciones relativas al Registro, y corroborar si con los cambios se verán afectadas las obligaciones que se han mantenido hasta el momento las entidades registradas en Costa Rica.

Fuente: [ALCANCE N° 161 A LA GACETA N° 174 de la fecha 19 09 2024 \(imprentanacional.go.cr\)](#)

Para más información, por favor contactar a:

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

kpmg.co.cr



[Privacidad](#) | [Aviso legal](#)

Si tiene cualquier duda o comentario de este boletín, favor enviar un mensaje a Marylaura Ramírez marylauraramirez@kpmg.com.

KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.

© 2024 KPMG S.A., sociedad anónima costarricense y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

El nombre y logotipo de KPMG son marcas registradas por KPMG Internacional.

NewsFlash

Tax & Legal
KPMG en Costa Rica



Relevant Tax and Legal Considerations

Ultimate Beneficial Owner (UBO)

On September 19 of this year, in the Official Gazette, through scope No. 161, Resolution N°MH-DGT-RES-0020-2024 / DG-336-2024 the General Resolution for the Ultimate Beneficiary Owners Registry was published. In this way, the resolution of March 26, 2020, is partially repealed.

Through this resolution, significant changes regarding formal obligations and filing terms are introduced.

Additionally, changes in regards with registration and declaration duties of different legal figures and entities that were previously excluded from the filing of the Ultimate Beneficiary Owners Registry are implemented.

Regarding the declaration filing, it is defined that a third party can be authorized through a full power of attorney for filing the declaration.

However, a third party can also be authorized to file the declaration through full power of attorney a general or special power of attorney which must be accredited by a notary public. This while the precautionary measure issued by the Administrative Contentious Court on April 19, 2024, is maintained.

In this new resolution it is important to mention that the obligated subjects are those described in articles 5 and 6 of Law No. 9416, namely: legal entities, trusts, administrators of third-party resources and non-profit organizations, including those legal entities to whom the National Registry assigns a legal ID number. Through this resolution, the procedure is established to register the information in the RTBF system.

Based on the above, it is advisable to review the informative declarations already filed and evaluate whether the chances will affect the obligations held so far by the legal entities registered in Costa Rica.

Source: [ALCANCE N° 161 A LA GACETA N° 174 de la fecha 19 09 2024 \(imprentanacional.go.cr\)](#)

For further information, please contact:

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

kpmg.co.cr



[Privacy](#) | [Legal](#)

If you have any questions, please send an email to marylauraramirez@kpmg.com.

KPMG in Costa Rica, KPMG Building, San Rafael de Escazú.

© 2024 KPMG S.A., a Costa Rican Partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.