

Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

Declaración Informativa de Precios de Transferencia

– Resolución Definitiva MH-DGT-RES-0026-2025

La Dirección General de Tributación ha emitido la resolución general **MH-DGT-RES-0026-2025**, titulada: **“Resolución referente a la presentación de la Declaración Informativa en materia de Precios de Transferencia”**, la cual entrará en vigor el próximo 4 de agosto de 2025.

La normativa establece de forma definitiva las obligaciones para los contribuyentes que realicen operaciones con partes vinculadas, tanto a nivel nacional como internacional.

A continuación, se resumen los aspectos más relevantes de esta resolución:

- **Obligación de presentar una declaración de precios de transferencia de manera anual** para los contribuyentes que:
 - Estén clasificados como **Grandes Contribuyentes Nacionales**.
 - Sean **beneficiarios del Régimen de Zonas Francas**.
 - O bien, realicen operaciones con partes vinculadas que, de forma separada o conjunta, igual o mayor a **los mil salarios base** (CRC 462.200.000 o US\$920,000 aproximadamente).
- **Nuevo plazo de presentación:** La declaración informativa deberá presentarse **dentro de los seis meses siguientes** al cierre del período fiscal autorizado del contribuyente para el ejercicio fiscal 2025 y posteriores.
- **Plazo especial para el período fiscal 2024:** La declaración correspondiente a este período deberá presentarse **a más tardar el 30 de noviembre de 2025**.
- **Presentación obligatoria a través del sistema TRIBU-CR:** El formulario estará disponible en la Oficina Virtual del Sistema Integrado de Gestión Tributaria TRIBU-CR. Cualquier otro medio de presentación será considerado como **no válido**.
- **Sanciones por incumplimiento:** En caso de presentación extemporánea o de omisión de información, se aplicarán las sanciones establecidas en los artículos **83 y 150 del Código Tributario y 268 bis del Reglamento de Procedimiento Tributario**.
- **Formatos e instructivos:** Los modelos de declaración y sus instrucciones se encuentran en los anexos 1 y 2 de la

resolución. La Administración Tributaria podrá modificarlos y publicarlos en su sitio web con al menos un mes de anticipación.

Esta resolución representa un cambio significativo en el cumplimiento tributario para empresas con operaciones entre partes vinculadas. En **KPMG Costa Rica**, contamos con un equipo especializado en precios de transferencia que puede asesorarle en cada etapa del proceso: desde el análisis de operaciones hasta la preparación y presentación de la declaración.

Para más información, por favor contactar a:

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

José Luis Rodríguez
Director
joserodriguez1@kpmg.com

kpmg.co.cr

[Privacy](#) | [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.

© 2025 KPMG, S.A., sociedad anónima costarricense firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. Prohibida la reproducción parcial o total sin la autorización expresa y por escrito de KPMG. El nombre y logotipo de KPMG son marcas registradas por KPMG Internacional.



NewsFlash

Tax & Legal

KPMG en Costa Rica

Relevant Tax and Legal Considerations

Transfer Pricing Informative Return – Final Resolution

MH-DGT-RES-0026-2025

The General Directorate of Taxation has issued the general resolution **MH-DGT-RES-0026-2025**, titled: **“Resolution regarding the Submission of the Informative Transfer Pricing Return,”** which will enter into force on **August 4, 2025**.

This regulation definitively establishes the obligations for taxpayers who carry out transactions with related parties, both domestically and internationally.

Below is a summary of the most relevant aspects of this resolution:

- **Obligation to submit an annual transfer pricing informative return** for taxpayers who:
 - Are classified as **Large National Taxpayers**.
 - Are **beneficiaries of the Free Tax Zone Regime**.
 - Or carry out transactions with related parties that, separately or jointly, **equal or exceed one thousand base salaries** (approximately CRC 462,200,000 or US\$920,000).
- **New filing deadline:** The informative return must be submitted **within six months following** the end of the taxpayer's authorized fiscal period, starting with the **2025 fiscal year and onwards**.
- **Special deadline for the 2024 fiscal year:** The return for this period must be submitted **no later than November 30, 2025**.
- **Mandatory submission through the TRIBU-CR system:** The form will be available in the Virtual Office of the Integrated Tax Management System (TRIBU-CR). Any other method of submission will be considered **invalid**.
- **Penalties for non-compliance:** In the event of late submission or omission of information, the penalties set forth in **Articles 83 and 150 of the Tax Code** and **Article 268 bis of the Tax Procedure Regulation** will apply.
- **Formats and instructions:** The return templates and their instructions are included in Annexes 1 and 2 of the resolution. The Tax Administration may modify and publish them on its website with at least one month's notice.

This resolution represents a significant shift in tax compliance for companies engaged in related-party transactions. At **KPMG Costa Rica**, we have a specialized transfer pricing team ready to assist you at every stage of the process from transaction analysis to the preparation and submission of the informative return.

For further information, please contact:

Cristina Sansonetti
Partner
csansonetti@kpmg.com

Sergio García
Partner
sgarcial@kpmg.com

José Luis Rodríguez
Director
joserodriguez1@kpmg.com

kpmg.co.cr

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

If you have any questions, please send an email marylauraramirez@kpmg.com. KPMG in Costa Rica, KPMG Building, San Rafael de Escazú.