



NewsFlash

Tax & Legal

KPMG en Costa Rica



Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

Emisión de resoluciones relacionadas con la plataforma de TRIBU-CR

El pasado 11 de setiembre, en el Diario Oficial La Gaceta en su alcance N°117, la Dirección General de Tributación emitió una serie de resoluciones relacionadas con la plataforma de TRIBU-CR.

Al respecto, se puede observar de seguido las resoluciones emitidas y los puntos más relevantes sobre las mismas:

Resoluciones emitidas	
N° de Resolución	Puntos relevantes
MH-DGT-R-0038-2025. “Uso de los formularios de declaración de Retenciones por Operaciones Tarjetas Crédito y Débito - IVA y Retenciones por Operaciones Tarjetas Crédito y Débito - ISU”	Autorización de Retenciones: La resolución establece que las entidades designadas como agentes de retención deben realizar retenciones sobre las transacciones realizadas con tarjetas de crédito y débito. Esto se aplica tanto para el Impuesto sobre la Renta (ISU) como para el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Los agentes de retención son responsables de efectuar estas retenciones y deben presentar la información consolidada de todas sus oficinas, agencias y sucursales. El suministro de información se realiza a través de la Oficina Virtual del sistema TRIBU-CR mediante la carga de un archivo Excel. Uso del Sistema TRIBU-CR: Todas las declaraciones deben ser presentadas a través del sistema TRIBU-CR, que es la única plataforma autorizada para la recepción de declaraciones y autoliquidaciones de retenciones. Este sistema promueve el uso de medios electrónicos para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Las declaraciones informativas y autoliquidativas deben ser presentadas en un mismo acto, y el sistema está diseñado para integrar la información de manera eficiente. Plazos y Procedimientos: Los agentes de retención deben presentar las retenciones de forma diaria. Cualquier declaración omitida o rectificativa debe ser gestionada a través del sistema TRIBU-CR. Además, se establece que las retenciones deben ser declaradas a más tardar el día hábil siguiente de haber realizado la retención.

	Sanciones: Se establecen sanciones para aquellos que no cumplan con las obligaciones de presentación de declaraciones o que omitan la presentación de estas. La Administración Tributaria iniciará el procedimiento para aplicar las sanciones establecidas en los artículos del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.
MH-DGT-RES-0036-2025. “Uso de los formularios “Cobro del IVA por intermediarios de servicios digitales transfronterizos inscritos ante la DGT”, “Cobro del IVA por proveedores de servicios digitales transfronterizos inscritos ante la DGT”, “Percepción de IVA en compras de servicios internacionales por medio de internet o cualquier otra plataforma digital” e “Informativa sobre transacciones no sujetas a percepción de IVA en compras de servicios internacionales por medio de internet o cualquier otra plataforma digital”	Cobro del IVA: La resolución regula el cobro del impuesto sobre el valor agregado (IVA) en servicios digitales transfronterizos. Este impuesto se aplica a servicios y bienes intangibles adquiridos por consumidores finales o contribuyentes del IVA en Costa Rica, que sean proporcionados por proveedores o intermediarios no domiciliados en el país. El objetivo es asegurar que el IVA se cobre correctamente sobre las transacciones digitales que se consumen en el territorio nacional. Sistema TRIBU-CR: Se establece que todas las declaraciones relacionadas con el IVA deben ser presentadas a través del sistema TRIBU-CR. Este sistema es la única plataforma autorizada para la recepción de declaraciones y autoliquidaciones de impuestos, promoviendo el uso de medios electrónicos para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Plazos y Procedimientos: Los proveedores e intermediarios deben efectuar el cobro del IVA y presentar las declaraciones de forma mensual. Las declaraciones informativas y autoliquidativas deben ser presentadas en el sistema TRIBU-CR a más tardar dentro de los primeros quince días naturales del mes siguiente al que se realizó la venta del servicio o bien intangible. Sanciones: Se establecen sanciones para aquellos que no cumplan con las obligaciones de presentación de declaraciones o que omitan la presentación de las mismas. La Administración Tributaria iniciará el procedimiento para aplicar las sanciones establecidas en los artículos del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

El pasado 17 de setiembre, en el Diario Oficial La Gaceta en su alcance N°118, la Dirección General de Tributación emitió una serie de resoluciones relacionadas con la plataforma de TRIBU-CR.

Al respecto, se puede observar de seguido las resoluciones emitidas y los puntos más relevantes sobre las mismas:

Resoluciones emitidas	
N° de Resolución	Puntos relevantes
MH-DGT-RES-0040-2025. “Resolución para la habilitación y uso de créditos o saldos a favor del obligado tributario en el Sistema TRIBU-CR, y lineamientos para gestionar las solicitudes de estudio de créditos o saldos con inconsistencias”.	Sistema TRIBU-CR: La Dirección General de Tributación ha desarrollado el Sistema Integrado de Gestión Tributaria "TRIBU-CR" para unificar todas las plataformas digitales tributarias en una sola. Esto pretende ofrecer servicios electrónicos más ágiles y eficientes, facilitando la atención al ciudadano y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Migración de Datos: La Administración Tributaria ha realizado estudios técnicos de veracidad de los créditos o saldos a favor de los obligados tributarios que existen en sus bases y sistemas. Se han identificado créditos o saldos con inconsistencias, los cuales no serán habilitados automáticamente en el Sistema TRIBU-CR hasta que se demuestre su validez. Estudio de Créditos Inconsistentes: Los créditos con inconsistencias serán parte de la migración de información al Sistema TRIBU-CR, pero no se habilitarán para su uso automático mientras no se demuestre que son existentes y procedentes. Los obligados tributarios deben presentar una solicitud de estudio a través de la Oficina Virtual del Sistema TRIBU-CR, aportando pruebas de la existencia y validez del crédito o saldo a su favor.
MH-DGT-RES-0042-2025.	Sistema TRIBU-CR: Se establece que el sistema TRIBU-CR será la única plataforma para la presentación de declaraciones informativas y autoliquidativas. Este sistema busca facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante el uso de medios electrónicos, promoviendo la eficiencia y control en la recaudación de impuestos. Declaraciones Informativas: La resolución define una serie de declaraciones informativas que los agentes de retención y obligados tributarios deben presentar. Estas declaraciones abarcan diversas áreas como retenciones en la fuente por rentas de capital, salarios, remesas al exterior, entre otras.

“Uso de los formularios de declaraciones informativas que derivan en la autoliquidación de la obligación tributaria”.	Autoliquidación y Pago: Una vez que se completa la declaración informativa, se debe proceder a la autoliquidación de la obligación tributaria. Los formularios de autoliquidación estarán disponibles en el sistema TRIBU-CR, y el pago debe realizarse mediante los mecanismos establecidos, como servicios de interconexión bancaria o débito en tiempo real. Sanciones: La resolución establece que cualquier incumplimiento en el suministro de información o en la presentación de las declaraciones autoliquidativas puede resultar en sanciones. La Administración Tributaria iniciará los procedimientos necesarios para aplicar las sanciones correspondientes.
MH-DGT-RES-0039-2025. “Retención del Impuesto sobre Ganancias y Pérdidas del Capital de bienes inmuebles y uso del formulario del Impuesto de traspaso de Bienes Inmuebles y aplicación de la reducción del 20% establecida en la Ley para la atracción de inversionistas, rentistas y pensionados N°9996”.	Retención del Impuesto: La resolución establece una retención del 2.5% sobre las ganancias de capital por la transmisión de bienes inmuebles cuya titularidad sea de un domiciliado. Esta retención se aplica como pago a cuenta en la declaración autoliquidativa del transmitente. Retención para No Domiciliados: Se establece una retención del 2.5% sobre las ganancias de capital para bienes inmuebles de no domiciliados, considerándose como un impuesto único y definitivo. Uso del Sistema TRIBU-CR: El sistema TRIBU-CR será la única plataforma para la recepción de declaraciones relacionadas con el traspaso de bienes inmuebles y retenciones de ganancias de capital. Los formularios deben presentarse a través de este sistema. Plazo de Declaración y Pago: Las declaraciones y pagos de retenciones deben realizarse mensualmente, dentro de los primeros quince días naturales del mes siguiente al que ocurrió el hecho generador. Exenciones y Exoneraciones: Se especifican exenciones para ciertas transmisiones, como la vivienda habitual del contribuyente domiciliado y donaciones. Además, se incluye un incentivo del 20% de exoneración del impuesto de traspaso para inversionistas, rentistas y pensionados bajo la Ley N°9996.

Para más información, por favor contactar a:

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Sergio García
Socio
sgarcia1@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 in Costa Rica



Relevant Tax and Legal Considerations

Issuance of Resolutions Related to the TRIBU-CR Platform

On September 11th, in Supplement No. 117 of the Official Gazette, the Tax Administration issued a series of resolutions related to the TRIBU-CR platform.

In this regard, the issued resolutions and their most relevant points can be observed below:

Issued Resolutions	
Resolution N°	Relevant information
MH-DGT-R-0038-2025. "Use of the tax Forms for Withholdings on Credit and Debit Card Transactions – VAT and Withholdings on Credit and Debit Card Transactions – ISU"	Authorization of Withholdings: The resolution establishes that entities designated as withholding agents must apply withholdings on transactions made with credit and debit cards. This applies to both the Corporate Income Tax and the Value Added Tax (VAT). Withholding agents are responsible for carrying out these withholdings and must submit consolidated information from all their offices, agencies, and branches. The information must be submitted through the TRIBU-CR Virtual Office by uploading an Excel file. Use of the TRIBU-CR System: All Tax Returns must be submitted through the TRIBU-CR system, which is the only authorized platform for receiving withholding tax returns and self-assessments. This system promotes the use of electronic means to facilitate compliance with tax obligations. Informative and self-assessed return must be submitted in a single act, and the system is designed to efficiently integrate the information. Deadlines and Procedures: Withholding agents must submit withholdings on a daily basis. Any omitted or amended tax return must be managed through the TRIBU-CR system. Additionally, it is established that withholdings must be declared no later than the next business day after the withholding has been made. Sanctions: Sanctions are established for those who fail to comply with the obligation to submit the tax return or omit their submission. The Tax Administration will initiate the procedure to apply the sanctions established in the articles of the Code of Tax Standards and Procedures.
MH-DGT-RES-0036-2025. "Use of the Forms: 'VAT Collection by Intermediaries of Cross-Border Digital Services Registered with the DGT', 'VAT Collection by Providers of Cross-Border Digital Services Registered with the DGT', 'VAT	VAT Collection: The resolution regulates the collection of Value Added Tax (VAT) on cross-border digital services. This tax applies to services and intangible goods acquired by final consumers or VAT taxpayers in Costa Rica, provided by suppliers or intermediaries not domiciled in the country. The objective is to ensure that VAT is correctly collected on digital transactions consumed within the national territory. TRIBU-CR System: It is established that all VAT-related returns must be submitted through the TRIBU-CR system. This system is the only authorized platform for receiving tax returns and self-assessments, promoting the use of electronic means to facilitate compliance with tax

Perception on Purchases of International Services via the Internet or Any Other Digital Platform', and 'Informative return on Transactions Not Subject to VAT Perception on Purchases of International Services via the Internet or Any Other Digital Platform"	obligations. Deadlines and Procedures: Providers and intermediaries must collect VAT and submit the return on a monthly basis. Informative and self-assessed returns must be submitted through the TRIBU-CR system no later than the first fifteen calendar days of the month following the sale of the service or intangible good. Sanctions: Sanctions are established for those who fail to comply with the obligation to submit the returns or omit their submission. The Tax Administration will initiate the procedure to apply the sanctions established in the articles of the Code of Tax Standards and Procedures.
---	---

On September 17th, in Supplement No. 118 of the Official Gazette, the Tax Administration issued a series of resolutions related to the TRIBU-CR platform.

In this regard, the issued resolutions and their most relevant points can be observed below:

Issued Resolutions	
Resolution N°	Relevant information
MH-DGT-RES-0040-2025. "Resolution for the Authorization and Use of Taxpayer Credits or Positive Balances in the TRIBU-CR System, and Guidelines for Managing Requests to Review Credits or Balances with Inconsistencies."	TRIBU-CR System: The General Directorate of Taxation has developed the Integrated Tax Management System "TRIBU-CR" to unify all digital tax platforms into a single system. This aims to provide faster and more efficient electronic services, facilitating citizen service and compliance with tax obligations. Data Migration: The Tax Administration has conducted technical studies to verify the accuracy of taxpayer credits or positive balances recorded in its databases and systems. Credits or balances with inconsistencies have been identified and will not be automatically enabled in the TRIBU-CR System until their validity is proven. Review of Inconsistent Credits: Credits with inconsistencies will be included in the data migration to the TRIBU-CR System, but they will not be automatically enabled for use unless their existence and legitimacy are demonstrated. Taxpayers must submit a review request through the TRIBU-CR System's Virtual Office, providing evidence of the existence and validity of the credit or balance in their favor.
MH-DGT-RES-0042-2025. "Use of Informative Return Forms Leading to the Self-Assessment of Tax Obligations."	TRIBU-CR System: It is established that the TRIBU-CR system will be the sole platform for submitting both informative and self-assessed tax returns. This system aims to facilitate compliance with tax obligations through electronic means, promoting efficiency and control in tax collection. Informative Returns: The resolution defines a series of informative returns that withholding agents and taxpayers must submit. These returns cover various areas such as withholding at source for capital income, salaries, remittances abroad, among others. Self-Assessment and Payment: Once the informative return is completed, the taxpayer must proceed with the self-assessment of the tax obligation. Self-assessment forms will be available in the TRIBU-CR system, and payment must be made through the established mechanisms, such as bank interconnection services or real-time debit. Penalties: The resolution states that any failure to provide information or to submit self-assessed returns may result in penalties. The Tax Administration will initiate the necessary procedures to apply the corresponding sanctions.
MH-DGT-RES-0039-2025. "Withholding of Capital Gains and Losses Tax on Real Estate and Use of the Real Estate Transfer Tax Form, Including the 20% Reduction Established in the Law for the Attraction of Investors, Rentiers, and Retirees No. 9996."	Withholding Tax: The resolution establishes a 2.5% withholding on capital gains from the transfer of real estate owned by a domiciled individual. This withholding is considered a payment on account in the transferor's self-assessed tax return. Withholding for Non-Domiciled Individuals: A 2.5% withholding is established on capital gains from real estate owned by non-domiciled individuals. This is considered a single and definitive tax. Use of the TRIBU-CR System: The TRIBU-CR system will be the sole platform for submitting the return related to real estate transfers and capital gains withholdings. All forms must be submitted through this system. Tax return and Payment Deadline: The tax returns and payments of withholdings must be made monthly, within the first fifteen calendar days

of the month following the taxable event.

Exemptions and Tax Relief: Exemptions are specified for certain transfers, such as the primary residence of a domiciled taxpayer and donations. Additionally, a 20% exemption from the real estate transfer tax is granted to investors, rentiers, and retirees under Law No. 9996.

For further information, please contact:

Cristina Sansonetti
Partner
csansonetti@kpmg.com

Sergio García
Partner
sgarcial@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.

© 2025 KPMG, S.A., a Costa Rican Sociedad Anónima 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. Partial or total reproduction is prohibited without the express written authorization of KPMG. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.