Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

Nuevo formulario para declarar operaciones que no estén amparadas con un comprobante electrónico

La Dirección General de Tributación, por medio del Diario Oficial La Gaceta, en su alcance Nº 140 del 03 de noviembre del presente año, publicó la resolución N° MH-DGT-RES-0055-2025.- Resolución de alcance general para el uso del Formulario de la Declaración "*Informativa Resumen Mensual de Clientes, Proveedores y Gastos Específicos que no estén amparados en un comprobante electrónico*."

El objetivo de la presente resolución es establecer la obligatoriedad del uso del formulario "*Resumen Mensual de Clientes, Proveedores y Gastos Específicos que no estén amparados en un comprobante electrónico*", en donde, los contribuyentes deberán informar a la Administración Tributaria sobre aquellas operaciones que no cuentan con respaldo electrónico.

Su alcance incluye la declaración mensual de datos relacionados con clientes, proveedores y ciertos gastos específicos.

Dentro de los puntos más relevantes de esta resolución se encuentran:

- **Contenido de la declaración:** Se debe informar sobre clientes, proveedores y gastos específicos, detallando nombre, identificación, tipo de operación y monto, cuando no exista respaldo electrónico.

- **Medio de presentación:** La declaración se realiza exclusivamente mediante el formulario oficial disponible en el portal de TRIBU-CR.

- **Derogatorias:** A partir del 1° de enero del año 2026, se dejarán sin efecto las siguientes disposiciones:

  - El Artículo 1, incisos b), d), h), i), artículos 4, 6, 10, 11 y 12, así como el transitorio II de la Resolución DGT-R-042-2015 denominada "*Resolución sobre el suministro general de la información previsiblemente pertinente, derivada de las relaciones económicas, financieras y profesionales entre obligados tributarios*" y sus reformas.

  - Cualquier artículo que tenga relación con la declaración D-151 "*Declaración anual de clientes, proveedores y gastos específicos*."

- **Transitorio:** La declaración D-151 "*Declaración anual de clientes, proveedores y gastos específicos*" mantendrá su periodicidad anual hasta el cierre del período fiscal 2025, la cual, deberá presentarse dentro de los primeros 10 días

naturales del mes de enero del 2026.

A partir del 1° de enero del 2026, cambia a una periodicidad mensual y se llamará "*Informativa Resumen Mensual de Clientes, Proveedores y Gastos Específicos que no estén amparados en un comprobante electrónico*".

Fuente: **ALCANCE N° 140 A LA GACETA N° 206 de la fecha 03 11 2025**

Para más información, favor contactar a:

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

Cristina Sansonetti Socia
csansonetti@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@Kpmg.com

José Segura
Gerente Senior
jsegura@kpmg.com

kpmg.co.cr

Privacy | Legal

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.

Relevant Legal Considerations

New form to report transactions not supported by an electronic voucher

The General Directorate of Taxation, through the Official Gazette, in its special edition No. 140 dated November 3rd of the current year, published Resolution No. MH-DGT-RES-0055-2025 – General Scope Resolution for the use of the Tax Return Form titled "*Monthly Informative Summary of Clients, Suppliers, and Specific Expenses not supported by an electronic*

voucher."

The purpose of this resolution is to establish the mandatory use of the form "*Monthly Summary of Clients, Suppliers, and Specific Expenses not supported by an electronic voucher*," through which taxpayers must report to the Tax Administration any transactions that lack electronic support.

Its scope includes filing monthly data related to clients, suppliers, and certain specific expenses.

Among the most relevant points of this resolution are:

- **Content of the Return:** Taxpayers must report information on clients, suppliers, and specific expenses, including name, identification, type of transaction, and amount, when no electronic voucher exists.

- **Submission method:** The Return must be submitted exclusively through the official form available on the TRIBU-CR portal.

- **Repeals:** As of January 1st, 2026, the following provisions will be repealed:

  - Article 1, subsections b), d), h), i), and Articles 4, 6, 10, 11, and 12, as well as Transitory II of Resolution DGT-R-042-2015 titled "*Resolution on the general provision of foreseeably relevant information derived from economic, financial, and professional relationships between taxpayers*," including its amendments.

  - Any article related to the D-151 Return "Annual Return of Clients, Suppliers, and Specific Expenses."

- **Transitory provision:** The D-151 Return "*Annual Return of Clients, Suppliers, and Specific Expenses*" will maintain its annual frequency until the end of the 2025 fiscal period. It must be submitted within the first 10 calendar days of January 2026.

  Starting January 1st, 2026, the frequency will change to monthly, and the Return will be titled "*Monthly Informative Summary of Clients, Suppliers, and Specific Expenses not supported by an electronic voucher*."

- **Tax Returns covered during the learning period:**

  - **Informative Return 250:** VAT collection on purchases of international services via the internet or digital platforms.
  - **Self-assessed Return 155:** VAT collection on purchases of international services via the internet or digital platforms.
  - **Informative Return 240 and Self-assessed Return 107:** Withholdings on card transactions – ISU-PJ.
  - **Informative Return 241 and Self-assessed Return 154:** Withholdings on card transactions – VAT.

- **Suspension of penalties:**

A learning period is established from October 6 to October 24, 2025, during which no sanctioning procedures will be initiated for errors or omissions in the aforementioned returns.

- **Subsequent application of penalties:**

Starting October 25, 2025, any non-compliance in filing these returns may be subject to penalties in accordance with Articles 79, 80, 80 bis, and 83 of the Code of Tax Standards and Procedures. Returns must be filed within the deadlines established in the respective resolutions.

Source: **ALCANCE N° 140 A LA GACETA N° 206 de la fecha 03 11 2025**

For more information, please contact:

Sergio García
Partner
sgarcia1@kpmg.com

Cristina Sansonetti
Partner
csansonetti@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

José Segura
Senior Manager
jsegura@kpmg.com

kpmg.co.cr

Privacy | Legal

© 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. © 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