

## Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

# La Dirección General de Tributación modifica la resolución sobre el uso del formulario de la declaración informativa D 270

El pasado 17 de marzo de 2026, la Dirección General de Tributación (DGT) emitió la *Resolución N° MH-DGT-RES-0010-2026*, mediante la cual modifica la Resolución de alcance general N° MH-DGT-RES-0055-2025, introduciendo ajustes relevantes al régimen aplicable al formulario “Informativa Resumen Mensual de Clientes, Proveedores y Gastos Específicos que no estén amparados en un comprobante electrónico” (modelo electrónico D-270).

El objetivo de esta modificación es facilitar la implementación del nuevo esquema informativo, otorgando una prórroga excepcional, ampliando plazos de presentación y ajustando aspectos técnicos del formulario, en atención a las limitaciones operativas manifestadas por los contribuyentes.

### Principales ajustes introducidos por la resolución:

#### ▪ Cambio en el plazo de presentación mensual del D-270

Se modifica el artículo 4 de la resolución original, estableciendo que la declaración informativa D-270 deberá presentarse mensualmente dentro de los primeros 25 días naturales del mes siguiente al período reportado.

#### ▪ Prórroga excepcional para el período fiscal 2025 y para los meses de 2026

La resolución establece un Transitorio Único, mediante el cual:

- La declaración D-151 anual correspondiente al período fiscal 2025 se mantiene como obligación anual y deberá presentarse dentro de los primeros 25 días naturales de junio de 2026.
- Las declaraciones informativas mensuales D-270 correspondientes a los períodos enero–diciembre 2026 deberán presentarse individualmente, pero todas a más tardar dentro de los primeros 25 días naturales de enero de 2027.
- Durante este período excepcional, la Administración no aplicará sanciones del artículo 83 del Código Tributario por no presentar en los plazos originalmente previstos, siempre que se cumplan los nuevos plazos extraordinarios.

Asimismo, los contribuyentes que cuenten con la capacidad operativa para presentar en los plazos ordinarios podrán hacerlo.

#### ▪ Alcance de la obligación informativa

Se incorpora un nuevo artículo 5 que clarifica puntos esenciales:

- La presentación del D-270 constituye un deber formal en los términos del artículo 105 del Código Tributario.
- La inclusión de operaciones en la declaración no sustituye la obligación de emitir comprobantes electrónicos.
- La información reportada no implica reconocimiento de deducibilidad de costos o gastos.
- La declaración no limita las facultades de control y fiscalización de la Administración Tributaria.

## ■ Información sobre intereses pagados por entidades financieras

El nuevo artículo 6 establece que ciertas entidades financieras no deberán incluir en la declaración informativa los intereses pagados a clientes cuando:

- No estén sujetos a retención en la fuente.
- El monto mensual pagado sea  $\leq 10\%$  del salario base de la Ley N.º 7337.

Aplicable a entidades supervisadas por SUGEF u otros órganos supervisores del sistema financiero nacional.

## ■ Modificación de anexos y especificaciones técnicas del formulario D-270

La DGT actualiza los anexos y especificaciones técnicas del modelo electrónico:

- Se ajusta el prototipo del formulario.
- Se actualiza el instructivo de llenado, incluyendo campos, validaciones y formatos.
- Se confirma que los anexos estarán disponibles y podrán ser actualizados en el sitio web de la Administración Tributaria y en TRIBU-CR.

Fuente: [https://www.hacienda.go.cr/docs/CP\\_09\\_2026.pdf](https://www.hacienda.go.cr/docs/CP_09_2026.pdf)

Para mayor información, por favor contactar a:

**Cristina Sansonetti**  
Socia Tax & Legal  
[csansonetti@kpmg.com](mailto:csansonetti@kpmg.com)

**Sergio García**  
Socio Tax & Legal  
[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Pedro Gómez**  
Director Tax  
[pedrogomez@kpmg.com](mailto:pedrogomez@kpmg.com)

**Franklin Espinoza**  
Senior Manager Tax  
[fespinoza@kpmg.com](mailto:fespinoza@kpmg.com)

**Jose Segura**  
Senior Manager Tax  
[jsegura@Kpmg.Com](mailto:jsegura@Kpmg.Com)

[kpmg.co.cr](http://kpmg.co.cr)

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

Si tiene cualquier duda o comentario de este boletín, favor enviar un mensaje a Marylaura Ramirez [marylauraramirez@kpmg.com](mailto:marylauraramirez@kpmg.com). KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.

© 2026 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 Tax and Legal Considerations

## The General Directorate of Taxation updates the rules

# governing the use of the D-270 informational return

On March 17, 2026, the General Directorate of Taxation (DGT) issued Resolution No. MH DGT RES 0010 2026, which amends Resolution No. MH DGT RES 0055 2025. This new resolution introduces significant adjustments to the framework applicable to the “Monthly Informative Summary of Clients, Suppliers, and Specific Expenses Not Supported by an Electronic Invoice” (electronic form D 270).

The purpose of these changes is to facilitate the implementation of the new reporting scheme by granting an exceptional extension, expanding filing deadlines, and adjusting the technical specifications of the form in response to operational constraints reported by taxpayers.

## Key changes introduced by the resolution

### ▪ New monthly filing deadline for the D 270

Article 4 of the original resolution is amended to establish that the D 270 informational return must be filed monthly within the first 25 calendar days of the month following the reporting period.

### ▪ Exceptional extension for the 2025 fiscal year and for the 2026 monthly periods

The resolution introduces a Single Transitory Provision, under which:

- The annual D-151 return for fiscal year 2025 remains an annual obligation and must be filed within the first 25 calendar days of June 2026.
- The monthly D-270 returns for January–December 2026 must be filed individually, but all must be submitted no later than the first 25 calendar days of January 2027.
- During this exceptional period, the Tax Administration will not apply the sanctions established in Article 83 of the Tax Code for failing to meet the originally established deadlines, provided taxpayers comply with the new extended deadlines.

Taxpayers who already have the operational capability to file within the ordinary deadlines may continue to do so.

### ▪ Scope of the reporting obligation

A new Article 5 is added, clarifying the following:

- Filing the D-270 constitutes a formal obligation under Article 105 of the Tax Code.
- Reporting transactions in the D-270 does not replace the obligation to issue electronic invoices.
- The information filed does not constitute recognition of deductibility for tax purposes.
- Filing the return does not limit the Tax Administration’s audit or enforcement powers.

### ▪ Reporting of interest paid by financial institutions

The new Article 6 provides that certain financial entities are **not required** to report interest paid to clients when:

- The interest is **not subject to withholding tax**, and
  - The total monthly amount paid is **equal to or less than 10% of the base salary** established under Law No. 7337.
- This applies to institutions supervised by SUGEF or other financial regulatory bodies.

### ▪ Updates to the appendices and technical specifications of the D 270

The DGT updates the appendices and technical specifications of the electronic form, including:

- Adjustments to the form prototype.
- Updates to the filing instructions, including fields, validations, and formats.
- Confirmation that all appendices will be available—and periodically updated—on the Tax Administration’s website and within the TRIBU CR system.

Source: [https://www.hacienda.go.cr/docs/CP\\_09\\_2026.pdf](https://www.hacienda.go.cr/docs/CP_09_2026.pdf)

For further information, please contact:

**Cristina Sansonetti**  
Socia Tax & Legal  
[csansonetti@kpmg.com](mailto:csansonetti@kpmg.com)

**Sergio García**  
Socio Tax & Legal  
[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Pedro Gómez**  
Director Tax  
[pedrogomez@kpmg.com](mailto:pedrogomez@kpmg.com)

**Franklin Espinoza**  
Senior Manager Tax  
[fespinoza@kpmg.com](mailto:fespinoza@kpmg.com)

**Jose Segura**  
Senior Manager Tax  
[jsegura@Kpmg.Com](mailto:jsegura@Kpmg.Com)

[kpmg.co.cr](http://kpmg.co.cr)

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

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

© 2026 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.