



Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

Actualizaciones importantes dentro de los Anexos y Estructuras 4.4 de los Comprobantes Electrónicos para efectos Tributarios

El pasado 22 de abril del 2026, la Administración Tributaria emitió un comunicado indicando varias actualizaciones dentro de los Anexos y Estructuras 4.4 de los Comprobantes Electrónicos para efectos Tributarios.

Al respecto, a continuación, se pueden observar los cambios introducidos:

- **Fecha de implementación:** En primera instancia, de conformidad con el comunicado emitido por la Administración Tributaria, los cambios que se indicarán a continuación deberán implementarse en los sistemas de emisión de comprobantes electrónicos a partir del 1º de noviembre del 2026. Sin embargo, estos pueden ser utilizados por los contribuyentes en sus sistemas previo a la implementación oficial de los cambios.
- **Ajustes con el número de identificación:** De acuerdo con las disposiciones indicadas por la Administración Tributaria, se ajusta la descripción de los campos que tengan relación con el número de identificación de una persona jurídica, permitiendo el uso de secuencias alfanuméricas para las sociedades, de conformidad con las disposiciones del Registro Nacional.

En este sentido, cabe aclarar que, de acuerdo con un comunicado oficial de la Dirección General del Registro Nacional, se comunicó un cambio con respecto a la asignación de cédula jurídicas, pasando a un formato alfanumérico (i.e. 3-101-A00001).

Dicho cambio únicamente afectará a aquellas personas jurídicas nuevas o bien, aquellas que soliciten su cambio después de la fecha establecida para realizar el cambio. De momento, no hay fecha establecida para efectuar el cambio, por lo que se espera que se oficialice a partir del cuarto cuatrimestre del 2026.

Este cambio implica que, una vez que el Registro Nacional establezca la fecha para formalizar la asignación de cédulas jurídicas bajo el formato alfanumérico, deberá consignarse en el comprobante electrónico correspondiente el número de identificación de aquellas sociedades que ya cuentan con dicho identificador.

- **Incorporación de nuevos códigos y documentos de referencia:** Dentro de los ajustes efectuados a los códigos y documentación relacionada con los comprobantes electrónicos, se puede observar de seguido los siguientes puntos:

Elemento Actualizado	Principales Cambios
Nota 9	<p>Se ajusta el código 12 denominado “Nota de crédito financiera por exoneración posterior a la facturación”.</p> <p>Este código se utilizará exclusivamente para efectos de las notas de crédito financieras que así lo requieran. Cuando se aplique una exoneración específica de impuestos locales aprobada con posterioridad a la transacción, su efecto contable deberá reconocerse en el mismo período en que se emita la nota de crédito.</p>
Nota 9	<p>Se incluyen los siguientes códigos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Código 13 denominado: “Anula documento de referencia por error material” - Código 14 denominado: “Corrige monto por error material” - Código 15 denominado: “Sustituye comprobante electrónico por error materia” <p>Los códigos 13 y 14 cuando sean utilizados en las notas de crédito o débito, se deberá de reflejar su efecto contable en el mismo período en que se emite el comprobante electrónico que se está modificando.</p> <p>En el caso del código 13, cuando sea necesario generar un nuevo comprobante electrónico, se deberá de indicar en el apartado de referencia el “código 15”, para el campo de “códigos de referencia”.</p>
Nota 9	<p>Se incluyen los siguientes códigos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Código 16 denominado: “Sustituye comprobante electrónico rechazado” - Código 17 denominado: “Pago a comprobante electrónico” <p>Estos códigos son utilizados para efectos de referenciar un comprobante electrónico rechazado. En el caso del “código 17”, es de uso exclusivo del Recibo Electrónico de Pago.</p>
Nota 10	<p>Se incluyen los siguientes códigos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Código 19 denominado: “Factura Electrónica de Exportación” - Código 20 denominado: “Recibo Electrónico de Pago” <p>La implementación de estos códigos es para efectos de asegurar la adecuada referencia de los comprobantes electrónicos.</p>

Fuente: [ActualizacionAnexosyEstructurasVersion4.4CEv2.pdf](#)

Administración Tributaria traslada fecha de presentación de declaraciones informativas y autoliquidativas

Por medio del alcance N° 51 del 06 de mayo del Diario Oficial La Gaceta, la Administración Tributaria emitió la resolución N° MH-DGT-RES-0017-2026 denominada: “Traslado por única vez del plazo para la presentación de las declaraciones informativas, y para la presentación y pago de declaraciones autoliquidativas con vencimiento mensual o diario previsto para el 8 de mayo de 2026”.

El objetivo de la presente resolución es trasladar la presentación y pago de todas las declaraciones informativas y autoliquidativas cuyo vencimiento se tenga previsto para el 8 de mayo de 2026.

De esta manera, dichas obligaciones se trasladan a más tardar el 11 de mayo del 2026.

Fuente: [ALCANCE N° 51 A LA GACETA N° 82 de la fecha 06.05.2026](#)

Para más información, por favor contactar a:

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

José David Segura
Gerente Senior
jsegura@kpmg.com

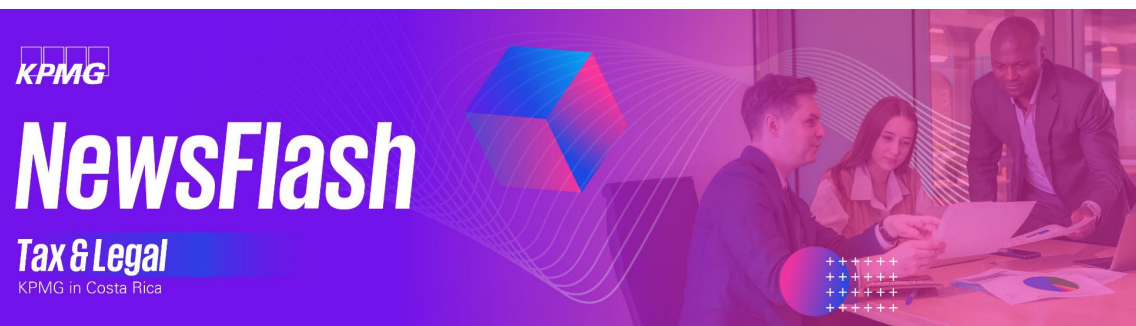
kpmg.co.cr

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

Usted ha recibido este mensaje de KPMG Costa Rica. Si usted ya no desea recibir estas comunicaciones, por favor [haga clic aquí](#).

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.

© 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

Important updates to Annexes and Structures 4.4 of Electronic Tax Receipts

On April 22, 2026, the Tax Administration issued an official communication announcing several updates to Annexes and Structures 4.4 of Electronic Tax Receipts.

In this regard, the changes introduced are outlined below:

- **Implementation date:** Initially, in accordance with the communication issued by the Tax Administration, the changes described below must be implemented in electronic invoicing systems as of November 1, 2026. However, taxpayers may begin using these changes in their systems prior to the official implementation date.
- **Adjustments to the identification number:** In accordance with the provisions set forth by the Tax Administration, the description of fields related to the identification number of a legal entity is amended, allowing the use of alphanumeric sequences for corporations, in accordance with the provisions of the National Registry.

In this regard, it should be clarified that, according to an official communication from the Directorate General of the National Registry, a change was announced regarding the assignment of corporate identification numbers, moving to an alphanumeric format (i.e., 3-101-A00001).

This change will only affect new legal entities or those that request a change after the date established for its implementation. At this time, no official date has been set for this change; therefore, it is expected to become official as of the fourth four-month period of 2026.

This change implies that, once the National Registry establishes the date for the formal assignment of corporate identification numbers under the alphanumeric format, the identification number of those entities that already have such an identifier must be included in the corresponding electronic receipt.

- **Incorporation of new codes and reference documents:** Among the adjustments made to the codes and documentation related to electronic receipts, the following points can be observed:

Incorporation into Annexes and Structures 4.4	
Update Element	Main Changes
Note 9	<p>Code 12, entitled “Financial credit note due to tax exemption after invoicing,” is amended.</p> <p>This code will be used exclusively for financial credit notes when applicable. When a specific exemption from local taxes is approved after the transaction has taken place, its accounting effect must be recognized in the same period in which the credit note is issued.</p>
Note 9	<p>The following codes are incorporated:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Code 13: “Cancels reference document due to material error” - Code 14: “Corrects amount due to material error” - Code 15: “Replaces electronic receipt due to material error” <p>When Codes 13 and 14 are used in credit or debit notes, their accounting effect must be reflected in the same period in which the electronic receipt being modified was issued. In the case of Code 13, when it is necessary to generate a new electronic receipt, Code 15 must be indicated in the reference section under the “reference codes” field.</p>
Note 9	<p>The following codes are incorporated:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Code 16: “Replaces rejected electronic receipt” - Code 17: “Payment to electronic receipt” <p>These codes are used for the purpose of referencing a rejected electronic receipt. Code 17 is for the exclusive use of the Electronic Payment Receipt</p>
Note 10	<p>The following codes are incorporated:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Code 19: “Electronic Export Invoice” - Code 20: “Electronic Payment Receipt” <p>The implementation of these codes is intended to ensure proper referencing of electronic receipts.</p>

Source: [ActualizacionAnexosyEstructurasVersion4.4CEv2.pdf](#)

Tax Administration Extends Deadline for Filing Informative and Self Assessed Tax Returns

By means of Special Issue No. 51 of May 6 published in the Official Gazette La Gaceta, the Tax Administration issued Resolution No. MH-DGT-RES-0017-2026, entitled: "One-time extension of the deadline for the filing of informative tax returns, and for the filing and payment of self-assessed tax returns with monthly or daily due dates originally scheduled for May 8, 2026."

The purpose of this resolution is to extend the deadline for the filing and payment of all informative and self-assessed tax returns whose due date was scheduled for May 8, 2026.

Accordingly, these obligations are extended and must be complied with no later than May 11, 2026.

Source: [ALCANCE N° 51 A LA GACETA N° 82 de la fecha 06.05.2026](#)

For further information, please contact:

Cristina Sansonetti
Partner
csansonetti@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

José David Segura
Senior Manager
jsegura@kpmg.com

kpmg.co.cr

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

You have received this message from KPMG Costa Rica. If you wish to unsubscribe from this communications, please [click here](#).

If you have any questions, please send an email 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.