



NewsFlash

Tax & Legal

KPMG en Costa Rica



Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

Proyecto de reforma al artículo 22 del Reglamento del Procedimiento Tributario

El pasado 25 de junio del 2026, por medio del Diario Oficial La Gaceta, en su alcance N° 81, la Dirección General de Tributación publicó un aviso mediante el cual concede un plazo de 10 días hábiles, contados a partir de su publicación, para que las personas con intereses de carácter general o difuso puedan expresar su criterio respecto del proyecto de reforma al Reglamento de Procedimiento Tributario, Decreto Ejecutivo N° 38277-H del 7 de marzo de 2024.

El objetivo del proyecto es adicionar un inciso 3) al artículo 22 del Reglamento de Procedimiento Tributario, mediante el cual se busca incorporar la obligación de registrar ante la Administración Tributaria, los números telefónicos asociados a los medios de pago electrónicos utilizados en el desarrollo de las actividades económicas del contribuyente, incluyendo aquellos destinados a la recepción de pagos mediante plataformas como el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos (SINPE Móvil), así como aquellos de naturaleza similar.

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

- **Nuevo deber formal de información:** Los obligados tributarios deberán registrar ante la Administración Tributaria el o los números de teléfono asociados a los medios de pago electrónicos utilizados en el desarrollo de su actividad económica.
- **Alcance de la obligación:** Incluye los números utilizados para recibir pagos mediante plataformas como SINPE Móvil y otras aplicaciones tecnológicas de características similares que se encuentren debidamente autorizadas.
- **Registro en el Registro Único Tributario (RUT):** La información deberá incorporarse al momento de la inscripción en el RUT o mediante la modificación de datos para contribuyentes ya inscritos.
- **Relación con la factura electrónica:** La reforma busca complementar los cambios introducidos en la

versión 4.4. de los comprobantes electrónicos, vigente desde el 1 de septiembre de 2025, que incorporó la identificación del medio de pago utilizado en las transacciones.

- **Implementación y plazos:** La Administración Tributaria dispondrá de un plazo máximo de dos meses a partir de la entrada en vigencia del decreto para realizar las adecuaciones necesarias en los formularios y sistemas del RUT, así como para emitir la resolución general que regule el procedimiento.

Por su parte, los contribuyentes que ya se encuentren inscritos en el RUT contarán con un plazo máximo de doce meses para registrar los números telefónicos asociados a sus medios de pago electrónicos.

En todo caso, se espera que este proyecto pronto entre en vigencia, por lo que es recomendable tener contemplado esta exigencia por parte de la Administración Tributaria, para efectos de cumplir con el deber formal de incorporar el número telefónico en caso de que sea utilizado en el desarrollo de actividades económicas.

Fuente: *ALCANCE N° 81 A LA GACETA N° 117 de la fecha 25 06 2026*

Para más información, favor contactar a:

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

José 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 sobre 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.



NewsFlash

Tax & Legal

KPMG in Costa Rica



Proposed amendment to article 22 of the Tax Procedure Regulations

On June 25, 2026, through the Official Gazette, in its Supplement N° 81, the General Directorate of Taxation published a notice granting a period of 10 business days, counted from its publication, for individuals with general or diffuse interests to express their views regarding the proposed amendment to the Tax Procedure Regulations, Executive Decree N° 38277-H of March 7, 2024.

The purpose of the proposal is to add subsection 3) to article 22 of the Tax Procedure Regulations, introducing the obligation to register before the Tax Administration the telephone numbers associated with electronic payment methods used in the conduct of the taxpayer's economic activities, including those intended for receiving payments through platforms such as the National Electronic Payment System ("SINPE Móvil" its acronym in Spanish), as well as others of a similar nature.

- **New formal reporting obligation:** Taxpayers would be required to register with the Tax Administration the telephone number(s) associated with the electronic payment methods used in the course of their economic activity.
- **Scope of the obligation:** This includes telephone numbers used to receive payments through platforms such as SINPE Móvil and other similar technological applications duly authorized by the competent authorities.
- **Registration in the Single Tax Registry (RUT):** The information must be provided either at the time of registration in the RUT or through a data update for taxpayers already registered.
- **Relationship with electronic invoicing:** The amendment is intended to complement the changes introduced through version 4.4 of the electronic invoicing requirements, effective as of September 1, 2025, which incorporated the identification of the payment method used in transactions.
- **Implementation and deadlines:** The Tax Administration will have a maximum period of two months from the entry into force of the decree to make the necessary adjustments to the RUT forms and systems, as well as to issue the general resolution regulating the applicable procedure.

Taxpayers already registered in the RUT will have a maximum period of twelve months to register the telephone numbers associated with their electronic payment methods.

In any event, this proposal is expected to come into force in the near future; therefore, it is advisable to anticipate this requirement from the Tax Administration in order to comply with the formal obligation to include the telephone number where it is used in the conduct of economic activities.

Source: *ALCANCE N° 81 A LA GACETA N° 117 de la fecha 25 06 2026*

For further information, please contact:

Cristina Sansonetti
Partner
csansonetti@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

José Segura
Senior Manager
jsegura@kpmg.com



[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 Partnership 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.
The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.