



Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

[Procedimiento para requerir información financiera para el intercambio de información con otras jurisdicciones, en virtud de un convenio internacional](#)

El 7 de mayo del año en curso, en el Diario Oficial La Gaceta, se publicó la reforma al artículo 106 quater del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, con respecto al procedimiento de la Administración Tributaria para requerir información financiera a instituciones para el intercambio de información con otras jurisdicciones, debido un convenio internacional.

La reforma refuerza a cuáles entidades financieras se les debe aplicar el procedimiento para el intercambio automático de información, con base en los instrumentos internacionales suscritos por Costa Rica.

Además, se precisa que la Administración Tributaria debe emitir en una resolución general el tiempo y forma en que se debe suministrar la información correspondiente al informe anual y los tipos de procedimientos que se deben de cumplir de previo a la elaboración del informe.

Se menciona la facultad de la Administración Tributaria para supervisar que las entidades a reportar cumplan con los procedimientos correspondientes, mediante la ejecución de actuaciones anuales que se realizaran con base a criterios objetivos que deben ser publicados anualmente.

Finalmente, se precisan los incumplimientos de parte de las entidades financieras y las sanciones que resultarían aplicables.

La reforma rige a partir de su publicación en la gaceta, no obstante, se establece un plazo de seis meses para que el Poder Ejecutivo emita el Reglamento correspondiente.

Fuente: ALCANCE N° 88 A LA GACETA N° 80 de la fecha 07 05 2024 (imprentanacional.go.cr)

[Reporte de Rentas retroactivas en la declaración del Impuesto al Salario](#)

El 7 de mayo del presente año, en el Diario Oficial La Gaceta, se publicó la reforma al artículo 33 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el cual se encuentra relacionado con el Impuesto sobre el salario.

Mediante la reforma se añade que se deberá tributar las rentas retroactivas en el periodo en el estas se hayan devengado. Por lo cual, el patrono deberá de rectificar la declaración respectiva. La declaración rectificativa no generará intereses a cargo del sujeto pasivo.

La reforma es aplicable a partir de su publicación en la gaceta.

Fuente: ALCANCE N° 88 A LA GACETA N° 80 de la fecha 07 05 2024 (imprentanacional.go.cr)

-
-
-

[Nuevo Reglamento a la Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles](#)

-

El 25 de abril del presente año, en el Diario Oficial La Gaceta, se emitió un nuevo Reglamento a la Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

Dicha promulgación se realiza en virtud del surgimiento de cuerpos normativos en los últimos veinte años, que han generado cambios en el ordenamiento jurídico costarricense. Por lo cual, se tomó la decisión de promulgar dicha normativa con tal de actualizar la regulación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

La norma entró a regir a partir de su publicación en la gaceta.

Fuente: Sistema Costarricense de Información Jurídica (pgrweb.go.cr)

Para más información, por favor contactar a:

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

Carmen Sánchez
Socia
carmensanchez1@kpmg.com

kpmg.co.cr



[Privacidad](#) | [Aviso 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 Ramirez marylauraramirez@kpmg.com.
KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.

© 2024 KPMG Asesoría Fiscal, S.A., sociedad anónima costarricense y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.
El nombre y logotipo de KPMG son marcas registradas por KPMG Internacional.



NewsFlash

Tax & Legal

KPMG en Costa Rica



Relevant Tax and Legal Considerations

[Procedure to require financial information for the exchange of information with other jurisdictions, under an international instrument.](#)

On May 7 of the current year, in the Official Gazette, the reform to article 106 quater of the Code on Norms and Tax Procedures was published, which includes the procedure that the Tax Administration must carry out for the requirement of financial information for the exchange of information with other jurisdictions, if there is an international instrument involved.

The reform reinforces to which financial entities the information exchange procedure should be applied, in accordance with international instruments subscribed by Costa Rica. In addition, it is clarified that the Tax Authority will issue a general resolution to establish the guidelines related to the submission of the information in the annual report and the types of procedures that should be made before the elaboration of the report.

Furthermore, the reform establishes that the Tax Authority has the power to supervise that the reporting entities comply with the corresponding procedures, through the execution of annual procedures that will be carried out based on objective criteria that must be published annually.

Finally, non-compliance on the part of financial entities is specified, and the sanctions that would be

applicable.

The Reform entered into force as of its publication in the Official Gazette, however, it is established a six-month term for the issuance of the Regulations by the Executive Branch.

Source: [ALCANCE N° 88 A LA GACETA N° 80 de la fecha 07 05 2024 \(imprentanacional.go.cr\)](#)

Report of retroactive income in the Salary Tax return

On May 7 of this year, in the Official Gazette, was published the reform of article 33 of the Income Tax Law related to the Salary Tax.

The reform indicates that retroactive income should be taxed in the period in which it was accrued. For this, the employer should amend the respective tax return. The amended tax return should not generate interest to the taxpayer.

The Reform entered into force as of its publication in the Official Gazette.

Source: [ALCANCE N° 88 A LA GACETA N° 80 de la fecha 07 05 2024 \(imprentanacional.go.cr\)](#)

New Real Estate Tax Regulations

On April 25 of the current year, in the Official Gazette, the Real State Tax Regulations were issued.

The new Regulation was made due to the emergence of new regulations in the last twenty years which have generated changes in the Costa Rican legal system. Hence, the Regulation aims to update the dispositions related to the Real Estate Tax.

The Regulation entered into force as of its publication in the Official Gazette.

Source: [Sistema Costarricense de Información Jurídica \(pgrweb.go.cr\)](#)

For further information, please contact:

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

Carmen Sánchez
Socia
carmensanchez1@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 to marylauraramirez@kpmg.com.

KPMG in Costa Rica, KPMG Building, San Rafael de Escazú.

© 2024 KPMG Asesoría Fiscal, 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.