



NewsFlash

Tax & Legal

KPMG en Costa Rica



Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes Ley Exención para la aplicación del Impuesto Sobre el Valor Agregado (IVA) a la Educación Superior Privada

El 11 de junio del presente año, en el en el Diario Oficial La Gaceta, se publicó la Ley Exención para la aplicación del Impuesto Sobre el Valor Agregado (IVA) a la Educación Superior Privada (Ley N° 10479).

Dicha ley consiste en la modificación del subinciso b, inciso 2, del artículo 11 de la Ley al Valor Agregado (Ley N° 6826) de forma que se aclara que la tarifa del dos por ciento (2%) se debe aplicar a los servicios educación privada, a excepción de aquellos totalmente exentos del inciso 31 del artículo 8 de la Ley al Valor Agregado (educación privada preescolar, primaria, secundaria, universitaria, parauniversitaria y técnica).

Fuente: LA GACETA N° 105 de la fecha 11 06 2024 (imprentanacional.go.cr)

Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

Resolución General sobre el deber formal de declarar que les asiste a los Obligados Tributarios Exentos en el Impuesto sobre el Valor Agregado

El 20 de junio del año en curso, en el en el Diario Oficial La Gaceta, se publicó la resolución MH-DGT-0013-2024 “Resolución General sobre el deber formal de declarar que les asiste a los Obligados Tributarios Exentos en el Impuesto sobre el Valor Agregado”.

La emisión de dicha resolución tiene su fundamento en virtud de que, para la Administración Tributaria, la obligación formal de declarar el Impuesto al Valor Agregado por parte de los sujetos exentos del pago del tributo es relevante, dado que esto le permite una correcta determinación de la obligación tributaria. Aunado a lo anterior, esto le abre la puerta a la Administración Tributaria para ejercer las facultades de control, verificación y fiscalización.

De conformidad con el contenido de la resolución, se puede destacar claramente el deber que tienen los sujetos que vendan o presten servicios exentos del pago del Impuesto al Valor Agregado, de cumplir con el deber formal de presentar la declaración autoliquidativa D104.

Conforme a sus efectos, se deroga toda disposición o criterio que vaya en contra de la presente resolución.

En el transitorio, se establece que los obligados tributarios que vendan o presten servicios exentos del pago del Impuesto al Valor Agregado, deben de cumplir con el deber formal de declarar, a partir del periodo fiscal siguiente a la entrada en vigor de la resolución.

Fuente: LA GACETA N° 112 de la fecha 20 06 2024 (imprentanacional.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 Ramírez

marylauraramirez@kpmg.com. KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.

© 2024 KPMG 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 in Costa Rica



Relevant Tax and Legal Considerations Exemption Law for the application of Value Added Tax (VAT) to Private Higher Education

On June 11 of this year, in the Official Gazette, the Exemption Law for the application of Value Added Tax (VAT) to Private Higher Education (Law No. 10479) was published.

Said Law consists in the modification of subsection b, paragraph 2, of article 11 of the Value Added Tax Law (Law No. 6826), so it is clarified that the two percent rate (2%) should be applied to private education services, but those fully exempt in accordance with subsection 31 of article 8 of the Value Added Tax Law (private preschool, school, high school, college, parauniversity and technical education).

Source: LA GACETA N° 105 de la fecha 11 06 2024 (imprentanacional.go.cr)

Relevant Tax and Legal Considerations General Resolution on the formal duty to declare that assists Exempt Taxpayers in the Value Added Tax

On June 20 of the current year, in the Official Gazette, resolution MH-DGT-0013-2024 "General Resolution on the formal duty to declare that assists Taxpayers Exempt from the Tax on the Added Value" was published.

The issuance of said resolution responds to the Tax Administration's interest in the formal obligation to declare the Value Added Tax by the taxpayers exempt from paying the tax, given that this allows a correct determination of the tax obligation. In addition to the above, this opens the door for the Tax Administration to exercise the powers of control, verification, and inspection.

In accordance with the content of the resolution, the duty of subjects who sell or provide services

exempt from the payment of Value Added Tax can be clearly highlighted, where they are obliged to comply with the formal duty of submitting the D104 tax return.

In accordance with its effects, any provision or criterion that goes against this resolution is revoked.

In the transitional article, it is established that taxpayers who sell or provide services exempt from paying Value Added Tax must comply with the formal duty to declare, starting from the fiscal period following the entrance into force of the resolution.

Source: LA GACETA N° 112 de la fecha 20 06 2024 (imprentanacional.go.cr)

For further information, please contact:

Cristina Sansonetti	Sergio García	Carmen Sánchez	-
Partner	Partner	Partner	-
csansonetti@kpmg.com	sgarcia1@kpmg.com	carmensanchez1@kpmg.com	

kpmg.co.cr

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

You have received this message from KPMG Costa Rica. 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 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.