



[Read in English](#)

## **Modificación al Reglamento de Comprobantes Electrónicos para efectos tributarios**

Mediante el Decreto Ejecutivo N° 42195-H la Administración Tributaria se refirió a varias modificaciones aplicables al "Reglamento de Comprobantes Electrónicos para efectos tributarios".

La resolución establece que los emisores receptores electrónicos que, desde el 1 de julio de 2019 y hasta el 31 de diciembre de 2019, hayan realizado compras a contribuyentes de un régimen tributario especial, no están obligados a la emisión de la factura electrónica de compra como requisito indispensable para el respaldo y la deducibilidad de los gastos.

La obligación de la emisión de la factura electrónica de compra comenzó a regir el 1 de enero de 2020.

El decreto también modificó el artículo 20 del reglamento referente a la confirmación de facturas electrónicas para que su aplicación sea excepcional.

Los contribuyentes únicamente deberán confirmar o rechazar los comprobantes electrónicos cuando adquieran o compren bienes o servicios vinculados con el giro comercial de sus negocios y estén amparados a un beneficio fiscal.

En los demás casos, el reglamento establece que se presumirá aceptado totalmente el contenido de la factura si el contribuyente no lo confirma o rechaza dentro del plazo establecido.

Las disposiciones indicadas, ya entraron en vigor.

---

## **Hacienda actualiza lista de países no cooperantes**

Mediante resolución N° DGT-R-02-2020, publicada el 6 de febrero de 2020, la

Dirección General de Tributación procedió a actualizar la lista de países calificados como no cooperantes a efectos del impuesto sobre las utilidades.

De esta manera, podrían no ser aceptados como deducibles los gastos pagados a entidades residentes en:

- Bosnia y Herzegovina
- Corea del Norte
- Cuba
- Irak
- Islas Norfolk
- Kirguistán
- Macedonia del Norte
- Maldivas
- Montenegro
- Omán
- Palestina
- Timor-Leste
- Uzbekistán
- Wallis y Futuna

La lista con la actualización de los países no cooperantes ya está en vigor.

**Para mayor información**, por favor contactar a:

**Sergio García**

Socio

[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Álvaro Castro**

Socio

[aacastro@kpmg.com](mailto:aacastro@kpmg.com)

**Guillermo Méndez**

Director

[gmendez@kpmg.com](mailto:gmendez@kpmg.com)

**Vanessa Vega**

Directora

[vvega@kpmg.com](mailto:vvega@kpmg.com)

**Paulo Doninelli**

Director

[pdoninelli@kpmg.com](mailto:pdoninelli@kpmg.com)

---

[Privacidad](#) | [Aviso legal](#)

Si tiene cualquier duda o comentario de este boletín, favor enviar un mensaje a Javier Sánchez [javiersanchez3@kpmg.com](mailto:javiersanchez3@kpmg.com).

KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.

© 2020 KPMG Asesoría Fiscal S.A. sociedad anónima costarricense y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International") una entidad Suiza. Derechos reservados.

El nombre y logotipo de KPMG son marcas registradas por KPMG Internacional.



## NewsFlash

Tax&Legal KPMG Costa Rica



[Leer en español](#)

### **Tax Administration modifies the Regulation of Electronic Invoices for tax purposes**

Yesterday, through Executive Decree No. 42195-H the Tax Administration modified the Executive Decree No. 41820-H, called "Electronic Vouchers Regulations for tax purposes".

The resolution establishes that the electronic receiving issuers that, from July 1, 2019 until December 31, 2019, that made purchases from taxpayers of a special tax regime, are not required to issue the electronic purchase invoice as indispensable requirement for support and deductibility of expenses.

The obligation to issue the electronic purchase invoice started to apply on January 1, 2020.

The text also amended the article 20 of the Regulation, establishing the exceptional confirmation of electronic invoices.

The variation made is that taxpayers should only confirm or reject electronic invoices when they acquire, or purchase goods or services linked to their business and when they are covered by a tax benefit.

In all other cases, the content of the invoices will be presumed to be fully accepted if the taxpayer does not confirm nor reject it within the established period.

The indicated provisions have already entered into force.

---

### **Ministry of Finance updates the list of non-cooperative jurisdictions**

The Tax Administration; throughout the publication of the Ruling N° DGT-R-02-2020 dated February 6th, 2020 updated the list of non-cooperative jurisdictions. In this regard, operations related with entities that are resident in those countries, may not be accepted as a deductible expense.

The countries included within this list are the following:

- Bosnia Herzegovina

- Cuba
- Irak
- Kyrgyzstan
- Maldives
- Montenegro
- Norfolk Islands
- North Korea
- North Macedonia
- Oman
- Palestine
- Timor-Leste
- Uzbekistan
- Wallis and Futuna

The aforementioned updated list have already entered into force.

**For futher information**, please contact:

**Sergio García**

Partner

[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Álvaro Castro**

Partner

[aacastro@kpmg.com](mailto:aacastro@kpmg.com)

**Guillermo Méndez**

Director

[gmendez@kpmg.com](mailto:gmendez@kpmg.com)

**Vanessa Vega**

Director

[vvega@kpmg.com](mailto:vvega@kpmg.com)

**Paulo Doninelli**

Director

[pdoninelli@kpmg.com](mailto:pdoninelli@kpmg.com)

---

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

If you have any questions, please send an email to Javier Sánchez [javiersanchez3@kpmg.com](mailto:javiersanchez3@kpmg.com).

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

© 2020 KPMG Asesoría Fiscal S.A. is a Costa Rican corporation and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

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