



## Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

### Ampliación de los Servicios Transfronterizos Gravados con el Impuesto al Valor Agregado

Por medio de un comunicado oficial del día 24 de octubre, el Ministerio de Hacienda realizó una actualización de la lista de los servicios digitales transfronterizos sobre los cuales debe de aplicarse el Impuesto sobre el Valor Agregado ("IVA"), por las entidades bancarias costarricenses.

En este sentido, se incluyen los servicios brindados por AIRBNB, HOMEAWAY y VRBO en la lista elaborada por la Dirección General de Tributación ("DGT"), con lo cual, esta lista taxativa se amplía a un total de ciento treinta y seis (136) servicios.

De esta manera, la lista de proveedores e intermediarios cuyas transacciones se les debe de aplicar la percepción de este impuesto, corresponden a los siguientes:

- |                     |                   |                        |                   |
|---------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| 1. DISNEY PLUS      | 30. CIENTENETFLIX | 59. HBO                | 88. ONE IC        |
| 2. GO DADDY.COM     | 31. CRUNCHYROLL   | 60. HBO Go             | 89. PANDA CLEANER |
| 3. GODADDY.COM      | 32. CYBERARK      | 61. HBO PLUS           | 90. PARAM         |
| 4. LINKEDIN         | 33. DATADOG       | <b>62. HOMEAWAY</b>    | 91. PLAYS         |
| 5. MCAFEE           | 34. DAZN          | 63. HP SERVICE MANAGER | 92. PLAYS         |
| 6. NETFLIX          | 35. DEEZER        | 64. HULU               | 93. PROMI         |
| 7. NETFLIX.COM      | 36. DIDI          | 65. IBM CONTROL DESK   | 94. PRTG          |
| 8. NINTENDO         | 37. DISNEY +      | 66. INTUNE             | 95. QUEST         |
| 9. NORTON           | 38. DISNEY PLUS   | 67. ITUNES             | 96. RIOT C        |
| 10. ODOO            | 39. DISNEYPLUS    | 68. IVANTI             | 97. RIOT*         |
| 11. PLAYSTATION     | 40. DR.WEB        | 69. JOTTI              | 98. RIOTG         |
| 12. RIOTGAMESIN     | 41. DROPBOX       | 70. KASPERSKY          | 99. SAFET         |
| 13. RIOTGAMESME     | 42. DUO SECURITY  | 71. LEPIDE             | 100. SECU         |
| 14. SPOTIFY         | 43. DYNATRACE     | 72. LINKEDIN           | 101. SERV         |
| 15. ZOHOCORP        | 44. EA ACCESS     | 73. LOGSTORM           | 102. SHAD         |
| 16. _WIX.COM        | 45. ESET          | 74. MCAFEE             | 103. SKYP         |
| <b>17. AIRBINB</b>  | 46. EUROSPOORT    | 75. METADEFENDER       | 104. SOFT         |
| 18. APLAUDIR.COM    | 47. FACEBK        | 76. MICROFOCUS         | 105. SOLA         |
| 19. APPDYNAMICS     | 48. FACEBOOK      | 77. MICROSOFT          | 106. SPICE        |
| 20. APPLE +         | 49. FRESHDESK     | 78. MOVISTAR +LITE     | 107. SPLU         |
| 21. APPLE ARCADE    | 50. FRESSHSERVICE | 79. NAGIOS             | 108. SPOT         |
| 22. APPLE MUSIC     | 51. F-SECURE      | 80. NETFLIX            | 109. STAD         |
| 23. ARANDA          | 52. GITHUB        | 81. NETFLIX.COM        | 110. STAR         |
| 24. ARCADE          | 53. GLPI          | 82. NETWRIX            | 111. STAR         |
| 25. AXIOS           | 54. GO DADDY      | 83. NINTENDO           | 112. STEA         |
| 26. AXIOS VUE       | 55. GOOGLE        | 84. NORTON             | 113. SYMA         |
| 27. BMC             | 56. GOOGLE CHROME | 85. NVIDIA             | 114. SYMF         |
| 28. CA SERVICE DESK | 57. GOOGLE STADIA | 86. Nvidia GeForce Now | 115. TEAM         |
| 29. CITRIX          | 58. HAYU          | 87. ODOO               | 116. TIVOL        |

A partir de esta actualización, se establece que las entidades bancarias costarricenses deben aplicar este gravamen a partir del primero de noviembre del año en curso.

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

**Sergio García**

Socio

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

**Carmen Sánchez**

Socia

[carmensanchez1@kpmg.com](mailto:carmensanchez1@kpmg.com)

**Cristina Sansonetti**

Socia

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

**Guillermo Méndez**

Director

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

**Pedro Gómez**

Director

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

**Paulo Doninelli**

Director

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

[kpmg.co.cr](http://kpmg.co.cr)



---

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

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

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

© 2022 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.



## Relevant Tax and Legal Considerations

### Extension of Cross-Border Value Added Tax Services

Through an official statement issued on October 24th, the Ministry of Finance updated to the list of cross-border digital services on which the Value Added Tax ("VAT") should be applied by Costa Rican banks.

In this respect, the services provided by AIRBNB, HOMEAWAY and VRBO are included in the list drawn up by the General Directorate of Taxation, with the result that this list is extended to a total of one hundred thirty-six (136) services.

In this way, the list of suppliers and intermediaries whose transactions are to be charged this tax, correspond to the following:

- |                 |                   |                           |                            |                               |
|-----------------|-------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 1. DISNEY PLUS  | 30. CIENTENETFLIX | 59. HBO                   | 88. ONE IDENTITY           | 117. TREND MICRO<br>HOUSECALL |
| 2. GO DADDY.com | 31. CRUNCHYROLL   | 60. HBO Go                | 89. PANDA CLOUD<br>CLEANER | 118. UBER *TRIP               |
| 3. GODADDY.COM  | 32. CYBERARK      | 61. HBO PLUS              | 90. PARAMOUNT +            | 119. UBER TRIP                |
| 4. LINKEDIN     | 33. DATADOG       | <b>62. HOMEAWAY</b>       | 91. PLAYSATATION           | 120. VARONIS                  |
| 5. MCAFFEE      | 34. DAZN          | 63. HP SERVICE<br>MANAGER | 92. PLAYSTATION NOW        | 121. VIRSCAN                  |
| 6. NETFLIX      | 35. DEEZER        | 64. HULU                  | 93. PROMETHEUS             | 122. VIRUSTOTAL               |

7. NETFLIX.COM	36. DIDI	65. IBM CONTROL DESK	94. PRTG	123. VMWARE
8. NINTENDO	37. DISNEY +	66. INTUNE	95. QUEST	<b>124. VRBO</b>
9. NORTON	38. DISNEY PLUS	67. ITUNES	96. RIOT GAMES	125. WHATSUP GOLD
10. ODOO	39. DISNEYPLUS	68. IVANTI	97. RIOT*	126. XBOX GAME
11. PLAYSTATION	40. DR.WEB	69. JOTTI	98. RIOTGAMES	127. XBOX PASS
12. RIOTGAMESIN	41. DROPBOX	70. KASPERSKY	99. SAFETY DETECTIVE	128. YOIGO
13. RIOTGAMESME	42. DUO SECURITY	71. LEPIDE	100. SECUREAUTH	129. YOUTUBE
14. SPOTIFY	43. DYNATRACE	72. LINKEDIN	101. SERVICENOW	130. YOUTUBE MUSIC
15. ZOHOCORP	44. EA ACCESS	73. LOGSTORM	102. SHADOW	131. YOUTUBE PREMIUM
16. _WIX.COM	45. ESET	74. MCAFEE	103. SKYPE	132. ZABBIX
<b>17. AIRBINB</b>	46. EUROSPOPT	75. METADEFENDER	104. SOFTERRA	133. ZENDESK
18. APLAUDIR.COM	47. FACEBK	76. MICROFOCUS	105. SOLARWINDS	134. ZOH0
19. APPDYNAMICS	48. FACEBOOK	77. MICROSOFT	106. SPICEWORKS	135. ZOH0-
20. APPLE +	49. FRESHDESK	78. MOVISTAR +LITE	107. SPLUNK	136. ZOOM.US
21. APPLE ARCADE	50. FRESSHSERVICE	79. NAGIOS	108. SPOTIFY	
22. APPLE MUSIC	51. F-SECURE	80. NETFLIX	109. STADIA	
23. PLOW	52. GITHUB	81. NETFLIX.COM	110. STAR+	
24. ARCADE	53. GLPI	82. NETWRIX	111. STARS	
25. ARMPITS	54. GO DADDY	83. NINTENDO	112. STEAMGAMES	
26. AXIOS VUE	55. GOOGLE	84. NORTON	113. SYMANTEC	
27. BMC	56. GOOGLE CHROME	85. NVIDIA	114. SYMPHONY	
28. CA SERVICE DESK	57. GOOGLE STADIA	86. Nvidia GeForce Now	115. TEAM VIEWER	
29. CITRIX	58. HAYU	87. ODOO	116. TIVOLI	

According to this information, it is established that Costa Rican financial entities must apply this levy from November 1st of the current year.

**For further information,** please contact:

**Sergio García**  
Partner  
[sgarcia1@kpmg.com](mailto:sgarcia1@kpmg.com)

**Carmen Sánchez**  
Partner  
[carmensanchez1@kpmg.com](mailto:carmensanchez1@kpmg.com)

**Cristina Sansonetti**  
Partner  
[csansonetti@kpmg.com](mailto:csansonetti@kpmg.com)

**Guillermo Méndez**  
Director  
[gmendez@kpmg.com](mailto:gmendez@kpmg.com)

**Pedro Gómez**  
Director  
[pedrogomez@kpmg.com](mailto:pedrogomez@kpmg.com)

**Paulo Doninelli**  
Director  
[pdoninelli@kpmg.com](mailto:pdoninelli@kpmg.com)

[kpmg.co.cr](https://kpmg.co.cr)



---

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

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

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

© 2022 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.