

NewsFlash

Tax & Legal
KPMG en Costa Rica



Consideraciones Fiscales y Legales Relevantes

Nuevos Tramos del Impuesto sobre la Renta para el periodo fiscal 2023

Por medio del Decreto Ejecutivo Número 43852-H publicado el 23 de diciembre del año en curso en el Diario Oficial la Gaceta, fueron actualizados los tramos del Impuesto al Salario, Impuesto sobre las Utilidades y créditos fiscales de los contribuyentes, los cuales fueron indexados con un ajuste del 8,99%.

Los tramos aplicables a partir del 01 de enero de 2023 son los siguientes

Impuesto al Salario	
Rentas Mensuales	Tarifa
Hasta ₡941.000,00 mensuales.	No sujetas.
Sobre el exceso de ₡941.000,00; y hasta ₡1.381.000,00.	10%
Sobre el exceso de ₡1.381.000,00; y hasta ₡2.423.000,00	15%
Sobre el exceso de ₡2.423.000,00; hasta ₡4.845.000,00.	20%
Sobre el exceso de ₡4.845.000,00 mensuales.	25%

Créditos Fiscales al Impuesto al Salario	
Concepto	Monto Aplicable
Por cada hijo	₡1.750,00 mensuales
Por el cónyuge	₡2.650,00 mensuales.

Con respecto al Impuesto sobre las Utilidades, a las personas jurídicas cuya renta bruta no supere la suma de ₡122.145.000 durante el periodo fiscal, le aplicará la siguiente escala progresiva

Personas Jurídicas	
Renta Neta	Tarifa
Hasta ₡5.761.000,00	5%
Sobre el exceso de ₡5.761.000,00 y hasta ₡8.643.000,00	10%
Sobre el exceso de ₡8.643.000,00 y hasta ₡11.524.000,00	15%
Sobre el exceso de ₡11.524.000,00.	20%

En cuanto a las personas físicas con actividades lucrativas, se establecen los siguientes tramos a efectos del Impuesto sobre las Utilidades y créditos fiscales

Personas Físicas-Actividades Lucrativas	
Renta Anual	Tarifa
Rentas de hasta ₡4.181.000,00.	No sujetas
Sobre el exceso de ₡4.181.000,00 y hasta ₡6.244.000,00.	10%
Sobre el exceso de ₡6.244.000,00 y hasta ₡10.414.000,00.	15%
Sobre el exceso de ₡10.414.000,00 y hasta ₡20.872.000,00	20%
Sobre el exceso de hasta ₡20.872.000,00.	25%

Créditos fiscales de las personas físicas con actividades lucrativas	
Por cada hijo	₡21.000,00 anuales.
Por el cónyuge	₡31.800,00 anuales

Para mayor información, por favor contactar a:

Sergio García
Socio
sgarcia1@kpmg.com

Carmen Sánchez
Socia
carmensanchez1@kpmg.com

Cristina Sansonetti
Socia
csansonetti@kpmg.com

Guillermo Méndez
Director
gmendez@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

Paulo Doninelli
Director
pdoninelli@kpmg.com

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 KPMG en Costa Rica, Edificio KPMG, San Rafael de Escazú.
© 2023 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 en Costa Rica



Relevant Tax and Legal Considerations

New Income Tax Brackets for tax year 2023

According to Executive Decree Number 43852-H published on December 23rd of the current year on the Official Gazette, the tax brackets of the Salary tax, Corporate Income Tax and tax credits were updated. The tax brackets and tax credits were indexed with an 8.99% adjustment.

The applicable tax brackets as of January 1st, 2023, are as follows

Salary Tax Brackets	
Monthly Revenue	Tax rate
Up to ₡941,000.00 per month.	Not subject
The excess over ₡941,000.00, and up to ₡1,381,000.00.	10%
The excess over ₡1,381,000.00; and up to ₡2,423,000.00.	15%
The excess over ₡2,423,000.00; up to ₡4,845,000.00.	20%
The excess over ₡4,845,000.00	25%

Salary Tax Credits	
Concept	Applicable Amount
For each child	₡1,750.00 per month.
By the spouse	₡2,650,00 per month.

In relation to Corporate Income Tax, legal entities whose gross income does not exceed the amount of ₡122,145,000 during the fiscal year should be subject to the following tax brackets

Legal Entities	
Annual Net Income	Tax rate
Until ₡5,761,000.00.	5%
The excess over ₡5,761,000.00, and up to ₡8,643,000.00.	10%
The excess over ₡8,643,000.00, and up to ₡11,524,000.00.	15%
The excess over ₡11,524,000.00.	20%

For individuals carrying out profitable activities, the following tax brackets and tax credits are established

Natural Persons - Profitable Activities	
Annual Income	Tax rate
Until ₡4,181,000.00.	Not subject
The excess over ₡4,181,000.00, and up to ₡6,244,000.00.	10%
The excess over ₡6,244,000.00, and up to ₡10,414,000.00.	15%
The excess over ₡10,414,000.00, and up to ₡20,872,000.00.	20%
The excess over ₡20,872,000.00.	25%

Tax Credits – Natural Persons with Profitable Activities	
For each child	₡21,000.00 annually.
By the spouse	₡31,800,00 annually.

For further information, please contact:

Sergio García
Partner
sgarcia1@kpmg.com

Carmen Sánchez
Partner
carmensanchez1@kpmg.com

Cristina Sansonetti
Partner
csansonetti@kpmg.com

Guillermo Méndez
Director
gmendez@kpmg.com

Pedro Gómez
Director
pedrogomez@kpmg.com

Paulo Doninelli
Director
pdoninelli@kpmg.com

kpmg.co.cr

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

If you have any questions, please send an email to marylauraramirez@kpmg.com

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

© 2023 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.