

NewsFlash

Tax & Legal
KPMG en Costa Rica



Consideraciones Fiscales y Legales

Relevantes

Nuevos Tramos del Impuesto sobre la Renta e Impuesto sobre el Salario para el Año 2024

Mediante el Decreto Ejecutivo Número 44276-H publicado el pasado 07 de diciembre, del presente año, en el Diario Oficial la Gaceta, fueron publicados los tramos del Impuesto sobre la Renta (en adelante "ISR") relacionados con el Impuesto al Salario, Utilidades y créditos fiscales para personas físicas con actividades lucrativas de los contribuyentes, los cuales fueron indexados con un ajuste del -1,28% (menos uno coma veintiocho por ciento).

- En este sentido, la actualización de las tarifas del Impuesto al Salario y sus créditos fiscales se contemplan de la siguiente manera

Impuesto al Salario	
Tarifa	Rentas Mensuales
No sujeto.	Hasta ₡929.000,00 mensuales.
10%	Sobre el exceso de ₡929.000,00; y hasta ₡1.363.000,00.
15%	Sobre el exceso de ₡1.363.000,00; y hasta ₡2.392.000,00
20%	Sobre el exceso de ₡2.392.000,00; hasta ₡4.783.000,00.
25%	Sobre el exceso de ₡4.783.000,00 mensuales.

Créditos Fiscales al Impuesto al Salario	
Concepto	Monto Aplicable
Por cada hijo	₡1.730,00 mensuales
Por el cónyuge	₡2.620,00 mensuales.

- Con respecto al ISR, las personas jurídicas cuya renta bruta no supere la suma de ₡120.582.000 durante el periodo fiscal, le aplicaran las siguientes tarifas progresivas

Personas Jurídicas	
Tarifa	Renta Neta
5%	Hasta ₡5.687.000,00
10%	Sobre el exceso de ₡5.687.000,00 y hasta ₡8.532.000,00
15%	Sobre el exceso de ₡8.532.000,00 y hasta ₡11.376.000,00
20%	Sobre el exceso de ₡11.376.000,00

- En cuanto a las personas físicas con actividades lucrativas, se establecen las siguientes tarifas a efectos del Impuesto sobre la Renta y créditos fiscales

Personas Físicas-Actividades Lucrativas	
Tarifa	Renta Anual
No sujetas	Rentas de hasta ₡4.127.000,00.
10%	Sobre el exceso de ₡4.127.000,00 y hasta ₡6.164.000,00.
15%	Sobre el exceso de ₡6.164.000,00 y hasta ₡10.281.000,00.
20%	Sobre el exceso de ₡10.281.000,00 y hasta ₡20.605.000,00
25%	Sobre el exceso de hasta ₡20.605.000,00.

Créditos fiscales de las personas físicas con actividades lucrativas	
Por cada hijo	₡20.760,00 anuales.
Por el cónyuge	₡31.440,00 anuales.

La aplicación de estos tramos empezará a regir a partir del próximo

01 de enero del año 2024

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 and Salary Tax Brackets for 2024

According to Executive Decree Number 44276-H published last December 07th of the current year on the Official Gazette, the tax brackets of Income Tax ("ISR" by its acronym in Spanish) related to Salary tax, Corporate Income Tax and tax credits were established. The tax brackets and tax credits were indexed with an -1.28% (-one point twenty-eight percent) adjustment.

- Following are the tax brackets and tax credits for salary tax purposes

Salary Tax Brackets	
Tax rate	Monthly Revenue
Not subject	Up to ₡929.000,00 per month.
10%	The excess over ₡929.000,00 and up to ₡1.363.000,00.
15%	The excess over ₡1.363.000,00; and up to ₡2.392.000,00.
20%	The excess over ₡2.392.000,00; up to ₡4.783.000,00.
25%	The excess over ₡4.783.000,00.

Salary Tax Credits	
Concept	Applicable Amount
For each child	₡1.730,00 per month.
By the spouse	₡2.620,00 per month.

- In relation to Corporate Income Tax, legal entities whose gross income does not exceed the amount of ₡120.582.000 during the fiscal year should be subject to the following tax brackets

Legal Entities	
Tax Rate	Annual Net Income
5%	Until ₡5.687.000,00.
10%	The excess over ₡5.687.000,00, and up to ₡8.532.000,00.
15%	The excess over ₡8.532.000,00, and up to ₡11.376.000,00.
20%	The excess over ₡11.376.000,00.

- For natural persons that carry out profitable activities, the following tax brackets and tax credits are established

Natural Persons - Profitable Activities	
Tax Rate	Annual Income
Not subject	Until ₡4,127,000,00.
10%	The excess over ₡4,127,000,00, and up to 6,164,000,00.
15%	The excess over ₡6,164,000,00, and up to ₡10,281,000,00.
20%	The excess over ₡10,281,000,00, and up to ₡20,605,000,00.
25%	The excess over ₡20,605,000,00.

Tax Credits – Natural Persons with Profitable Activities	
For each child	₡20,760.00 annually.

By the spouse

€31.440,00 annually.

The application of these sections will begin to apply from

January 1st, 2024

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 Marylaura Ramirez 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 Lim ted, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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