

**La Gaceta N°264 – 3 Noviembre 2020**

**DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTACIÓN**

**RESOLUCIÓN DE REQUISITOS PARA REALIZAR TODO**

**TIPO DE TRÁMITE ANTE LA DIRECCIÓN GENERAL DE**

**TRIBUTACIÓN RELACIONADO CON LA ACREDITACIÓN**

**REPRESENTACIÓN Y EL MANDATO, Y CON LA**

**AUTENTICACIÓN DE FIRMAS**

**Nº DGT-R-37-2020.**—San José, a las ocho horas y cinco minutos del veintitrés de octubre de dos mil veinte.

**Considerando:**

I.—Que el artículo 99 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley Nº 4755 del 3 de mayo de 1971, faculta a la Administración Tributaria, para dictar normas generales tendientes a la correcta aplicación de las leyes tributarias, dentro de los límites que fijen las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

II.—Que en La Gaceta Nº 45 del 9 de marzo del 2018, se publicó la resolución Nº DGT-R-08-2018, dictada por la Dirección General de Tributación a las ocho horas del 7 de febrero de 2018, denominada “Resolución de requisitos para realizar todo tipo de trámite ante la Dirección General de Tributación relacionado con la Acreditación, Representación y el Mandato, y con la Autenticación de firmas”.

III.—Que en la resolución citada anteriormente, se establecieron los requisitos y las formalidades que deben cumplir los obligados tributarios para cualquier diligencia que realicen ante la Administración Tributaria, no obstante, ante los diferentes escenarios que se presentan en la Administración Tributaria, se considera oportuno mejorar la redacción de sus artículos 3 y 4 para que quede claro que los apoderados que se pueden acreditar ante el Registro Único Tributario son los que ostentan un poder generalísimo sin límite de suma de actuación individual, no conjunta, de modo que se les facilite su actuación ante la Administración Tributaria sin necesidad de estar demostrando su poder en cada tramitación que realice. Esto constituye una facilidad brindada por la Administración Tributaria a los usuarios, en las condiciones que esta define. Ello no impide que cualquier otro apoderado actúe ante la Administración Tributaria siempre y cuando conste un poder suficiente para actuar. Asimismo, se adiciona un párrafo al artículo 3º indicando lo establecido por

el artículo 226 del Código de Comercio, Ley Nº 3284 del 30 de abril de 1964, en el sentido de que las sociedades extranjeras y las sucursales y agencias de éstas, que ejerzan actos de comercio en el país, deben acreditar ante la Administración Tributaria un apoderado generalísimo sin límite de suma de actuación individual. Adicionalmente, en razón de la información con la que cuenta la Administración Tributaria de otras fuentes, conviene dispensar de la obligación establecida en el párrafo primero del artículo 5, a aquellos representantes que tengan su información actualizada y vigente, en el Registro Único Tributario. Por otro lado, se titulan los artículos 7 a 10 y se mejora la redacción del artículo 8 incluyendo el supuesto de la certificación digital y se armoniza el plazo como indica en el artículo 10.

IV.—En vista de los múltiples cambios que ha sufrido la Resolución Nº DGT-R-08-2018, dictada por la Dirección General de Tributación a las ocho horas del 7 de febrero de 2018, se considera oportuno dictar la presente resolución que la reproduce íntegramente en los aspectos no indicados en los presentes considerandos, incluyendo únicamente los cambios arriba señalados, y derogando la original.

V.—Que de conformidad con lo establecido en el artículo 12 bis del Decreto Ejecutivo Nº 37045-MP-MEIC del 22 de febrero de 2012 y su reforma “Reglamento a la Ley de Protección al Ciudadano de Exceso de Requisitos y Trámites Administrativos”, esta regulación no crea trámites adicionales para el administrado, procedimientos ni requisitos, sino que, por seguridad jurídica, unifica en un solo documento lo dispuesto por la resolución original y sus diferentes reformas, además de incorporar una serie de escenarios que se presentan en la Administración Tributaria y que se ha considerado oportuno incluir, para mayor claridad de los sujetos pasivos.

VI.—Que en acatamiento de lo dispuesto en el artículo 174 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, el proyecto de la presente resolución se publicó en el sitio Web <http://www.hacienda.go.cr>, en la sección “Propuestas en consulta pública”, antes de su dictado definitivo, con el fin de que las entidades representativas de carácter general, corporativo o de intereses difusos, conozcan sobre este proyecto de resolución y puedan realizar las observaciones sobre el mismo en el plazo de diez días hábiles siguientes a la publicación del primer aviso en el Diario Oficial La Gaceta. Los avisos fueron publicados en La Gaceta Nº 194 del 6 de agosto de 2020 y La Gaceta Nº 195 del 7 de agosto de 2020, respectivamente. Por lo que a la fecha de la emisión de esta resolución, se recibieron y atendieron las observaciones al proyecto indicado, siendo que la presente corresponde a la versión final aprobada. **Por tanto,**

## **RESUELVE:**

### **CAPÍTULO I**

#### **Disposiciones Generales**

**Artículo 1º—Definiciones.** Para los fines de la presente resolución se entenderá por:

1. Administrador de Condominio: Es la persona física o jurídica que es nombrada por la asamblea de condóminos para realizar las tareas de administración del condominio.
2. Acreditación: Inscripción en el Registro Único Tributario de datos identificativos de los obligados tributarios, incluyendo representantes legales y apoderados que autorice la presente resolución.
3. Apoderado (a): Persona física, distinta al representante legal, que tiene poder otorgado por otra persona física o jurídica, para representarla y actuar en su nombre, dicho poder se confiere mediante la figura denominada contrato de mandato.
4. Condominio: Inmueble susceptible de aprovechamiento independiente por parte de distintos propietarios, con elementos comunes de carácter indivisible.
5. Mandato: Contrato consensual mediante el cual una de las partes entrega a la otra su representación personal y el encargo para el desempeño de una gestión, servicio o negocio.
6. Poder: Facultad para hacer o abstenerse o para mandar algo.
7. Poderdante: Persona que da un poder a otra para que actúe en su nombre o la represente.
8. Poder Generalísimo: Es el más amplio, ya que el apoderado está facultado para celebrar cualquier acto y realizar cualquier trámite o gestión en nombre del poderdante. El poder puede limitarse, debe hacerse constar en escritura pública e inscribirse en el Registro Nacional, está regulado por el artículo 1254 del Código Civil, Ley Nº 30 del 19 de abril de 1885.

9. Poder General: Comprende actos de pura administración, entendiendo por éstos los que tienen por objeto conservar, mantener, hacer reeditar un patrimonio o percibir y utilizar las rentas que dé, sin que el apoderado pueda ejecutar cualquier acto que exceda de la administración ordinaria, pues para ello el mandato debe ser expreso, de conformidad con el artículo 1255 del Código Civil.

10. Poder Especial: Comprende uno o más negocios los cuales deben estar determinados limitados, en el mandato. Si es otorgado para un acto o contrato con efectos registrales deberá realizarse en escritura pública y no será necesario inscribirlo en el Registro, de conformidad con el artículo 1256 del Código Civil.

11. Poder Especialísimo: Es muy concreto y estricto, limitándose al acto para el cual fue conferido se trata de un mandato específico, para realizar un acto de carácter personalísimo por lo que no aplica para la realización de trámites tributarios.

12. Representante legal: Aquel que ostenta la representación judicial y extrajudicial de una persona física o jurídica, incluido el Garante para la igualdad jurídica de las personas con discapacidad. Toda persona jurídica, en su ley de creación o en su estatuto de constitución debe identificar al funcionario que habrá de ejercer la representación legal.

13. Tutor (a): Quien ejerce la autoridad paternal o patria potestad sobre un menor de edad no emancipado ni, conforme al Título II del Código de Familia, Ley Nº 5476; o quien está encargado del cuidado de un menor de edad no emancipado ni sujeto a la patria potestad, conforme al Título V del mismo código.

14. Garante para la igualdad jurídica de las personas con discapacidad que sean obligadas tributarias. Quien ha sido designado para asegurar el goce pleno del derecho a la igualdad jurídica de las personas con discapacidad intelectual, mental y psicosocial, conforme a la Ley para la Promoción de la Autonomía Personal de las Personas con Discapacidad, Nº 9379.

## **CAPÍTULO II**

### **Requisitos para la acreditación de representante**

#### **legal y apoderados**

**Artículo 2º—Deber de acreditación del representante legal ante la Administración Tributaria.** Las personas jurídicas deberán acreditar ante el Registro Único Tributario a su representante legal en

las condiciones establecidas por el inciso b) del artículo 8º de la resolución DGT-R-60-2017 de 20 de diciembre del 2017.

Asimismo, deberá acreditarse el Tutor y el Garante para la igualdad jurídica de las personas con discapacidad, cuando las personas sujetas a su cuidado sean obligadas tributarias. Para ello deben llenar el formulario que la Administración Tributaria disponga para tal efecto y presentarlo debidamente firmado, conjuntamente con la certificación respectiva o referencia de la misma si es digital, ante la Administración en que estén adscritos.

En el supuesto de que el Garante para la igualdad jurídica de las personas con discapacidad sea una persona jurídica, se acreditará su representante legal conforme al artículo 7 de esta resolución.

La Administración Tributaria podrá notificar válidamente al representante legal todo tipo de documentos que inicien actuaciones relativas a su representado. No obstante, para actuar en nombre del obligado tributario en cualquier trámite ante la Administración Tributaria, el representante legal deberá tener su nombramiento vigente.

Cuando el representante legal esté domiciliado en el extranjero, su domicilio es el mismo del establecimiento permanente en el país, según las disposiciones de los artículos 26 y 27 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

**Artículo 3º—Acreditación de apoderados distintos del representante legal.** Utilizando el formulario que la Administración Tributaria disponga para tal efecto, los obligados tributarios, podrán acreditar ante el Registro Único Tributario, además del representante legal, a cualquier otro apoderado que estimen conveniente para actuar ante la Administración Tributaria, siempre y cuando ostente un poder generalísimo sin límite de suma con actuación individual, no conjunta, debidamente inscrito ante el Registro Nacional.

Las sociedades extranjeras y las sucursales y agencias de éstas, que ejerzan actos de comercio en el país, deben acreditar ante el Registro Único Tributario un apoderado con residencia en Costa Rica que ostente el mismo poder indicado en el párrafo anterior, conforme al artículo 226 del Código de Comercio, Ley Nº 3284 del 30 de abril de 1964. Para efectos tributarios, este apoderado tendrá las mismas facultades y obligaciones del representante legal, de igual manera, deberá cumplir con los deberes formales y materiales que le corresponden a su representada, para lo cual, se le habilitará el perfil de usuario en el Portal de la Administración Tributaria Virtual (ATV).

**Artículo 4º—Poderes no susceptibles de acreditación.** Con excepción del representante legal de las personas jurídicas, no son susceptibles de acreditarse ante el Registro Único Tributario: apoderados generalísimos con límite de suma actuando conjuntamente, los apoderados generalísimos con límite de suma, generales, especiales y especialísimos, quienes solo pueden actuar en trámites específicos ante la Administración Tributaria. En estos casos, el poder respectivo deberá indicar detalladamente el o los trámites específicos que el apoderado podrá realizar ante la Administración Tributaria.

**Artículo 5º—Forma de demostrar la representación legal, los poderes y su vigencia.** Tanto la representación legal de personas jurídicas, así como los poderes generalísimos y generales que otorguen las personas físicas o jurídicas, deben estar inscritos en el Registro respectivo, y se harán constar mediante certificación registral, sea digital o física, o mediante certificación notarial. No será necesario este requisito cuando la inscripción del representante legal en el Registro Nacional, conste en la base de datos de la Administración Tributaria y se encuentre debidamente actualizada y vigente, por lo que únicamente se debe presentar en los casos específicos que se mencionan el inciso b) del artículo 8º de la resolución DGT-R-60-2017 de 20 de diciembre del 2017.

Los casos particulares de tutores y garantes para la igualdad jurídica de las personas con discapacidad serán demostrados conforme a la legislación particular que rige la materia.

La certificación digital tendrá una vigencia de quince días naturales desde el momento de su emisión, la certificación física y la certificación notarial, tendrán una vigencia de un mes a partir de la fecha de su expedición.

Vencidos dichos plazos la acreditación respectiva quedará sin efecto en los registros de la Administración Tributaria.

No obstante, en los trámites específicos en que actúe una persona debidamente acreditada al momento de verificarse su representación o poder, si estos últimos se extienden por más allá de la vigencia de la acreditación, se entenderá que continúa autorizada hasta la conclusión de las actuaciones incoadas, salvo manifestación expresa en contrario del poderdante en el expediente del trámite de que se trate.

Los poderes especiales se harán constar en papel común suscrito por quien tenga poder suficiente para otorgarlos, con la firma debidamente autenticada, y su vigencia será la que se indique en dicho documento, y en caso de no indicarlo, se entenderá condicionada a la realización de las actuaciones específicamente indicadas por el poderdante.

**Artículo 6º—Sociedades acéfalas omisas en declaraciones del Impuesto sobre la Renta y morosas en el Impuestos a las Personas Jurídicas.** En aquellos casos en que la persona jurídica esté acéfala por cualquier circunstancia y no pueda inscribir un nuevo representante legal por estar morosa en el Impuesto a las Personas Jurídicas, y requiera ponerse al día en dicho impuesto mediante la previa presentación de sus declaraciones en el Impuesto sobre la Renta que permita a la Administración Tributaria liquidar el Impuesto a las Personas Jurídicas, deberá contar con un apoderado especial, nombrado por la Asamblea de accionistas, que le autorice a liquidar y presentar las referidas declaraciones, asimismo, le corresponderá aportar constancia de los accionistas de la sociedad emitida por el Registro de Accionistas.

**Artículo 7º—Representación de los condominios administrados por personas jurídicas.** En el caso de condominios administrados por personas jurídicas y únicamente para fines tributarios, se registrará en la casilla de “Representante Legal”, a la persona física que ostente la representación legal de la persona jurídica que funja como Administradora del Condominio, lo anterior, debido a la configuración de los sistemas con que cuenta esta Dirección General para su gestión ordinaria, y que, para efectos de localización, es más conveniente a los intereses de la Administración Tributaria. Lo indicado no implica que la persona física sea considerada directamente Administradora del Condominio, ni que se desvirtúe lo registrado en el Registro Nacional.

### **CAPÍTULO III**

#### **Nombramiento de apoderados para la realización de trámites**

##### **específicos ante la Administración Tributaria**

**Artículo 8º—Apoderados no acreditados.** Tratándose del nombramiento de apoderados distintos a los acreditados, para un trámite específico ante la Administración Tributaria, el poder correspondiente deberá hacerse constar en el expediente respectivo.

**Artículo 9º—Plazo de validez de la certificación del poder.** En todos los casos los apoderados deberán aportar, según corresponda, el original del poder que ostenten, o fotocopia del mismo para que pueda ser confrontada con su original por el funcionario tributario, o la referencia de la certificación digital respectiva. La certificación no podrá tener más de un mes de emitida para que surta efectos ante la Administración Tributaria.

**Artículo 10.—Actuaciones de apoderados acreditados.** Si la acreditación se encuentra vigente, basta con que el apoderado muestre su cédula de identidad al funcionario competente de la Administración Tributaria, para realizar gestiones verbales o escritas.

En caso de que el apoderado no actúe personalmente ante la Administración Tributaria en actuaciones escritas, la firma del documento donde conste la gestión de que se trate, debe estar debidamente autenticada por Abogado o Notario Público.

En caso de actuaciones a través del Portal de la Administración Tributaria Virtual (ATV), basta con el uso de la clave de acceso de usuario autorizado, previamente asignada por la Administración Tributaria, o con la firma digital, según sea la modalidad utilizada por la Administración.

**Artículo 11.—Caducidad de la acreditación.** La Administración Tributaria dispondrá mantendrá actualizada la información de las personas acreditadas por los sujetos pasivos ante el Registro único Tributario, para actuar por mandato a nombre de éstos ante las oficinas de la Dirección General de Tributación, indicando la calidad del poder que ostenten, de conformidad con lo que disponen los artículos 1251, siguientes y concordantes del Código Civil. Dicha acreditación servirá de consulta a los funcionarios de esta Dirección y caducará en el término de un mes.

**Artículo 12.—Actuación de apoderados no acreditados.** Aun cuando no estén acreditados los apoderados ante la Administración Tributaria, si demuestran poder legal suficiente podrán apersonarse y actuar en el procedimiento o trámite específico.

## **CAPÍTULO IV**

### **Requisitos formales que deben contener los documentos que ameritan de autenticación de firma por abogado y notario**

**Artículo 13.—Requisitos que deben contener los documentos autenticados por un abogado.** Salvo que las disposiciones sobre el trámite a realizar ante la Administración Tributaria no estipulen que dicha autenticación debe ser efectuada por un Notario Público, el abogado se encuentra facultado para autenticar firmas, el cual requiere solamente indicar el número de carné del Colegio de Abogados y Abogadas de Costa Rica, la firma y sello del abogado y adherir las especies fiscales de ley.

En el caso de su propia firma, esta no requiere autenticación alguna, sino que se indica “auténtica por sí” o una expresión similar; en este caso, no se estampa el Timbre del Colegio de Abogados porque este se cobra por el servicio de autenticar la firma de otro.



**Artículo 14.—Requisitos que deben contener los documentos autenticados por un notario público.** La razón de autenticación de firma realizada por un notario público debe venir impresa en papel de seguridad notarial, conjuntamente con su sello blanco, y en dicho papel debe venir estampada su firma con indicación de que ambos, sello y papel, corresponden a los registrados en La Dirección Nacional de Notariado, con expresa indicación de que actúa en su condición de Notario Público. Además, deben adherir las especies fiscales de ley.

**Artículo 15.—Derogatoria.** Deróguese la Nº DGT-R-08-2018, dictada por la Dirección General de Tributación a las ocho horas del 7 de febrero de 2018, denominada “Resolución de requisitos para realizar todo tipo de trámite ante la Dirección General de Tributación relacionado con la Acreditación, Representación y el Mandato, y con la Autenticación de firmas” y sus reformas.

**Artículo 16.—Vigencia.**

**Transitorio.**—En tanto se mantienen las medidas sanitarias que restringen la atención al público de manera presencial, debidas a la pandemia por COVID 19, los documentos a que se refiere esta resolución podrán presentarse escaneados en formato PDF, a través de la Plataforma de Trámite Virtual (TRAVI) conforme a la resolución DGT-R-17-2020 del 29 de julio del 2020.

Rige a partir de su publicación.

Publíquese.—Carlos Vargas Durán, Director General.—1 vez.—O.C. Nº 4600035422.—Solicitud Nº 230457.—( IN2020497866 ).