Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Es un impuesto indirecto que recae sobre el consumo, lo que significa que cuando una persona realiza la compra de un bien o servicio, paga este impuesto a una tarifa general del 13% o con alguna de las tarifas reducidas del 4%, 2% o 1%.

Hecho Generador



Es la venta de bienes y la prestación de servicios realizados de forma habitual, por contribuyentes del artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Obligados Tributarios



Todas las personas físicas, jurídicas, las entidades públicas o privadas que realicen actividades que impliquen la ordenación por cuenta propia de factores de producción, materiales y humanos, o de uno de ellos, con la finalidad de intervenir en la producción, la distribución, la comercialización o la venta de bienes o prestación de servicios que se encuentren sujetos a una tarifa del IVA o se encuentre exonerado sea el bien, el servicio o el obligado tributario, sea en la adquisición o venta.

También cuando efectúen importaciones o internaciones de bienes tangibles, bienes intangibles y servicios, así como todos los exportadores y los que se acojan al régimen de tributación simplificada.

Antes de pagar el IVA cobrado durante el mes, el contribuyente tiene la opción de deducir o descontar el IVA pagado (crédito fiscal) por los bienes o servicios que haya adquirido para la realización de su actividad económica.

Tenemos que:

Débito fiscal - Crédito fiscal = Impuesto a pagar

(IVA cobrado) (IVA pagado)

La diferencia que resulte de deducir del débito fiscal el crédito fiscal será el importe que debe pagarse al fisco.

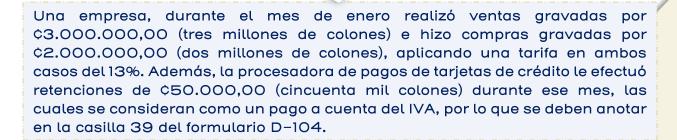
Si se ha pagado más de lo que se ha cobrado, se puede elegir entre aplicar la compensación, tal y como lo dispone el artículo 45 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios o bien solicitar la devolución de saldos a favor, de conformidad con el artículo 47 del código citado.

Cálculo del Impuesto





Ejemplo de Cálculo del Impuesto



Cálculo para el mes de enero de 2021 (1° al 31 de enero de 2021):	
Ventas netas gravadas (¢3.000.000 x 13%)	¢390.000 (débito fiscal)
Compras netas del mes (¢2.000.000 x 13%)	¢260.000 (crédito fiscal)
Impuesto neto del período	\$130.000
Retenciones a cuenta impuesto sobre las ventas	- ¢50.000
Impuesto por pagar	\$80.000

Periodo del Impuesto



El período del impuesto es mensual.

Plazo para declarar y pagar el impuesto



El plazo para presentar el formulario D-104 Declaración Jurada del Impuesto al Valor Agregado y realizar el pago correspondiente, es dentro de los primeros quince días naturales del mes siguiente, con la información del mes anterior.

Aunque no se haya realizado ventas o compras durante el mes o no exista impuesto por pagar, siempre se debe presentar la declaración respectiva.

La cancelación del impuesto es por medio de conectividad, a través del sitio web de la entidad financiera donde se tenga la cuenta bancaria o bien apersonándose a las cajas (ventanillas) de las entidades autorizadas. Consulte aquí las entidades financieras que brindan este servicio.



Herramientas de ayuda para determinación de la proporcionalidad de crédito fiscal

Otras consideraciones

Impuesto al Valor Agregado (IVA) en casinos y salas de juego

Servicios de salud humana, privados

Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles

Crédito Fiscal