



# Instructivo

## Cálculo de la obligación tributaria para la importación de mercancías

Dirección General de Aduanas  
Dirección de Gestión Técnica  
Departamento Técnica Aduanera  
Agosto 2023  
Versión 01

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 2 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Tabla de contenido

1. Introducción .....	5
2. Objetivo.....	5
3. Alcance .....	5
4. Responsables.....	5
5. Instrucciones de llenado .....	6
I. CÁLCULO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA EN LA IMPORTACIÓN DE MERCANCÍAS .....	6
A. Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) .....	6
B. Selectivo de Consumo (SC).....	6
C. Ley de Emergencia Nacional .....	7
D. Instituto de Desarrollo Rural (INDER) .....	7
E. Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM Ad Valorem).....	9
F. Impuesto Específico (IE) .....	10
G. Margen de Valor Agregado (Conocido como Ganancia Estimada - G/E-) .....	12
H. Ley Caldera .....	13
I. Impuesto General Forestal .....	15
J. Impuesto Único Hidrocarburos .....	15
K. Salvaguardias.....	15
L. Contribución Obligatoria De 1.5% Sobre Precio Del Arroz .....	17
M. Impuesto Sobre El Valor Agregado (IVA).....	18
N. Trato Preferencial al Amparo de un Tratado De Libre Comercio .....	20

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 3 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

O.	Total, de la Obligación Tributaria Aduanera.....	24
P.	Cálculo del Impuesto de Mercancías con Destino al Depósito Libre Comercial de Golfito.....	27
Q.	Cálculo de impuestos para la nacionalización de mercancías de empresas del Régimen de Zona Franca, Ventas locales de Industrias Procesadoras.....	33
II.	CÁLCULO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PARA EMPRESAS BAJO EL RÉGIMEN DE PERFECCIONAMIENTO ACTIVO MODALIDAD REEXPORTACIÓN DIRECTA O INDIRECTA Y VENTA LOCAL.....	37
A.	Pago al momento del internamiento al Régimen.....	37
B.	Pago al momento de la venta al mercado local.....	38
C.	Cálculo De Intereses.....	38
D.	Subasta, Tributos de las Mercancías Caídas en Abandono.....	39
E.	Exención De Tributos.....	39
F.	Liquidación de Impuestos Exonerados.....	60
G.	Aplicación De Trato Preferencial Al Amparo De Un Tratado De Libre Comercio Y Nota De Exoneración.....	64
H.	Cálculo de la Obligación Tributaria Aduanera en la Exportación de Mercancías.....	66
III.	CANON PARA CARNE FRESCA O CONGELADA IMPORTADA Y EXPORTADA.....	69
A.	Impuesto Específico Ley N° 10066.....	70
6.	Documentos vinculados.....	71

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 4 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

7. Glosario de términos y siglas.....	71
8. Anexos.....	74
Anexo N.º 1 - Incisos arancelarios afectos al impuesto INDER AD VALOREM ....	74
Anexo N.º 2 Incisos arancelarios afectos al impuesto IFAM AD VALOREM .....	75
Anexo N.º 3 Incisos Arancelarios Afectos Al Impuesto Especifico Ley 8114 .....	76
Anexo N.º 4 Partidas Arancelarias con margen de Valor Agregado .....	78
Anexo N.º 5 Partidas Arancelarias afectas al Impuesto Forestal .....	82
Anexo N.º 6 Partidas Arancelarias con Impuesto Golfito de 30% .....	83
Anexo N.º 7 Partidas Arancelarias con Arancel Preferencial de 3% .....	83
Anexo N.º 8 Partidas Arancelarias afectas a pago de Canon .....	84
Anexo N.º 9 Tabla Depreciación Acelerada .....	84
Anexo N.º 10 Incisos Arancelarios Afectos Ley No.10066 .....	85
9. Control del documento .....	86
10. Documentos a sustituir .....	86
11. Visto Bueno de la Dirección de Planificación Institucional .....	87
12. Firmas de autorización.....	87

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 5 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## 1. Introducción

El Servicio Nacional de Aduanas es el órgano de la Administración Tributaria dependiente del Ministerio de Hacienda, que ejerce en coordinación con las demás oficinas tributarias, las facultades de administración tributaria, respecto de los tributos que generen el ingreso, la permanencia y salida de mercancías objeto de comercio exterior.

Por lo que, la administración aduanera en cumplimiento de sus competencias realiza los actos necesarios para la comprobación de los elementos determinantes de la obligación tributaria aduanera y de las medidas arancelarias y no arancelarias establecidas en la Ley General de Aduanas y sus Reglamentos. La obligación tributaria aduanera está conformada por los tributos exigibles en la importación y exportación de mercancías.

El presente instructivo constituye una guía útil y comprensible para la determinación de la obligación tributaria aduanera para las mercancías importadas y exportadas para o del territorio nacional.

La estructura del instructivo, sigue un orden sistemático de lo más sencillo a lo más complejo, permitiendo un rápido entendimiento del cálculo de los tributos, con fundamento en las leyes y decretos que los rigen. Asimismo, para una mayor comprensión se incorpora un glosario con términos aduaneros y abreviaturas.

## 2. Objetivo

Brindar al usuario en general las instrucciones básicas para el cálculo de la obligación tributaria aduanera es decir, de éste obtendrá las indicaciones necesarias para el correcto cálculo de la obligación tributaria y por ende, la obtención óptima de resultados.

## 3. Alcance

El presente instructivo detalla las fórmulas de cálculo de los diferentes impuestos para la determinación de la obligación tributaria aduanera y está dirigido a los funcionarios del Servicio Nacional de Aduanas, Auxiliares de la Función Pública Aduanera, importadores y exportadores.

## 4. Responsables

El Departamento de Técnica Aduanera será responsable de la implementación y actualización del instructivo cuando así se requiera.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 6 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## 5. Instrucciones de llenado

### I. CÁLCULO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA EN LA IMPORTACIÓN DE MERCANCÍAS

A continuación, se detalla el procedimiento de cálculo de los tributos aduaneros para mercancías importadas, partiendo del primer impuesto a que están afectas y que continúa en forma de cascada.

Para cada impuesto se incluye un ejemplo ilustrativo, en el que se detallan los rubros que forman parte para su cálculo y el monto del impuesto respectivo (resultado), no así el monto total de la obligación tributaria aduanera, por cuanto el monto total está conformado por los impuestos a que esté afecta la mercancía, según el Arancel Centroamericano de Importación, la que se especifica en el apartado de Total de la Obligación Tributaria Aduanera.

#### A. Derechos Arancelarios a la Importación (DAI)

Son los derechos arancelarios a la importación de mercancías establecidos en el Arancel Centroamericano de Importación, expresados en términos ad-valorem, conforme el artículo 17 de la Ley 6986 del 16 de mayo de 1985.

#### FÓRMULA:

$$\text{Monto DAI} = (\text{VA} \times \text{TC}) \times \% \text{DAI}$$

#### Ejemplo:

Se importan a territorio nacional 100 cajas de pantalones de algodón, para hombre, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$9,600, tipo de cambio ¢602.00, DAI a que está afecto 14%.

#### Cálculo:

$$\text{Monto DAI} = (\text{VA} \times \text{TC}) \times \% \text{DAI}$$

$$\text{Monto DAI} = (\$9,600 \times \text{¢}602.00) \times 14\% \text{Monto DAI} = \text{¢ } 809.088,00$$

#### B. Selectivo de Consumo (SC)

Es un impuesto sobre el valor de las transferencias de las mercancías comprendidas en los anexos 1, 2 y 3 de la Ley de Consolidación de Impuestos Selectivos de Consumo, No. 4961, de 10 de marzo de 1972 y sus reformas.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 7 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### FÓRMULA:

$$((VA \times TC) + \text{Monto DAI}) \times \%SC$$

**Nota:** Para el caso de los cigarrillos, cigarros y puros, la base imponible para el cálculo del Impuesto Selectivo de Consumo, será la que determine la Dirección General de Tributación.

#### Ejemplo:

Se importan 50 cajas de shampoo para mujer procedentes de Miami, cuyo Valor Aduanero es de \$9,600, a un tipo de cambio ¢602.00 El DAI y SC son 14% y 15% respectivamente.

#### Cálculo:

$$\text{Monto SC} = ((VA \times TC) + \text{Monto DAI}) \times \%SC$$

$$\text{Monto SC} = ((\$9,600 \times \text{¢} 602.00) + \text{¢}809.088.00) \times 15\% \text{Monto SC} = \text{¢}988.243.20$$

#### C. Ley de Emergencia Nacional

Es un impuesto del 1% sobre el valor aduanero de las mercancías importadas, establecido en la Ley 6879 de 21 de julio de 1983, así reformado por la Ley 6946 de 12 de enero de 1984.

$$\text{FÓRMULA: } (VA \times TC) \times 1\%$$

#### Ejemplo:

Se importan 100 cajas de medias para niño; procedentes de Miami, cuyo valor aduanero de \$9,600, a un tipo de cambio ¢602.00.

#### Cálculo:

$$\text{Monto Ley 6946} = (\$9,600 \times \text{¢} 602.00) \times 1\%$$

$$\text{Monto Ley 6946} = \text{¢}57.792.00$$

#### D. Instituto de Desarrollo Rural (INDER)

Es un impuesto para las bebidas alcohólicas (excepto vino), cervezas, bebidas carbonatadas, refrescos gaseosos y cigarrillos (Véase Anexo N° 1), a favor del Instituto de Desarrollo Agrario (INDER). Ley No. 6735 del 29 de marzo de 1982, reformada por la Ley 9036 publicada en el Diario Oficial La Gaceta No.103 del 29/05/2012.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 8 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### FÓRMULA:

$$[(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%}] \times \% \text{INDER}$$

**Nota:** Para las bebidas gaseosas afectas al INDER Ad Valorem, el impuesto específico establecido por la Ley 8114, forma parte del cálculo del INDER AdValorem, por lo que debe calcularse primero el específico y luego el INDER AdValorem.

### Ejemplo:

Se importan 600 cajas de whisky, cada caja contiene 6 botellas de 1000 ml, procedentes de Chile, con un Valor Aduanero de \$5453.54, tipo de cambio ¢602.00.

El DAI, SC, Ley 6946 e INDER Ad Valorem son 14%, 10%, 1% y 8% respectivamente.

### Cálculo:

$VA \times TC = \$5453.54 \times \text{¢}602.00 =$	¢ 3.283.031.08
$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times \% \text{DAI} = (\$5453.54 \times \text{¢}602.00) \times 14\% =$	¢ 459.624.35
$\text{Monto SC} = ((VA \times TC) + \text{Monto DAI}) \times \% \text{SC} = ((\$5453.54 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}459.624.35) \times 10\% =$	¢ 374.265.54
$\text{Ley 6946} = (VA \times TC) \times 1\% = (\$5453.54 \times \text{¢}602.00) \times 1\% =$	¢ 32.830.31
<b>Monto INDER AD VALOREM</b> = $[(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%}] \times \% \text{INDER} = [(\$5453.54 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}459.624.35 + \text{¢}374.265.54 + \text{¢}32.830.31] \times 8\% =$	<b>¢ 331.980.10</b>

### Ejemplo:

#### Cerveza

Se importan 588 cajas de cerveza, cada caja contiene 24 botellas de 330 ml, con porcentaje grado de alcohol de 0.075 procedentes de México, con un Valor Aduanero de \$8776.79, tipo de cambio ¢602.00. El DAI, SC, Ley 6946, INDER, e IFAM son 14%, 10%, 1% y 0.476% respectivamente.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 9 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### Cálculo

$VA \times TC = \$8776.79 \times \text{¢}602.00 =$	$\text{¢}5.283.627.58$
$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times \% \text{DAI} = (\$8776.79 \times \text{¢}602.00) \times 14\% =$	$\text{¢} 739.707.86$
$\text{Monto SC} = ((VA \times TC) + \text{Monto DAI}) \times \% \text{SC} = ((\$8776.79 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}739.707.86) \times 10\% =$	$\text{¢} 602.333.54$
$\text{Ley 6946} = (VA \times TC) \times 1\% = (\$8776.79 \times \text{¢}602.00) \times 1\%$	$\text{¢}52.836.27$
<b>Monto INDER</b> = [(Total de cajas x cantidad botellas x mililitros x grado de alcohol) x %INDER = [(\$588 x 24 x 330) x 0.75%] x 0.0476 =	<b>¢ 166.253.47</b>

La cerveza también se encuentra afecta al impuesto Específico IFAM, sea del 0.26536. (Véase Anexo N° 5).

### Cálculo

$VA \times TC = \$8776.79 \times \text{¢}602.00 =$	$\text{¢}5.283.627.58$
$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times \% \text{DAI} = (\$8776.79 \times \text{¢}602.00) \times 14\% =$	$\text{¢} 739.707.86$
$\text{Monto SC} = ((VA \times TC) + \text{Monto DAI}) \times \% \text{SC} = ((\$8776.79 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}739.707.86) \times 10\% =$	$\text{¢} 602.333.54$
$\text{Ley 6946} = (VA \times TC) \times 1\% = (\$8776.79 \times \text{¢}602.00) \times 1\%$	$\text{¢} 52.836.27$
<b>Monto Específico IFAM</b> = [(Total de cajas x cantidad botellas x mililitros x grado de alcohol) x %Específico IFAM = [(\$588 x 24 x 330) x 0.75] x 0.026536 =	$\text{¢}92.682.82$

### E. Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM Ad Valorem)

Es un impuesto sobre los licores a favor del Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM). Ley No. 10 de 07 de octubre de 1936, publicada en el Diario Oficial La Gaceta No.230 del 09/10/1936 (Véase Anexo N° 2).

<p><b>FÓRMULA:</b></p> <p><b>[(VA x TC) + Monto DAI + Monto SC + Monto Ley 6946 + Monto INDER Ad Valorem] x %IFAM</b></p>
---

Las cervezas están exentas del impuesto según Ley No. 10337, publicada en el Diario

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 10 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

Oficial La Gaceta N°33 del 22 de febrero de 2023, que reforma los artículos 36, 37 y 39 de la Ley No.10 “Ley sobre la venta de licores”

### Ejemplo:

Se importan 600 cajas de whisky, cada caja contiene 6 botellas de 1000 ml, procedentes de Chile, con un Valor Aduanero de \$5453.54, tipo de cambio ¢602.00. El DAI, SC, Ley 6946, INDER Ad Valorem e IFAM, son 14%, 10%, 1%, 8%, 10% respectivamente.

### Cálculo

$VA \times TC = \$5453.54 \times \text{¢}602.00 =$	<b>¢ 3.283.031.08</b>
$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times \%DAI = (\$5453.54 \times \text{¢}602.00) \times 14\% =$	<b>¢ 459.624.35</b>
$\text{Monto SC} = ((VA \times TC) + \text{Monto DAI}) \times \%SC = ((\$5453.54 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}459.624.35) \times 10\% =$	<b>¢ 374.265.54</b>
$\text{Ley 6946} = (VA \times TC) \times 1\% = (\$5453.54 \times \text{¢}602.00) \times 1\% =$	<b>¢ 32.830.31</b>
<b>Monto INDER AD VALOREM</b> = $[(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%}] \times \% \text{ INDER Ad Valorem} = [(\$5453.54 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}459.624.35 + \text{¢}374.265.54 + \text{¢}32.830.31] \times 8\% =$	<b>¢ 331.980.10</b>
<b>Monto IFAM</b> = $[(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%} + \text{Monto INDER Ad Valorem}] \times 10\% = [(\$5453.54 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}459.624.35 + \text{¢}374.265.54 + \text{¢}32.830.31 + \text{¢}331.980.10] \times 10\%$	<b>¢ 448.173.14</b>

### F. Impuesto Específico (IE)

Es un impuesto por unidad de consumo para bebidas alcohólicas, bebidas no alcohólicas envasadas (excepto la leche y bebidas terapéuticas y de uso médico registrados en el Ministerio de Salud, utilizados en establecimientos sanitarios y hospitalarios) y por gramo de jabón de tocador, establecido por Ley No. 7972 “Creación de Cargas Tributarias sobre Licores, Cervezas y Cigarrillos para financiar un Plan Integral de Protección y Amparo de la Población Adulta Mayor, Niñas y Niños en Riesgo Social, Personas Discapacitadas Abandonadas, Rehabilitación de Alcohólicos y Farmacodependientes, Apoyo a las Labores de la Cruz Roja y Derogación de Impuestos Menores Sobre las Actividades Agrícolas y su Consecuente Sustitución”, del 22 de diciembre de 1999 y Ley No. 8114 “Ley de Simplificación Y Eficiencia Tributarias”, del 04 de julio de 2001. (Véase Anexos N° 3 y N° 4).

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 11 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### **Bebidas no alcohólicas**

#### **FÓRMULA:**

**Impuesto específico por cada 250ml: [((Total de cajas x botellas por caja) x capacidad por botella) x porcentaje de impuesto)].**

#### **Ejemplo:**

Se importan 30 cajas de agua, cada caja contiene 12 botellas de 500 ml, procedentes de USA, con un Valor Aduanero de \$100.00, tipo de cambio ¢602.00. El Impuesto específico es de ¢14.46.

#### **Cálculo**

Monto Impuesto específico por cada 250 mililitros= [((Total de cajas x botellas por caja) x capacidad por botella) / unidad de consumo] x impuesto específico = [(30 cajas x 12 botellas) x 500 ml / 250ml] x 14.46 = **¢ 10.411.20**

Mediante Ley 8399 y Decreto N° 31605-H, publicados en La Gaceta N° 21 de 30 de enero de 2004, se reformó el artículo 1 de la Ley 7972 de 24 de diciembre de 1999, en su artículo 1 dice "Créase un impuesto específico por cada mililitro de alcohol absoluto contenido en cualquier bebida alcohólica de producción nacional o importada, indistintamente de su presentación, según la concentración de alcohol por volumen. (Véase Anexo No. 4)

### **Bebidas alcohólicas**

#### **FÓRMULA:**

**[((Total de cajas x botellas por caja) x capacidad por botella) x porcentaje de alcohol por volumen)].**

#### **Ejemplo:**

Se importan 600 cajas de whisky, cada caja contiene 6 botellas de 1000 ml, con 0,40 alcohol por volumen, procedentes de Chile, con un Valor Aduanero de \$5453.54, tipo de cambio ¢602.00. El Impuesto específico es de ¢4.80.

#### **Cálculo**

Monto Impuesto específico por mililitros de alcohol absoluto = [((Total de cajas x botellas por caja) x capacidad por botella) / unidad de consumo] x impuesto específico = [(600 cajas x 6 botellas) x 1000 ml x 0.40] x 4.80 = **¢ 6.912.000.00**

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 12 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Jabones

### **FÓRMULA:**

**[(Total de cajas x unidades por caja) x gramos por unidad] x impuesto específico)].**

### **Ejemplo:**

Se importan 711 cajas de jabón de tocador, cada caja contiene 96 unidades de 125 gramos la unidad, procedentes de Miami. El impuesto específico es de ¢ 0.246.

### **Cálculo**

Fórmula jabones: [(Total de cajas x unidades por caja) x gramos por unidad] x impuesto específico = [(711 x 96) x 125] x ¢ 0.246 = **¢ 2.098.872.00**

## **G. Margen de Valor Agregado (Conocido como Ganancia Estimada - G/E-)**

Es un margen de valor agregado presuntivo para calcular el Impuesto sobre el Valor Agregado, que se establece por resolución de la Dirección General de Tributación en los casos en que se dificulta la percepción del Impuesto sobre el Valor Agregado. (Véase Anexo 4 Partidas arancelarias con Margen de Valor Agregado -G/E-). Se toma el valor para efectos de calcular el IVA, pero no se suma al calcular la totalidad de impuestos a pagar.

### **FÓRMULA:**

**[(VA x TC) + Monto DAI + Monto SC + Monto Ley 6946 ] x %G/E )**

### **Ejemplo:**

Se importa un vehículo del inciso arancelario 870421510011, con Valor Aduanero de \$7000.00, tipo de cambio ¢602.00

Los impuestos correspondientes son: DAI 0%, Ley 1%, Selectivo de Consumo 48%, Ganancia Estimada 25% y 13% IVA.

### **Cálculo**

VA x TC = (\$7,000 x ¢602.00) =	¢ 4.214.000.00
Ley 6946 = (VA x TC) x 1% = (\$7,000 x ¢602.00) x 1% =	¢ 42.140.00
Monto SC= (VA x TC) + Monto 1%] x48%=	¢ 2.042.947.20

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 13 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

<b>Monto Margen Valor Agregado (G/E)</b> = [(VA x TC) + Monto1% ] x 25% = [(\$7,000 x ¢602.00) + ¢ 42.140.00+ 2.042.947.20] x 25%=	¢ 1.574.771.80
<b>IVA</b> = [(VA x TC) + Monto 1% + Monto SC + Ganancia Estimada] x 13% IVA= [¢1,204,000.00+¢168,560.00+¢12,040.00+ ¢ 606,454.80] X 13%	¢ 1.023.601.67
<b>Total de impuestos</b> = Monto1% + Monto SC + Monto IVA ¢42.140.00+2042.947.20+1.023.601.67=	¢ 3.108.688.87

## H. Ley Caldera

### Cobro gravamen Caldera

Lo relacionado al cobro de este gravamen se establece en la CIRCULAR DGT-DTA-116-2006 y corresponde al cobro de 4 montos diferentes según el siguiente detalle:

Ley No. 8461, Ley Reguladora de la Actividad Portuaria de la Costa del Pacífico.

Artículo 15. se establece un gravamen de cuarenta centavos de dólar en moneda de los Estados Unidos de América (US\$ 0.40), por cada tonelada de carga que se movilice en los puertos de los cantones Central y Esparza.

Artículo 17.— Se establece un gravamen de veinte centavos de dólar en moneda de los Estados Unidos de América (US\$0,20) por cada tonelada de carga que se movilice en los puertos de los cantones Central y Esparza.

Ley 6975, se incluyó el cobro de ¢1 por tonelada de carga que se movilice en el Puerto Caldera.

Ley 4429, un cobro de ¢2 por tonelada de carga que se movilice en el Puerto de Caldera.

### **Ejemplo:**

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 14 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Procedimiento de Cálculo Gravamen Caldera

### LEY 8461 REFORMA ARTÍCULO 15 DE LA LEY 5582

\$0.40 por tonelada de carga

$$\text{FÓRMULA:} \\ \text{[(kilos/1000) x \$0.40] x tipo de cambio}$$

**Ejemplo:** Se movilizan 10000 kilos

$$(10000 \text{ kilos}/1000) \times \$0.40 \times \text{¢}602 = \text{¢}2408.00$$

### LEY 8461 REFORMA ARTÍCULO 17 DE LA LEY 5582

\$0.20 por tonelada de carga

$$\text{FÓRMULA:} \\ \text{[(kilos/1000) x \$0.20] x tipo de cambio}$$

**Ejemplo:** Se movilizan 10000 kilos

$$(10000 \text{ kilos}/1000) \times \$0.20 \times \text{¢}602 = \text{¢}1204.00$$

### LEY 6975 ARTÍCULO 140: ¢ 1,00 POR TM

$$\text{FÓRMULA:} \\ \text{¢}1,00 \times (\text{kilos}/1000)$$

**Ejemplo:** Se movilizan 10000 kilos.  $\text{¢}1,00 \times (10000/1000) = \text{¢}10$

$$\text{FÓRMULA:} \\ \text{¢}2,00 \times (\text{kilos}/1000)$$

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 15 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## **LEY 4429 Y SUS REFORMAS: ¢ 2,00 POR TM**

### **I. Impuesto General Forestal**

Es un impuesto del 3% sobre el valor aduanero de la madera importada, se establece con la Ley 7575 del 16 de abril de 1996. (Véase Anexo 5 Partidas arancelarias afectas al Impuesto Forestal).

**FÓRMULA: (VA x 3%) x T.C.**

#### **Ejemplo:**

Se importan 12 atados de madera aserrada, con un valor aduanero de \$1,000.00 tipo cambio ¢602.00.

#### **Cálculo**

$(\$1,000 \times 3\%) \times \text{¢}602.00 = \text{¢}18,060.00$

### **J. Impuesto Único Hidrocarburos**

Es un impuesto único por litro de combustibles, establecido por la Ley 8114 de 04 de julio de 2001. Los combustibles afectos a este impuesto no están sujetos a los Derechos Arancelarios a la Importación, Impuesto Selectivo de Consumo, Ley 6946 e Impuesto sobre el Valor agregado.

**FÓRMULA:**  
**Impuesto único x cantidad total de litros**

#### **Ejemplo:**

Se importan en un barco a granel 6025.38 litros de gas propano, con un valor CIF de \$845,998.78, impuesto único ¢51.25.

#### **Cálculo:**

Monto impuesto único = Impuesto único x cantidad total de litros  
 $= \text{¢}51.25 \times 6,025.38 = \text{¢}308,800.73$

### **K. Salvaguardias**

Las salvaguardias son medidas correctivas de carácter extraordinario, que solo pueden adoptarse en situaciones de urgencia. Se impone en forma de restricciones a la

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 16 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

importación, industria y comercio, el cual producto de estudios específicos realizados a solicitud del sector afectado resuelve establecer la medida de salvaguardia definitiva indicando el porcentaje adicional sobre el nivel de arancel existente.

En la actualidad se tiene vigente la medida de salvaguardia definitiva en un 9.23% adicional sobre el DAI existente que corresponde a 45% para un total de 54.23% sobre el valor CIF, sobre todas las importaciones de azúcar en estado sólido, granulado conocido como azúcar blanco que es utilizado para consumo doméstico o industrial, que según el arancel nacional ingresan a Costa Rica bajo los incisos 1701.99.00.00.10 y 1701.99.00.00.99, esta medida no se aplica a las importaciones de azúcar, cuyo origen sea de los siguientes países: Chile código 152, China código 156, Colombia código 170, Ecuador código 218, Guatemala código 320 y Panamá código 591, siempre que cada uno no exceda del 3% de las importaciones, cuyo equivalente es 796.12 toneladas métricas, si lo exceden pagaran el porcentaje establecido en la salvaguardia. Asimismo, las importaciones de Canadá código 124, están exentas del pago de la medida de salvaguardia, sin la condición de tope de toneladas métricas.

Aplicación de salvaguardia sin aplicar tratado de libre comercio

**FÓRMULA:**  
**[(VA X TC) + Porcentaje de DAI con monto adicional de Salvaguardia vigente + Porcentaje de LEY 6946+ Porcentaje de IVA.]**

**Ejemplo:**

Se presentan a despacho 10 toneladas de azúcar con valor aduanero declarado \$5.000.00, no aplica convenio, tipo de cambio ₡602.

**Cálculo:**

$$VA \times TC = \$5.000 \times \$602 \text{ ¢ } 3.010.000$$

$$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times \% \text{ DAI con monto adicional de Salvaguardia} = (\$5.000 \times \$602) \times 54.23\% \text{ ¢ } 1.632.323$$

$$\text{Monto Ley 6946} = (VA \times TC) \times 1\% = (5.000 \times 602) \times 1\% \text{ ¢ } 30.100$$

$$\text{Monto IVA: } [(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times 13\% \\ = [(\$5.000 \times \text{¢}602) + \text{¢}1.632.323 + \text{¢}30.100] \times 13\% \text{ ¢ } 607.414.99$$

$$\text{Total de impuestos ¢ } \mathbf{2.269.837.99}$$

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 17 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Aplicación de salvaguardia aplicando tratado de libre comercio

**FÓRMULA:**  
 **$[(VA \times TC) + 0\% \text{ de DAI} + \text{monto adicional de Salvaguardia vigente} + 0\% \text{ de LEY 6946} + \text{Porcentaje de IVA.}]$**

### **Ejemplo:**

Se presentan a despacho 10 toneladas de azúcar con valor aduanero declarado \$5.000.00, no aplica convenio, tipo de cambio ₡602.

### **Cálculo:**

$VA \times TC = \$5.000 \times \$602 \text{ ₡ } 3.010.000$

$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times 0\% \text{ DAI} + \text{monto adicional de Salvaguardia} = (\$5.000 \times \text{₡}602) \times 9.23\% \text{ ₡ } 277.823$

$\text{Monto Ley 6946} = (VA \times TC) \times 0\% = (5.000 \times 602) \times 0\% \text{ ₡ } 0$

$\text{Monto IVA: } [(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times 1\%$

$= [(\$5.000 \times \text{₡}602) + \text{₡ } 277.823 + \text{₡}0.00] \times 13\% \text{ ₡ } 427.416.99$

**Total de impuestos ₡ 705.239.99**

## **L. Contribución Obligatoria De 1.5% Sobre Precio Del Arroz**

Es una contribución obligatoria del uno y medio por ciento (1.5%) sobre el precio CIF del arroz limpio, seco, en granza o pilado (partidas arancelarias 1006.10.90, 1006.20.00 y 1006.30), que deben cancelar los importadores ante la Corporación ArroceraNacional para la nacionalización del arroz, establecida en la Ley No. 8285, publicada en laGaceta No. 114 de fecha 14 de junio de 2002.

Cuando la importación la efectuó la Corporación ArroceraNacional o el Consejo Nacional de Producción, por desabastecimiento previa publicación en La Gaceta, al ser instituciones del Estado no están sujetas al pago de esta contribución.

**FÓRMULA:**  
**Monto Contribución Obligatoria:  $(VA \times TC) \times 1.5\%$**

### **Ejemplo:**

Se importan a territorio nacional 1,000 toneladas métricas de arroz en granza, con un Valor Aduanero de \$25,000, tipo de cambio ₡602.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 18 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

**Cálculo:**

$$VA \times TC = \$25,000 \times \text{¢}602 = \text{¢} 15.050.000 \times 1.5\% = \text{¢}225.750$$

**M. Impuesto Sobre El Valor Agregado (IVA)**

Es un impuesto sobre el valor agregado en la venta de mercancías, establecido con la Ley No. 9635 de 4 de diciembre de 2018. El impuesto se establece adicionado al valor CIF, el monto de los Derechos Arancelarios a la Importación, Impuesto Selectivo de Consumo, Impuesto Específico, Ley 6946, IDA, IFAM, Forestal, Gravamen Caldera, Salvaguarda Especial Agrícola por Precio, Margen de Valor Agregado (G/E), y cualquier otro tributo que incida sobre la importación o internación de mercancías, así como los demás cargos que figuren en la Declaración Aduanera o Formulario Único Aduanero Centroamericano, según corresponda.

<p><b>FÓRMULA:</b></p> <p><b>[(VA X TC) + Monto DAI + Monto SC+ Monto LEY 6946 + Monto IDA + Monto IFAM + Monto Forestal + Monto Impuesto Específico + Monto Margen Valor Agregado – G/E- + Gravamen Caldera] X % Imp. Sobre el Valor Agregado</b></p>
--

**Nota:** Para efectos de la fórmula se han incluido los impuestos actualmente vigentes, sin embargo, para el cálculo respectivo se adicionan solamente los impuestos a los que esté afectada la mercancía de que se trate, según el Arancel de Importación, ya que las mercancías no tienen todos los mismos tributos. En ese sentido, se ilustran algunos ejemplos de cálculo del Impuesto sobre el Valor Agregado.

**Ejemplo:**

Se importan a territorio nacional 100 cajas de pantalones de algodón, para hombre, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$9,600, tipo de cambio ¢602.00., DAI 14%, Ley 6946 1%, Impuesto sobre el Valor Agregado 13%.

**Cálculo**

VA x TC = \$9,600 x ¢602.00 =	¢ 5,779,200.00
Monto DAI = (VA x TC) x % DAI = (\$9,600 x ¢602.00) x 14% =	¢ 809,088.00
Monto Ley 6946 = (VA x TC) x 1% = (\$9,600 x ¢602.00) x 1%	¢ 57,792.00
<b>Monto IVA:</b> [(VA x TC) + Monto DAI + Monto Ley 6946] x 13% = [(\$9,600 x ¢602.00) + ¢809,088.00 + ¢57,792.00] x 13% =	<b>¢ 863,990.40</b>

**Ejemplo:**

Se importan por la Aduana Caldera, 100 cajas de pantalones de algodón, para hombre, con un peso de 400 kg, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$9.600, tipo de cambio ¢602.00, DAI 14%, Ley 6946 1% y Impuesto sobre el Valor Agregado del

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 19 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

13%.

### Cálculo

$VA \times TC = \$9,600 \times \text{¢}602.00 =$	$\text{¢} 5,779,200.00$
$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times \% \text{DAI} = (\$9,600 \times \text{¢}602.00) \times 14\% =$	$\text{¢} 809,088.00$
$\text{Monto Ley 6946} = (VA \times TC) \times 1\% = (\$9,600 \times \text{¢} 602) \times 1\% =$	$\text{¢} 57,792.00$
$\text{Caldera Art. 15 ley 5582} [(kilos/1000) \times \$0.40] \times \text{tipo de cambio}$ $= (400 \text{ kg}/1000 \times \$0.40) \times 602.00$	$\text{¢} 96.32$
$\text{Caldera Art 17 ley 5582} [(kilos/1000) \times \$0.20] \times \text{tipo de cambio}$ $= (400 \text{ kg}/1000 \times \$0.20) \times 602.00$	$\text{¢} 48.96$
$\text{Caldera Ley 6975 art 140, } \text{¢} 1,00 \text{ por tonelada métrica}$ $\text{¢}1,00 \times (\text{kilos}/1000)$ $\text{¢}1,00 \times (400/1000)$ $\text{¢}0.4$	$\text{¢} 0.4$
$\text{Caldera Ley 4429, } \text{¢} 2,00 \text{ por tonelada métrica}$ $\text{¢}2,00 \times (\text{kilos}/1000)$ $\text{¢}2,00 \times (400/1000)$ $\text{¢}0.8$	$\text{¢} 0.8$
<b>Monto Valor Agregado:</b> $[(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946} +$ $\text{art.15 Ley 5582} + \text{Art.17 Ley 5582} + \text{art 140 ley6975} + \text{Ley 4429}] \times$ $13\% =$ $[(\$9,600 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}809,088.00 + \text{¢} 57,792.00 + \text{¢}96.32 +$ $\text{¢}48.96 + \text{¢}0.40 + \text{¢}0.80] \times 13\% =$  $\text{¢}6,646,226.48 \times 13\% =$	$\text{¢} 864,009.44$

### Ejemplo: Whisky

Se importan 100 cajas de whisky que contiene 12 botellas de 750 ml. Con un grado alcohólico de 40%, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$3,000.00, tipo de cambio ¢602.00. Los impuestos correspondientes son: DAI 14%, SC 10%, Ley 6946 1%, IVA 13%, INDER 8%, IFAM 10%, Especifico ¢4.80 por unidad de consumo.

### Cálculo

$VA \times TC = (\$3,000 \times \text{¢}602.00) =$	$\text{¢}1,806,000.00$
$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times \% \text{DAI} = ((\$3,000 \times \text{¢}602.00) \times 14\% =$	$\text{¢} 252,840.00$

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 20 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

$\text{Monto SC} = (\text{VA} \times \text{TC}) + \text{Monto DAI} \times \% \text{SC} = [(3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}252,840.00] \times 10\% =$	¢ 205,884.00
$\text{Ley 6946} = (\text{VA} \times \text{TC}) \times 1\% = (\$3,000 \times \text{¢}602.00) \times 1\% =$	¢ 18,060.00
$\text{Monto INDER} = [(\text{VA} \times \text{TC}) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%}] \times \% \text{INDER}$ $[(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}252,840.00 + \text{¢}205,884.00 + \text{¢}18,060.00] \times 8\%$ $=$	¢ 182,622.72
$\text{Monto IFAM} = [(\text{VA} \times \text{TC}) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%} + \text{Monto INDER}] \times 10\%$ $[(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}252,840.00 + \text{¢}205,884.00 + \text{¢}18,060.00 + \text{¢}182,622.72] \times 10\% =$	¢ 246,540.67
$\text{Monto Imp. Específico} = [((100 \text{ cajas} \times 12 \text{ botellas}) \times 750 \text{ ml}) \times 0.40] \times \text{¢}4.80 =$ $1200 \text{ botellas} \times 750 \text{ ml} \times 0.40 \times \text{¢}4.80 =$	¢ 1,728,000.00
$\text{Monto IVA} = [(\text{VA} \times \text{TC}) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%} + \text{Monto INDER} + \text{Monto IFAM} + \text{Monto Imp. Específico}] \times 13\%$ $[(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}252,840.00 + \text{¢}205,884.00 + \text{¢}18,160.00 + \text{¢}182,622.72 + \text{¢}246,540.67 + \text{¢}1,728,000.00] \times 13\% =$	¢ 577,206.16

### Ejemplo: Madera afecta a impuesto forestal

Se importan 12 atados de madera aserrada, con un valor aduanero de 1,000.00, tipo cambio ¢602.00, DAI 9%, Ley 6946 1%, IVA 13%.

### Cálculo

$\text{VA} \times \text{TC} = \$1,000 \times \text{¢}602.00$	¢ 602,000.00
$\text{Monto DAI} = (\text{VA} \times \text{TC}) \times 9\% = (\$1,000 \times \text{¢}602.00) \times 9\% =$	¢ 54,180.00
$\text{Monto Ley 6946} = (\text{VA} \times \text{TC}) \times 1\% = (\$1,000 \times \text{¢}602.00) \times 1\% =$	¢ 6,020.00
$\text{Impuesto Forestal} = (\text{VA} \times \text{T.C.}) \times 3\% = (\$1,000 \times \text{¢}602.00) \times 3\% =$	¢ 18,060.00
$\text{Monto Valor Agregado} = [(\text{VA} \times \text{TC}) + \text{Monto DAI} + \text{Monto 1\%} + \text{Monto Forestal}] \times 13\%$ $[(\$1,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}54,180.00 + \text{¢}6,020.00 + \text{¢}18,060.00] \times 13\% =$	¢ 88,433.80

### N. Trato Preferencial al Amparo de un Tratado De Libre Comercio

Es la preferencia arancelaria aplicada a mercancías importadas al amparo de un tratado de libre comercio y que constituye el arancel a utilizar en sustitución de los Derechos Arancelarios de Importación y la Ley 6946, esto es para las mercancías que se acogen a

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 21 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

un tratado se les aplica la preferencia arancelaria establecida en el tratado y no los Derechos Arancelarios a la Importación más la Ley 6946 a que esté afecta la mercancía de terceros países.

Actualmente Costa Rica tiene en vigencia los tratados siguientes:

- a. Tratado General de Integración Económica Centroamericana, Ley 3150 de 13 de diciembre de 1960.
- b. Tratado de Libre Comercio entre Centroamérica y República Dominicana, Ley 7882 de 16 de abril de 1998.
- c. Tratado de Libre Comercio entre Centroamérica y Chile, Ley 8055 de 18 de noviembre de 1999.
- d. Tratado de Libre Comercio entre Costa Rica y Canadá, Ley 8300 de 26 de agosto de 2002.
- e. Tratado de Libre Comercio entre el Gobierno de la República de Costa Rica y la Comunidad de Estados del Caribe (CARICOM), Ley No. 8455 del 19 de septiembre de 2005
- f. El Tratado de Libre Comercio entre República Dominicana, Centroamérica y Estados Unidos (CAFTA-DR), Ley No. 8622 del 21 de noviembre de 2007.
- g. Tratado de Libre Comercio entre Centroamérica y Panamá y Protocolo Bilateral entre Costa Rica y Panamá al Tratado de Libre Comercio, Ley No 8675 del 16 de octubre de 2008.
- h. Tratado de Libre Comercio entre el Gobierno de la República de Costa Rica y el Gobierno de la República Popular China, Ley No. 8953, del 21 de junio de 2011.
- i. Tratado de Libre Comercio entre los Estados Unidos Mexicanos y las Repúblicas de Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras y Nicaragua, Ley No. 9122 del 22 de noviembre de 2011.
- j. Tratado de Libre Comercio entre el Gobierno de la República de Costa Rica y el Gobierno de la República del Perú, Ley No. 9133 del 25 de abril de 2013. Entró en vigencia el 1° de junio de 2013
- k. Tratado de Libre Comercio entre la República de Costa Rica y la República de Singapur, Ley N°9123 del 22 de abril de 2013. Entró en vigencia el 1° de julio del 2013.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 22 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

- l. Acuerdo de Asociación entre Centroamérica y la Unión Europea, Ley No. 9154 del 11 de julio de 2013. entró en vigencia el 1 de octubre de 2013.
- m. Tratado de Libre Comercio entre los Estados AELC y los Estados Centroamericanos, Ley No. 9232 del 2 de mayo del 2014, Entrada en vigor con Noruega el 19 de agosto de 2014, con Suiza y Liechtenstein el 29 de agosto de 2014 y con Islandia el 5 de setiembre de 2014.
- n. Tratado de Libre Comercio entre Costa Rica y Colombia, Ley No. 9238 del 5 de mayo de 2014. Entró en vigencia el 1° de agosto de 2016.
- o. Tratado de Libre Comercio entre Centroamérica y la República de Corea, Ley No. 9671 del 4 de setiembre de 2019. Entró en vigor el 1 de noviembre de 2019.
- p. Acuerdo de Asociación entre Centroamérica y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, Ley No. 9775 del 30 de octubre de 2019. Entró en vigorel 1 de enero de 2021.

### Ejemplo:

Se importan a territorio nacional 100 cajas de pantalones de algodón, para hombre, originarias de Guatemala, con un Valor Aduanero de \$9,600.00, tipo de cambio ¢602.00, Trato preferencial Centroamérica 0%, SC 15%, I.V.A. 13%.

### Cálculo

$VA \times TC = \$9,600 \times \text{¢}602.00 =$	$\text{¢} 5.778-200.00$
<b>Ley 3150 (trato preferencial) = <math>(VA \times TC) \times \text{tasa preferencial} =</math></b> $(\$9,600 \times \text{¢}602.00) \times 0\% =$	<b>¢ 0.00</b>
Monto SC = $[(VA \times TC) \times \% SC = (\$9,600 \times \text{¢}602.00) \times 15\% =$	$\text{¢} 866.880.00$
Monto .I.V.A.: $[(VA \times TC) + \text{Monto SC}] \times 13\% = [(\$9,600 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}866,880.00] \times 13\% =$	$\text{¢} 863.860.40$
<b>Total de la obligación tributaria = Monto SC + Monto I.V.A.</b> $= \text{¢}866,880.00 + \text{¢} 863,860.40 =$	<b>¢ 1.730.740.4</b>

### Ejemplo:

Se importan a territorio nacional 50 cajas de binchas para el cabello, originarios de Panamá, con un Valor Aduanero de \$720.00, tipo de cambio ¢602.00, Trato preferencial Panamá 0%, SC 15%, I.V.A. 13%.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 23 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Cálculo

$VA \times TC = \$720 \times \text{¢}602.00 =$	$\text{¢} 433,440.00$
<b>Ley 8675 (trato preferencial)</b> = $(VA \times TC) \times \text{tasa preferencial} = (\$720 \times \text{¢}602.00) \times 0\% =$	<b>¢ 0.00</b>
Monto SC = $[(VA \times TC) \times \% SC = (\$720 \times \text{¢}602.00) \times 15\% =$	$\text{¢} 65,016.00$
Monto I.V.A.: $[(VA \times TC) + \text{Monto SC}] \times 13\% = [(\$9,600 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}65,016.00] \times 13\% =$	$\text{¢} 64,799.28$
<b>Total de la obligación tributaria</b> = Monto SC + Monto I.V.A. = $\text{¢}65,016.00 + \text{¢}64,799.28 =$	<b>¢ 129,815.28</b>

## Ejemplo:

Se importan 100 cajas de ron, conteniendo cada una 12 botella de 760 ml., originario de Chile, con un Valor Aduanero de \$3,000.00, tipo de cambio ¢602.00. Los impuestos correspondientes son: Trato preferencial Chile 0% (DAI 0.0%+ Ley 6946 0.0%), SC 10%, I.V.A. 13%, INDER ADVALOREN 8%, Impuesto IFAM Ley Licores 10%, Especifico ¢4.8 por unidad de consumo.

## Cálculo

$VA \times TC = (\$3,000 \times \text{¢}602.00) =$	$\text{¢} 1,806,000.00$
<b>Ley 8055 (trato preferencial)</b> = $(VA \times TC) \times \% \text{ tasa preferencial} = (\$3,000 \times \text{¢}602.00) \times 0\% =$	<b>¢ 0.00</b>
Monto SC = $(VA \times TC) + \text{Monto Ley 8055}) \times \% SC = [(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}0.00] \times 10\% =$	$\text{¢} 180,600.00$
Monto INDER = $[(VA \times TC) + \text{Monto Ley 8055} + \text{Monto SC}] \times \% \text{ INDER} = [(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + 0.00 + \text{¢}180,600.00] \times 8\% =$	$\text{¢} 158,928.00$
Monto IFAM = $[(VA \times TC) + \text{Monto Ley 8055} + \text{Monto SC} + \text{Monto INDER}] \times 10\% = [(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + 0.00 + \text{¢}180,600.00 + 158,928.00] \times 10\% =$	$\text{¢} 214,552.80$
Monto Imp. Específico = $[(100 \text{ cajas} \times 12 \text{ botellas}) \times 760 \text{ ml.}] \times 0.40] \times \text{¢}4.8 =$	$\text{¢} 1,751,040.00$
Monto I.V.A. = $[(VA \times TC) + \text{Monto Ley 8055} + \text{Monto SC} + \text{Monto INDER} + \text{Monto IFAM} + \text{Monto Imp. Específico}] \times 13\% = [(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}0.0 + \text{¢}180,600.00 + \text{¢}158,928.00 + \text{¢}214,552.80 + \text{¢} 1,751,040.00] \times 13\% =$	$\text{¢} 534,445.70$
<b>Total de la obligación tributaria</b> = Monto Ley 8055 + Monto SC + Monto INDER + Monto IFAM + Monto Imp. Específico + Monto I.V.A. = $\text{¢}0.00 + \text{¢}180,600.00 + \text{¢}158,928.00 + \text{¢}214,552.80 + 1,751,040.00 + \text{¢} 534,445.70 =$	<b>¢2.839.566.50</b>

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 24 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### Ejemplo:

Se importan 100 cajas de ron, conteniendo cada una 12 botella de 760 ml., originarios de AACUE, con un Valor Aduanero de \$3,000.00, tipo de cambio ¢602.00. Los impuestos correspondientes son: Trato preferencial AACUE 15% (DAI 14%+Ley 6946 1%), SC 10%, I.V.A. 13%, INDER 8%, IFAM 10%, Específico ¢4.08 por unidad de consumo.

### Cálculo

VA x TC = (\$3,000 x ¢602.00) =	¢ 1.806.000.00
<b>Ley 9154 (trato preferencial)</b> = (VA x TC) x % tasa preferencial = ((\$3,000 x ¢602.00) x 15% =	¢ 270.900.00
Monto SC = (VA x TC) + Monto Ley 9154) x %SC = [(\$3,000 x ¢602.00) + ¢270.900.00] x 10% =	¢ 207.690.00
Monto INDER = [(VA x TC) + Monto Ley 9122 + Monto SC] x %IDA = [(\$3,000 x ¢602.00) + ¢270,900.00 + ¢207,690.00] x 8% =	¢ 182.767.20
Monto IFAM = [(VA x TC) + Monto Ley 9154 + Monto SC + Monto IDA] x 10% 10% = [(\$3,000 x ¢602.00) + ¢270,900.00 + ¢207,690.00 + ¢182,767.20] x 10%	¢ 246.735,72
Monto Imp. Específico = [(100 cajas x 12 botellas) x 760 ml.x 0.40] x ¢4.08 =	¢ 1.751.040.00
Monto I.V.A. = [(VA x TC) + Monto Ley 9154 + Monto SC + Monto IDA + Monto IFAM + Monto Imp. Específico x 13% = [(\$3,000 x ¢602.00) + ¢270,900.00 + ¢207,690.00 + ¢182,767.20 + ¢246,735.72 + ¢1,751,040.00] x 13% =	¢ 580.467.27
<b>Total de la obligación tributaria</b> = Monto Ley 9154 + Monto SC + Monto INDER + Monto IFAM + Monto Imp. Específico + Monto I.V.A. = ¢270,900.00 + ¢207,690.00 + ¢182,767.20 + ¢246,735.72 + 1,751,040.00 + 580,467.27 =	<b>¢ 3.239.600.19</b>

### O. Total, de la Obligación Tributaria Aduanera

Es la sumatoria del monto de los impuestos a que está afecta la mercancía y que corresponde al adeudo tributario aduanero a pagar por parte del interesado.

**FÓRMULA:**  
**Monto DAI + Monto SC + Ley 6946 + Monto Ley Caldera + Monto Específico + Monto I.V.A**

**Nota:** Al igual que en la fórmula del cálculo del Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA), se han adicionado los impuestos actualmente existentes. Sin embargo, en cada caso se adicionan los impuestos que afecten la mercancía. Igualmente, el Margen de Valor Agregado (G/E), no forma parte del total de la obligación tributaria, ya que es únicamente un incremento para el cálculo del Impuesto sobre el Valor Agregado.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 25 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### Ejemplo:

Se importan a territorio nacional 100 cajas de pantalones de algodón, para hombre, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$9,600, tipo de cambio ¢602.00, DAI 14%, Ley 6946 1%, SC 15%, Impuesto sobre el Valor Agregado 13%.

### Cálculo

VA x TC = \$9,600 x ¢602.00 =	¢ 5.779.200.00
Monto DAI = (VA x TC) x % DAI = (\$9,600 x ¢602.00) x 14% =	¢ 809.088.00
Monto SC = [(VA x TC) + Monto DAI] x % SC = [(\$9,600 x ¢602.00) + ¢809.088,00] x 10% =	¢ 658.828.80
Monto Ley 6946 = (VA x TC) x 1% = (\$9,600 x ¢602.00) x 1%	¢ 57.792.00
Monto I.V.A.: [(VA x TC) + Monto DAI + Monto SC + Monto Ley 6946] x 13% = [(\$9,600 x ¢602.00) + ¢809,088.00 + ¢658,828.80 + ¢57,792.00] x 13% =	¢ 949.638.144
<b>Total de la obligación tributaria = Monto DAI + Monto SC + Monto Ley 6946 + Monto I.V.A. = ¢809,088.00 + ¢658,828.80 + ¢57,792.00 + ¢949,638.14 =</b>	<b>¢ 2.475.346.94</b>

### Ejemplo:

Se importan por la Aduana Caldera, 100 cajas de pantalones de algodón para hombre, con un peso de 1500 kg, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$9,600, tipo de cambio ¢602.00, DAI 14%, Ley 6946 1%, SC 15%, I.V.A. 13%.

### Cálculo

VA x TC = \$9,600 x ¢602.00 =	¢ 5.779.200.00
Monto DAI = (VA x TC) x % DAI = (\$9,600 x ¢602.00) x 14% =	¢ 809.088.00
Monto SC = [(VA x TC) + Monto DAI] x % SC [(\$9,600 x ¢602.00) + ¢809,088,00] x 10% =	¢ 658.828.80
Monto Ley 6946 = (VA x TC) x 1% = (\$9,600 x ¢602.00) x 1%	¢ 57.792.00
<b>Ley Caldera:</b>	
Gravamen Ley 8461 ART. 15. (\$0.40 por tonelada de carga) [(kilos/1000) x \$0.40] x tipo de cambio = ((1500/1000) x \$0.40) x ¢602.00 =	¢ 361.2
Gravamen Ley 8461 ART. 17 (\$0.20 por tonelada de carga) [(kilos/1000) x \$0.20] x tipo de cambio = ((1.500/1000) x \$0.20) x ¢602.00 =	¢ 180.6
MUELLAJE INCOFER Ley 4429 (¢2,00 POR TM) = ¢2,00 x (kilos/1000)	¢ 3.00
IMPUESTO TM MOV. Ley 6975 Art.140 (¢ 1,00 POR TM) = ¢1,00 x	¢ 1.5

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 26 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

(kilos/1000)	
Monto I.V.A.: [(VA x TC) + Monto DAI + Monto SC + Monto Ley 6946 + Monto Ley Caldera] x 13% = [(\$9,600 x ¢602.00) + ¢809,088.00 + ¢658,828.80 + ¢57,792.00 + ¢546.30] x 13% =	¢ 949,709.16
<b>Total de la obligación tributaria</b> = Monto DAI + Monto SC + Monto Ley 6946 + Monto Ley Caldera + Monto I.V.A. = ¢809,088.00 + ¢658,828.80 + ¢57,792.00 + ¢546.3 + ¢949,709.163=	<b>¢ 2,475,964.26</b>

### Ejemplo: Bebidas alcohólicas (excepto cerveza)

Se importan 100 cajas de whisky, conteniendo cada una, 12 botellas de 760 ml. Con un contenido de 30% de alcohol por volumen, de procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$3.000.00, tipo de cambio ¢602.00. Los impuestos correspondientes son: DAI 14%, SC 10%, Ley 1%, I.V.A 13%, INDER 8%, IFAM 10%, Específico ¢4.11 por unidad de consumo.

### Cálculo

VA x TC = \$3,000 x ¢602.00	¢ 1.806.000.00
Monto DAI = (VA x TC) x %DAI = ((\$3.000 x ¢602.00) x 14% =	¢ 252.840.00
Monto SC = (VA x TC) + Monto DAI) x %SC = [(\$3,000 x ¢602.00) + ¢252,840.00] x 10% =	¢ 205.884.00
Ley 6946 = (VA x TC) x 1% = (\$3,000 x ¢602.00) x 1% =	¢ 18.060.00
Monto INDER = [(VA x TC) + Monto DAI + Monto SC + Monto 1%] x %INDER = [(\$3,000 x ¢602.00) + ¢252,840.00 + ¢205,884.00 + ¢18,060.00] x 8% =	¢ 182.622.72
Monto IFAM = [(VA x TC) + Monto DAI + Monto SC + Monto 1% + Monto INDER] x 10% = [(\$3,000 x ¢602.00) + ¢285,840.00 + ¢205,884.00 + ¢18,060.00 + ¢182,622.72] x 10% =	¢ 246.540.672
Monto Imp. Específico = [(100 cajas x 12 botellas) x 760 ml. x 0.30] x ¢4.11 =	¢ 1.124.496.00
Monto I.V.A. = [(VA x TC) + Monto DAI + Monto SC + Monto 1% + Monto INDER + Monto IFAM + Monto Imp. Específico] x 13% = [(\$3,000 x ¢602.00) + ¢252,840.00 + ¢205,884.00 + ¢18,060.00 + ¢182,622.72 + ¢246,540.672 + ¢1,124,496.00] x 13% =	¢ 498.737.64
<b>Total de la obligación tributaria</b> = Monto DAI + Monto SC + Monto Ley 6946 + Monto INDER + Monto IFAM + Monto Imp. Específico + Monto I.V.A. = ¢252,840.00 + ¢205,884.00 + ¢18,060.00 + ¢182,622.72 + ¢246,540.672 + ¢1,124,496.00 + 797,980.225=	<b>¢ 2.529.181.03</b>

### Ejemplo: Madera afecta a impuesto forestal

Se importan 12 atados de madera aserrada, con un valor aduanero de \$1,000.00,

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 27 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

tipo cambio ¢602.00, DAI 5%, Ley 6946 1%, I.V.A. 13%, Impuesto Forestal 3%.

### Cálculo

VA x TC = \$1,000 x ¢602.00 =	¢ 602.000.00
Monto DAI = (VA x TC) x 9% = (\$1,000 x ¢602.00) x 5% =	¢ 30.100.00
Monto Ley 6946 = (VA x TC) x 1% = (\$1,000 x ¢602.00) x 1% =	¢ 6.020.00
Impuesto Forestal = (VA x T.C.) x 3% = = (\$1,000 x ¢602.00) x 3%=	¢ 18.060.00
Monto I.V.A. = [(VA x TC) + Monto DAI + Monto 1% + Monto Forestal] x 13% = [(\$1,000 x ¢602.00) + ¢30,100.00 + ¢6,020.00 + ¢18,060.00] x 13% =	¢ 85.303.40
<b>Total de la obligación tributaria</b> = Monto DAI + Monto Ley 6946 + Monto Forestal+ Monto I.V.A. = ¢30,100.00 + ¢6,020.00 + ¢18,060.00 + ¢85,303.40 =	<b>¢ 139.483.40</b>

### P. Cálculo del Impuesto de Mercancías con Destino al Depósito Libre Comercial de Golfito.

Para efectos del procedimiento de cálculo del impuesto para mercancías con destino al Depósito Libre Comercial de Golfito, se establecen en la Ley 9356 del 24/05/2016.

#### Definiciones:

##### Valor CIF-Golfito:

Para la mercancía importada con destino al Depósito Libre Comercial de Golfito, el Valor CIF Golfito, está conformado por el Valor CIF más el flete interno a Golfito.

<b>FÓRMULA:</b> <b>Valor CIF-Golfito mercancía importada = Valor CIF + flete interno Golfito</b>
---

Para la mercancía de producción nacional, el valor CIF-Golfito está conformado por el precio ex fábrica menos Impuesto Selectivo de Consumo e Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA), más flete interno a Golfito.

<b>FÓRMULA:</b> <b>Precio ex fábrica – impuesto selectivo consumo – impuesto sobre el valor agregado + flete interno.</b>
--

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 28 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### **Base imponible**

La base imponible para la mercancía importada con destino al Depósito LibreComercial de Golfito, está constituida por el valor CIF -Golfito.

Base Imponible Golfito mercancía importada: Valor CIF-Golfito

La base imponible para la mercancía de producción nacional, está constituida por el valor CIF Golfito

Base Imponible Golfito mercancía de producción nacional: Valor CIF-Golfito

### **Flete interno**

Para la mercancía importada el flete interno a Golfito se establece según el detalle siguiente:

<b>Mercancía desalmacenada según aduana y mercancía de producción nacional</b>	<b>Flete Interno</b>
Para las mercancías desalmacenadas por la Aduana Paso Canoas	0.25% del Valor CIF.
Para las mercancías desalmacenadas por las otras aduanas del país	0.50% del Valor CIF
Para las mercancías de producción nacional	es el pagado por el interesado al transportista.

### **Impuesto Único Depósito Libre Comercial de Golfito:**

El impuesto único es el siguiente:

<b>Mercancía</b>	<b>Impuesto Único Golfito</b>
Cigarrillos, cigarros y puros de <u>producción nacional e importados</u> (Véase Anexo 6 Partidas arancelarias con Impuesto Golfito del 30%).	30% de la carga tributaria total.
Para las bebidas alcohólicas	un 10% de la carga tributaria total.
Para los productos de perfumería tocador y cosméticos, lavadoras, secadoras de ropa, máquinas de coser uso doméstico, planchas eléctricas, microondas, importados (Véase Anexo 6 Partidas arancelarias con arancel preferencial de 3%).	arancel preferencial del 3% de la base imponible.
Para el resto de mercancías importadas	un 10% de la carga tributaria total.
Para las mercancías de <u>producción nacional y las de origen centroamericano, excepto las bebidas alcohólicas, cigarrillos, cigarros y puros.</u>	Tarifa única del 3% de la base imponible.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 29 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### **Carga tributaria total:**

Es el total de tributos que afecta a la mercancía importada o de producción nacional. Al momento de realizar el cálculo de la carga tributaria total, debe considerarse a aquellas mercancías que estén afectas a un valor agregado presuntivo para calcular el Impuesto sobre el Valor Agregado (Ganancia Estimada), éste margen no se incluye en el cálculo del Impuesto sobre el Valor Agregado.

### **Conversión a colones:**

Para la mercancía importada se aplica el tipo de cambio vigente a la fecha de aceptación de la declaración aduanera.

### **Procedimiento de Cálculo del Impuesto a Golfito:**

#### **Valor CIF-Golfito**

[(Valor CIF x tipo de cambio) + flete interno]

#### **Base imponible**

Valor CIF-Golfito

#### **Impuesto a Golfito**

- i- Impuesto Único Golfito: Total de la carga tributaria x impuesto único respectivo  
(Impuesto único es 10% para bebidas alcohólicas y 30% para cigarrillos, cigarros o puros)
- ii- Arancel preferencial o tarifa única: 3%

#### **Carga tributaria a Golfito:**

- i- Base imponible x impuesto único
- ii- Base imponible x arancel preferencial

#### **Ejemplo: Impuesto Único 10%, Golfito.**

Se desalmacena por la Aduana Central, con destino al Depósito Libre Comercial de Golfito, 100 cajas de pantalones de algodón, para hombre, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$9,600, tipo de cambio ¢602.00, DAI 14%, Ley 6946 1%, Impuesto sobre el Valor Agregado 13%, Impuesto Único a Golfito 10%.

#### **Cálculo**

a- Valor CIF-Golfito = [(Valor CIF x tipo de cambio) + flete interno]

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 30 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

$$= [(\$9,600 \times \text{¢}602.00) + (0.50\% \times (\$9,600 \times \text{¢}602.00))] \\ = \text{¢}5,779,200.00 + \text{¢}28,896.00 \\ = \text{¢} 5,808,096.00$$

b- Base imponible = Valor CIF-Golfito = [¢ 5,808,096.00]

c- Impuesto a Golfito = Total de la carga tributaria x impuesto único respectivo

i-Total de la carga tributaria = Para la obtención de la carga tributaria total expresada en forma porcentual, se calculan los impuestos tal y como se detallado en los apartados a – k, partiendo de un valor CIF de \$1.

$$\text{Valor CIF} = 1 \text{ DAI} = 1 \times \% \text{DAI}$$

$$\text{Ley 6946} = 1 \times 1\%$$

$$\text{IVA} = [(1 + (1 \times \% \text{DAI}) + (1 \times 1\%))] \times \% \text{IVA.}$$

$$\text{Total carga tributaria en \%} = (1 \times \% \text{DAI}) + (1 \times 1\%) + [(1 + (1 \times \% \text{DAI}) + (1 \times 1\%))] \times \% \text{IVA} =$$

Así, si DAI = 14%, Ley 6946= 1%, SC = 10%, Valor agregado = 13%. Entonces:

$$\text{Total carga tributaria} = (1 \times \% \text{DAI}) + (1 \times 1\%) + [(1 + (1 \times \% \text{DAI}) + (1 \times 1\%))] \times \% \text{IVA} =$$

$$= (1 \times 14\%) + (1 \times 1\%) + [1 + (1 \times 14\%) + (1 \times 1\%)] \times 13\%$$

$$= 0.14 + 0.01 + 0.1495 = 0.2995$$

$$\text{ii-Impuesto a Golfito} = 0.2995 \times 0.10 = 0.02995$$

d- Carga tributaria Golfito = Base imponible x impuesto único

$$= \text{¢} 5,808,096.00 \times 0.02995 = \text{¢}173,952.48$$

### Ejemplo: Impuesto Único 10%, Golfito.

Se desalmacena por la Aduana Paso Canoas, con destino al Depósito Libre Comercial de Golfito, 100 cajas de whisky, conteniendo cada una 12 botella de 750 ml con un grado alcohólico del 40%, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$3,000.00, tipo de cambio ¢602.00. Los impuestos correspondientes son: DAI 14%, SC 10%, Ley 6946 1%, IVA 13%, INDER 8%, IFAM 10%, Específico ¢18.70 por unidad de consumo e Impuesto Único a Golfito 10%.

### Cálculo

a- Valor CIF-Golfito = [(Valor CIF x tipo de cambio) + flete interno

$$= [(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + (0.25\% \times (\$3,000 \times \text{¢}602.00))] \\ = \text{¢}1,806,000.00 + \text{¢}4,515.00 = \text{¢}1,810,515.00$$

$$= \text{¢}1,806,000.00 + \text{¢}4,515.00 = \text{¢}1,810,515.00$$

b- Base imponible = Valor CIF-Golfito = ¢1,810,515.00

c- Impuesto a Golfito = Total de la carga tributaria x impuesto único (10%)

**Nota:** Por estar afecta las bebidas alcohólicas y no alcohólicas envasadas, a un impuesto específico que se cobra por unidad de consumo, debe calcularse la carga tributaria normalmente considerando inclusive el impuesto del INDER e IFAM y no expresada como un porcentaje.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 31 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

$VA \times TC = \$3,000 \times \text{¢}602.00 =$	$\text{¢} 1.806.000.00$
$\text{Monto DAI} = (VA \times TC) \times \%DAI = ((\$3,000 \times \text{¢}602) \times 14\% =$	$\text{¢} 252.840.00$
$\text{Monto SC} = (VA \times TC) + \text{Monto DAI}) \times \%SC = [(\$3,000 \times \text{¢}602) + \text{¢}140,708.40] \times 10\% =$	$\text{¢} 205.884.00$
$\text{Ley 6946} = (VA \times TC) \times 1\% = (\$3,000 \times \text{¢}602) \times 1\% =$	$\text{¢} 18.060.00$
$\text{Monto INDER} = [(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%}] \times \% \text{IDA}$ $= [(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}252,840.00 + \text{¢}205,884.00 + \text{¢}18,060.00]$ $\times 8\% =$	$\text{¢} 182.622.72$
$\text{Monto IFAM} = [(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%} + \text{Monto INDER}] \times 10\%$ $= [(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}252,840.00 + \text{¢}205,884.00 + \text{¢}18,060.00 + \text{¢}182,622.72] \times 10\% =$	$\text{¢} 246.540.67$
$\text{Monto Imp. Específico} = [((100 \text{ cajas} \times 12 \text{ botellas}) \times 750 \text{ ml}) \times 40\%] \times \text{¢}4.8 =$	$\text{¢} 1.728.000.00$
$\text{Monto IVA} = [(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto 1\%} + \text{Monto INDER} + \text{Monto IFAM} + \text{Monto Imp. Específico}] \times 13\% = [(\$3,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}252,840.00 + \text{¢}205,884.00 + \text{¢}18,060.00 + \text{¢}182,622.72 + \text{¢}246,540.67 + \text{¢} 1,728,000.00] \times 13\% =$	$\text{¢} 577.193.16$
$\text{Total de la obligación tributaria} = \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto Ley 6946} + \text{Monto INDER} + \text{Monto IFAM} + \text{Monto Imp. Específico} + \text{Monto IVA} = \text{¢}140,708.40 + \text{¢}114,576.84 + \text{¢}10,050.60 + \text{¢}101,631.37 + \text{¢}137,202.75 + \text{¢}545,740.80 + \text{¢}267,146.23 =$	$\text{¢} 3.211.140.55$
$\text{Total carga tributaria \%} = \text{Monto de la obligación tributaria} / \text{Valor aduanero en colones} = \text{¢} 3,211,140.55 / \text{¢}1,806,000.00 =$	$\text{¢} 1.78$
$\text{Impuesta a Golfito} = \text{Total carga tributaria} \times \text{impuesto único} = 1.78 \times 0.10 =$	$\text{¢} 0.178$
<b>Carga tributaria Golfito</b> = Base imponible $\times$ impuesto único = $\text{¢}1,810,515.00 \times 0.178 =$	<b><math>\text{¢} 322,271.67</math></b>

### Ejemplo: Mercancía con arancel preferencial 3%, Golfito.

Se desalmacena por la Aduana Limón, con destino al Depósito Libre Comercial de Golfito, 200 cartones conteniendo lavadoras, con un valor aduanero de \$36,000, tipo de cambio  $\text{¢}602.00$ , arancel preferencial de 3%.

### Cálculo

- a- Valor CIF-Golfito =  $[(\text{Valor CIF} \times \text{tipo de cambio}) + \text{flete interno}]$   
 $= [(\$36,000 \times \text{¢}602.00) + (0.50\% \times (\$36,000 \times \text{¢}335.02))]$   
 $= \text{¢}21,672,000.00 + \text{¢}108,360.00 = \text{¢} 21,780,360.00$
- b- Base imponible = Valor CIF-Golfito =  $\text{¢} 21,780,360.00$
- c- Impuesto a Golfito = Base imponible  $\times$  arancel preferencial  
 $= \text{¢} 21,780,360.00 \times 3\% = \text{¢} 653,410.8$

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 32 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

**Ejemplo: Mercancía producción nacional, tarifa única 3%, Golfito.**

Ingresan al Depósito Libre Comercial de Golfito, 100 unidades de cocinas de producción costarricense con un valor ex fábrica de ₡3,000.000, flete a Golfito pagado al transportista ₡101,000, arancel preferencial 3%.

**Cálculo**

- a- Valor CIF-Golfito = [(Valor ex fábrica) + flete interno  
= ₡3,000.000.00 + ₡101,000.00 = ₡3,101,000.00
- b- Base imponible = Valor CIF-Golfito = ₡3,101,000
- c- Impuesto Golfito = ₡3,101,000.00 x 3% (tarifa única) = ₡ 93,030.00

**Ejemplo: Mercancía originaria de Centroamérica, Golfito**

Se desalmacena por la Aduana Peñas Blancas, con destino al Depósito Libre Comercial de Golfito, 40 cajas conteniendo paños de algodón, con un valor aduanero de \$800, tarifa única 3%, tipo de cambio ₡602.00

**Cálculo**

- a- Valor CIF-Golfito (Valor CIF x tipo de cambio) + flete interno  
= [(\$800 x ₡602.00) + (0.50% x (\$800 x ₡602.00))]  
= ₡481,600.00 + ₡2,408.00  
= ₡ 484,008.00
- b- Base imponible = Valor CIF-Golfito = ₡ 484,008.00
- c- Impuesto a Golfito = Base imponible x arancel preferencial  
= ₡484,008.00 x 3% = ₡ 14,520.24

**Ejemplo: Mercancía con trato preferencial, Golfito.**

Se desalmacena por la Aduana de Limón, con destino al Depósito Libre Comercial de Golfito, 200 cajas conteniendo refrigeradores domésticos, originarios de México, con un valor aduanero de \$17.000, trato preferencial 3.3%, SC 10%, Ley 1%, IVA 13%, tipo cambio ₡602.00.

**Cálculo**

- a- Valor CIF-Golfito (Valor CIF x tipo de cambio) + flete interno  
= [(\$17,000 x ₡602.00) + (0.50% x (\$17,000 x ₡335.02))]  
= ₡10,234,000.00 + ₡51,170.00 = ₡ 10,285,170.00
- b- Base imponible = Valor CIF-Golfito = ₡ 10,285,170.00

Total de la carga tributaria = Para la obtención de la carga tributaria total expresada en forma porcentual, se calculan los impuestos tal y como se han detallado anteriormente partiendo de un valor CIF de \$1.

Valor CIF = 1

Trato preferencial = 1 x % trato preferencial SC = (1 + (1 x % trato preferencial) x % SC

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 33 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

$$i = [1 + (1 \times \% \text{trato preferencial}) + [(1 + (1 \times \% \text{trato preferencial}) \times \% \text{SC}) \times \% \text{IVA}]$$

$$\begin{aligned} \text{Total carga tributaria} &= ((1 \times \% \text{trato preferencial}) + (1 + (1 \times \% \text{preferencial})) \times \% \text{SC} + [(1 + (1 \times \% \text{preferencial}) + (1 + (1 \times \% \text{preferencial})) \times \% \text{SC}] \times \% \text{IVA} = \\ &= (1 \times 3.3\%) + [1 + (1 \times 3.3\%) \times 10\%] + (1 \times 1\%) [1 + (1 \times 3.3\%) + (1 + (1 \times 3.3\%) \times 10\%) + (1 \times 1\%)] \times 13\% = 0.033 + 0.103 + 0.01 + 0.149 = 0.295 \end{aligned}$$

c- Impuesto a Golfito =  $0.295 \times 0.10 = 0.0295$

d- Carga tributaria Golfito = Base imponible x impuesto único  
 $= \text{¢ } 10,285,170.00 \times 0.0295 = \text{¢ } 303,412.52$

#### **Q. Cálculo de impuestos para la nacionalización de mercancías de empresas del Régimen de Zona Franca, Ventas locales de Industrias Procesadoras.**

Los beneficiarios autorizados del Régimen de Zona Franca pueden realizar ventas al territorio aduanero nacional, las que están afectas a los tributos y procedimientos propios de cualquier importación proveniente del exterior, con algunas particularidades.

En el caso de los beneficiarios de la categoría prevista en el inciso f) del artículo 17 de la Ley del Régimen de Zonas Francas N° 7210, "Industrias procesadoras que producen, procesan o ensamblan bienes, independientemente de que exporten o no", deberán cumplir con lo establecido en la Resolución RES-DGA-378-2015 del 08 de octubre de 2015, conforme a lo siguiente:

- Estar inscritos ante la Administración Tributaria como contribuyente o declarante del impuesto sobre el valor agregado (IVA);
- Indicar como consignatario de la importación a la empresa de Zona Franca que vende y no al comprador de esos bienes ubicado en el territorio nacional;
- Contratar a un Agente de Aduanas quien actuará en representación de la empresa de Zona Franca en la autodeterminación de los tributos aplicables;
- Y para el pago de los impuestos deberán presentar por medio del sistema informático TICA los siguientes DUAs de nacionalización:

#### **DUA 01-46: Liquidación del DAI y Ley 6946, de insumos por ventas locales de empresa de Zonas Francas categoría f)**

Con este DUA se tramitará el pago respectivo de los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) y del 1% de la Ley 6946, únicamente sobre los insumos importados e incorporados en el producto final, debiendo completarse la declaración con la información sobre los mismos, y conservarse los documentos de respaldo a disposición de la autoridad aduanera.

Para los casos en que la materia prima utilizada en la elaboración del producto final haya sido comprada en el mercado local, se deberán declarar en líneas separadas los insumos

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 34 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

internados al Régimen de Zonas Francas de los insumos comprados en el mercado local.

En este DUA no se debe consignar el costo por flete y seguro de las mercancías, tampoco se requerirá de la presentación de las Notas técnicas (por cuanto fueron presentadas al momento del internamiento de los insumos al régimen).

Para optar por la aplicación de las preferencias arancelarias a los insumos utilizados en la elaboración del producto final se debe presentar el original del Certificado de Origen vigente de cada uno de los insumos importados incorporados en el producto final según los términos establecidos en el Tratado respectivo (deben observarse los saldos en estas operaciones).

Cabe indicar que en este DUA, deberá declararse como ubicación inmediata de las mercancías, la empresa de Zona Franca autorizada como industria procesadora categoría f), lo cual no significa que las mercancías deban ubicarse en tales instalaciones; la empresa podrá efectuar la nacionalización de los bienes objeto de ventas locales desde un depositario aduanero, empresa de Servicios de Logística o bien utilizando la planta principal, planta satélite o bodega de la misma empresa de Zona Franca, siempre que dichas instalaciones cuenten con los medios adecuados para realizar el despacho aduanero de las mercancías de conformidad con la legislación aduanera vigente.

### **DUA 01-47: Ventas Locales de producto final de empresas de Zonas Francas categoría f**

Con este DUA se realizará el pago de los tributos (Impuesto Selectivo de Consumo e IVA) por el producto final, declarando como DUA precedente el DUA 01-46 “Liquidación de DAI y Ley 6946, de insumos por ventas locales de empresa de Zonas Francas categoría f)”.

En esta declaración se deberán presentar las Notas técnicas que sean requeridas conforme a la clasificación arancelaria.

Para la aplicación de las preferencias arancelarias a los insumos utilizados en la elaboración del producto final se debe poseer el original del Certificado de Origen vigente de cada uno de los insumos importados incorporados en el producto final según los términos establecidos en el Tratado respectivo.

La empresa de Zona Franca podrá efectuar la nacionalización de los bienes objeto de ventas locales desde un depositario aduanero, empresa de Servicios de Logística o bien utilizando la planta principal, planta satélite o bodega de la misma empresa de Zonas Francas, siempre que dichas instalaciones cuenten con los medios adecuados para realizar el despacho aduanero de las mercancías de conformidad con la legislación aduanera vigente.

### **Ejemplo: cálculo de los aranceles a la importación sobre los insumos de los bienes**

### a vender localmente (DUA 01-46)

Cálculo del DAI				
Líneas del DUA	Insumos utilizados	Valor del insumo	% DAI aplicable *	Monto a pagar
1	Insumo 01	\$ 250	5 %	\$ 12,5
2	Insumo 02	\$ 500	4 %	\$ 20
3	Insumo 03	\$ 50	5 %	\$ 2,5
4	Insumo 04	\$ 100	0 %	\$ 0.0
5	Insumo 05	\$ 75	5 %	\$ 3,75
Monto total del DAI = <b>\$ 38,75</b>				

\*Los porcentajes son referenciales.

Cálculo de Ley 6946				
Líneas del DUA	Insumos utilizados	Valor del insumo \$	% Ley 6946 aplicable	Monto a pagar \$
1	Insumo 01	\$ 250	1 %	\$ 2,5
2	Insumo 02	\$ 500	1 %	\$ 5
3	Insumo 03	\$ 50	1 %	\$ 0,5
4	Insumo 04	\$ 100	1 %	\$ 1
5	Insumo 05	\$ 75	1 %	\$ 0,75
Monto total de Ley 6946 = <b>\$ 9,75</b>				

De acuerdo con los datos del ejemplo anterior, en el DUA 01-46 "Liquidación del DAI y Ley 6946, de insumos por ventas locales de empresa de Zona Franca categoría f)", se debe cancelar lo correspondiente a \$ 48,5 (sumatoria del monto a pagar por DAI \$ 38,75, más el monto a pagar por Ley 6946 \$ 9,75)

### Ejemplo: cálculo de los impuestos de las mercancías sobre el producto final objeto de venta local (DUA 01-47)

Para el cálculo de los impuestos del DUA 01-47 se deben tomar los datos del monto total del DAI y el monto total de la Ley 6946 ambos del DUA precedente (01-46) y dividirlos entre el número de líneas que conforman el DUA 01-47. Posteriormente se debe aplicar el resultado del prorrateo del DAI y de la Ley 6946, a cada una de las líneas del DUA 01-47 y solamente a aquellos impuestos que por ley lo requieren en el cálculo de la base imponible.

El prorrateo del DAI y la Ley 6946 para el cálculo de los demás impuestos a aplicar en el DUA 01-47, se realizará de la siguiente manera:

- a).  $TOTAL\ DAI / N = X$
- b).  $TOTAL\ LEY\ 6946 / N = Y$

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 36 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

En donde:

“N” es el número de líneas del DUA 01-47 X: Corresponde al total del DAI prorrateado.  
Y: Corresponde al total de la Ley 6946 prorrateada.

**Ejemplo: DUA 01-47 de una sola línea y cuyo inciso arancelario esté afecto a los impuestos selectivo de consumo e impuesto sobre el valor agregado.**

Valor Total del Producto Final (VT)	Impuestos Aplicables por Venta Local para un Producto Final X			Impuestos a Pagar Empresa del Artículo 17 inciso f)
1000	Impuesto Selectivo de Consumo (ISC)	$(\$VT + \$\text{monto DAI}) * \text{ISC}$ $(1000 + 38,75) * 10\%$	10 %	\$ 103,87
	Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)	$(\$VT + \$\text{monto Total DAI prorrateado} + \$\text{monto ISC} + \$\text{monto Ley 6946 prorrateado}) * \text{IVA}$ $(1000 + 38,75 + 103,87 + 9,75) * 13\%$	13 %	\$ 149,80
				<b>Total \$ 253,67</b>

**Ejemplo: DUA 01-47 con dos líneas cuyos incisos arancelarios estén afectados al impuesto selectivo de consumo e impuesto sobre el valor agregado, el cálculo sería el siguiente:**

Monto de DAI correspondiente por línea (DUA 01-46):  $38,75 / 2 = 19,375$  por línea  
Monto de Ley 6946 correspondiente por línea (DUA 01-46):  $9,75 / 2 = 4,875$  por línea.

Líneas del DUA	Valor Total del Producto Final (VT)	Impuestos aplicables por venta local para un Producto Final X		Impuestos a pagar empresa del Artículo 17 inciso f)	
L1	500	Impuesto Selectivo de Consumo (ISC)	$(\$VT + \$\text{monto DAI}) * \text{ISC}$ $(500 + 19,375) * 10\%$	10 %	\$ 51,93
L1		Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)	$(\$VT + \$\text{monto Total DAI prorrateado} + \$\text{monto ISC} + \$\text{monto Ley 6946 prorrateado}) * \text{IVA}$ $(500 + 19,375 + 51,93 + 4,875) * 13\%$	13 %	\$ 74,90
L2	500	Impuesto Selectivo	$(\$VT + \$\text{monto DAI}) * \text{ISC}$ $(500 + 19,375) * 10\%$	10 %	\$ 51,93

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 37 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

		de Consumo (ISC)	+19,375) *10%		
L2		Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)	$(\$VT + \$\text{monto Total DAI prorratedo} + \$\text{monto ISC} + \$\text{monto Ley 6946 prorratedo}) * \text{IVA}$ $(500 + 19,375 + 51,93 + 4,875) * 13\%$	13 %	\$ 74,90
					<b>Total \$ 253,66</b>

**Ejemplo: DUA 01-47 con una sola línea y cuyo inciso arancelario este afecto al impuesto sobre el valor agregado, el cálculo sería el siguiente:**

Valor Total del producto final (VT)	Impuestos aplicables por venta local para un producto final X			Impuestos a pagar empresa del artículo 17 inciso f)
700	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	$(\$VT + \$\text{monto Total DAI prorratedo} + \$\text{monto ISC} + \$\text{monto Ley 6946 prorratedo}) * \text{IVA}$ $(700 + 38,75 + 9,75) * 13\%$	13 %	\$ 97,30
				<b>Total \$ 97,30</b>

## II. CÁLCULO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PARA EMPRESAS BAJO EL RÉGIMEN DE PERFECCIONAMIENTO ACTIVO MODALIDAD REEXPORTACIÓN DIRECTA O INDIRECTA Y VENTA LOCAL.

De conformidad con el Reglamento del Régimen de Perfeccionamiento Activo (Decreto 41098-COMEX-H, artículos 21 y siguientes), Las empresas bajo el Régimen de Perfeccionamiento Activo acogidas a la modalidad de Reexportación directa o indirecta y Venta Local, podrán ingresar bajo esta modalidad las mercancías que sean incorporadas al producto final o consumidas en el proceso productivo.

Las empresas beneficiarias, tomando en consideración las características propias de su proceso productivo, podrán utilizar las siguientes modalidades de pago:

### A. Pago al momento del internamiento al Régimen.

Los beneficiarios que se acojan a esta modalidad de pago deberán pagar al momento del internamiento al Régimen, los tributos correspondientes de las mercancías contempladas en el artículo 21 del Reglamento, que se utilizarán en la fabricación del producto final, de conformidad con el porcentaje de venta local, autorizado previamente para el periodo fiscal en vigencia.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 38 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## B. Pago al momento de la venta al mercado local.

Los beneficiarios que se acojan a esta modalidad de pago deberán pagar al momento de realizar la venta al mercado local, la totalidad de los tributos correspondientes a los insumos y demás mercancías ingresadas al amparo del Régimen utilizadas en la fabricación del producto final.

### Ejemplo:

Una empresa acogida al Régimen de Perfeccionamiento Activo, modalidad reexportación y venta local, importa insumos y materia prima para la confección de ropa interior de mujer. En este caso importa tejido de punto (lycra), del inciso arancelario 6004.10.10.00.00, afecto a 5% DAI, 13% IVA y 1% Ley 6946, con valor aduanero de \$15.398.39, tipo de cambio ₡602.00.

### Cálculo

$VA \times TC = \$15398.39 \times ₡602.00 =$	₡ 9.269.830.78
$Monto\ DAI = (VA \times TC) \times \% \ DAI = (\$15398.39 \times ₡602.00) \times 14\% =$	₡ 463.491.53
$Ley\ 6946 = (VA \times TC) \times 1\% = (15398.39 \times ₡602.00) \times 1\%$	₡ 92.698.30
$Monto\ IVA = [(VA \times TC) + Monto\ DAI + Monto\ 1\%] \times 13\%$ $= [(\$15398.39 \times ₡602.00) + ₡463.491.53 + ₡92.698.30] \times 13\%$	₡ 1.277.382.67
<b>Total obligación tributaria</b>	<b>₡ 1.833.572.50</b>

## C. Cálculo De Intereses

'La obligación tributaria aduanera deberá pagarse en el momento en que ocurre el hecho generador. El pago efectuado fuera de ese término produce la obligación de pagar un interés, junto con el tributo adeudado. En todos los casos, los intereses se calcularán a partir de la fecha en que los tributos debieron pagarse, sin necesidad de actuación alguna de la administración aduanera.'; Artículo 61 de la Ley General de Aduanas, reformado por el artículo 4° de la ley N° 9069 del 10 de setiembre del 2012, "Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria".

Conforme lo establece la Resolución RES-DGA-168-2013 del 11 de junio del 2013, la fórmula para calcular los intereses en caso de ajustes de la obligación tributaria aduanera se define como se señala a continuación:

La tasa de interés semestral fijada por la Dirección General de Aduanas se dividirá entre 365 días, obteniéndose la tasa de interés diaria en términos nominales, factor que se multiplicará por el monto de la diferencia de la obligación tributaria aduanera y el resultado obtenido por el número de días naturales contabilizados a partir del día del hecho generador, que en el régimen de importación se da a partir de la aceptación de la declaración aduanera y hasta la fecha en que se paga la diferencia adeudada de la

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 39 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

obligación tributaria aduanera.

### **Ejemplo:**

En una declaración aduanera aceptada en fecha 01 de julio del 2020, se notifica al interesado sobre una diferencia de impuestos por pagar de ¢ 2.500.000,00 y el declarante decide cancelar esa diferencia más los intereses hasta el día 15 de julio de julio del 2020, con base en lo anterior, al realizarse la consulta en el histórico de tasas de interés para la fecha indicada, el registro muestra una tasa de 12.20%, según lo cual el cálculo sería el siguiente:

### **Cálculo**

$$12,20\% / 100 = 0,122$$

$$0,122 / 365 = 0,000334247$$

Monto diario de interés devengado = Monto de la diferencia de la obligación tributaria x Tasa de interés diaria en términos nominales (Porcentaje diario a aplicar)

$$¢ 2.500.000,00 \times 0,000334247 = 835,616$$

Monto a pagar por intereses = Monto diario de interés devengado x cantidad de días naturales contados a partir de la fecha en que se pague la diferencia de la obligación tributaria aduanera.  $835,616 \times 15 = ¢ 12.534,247$

Si durante el plazo transcurrido entre el que debió pagarse la obligación tributaria aduanera y su pago efectivo se ajusta mediante resolución de alcance general la tasa de interés, ya sea de un porcentaje mayor o menor, se deberá aplicar la tasa de interés vigente en cada uno de los períodos del cálculo del monto a pagar de intereses.

## **D. Subasta, Tributos de las Mercancías Caídas en Abandono**

Los tributos exigibles para las mercancías caídas en abandono será la obligación tributaria aduanera y los recargos de cualquier naturaleza exigibles a la fecha del abandono, según el artículo 74 de la Ley General de Aduanas y 196 del Reglamento.

## **E. Exención De Tributos.**

Las exenciones de tributos son establecidas mediante ley; para aplicar a estas, el gestionante deberá cumplir con los requisitos que indica la ley del respectivo régimen exoneratorio al cual se encuentra sometido o de aquel a que se vaya a someter para hacerse acreedor a dicho beneficio.

Actualmente las gestiones para tramitar las solicitudes se realizan a través de la plataforma en línea del Ministerio de Hacienda: Exonet, en donde están a disposición los formularios para los diferentes tipos de trámites, estos deben de completarse y presentarse para el análisis y autorización por parte del ente recomendador y del Departamento de Exenciones de la Dirección General de Hacienda.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página <b>40</b> de <b>87</b>
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

En lo que corresponde a las notas de exoneración, es relevante indicar que existen dos tipos:

Las “Exenciones de Importación Concretas de Mercancías”, que tienen un plazo de vigencia que depende de la normativa específica que la sustenta, se solicitan registrando en el formulario entre otros datos: la descripción del bien, cantidad, unidad de medida, valor en aduana (CIF), y el número de conocimiento de embarque. Transcurrido el plazo de vigencia autorizado, la nota queda sin efecto y si el beneficiario aún desea hacer uso de la misma debe solicitar su revalidación.

Las “Exenciones de Importación Genéricas de Mercancías”, se expiden de acuerdo con la legislación específica que lo regula, en este caso no se especifica en el formulario la cantidad, ni el valor CIF, ni número de conocimiento de embarque, ni el consignatario, ni el remitente, ni la procedencia, es decir, solo puede ser utilizada por el beneficiario consignado en la nota de exención y ser aplicada en la aduana que se consigne, no se puede realizar cambio de aduana.

Además de las exenciones de tributos, existe otro tipo de “incentivo fiscal”, las denominadas: “No sujeciones”, las cuales están expresamente comprendidas por ley y no requieren para su aplicación de una nota de exención de tributos.

Finalmente, no se omite señalar que de conformidad con el artículo 11 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, N° 9635 del 03 de diciembre del 2018, se establece la aplicación de tarifas reducidas del impuesto sobre el valor agregado, y para su solicitud y aplicación debe gestionarse el trámite a través de la plataforma en línea del Ministerio de Hacienda: Exonet, o en el caso de algunas mercancías se debe cumplir con los requisitos específicos establecidos para recibir el beneficio (ej. La presentación de un documento obligatorio adjunto al DUA de importación).

A continuación, se detalla el proceso de cálculo de la obligación tributaria aplicando no sujeciones y notas de exención de tributos [y tarifas reducidas]. En todos los casos para conocer el monto de los tributos exonerados sin la aplicación de ninguna exención, se indica el monto de la obligación tributaria que correspondería pagar si no se le otorgará ninguna exoneración.

## **1- No sujeción**

Una no sujeción es una disposición legal que exceptúa de la obligación tributaria, en la cual el legislador ha considerado que determinados bienes o actividades no estarán sujetos a tributos. Con la no sujeción no llega a nacer la obligación tributaria.

En la normativa hay múltiples casos en los que se señalan no sujeciones de impuestos, sin embargo, en la práctica el artículo que determina esta situación puede ser consecuencia de otra norma reformada en donde la exención correspondía a una

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 41 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

exoneración, de forma tal que para hacer efectiva la exención se sigue tramitando una Solicitud de exención de tributos de importación.

Así, por ejemplo, en el artículo 9 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635 (reforma del artículo 9 de la Ley 6826), se establece la no sujeción al impuesto sobre el valor agregado a una serie de bienes, actividades y sujetos, entre otros:

Los bienes y servicios que venda, preste o adquiera la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS);

Los bienes y servicios que venda, preste o adquieran las corporaciones municipales.

### Ejemplo:

Se importan por la Caja Costarricense del Seguro Social 200 cajas conteniendo “Vacunas para uso en medicina”, procedentes de Estados Unidos, con un Valor Aduanero de \$80.000,00, clasificación arancelaria 3002.41.00.00.00. Los impuestos correspondientes son: Ley 6946 1%, IVA 13%, el tipo de cambio es ₡602.00. En el despacho se presenta una Autorización de Exención Genérica de Tributos de importación, cuyo fundamento legal es la Ley 7293 inciso 4, la cual indica: “No estarán sujetos a ningún tipo de tributos ni de sobretasas excepto a los derechos arancelarios, la importación o compra local de medicamentos” “Además, exonerense de todo tributo y sobretasas la importación y compra local de las mercancías y servicios que requiera la Caja Costarricense de Seguro Social para el cumplimiento de sus fines...”

### Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin no sujeción (ni exención)	Monto de la obligación tributaria con nosujeción	Monto de la obligación tributaria a pagar (con autorización de exención)
$(\$V.A. \times T.C.) =$ $(\$80,000,00 \times$ $\text{₡}602,00) = \text{₡}48.160.000,00$			
Monto Ley 6946: $(\$V.A. \times$ $T.C.) \times 1\% = (\$80.000,00 \times$ $\text{₡}602,00)$ $\times 1\% = \text{₡} 481.600,00$	₡ 481.600,00	₡ 481.600,00	0,00
Monto Imp. sobre Valor Agregado = $[(\$V.A. \times T.C)$ $+ \text{Monto Ley 6946}] \times \%$ I.V.A. = $[(\$80.000,00 \times$ $\text{₡}602,00) +$ $\text{₡}481.600,00] \times 13\% =$ $\text{₡} 6.323.408,00$	₡ 6.323.408,00	₡ 0,00	0,00
<b>Total de la obligación tributaria</b>	₡ 6.805.008,00	* ₡ 481.600,00	0,00

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 42 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

**\*NOTA:** En la columna ‘Monto de la obligación tributaria con no sujeción’ se indica el resultado esperado en el caso de que se aplicara estrictamente el concepto ‘no sujeción’ del IVA.

**a. Aplicación de Nota de Exención u Orden especial.**

Existe una limitada posibilidad de que para una importación se tenga una nota de exoneración y una orden especial, cada una bajo un fundamento legal diferente a aplicar a las mercancías. Cuando se tenga la opción, se podrá utilizar la que aplique el porcentaje más alto de exención de impuestos si se da el caso.

**b. Tarifa reducida.**

La Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635 establece en su artículo 11 la aplicación de tarifas reducidas del impuesto al valor agregado para algunos bienes y servicios<sup>34</sup>, entre estas se tendrá:

-Una tarifa reducida del 2% para:

Los medicamentos<sup>35</sup>, las materias primas, los insumos, la maquinaria, el equipo y los reactivos necesarios para su producción, autorizados por el Ministerio de Hacienda.

La compra y la venta de bienes y servicios que hagan las instituciones estatales de educación superior, sus fundaciones, las instituciones estatales, el Consejo Nacional de Rectores (CONARE) y el Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES), siempre y cuando sean necesarios para la realización de sus fines.

-Una tarifa reducida del 1% para:

Las importaciones o internaciones, de los bienes agropecuarios incluidos en la canasta básica<sup>36</sup>, incluyendo las transacciones de semovientes vivos, la maquinaria, el equipo, las materias primas, los servicios e insumos necesarios, en toda la cadena de producción, y hasta su puesta a disposición del consumidor final.

Las importaciones o internaciones, de los artículos definidos en la canasta básica<sup>37</sup>, incluyendo la maquinaria, el equipo, los servicios e insumos necesarios para su producción, y hasta su puesta a disposición del consumidor final.

La importación de las siguientes materias primas e insumos: sorgo, trigo, frijol de soya, fruta y almendra de palma aceitera, y maíz (así como los derivados para producir alimento para animales de los últimos cuatro tipos de bienes enlistados anteriormente).

---

<sup>34</sup> No se omite indicar que las exportaciones así como las operaciones relacionadas con estas, se encuentran exentas del pago del Impuesto sobre el valor agregado, esto de acuerdo al artículo 8 de la Ley N° 9635 y artículo 11 de su Reglamento Decreto Ejecutivo

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 43 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

N° 41779.

35 El Ministerio de Hacienda mediante resolución general establecerá la lista de medicamentos que estarán sujetos a esta tarifa reducida.

36 Debe tenerse presente que la canasta básica se establece mediante Decreto Ejecutivo emitido por el Ministerio de Hacienda y el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), y será revisada y actualizada cada vez que se publiquen los resultados de una nueva encuesta nacional de ingresos y gastos de los hogares (artículo 11 Ley N° 9635), por lo que esos artículos pueden variar.

37 Idem.

Los productos veterinarios y los insumos agropecuarios y de pesca, a excepción de los de pesca deportiva, que definan, de común acuerdo, el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) y el Ministerio de Hacienda.

Cabe indicar que para la aplicación de la tarifa reducida del impuesto sobre el valor agregado a mercancías que no estén en las listas y que cumplan con lo normado, se deberán realizar las gestiones de su solicitud, tramitación y la autorización por medio del Sistema de Información Electrónico denominado EXONET según con lo establecido el Decreto Ejecutivo N° 31611-H, debiendo para esto cumplir previamente con todos los requisitos requeridos según indique la normativa.

### **c. Base imponible en importaciones.**

No se omite indicar que conforme lo establece el artículo 14 de la Ley N° 9635, la base imponible para el cálculo del IVA en la importación o internación de mercancías estará conformado por el valor CIF, aduana de Costa Rica, lo pagado efectivamente por concepto de derechos de importación, impuesto selectivo de consumo o específicos y cualquier otro tributo que incida sobre la importación o la internación, así como los demás cargos que figuren en la póliza o en el formulario aduanero, según corresponda.

### **Ejemplo: aplicación de la tarifa reducida del 2%:**

En el marco de un proyecto de investigación la Universidad de Costa Rica realiza la importación definitiva de Partes y accesorios para microscopios, por un valor CIF de US\$1.500,00 en la clasificación arancelaria 9012.90.00.00.90 la cual está afecta al pago del Impuesto al Valor Agregado por 13% y de la Ley de emergencia 6946 por 1%.

Con fundamento el artículo 6 de la Ley 7293 Ley Reguladora de Exoneraciones Vigentes, Derogatorias y Excepciones (Exoneración a las instituciones universitarias estatales de educación superior del pago de todo tributo y sobretasas para la adquisición de mercancías y servicios necesarios para la realización de sus fines), la Universidad de Costa Rica solicitó la aplicación de la exención de los tributos para la importación de las mercancías; consecuentemente y conforme a lo establecido en el artículo 11 de la Ley

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 44 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635, se aplica la tarifa reducida en la importación de las partes y accesorios para microscopios, según lo cual el cálculo sería el siguiente:

### Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin la aplicación de tarifa reducida ni exenciones	Monto de la obligación tributaria con aplicación de la tarifa reducida 2% del IVA	Monto de la obligación tributaria a pagar (con aplicación de tarifa reducida 2% del IVA y autorización de exención)
$(\$V.A. \times T.C.) = (\$1.500,00 \times \text{€}602,00) = \text{€}903.000,00$			
Monto Ley 6946: $(\$V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$1.500,00 \times \text{€}602,00) \times 1\% = \text{€}9.030,00$	€9.030,00	€9.030,00	€0,00
Monto Imp. sobre Valor Agregado = $[(\$V.A. \times T.C.) + \text{Monto Ley 6946}] \times \% \text{ I.V.A.} = [(\$1.500,00 \times \text{€}602,00) + \text{€}9.030,00] \times 13\% = \text{€}118.563,90$	€118.563,90	Monto Imp. sobre Valor Agregado = $[(\$V.A. \times T.C.) + \text{Monto Ley 6946} + \text{otros cargos}] \times 2\% \text{ I.V.A. tarifa reducida} = [(\$1.500,00 \times \text{€}602,00) + \text{€}9.030,00] \times 2\% = \text{€}18.240,60$	Monto Imp. sobre Valor Agregado = $[(\$V.A. \times T.C.) + \text{Monto Ley 6946} + \text{otros cargos}] \times 2\% \text{ I.V.A. tarifa reducida} = [(\$1.500,00 \times \text{€}602,00) + \text{€}0,00] \times 2\% = \text{€}18.060,00$
<b>Total de la Obligación tributaria</b>	€127.593,90	€27.270,60	<b>€18.060,00</b>

### Ejemplo: aplicación de la tarifa reducida del 1%:

Mediante declaración aduanera se presentaron en la Aduana de Peñas Blancas para la importación definitiva 250 bultos de abono mineral con los elementos fertilizantes fósforo y potasio, por un valor CIF de US\$9.921,55 en la clasificación arancelaria 3105.60.00.00.00 la cual esta afecta al pago del Impuesto al Valor Agregado por 13% y de la Ley de emergencia 6946 por 1%.

Con fundamento el artículo 5 de la Ley 7293 Ley Reguladora de Exoneraciones Vigentes, Derogatorias y Excepciones (Exoneración de todo tributo y sobretasas, a la importación de maquinaria, equipo, insumos para la actividad agropecuaria, así como las mercancías

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 45 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

que requiera la actividad pesquera, excepto la pesca deportiva), al artículo 11 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635, y al Reglamento de Insumos agropecuarios y veterinarios, insumos de pesca no deportiva Decreto Ejecutivo N°41824-H-MAG, el importador solicitó la aplicación de una exención de tributos de importación y de la tarifa reducida para el despacho de las mercancías, según lo cual el cálculo sería el siguiente:

### Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin la aplicación de tarifa reducida ni exenciones	Monto de la obligación tributaria con aplicación de la tarifa reducida 1% del IVA	Monto de la obligación tributaria a pagar (con aplicación de tarifa reducida 1% del IVA y autorización de exención)
$(\$V.A. \times T.C.) = (\$9,921,55 \times \text{¢}602.00) = \text{¢}5.972.773,10$			
Monto Ley 6946: $(\$V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$9.921,55 \times \text{¢}602,00) \times 1\% = \text{¢}59.727,73$	¢59.727,73	¢59.727,73	¢0,00
Monto Imp. sobre Valor Agregado = $[(\$V.A. \times T.C.) + \text{Monto Ley 6946}] \times \% \text{ I.V.A.} = [(\$9.921,55 \times \text{¢}602,00) + \text{¢}59.727,73] \times 13\% = \text{¢}784.225,11$	¢784.225,11	Monto Imp. sobre Valor Agregado = $[(\$V.A. \times T.C.) + \text{Monto Ley 6946} + \text{otros cargos}^{38}] \times 1\% \text{ I.V.A. tarifa reducida} = [(\$9.921,55 \times \text{¢}602,00) + \text{¢}59.727,73 + \text{¢}20 + \text{¢}50 + \text{¢}2 + \text{¢}5.756,00] \times 1\% = \text{¢}60.383,29$	Monto Imp. sobre Valor Agregado = $[(\$V.A. \times T.C.) + \text{Monto Ley 6946} + \text{otros cargos}^{39}] \times 1\% \text{ I.V.A. tarifareducida} = [(\$9.921,55 \times \text{¢}602,00) + \text{¢}0,00 + \text{¢}20 + \text{¢}50 + \text{¢}2 + \text{¢}5.756,00] \times 1\% = \text{¢}59.786,01$
<b>Obligación tributaria (sin otros cargos)</b>	¢843.952,84	¢120.111,02	¢59.786,01
<b>Total de la obligación tributaria (con otros cargos y el pago de \$3 a PROCOMER por formulario)</b>	¢843.952,84 + ¢20	¢120.111,02 + ¢20 + ¢50 + ¢2 + ¢5.756,00 +	¢59.786,01 + ¢20 + ¢50 +
	¢5.756,00 + ¢1.806,00 = ¢851.586,84	¢1.806,00 = ¢127.745,02	¢1.806,00 = ¢67.420,01

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 46 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

38 En este caso para cumplir con lo indicado en el artículo 14 de la Ley N° 9635 se incluyen otros cargos:

¢20 por Timbre archivo nacional, ¢50 por Timbre Asociación de Agentes de Aduana Ley 7017, ¢2 Timbre Contadores Privados de Costa Rica, y ¢5.756,00 por Servicios cuarentenarios MAG.

39 Idem

**d. Autobuses o chasis con motor o sin él para autobuses:**

De conformidad con la Ley 7293, publicada en La Gaceta No. 66 de 3 de abril de 1992, artículo 11, la cual se encuentra vigente y contempla regulaciones para la importación de vehículos requeridos para el transporte colectivo de personas e indica que no están sujetos a ningún tipo de tributos y sobretasas excepto los Derechos Arancelarios a la Importación cuya tarifa se fija en un 5%, la importación de autobuses o chasis con motor o sin él para ellos,

Para los efectos se entiende autobús como: "Vehículo automotor diseñado para el transporte de personas, cuya capacidad para pasajeros sentados es de 45 o más personas incluido el conductor, con una o más puertas de acceso" y que se clasifican conforme el Arancel de Importación en la partida 87.02, cuya carga tributaria es la siguiente:

Autobuses	Apertura arancelaria	Carga tributaria
Diesel	8702.10.80.00.00	5% DAI y 13% IVA
Hibrido (Diesel/ Eléctrico)	8702.20.00.00.90	5% DAI y 13% IVA
Hibrido (Gasolina/ Eléctrico)	8702.30.00.00.90	5% DAI y 13% IVA
Eléctricos Nuevos	8702.40.00.00.10	1% ley 6946 y 13% IVA
Eléctricos Usados	8702.40.00.00.90	1% ley 6946 y 13% IVA
Gasolina	8702.90.80.00.00	5% DAI y 13% IVA

Chasis	Apertura arancelaria	Carga tributaria
Para autobuses	8706.00.10.00.00	0% DAI, 1% ley 6946 y 13% IVA

**Ejemplo:**

Se importa un vehículo para transporte de personas, con una capacidad de 60 pasajeros incluido el conductor, no eléctrico, únicamente con motor de émbolo (pistón), de encendido por compresión (diésel o semi-diésel) procedente de Estados Unidos, con un Valor Aduanero de \$57,734.00. Los impuestos correspondientes son: DAI 5%, tipo de cambio ¢602.00.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 47 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Cálculo

Obligación tributaria	Monto obligación tributaria sin no sujeción	Monto de la obligación tributaria con no sujeción	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$ 57,734.00 \times \text{¢}602.00) = \text{¢}34,755,868$			
Monto DAI = $(V.A. \times T.C.) \times \%DAI$ = $\text{¢}34.755.868 \times 5\% = \text{¢}1,737,793.4$	¢ 1,737,793.4	-	¢ 1,737,793.4
Total, de la obligación tributaria	¢ 1,737,793.4	-	¢ 1,737,793.4

## Ejemplo:

Se importa un chasis para autobús, con un Valor Aduanero de \$9,500.00. Los impuestos correspondientes son: DAI 0%, Ley 6946 1%, Impuesto sobre el valor agregado 13%, tipo de cambio ¢602.00

## Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin no sujeción	Monto de la obligación tributaria con no sujeción	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$9,500.00 \times \text{¢}602.00) = \text{¢}5.719.000$			
Monto Ley 6946 = $(V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$9,500.00 \times \text{¢}602.00) \times 1\% = \text{¢}57,190.00$	¢ 57,190	¢ 57,190	0
Monto IVA = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times \%IVA = [(\$9,500.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}57,190.00] \times 13\% = \text{¢}750,904.7$	¢ 750.904.70	¢ 750,904.70	0
Total de la obligación tributaria	¢ 808,094.70	¢ 808,094.70	¢ 0

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 48 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## 2- Exención y liquidación de tributos para importaciones.

### a. Exenciones

Las exenciones de tributos pueden ser para todos los tributos (libre de todo tributo) o puede ser una exención de alguno o algunos tributos. Las exenciones son autorizadas por el Departamento de Gestión de Exenciones el cual de acuerdo a las solicitudes presentadas para su aprobación revisa la procedencia o no de la solicitud de acuerdo a los requisitos normativos, es decir, el beneficiario elige el sustento legal para aplicar la exención y el Departamento encargado determina si cumple con lo establecido en el fundamento legal que está aplicando.

Cuando se aplica exención de tributos, el cálculo del Impuesto sobre el valor agregado, se realiza sobre lo efectivamente pagado (obligación tributaria a pagar), excepto en el caso de exoneraciones de vehículos para el transporte remunerado de personas, en la modalidad taxi y los vehículos destinados exclusivamente a arrendarlos a los turistas (Rent a Car), en los que la exención aplica sobre el monto total resultante de aplicar la obligación tributaria.

#### i. Libre de todo tributo.

Una exención libre de todo tributo comprende una liberación de todos los tributos a que esté afectada la mercancía. Actualmente, se liberan la mayoría de impuestos vigentes con una nota de exención libre de todo tributo, algunos de estos impuestos son: Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), Impuesto Selectivo de Consumo (S.C.), Ley 6946, Impuesto Forestal, Impuestos Específicos, Impuesto IFAM Ley de licores, Impuesto INDER, el Impuesto Único a los Hidrocarburos y el Impuesto sobre el Valor Agregado.

La exención libre de todo tributo se otorga como un 100% de todos los impuestos, hay algunas exoneraciones que explícitamente en la legislación se indica el porcentaje de exención otorgada, tal es el caso de los vehículos para el transporte público modalidad taxi, para discapacitados, Jeep para transporte público, cuya exención conforme lo establecido en la Ley 7969 de 22 de diciembre de 1999, artículo 60 y Transitorio VII, se define de la siguiente forma:

#### **Modalidad Taxi**

- Los que utilicen combustibles tradicionales, destinados al transporte remunerado de personas: Primera vez: 70%, Segunda vez: 60%.
- De tecnología limpia eléctricos, de gas LP, así como los destinados al transporte de discapacitados: Primera vez: 100%, Segunda vez: 60%.
- Vehículos nuevos de doble tracción, tipo "jeep", que se dediquen al servicio público: Primera vez: 100%, Segunda vez: 60%.

El monto de la obligación tributaria con aplicación de exención a los vehículos en la

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 49 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

modalidad taxi, es el resultado de aplicar el porcentaje de exención otorgado al resultante de los impuestos vigentes que afecte la importación, esto se calcula la obligación tributaria sin exención y al monto resultante se le aplica el porcentaje exonerado.

### Ejemplo: Exención 100% todo tributo

Como se indicó anteriormente debe existir un sustento legal que otorgue la exención de impuestos, el artículo 9 de la ley 7800 del 30/04/1998, crea ICODER y su régimen jurídico. Exonérense al ICODER del pago de todos los impuestos de importación sobre materiales didácticos, deportivos o de estímulo y fomento al deporte. El Instituto podrá obsequiar dicho material, pero no podrá venderlo. El código de liberación a utilizar es 3051.

Se importan por la Aduana Limón, procedente de Estados Unidos, diez mesas parabillar como parte de los materiales deportivos que utiliza el ICODER para el fomento del deporte, el valor aduanero declarado \$7,000.00, peso 1,000 kg., se le concede exención de un 100% de todo tributo. Los impuestos correspondientes son: DAI 14%, Ley 1% y 13% impuestos sobre el valor agregado, tipo de cambio de ₡602.00

### Cálculo

Obligación Tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$7,000.00 \times ₡602.00)$ $= ₡4,214,000.00$			
Monto DAI = $(V.A. \times T.C.) \times \% \text{DAI}$ $= (\$7,000.00 \times ₡602.00) \times 14\% = ₡589,960.00$	₡ 589,960.00	₡ 589,960.00	0
Monto Ley 6946 = $(VA \times TC) \times 1\%$ $= (\$7,000.00 \times ₡602.00) \times 1\% = ₡42,140.00$	₡ 42,140.00	₡42,140.00	0
Monto IVA = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times \% \text{IVA}$ $= [(\$7,000.00 \times ₡602.00) + ₡589,960.00 + ₡42,140.00] \times 13\% = ₡629,993.00$	₡629,993.00	₡629,993.00	0
<b>Total de la obligación tributaria</b>	₡ 1,262,093.00	₡ 1,262,093.00	0

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 50 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### Ejemplo: Modalidad Taxi

Se importa por la Aduana Santamaría, un vehículo nuevo, tipo automóvil, marca Suzuki, modelo Dzire gl, cilindrada 1200 cc, gasolina, con características de eficiencia energética, con un peso de 900 kilos y un Valor Aduanero de \$8,841.00. Se otorga exención de un 70%, por primera vez, el vehículo será utilizado para la prestación de servicio público, modalidad taxi. De acuerdo a las características el inciso que corresponde de acuerdo al arancel nacional vigente es 8703.22.59.11.11 y los impuestos correspondientes son: Impuesto S.C. 30% (con características de eficiencia energética), Ley 6946 1%, Ganancia Estimada 25%, impuesto sobre valor agregado 13%, tipo de cambio de ₡602.00

### Cálculo

Obligación tributaria	Monto obligación tributaria sin exención	Monto obligación tributaria exonerado	Monto obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$8,841.00 \times \text{₡}602.00) = \text{₡}5,322,282.00$ x			
$\text{Monto S. C} = [(V.A. \times T.C.) \times \%SC]$ $= [(\$8,841.00 \times \text{₡}602.00)] \times 30\%$ $= \text{₡}1,596,684.60$	₡1,596,684.60	$\text{₡}1,117,679.22$ $(\text{₡}1,596,684.60 \times 70\%)$	$\text{₡}479,005.38$ $(\text{₡}1,596,684.60 \times 30\%)$ x
$\text{Monto Ley 6946} = (V.A. \times T.C.) \times 1\%$ $= (\$8,841.00 \times \text{₡}602.00) \times 1\%$ $= \text{₡}53,222.82$	₡53,222.82	$\text{₡}37,255.98$ $(\text{₡}53,222.82 \times 70\%)$	$\text{₡}15,966.84$ $(\text{₡}53,222.82 \times 30\%)$
$\text{Monto Margen Valor Agregado (G/E)} = [(V.A. \times T.C.) + \text{Monto S.C.} + \text{Monto Ley 6946}] \times \%G/E$ $= [(\$8,841.00 \times \text{₡}602.00) + \text{₡}1,596,684.60 + \text{₡}53,222.82] \times 25\%$ $= \text{₡}1,743,047.36$	-	-	-
$\text{Monto IVA} = [(V.A. \times T.C.) + \text{Monto SC} + \text{Monto Ley 6946} + \text{Monto GE}] \times \%IVA$ $= [(\$8,841 \times \text{₡}602) + \text{₡}1,596,684.60 + \text{₡}53,222.82 + \text{₡}1,743,047.36] \times 13\%$ $= \text{₡}1,132,980.78$	₡1,132,980.78	$\text{₡}793,086.55$ $(\text{₡}1,132,980.78 \times 70\%)$	$\text{₡}339,894.23$ $(\text{₡}1,132,980.78 \times 30\%)$ x
<b>Total de la obligación tributaria</b>	₡2,782,888.20	₡1,948,021.75	<b>₡834,866.45</b>

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 51 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

**ii. Libre de todo tributo excepto la Ley 6946.**

Esta es una exención de todo tributo excepto la Ley de Emergencia, No. 6946 de un 1% sobre el Valor Aduanero, al igual que los casos anteriores, debe contar con una ley que indique que este impuesto no es exonerado, para los efectos se tiene la ley 5544 del 30 de julio de 1974 el cual refiere a Convenio de Cooperación Técnica entre Costa Rica y Canadá, en cuanto a los vehículos para funcionarios, en el artículo 8 se indica: "...Podrán importar o exportar libre de derechos arancelarios, Consumo e IVA, un automóvil por experto para su uso personal al tiempo de su llegada al país. Esta franquicia podrá ser usada con intervalos de dos años contados a partir de la fecha de otorgada por primera vez", el código de liberación es 1017, esta ley no indica que se exonera el 1% la ley 6946, por lo anterior al realizar este tipo de importaciones este impuesto no estará exonerado.

**Ejemplo: Vehículo funcionario de Gobierno de Canadá**

Se importa por la Aduana de Central, procedente de Canadá, un vehículo todo terreno 4x4, 4000 cc, gasolina, 2990 kilos, con características de eficiencia energética, marca Toyota, año 2021, modelo 4Runner SRS, con un Valor Aduanero de \$32.407.14, se concede exención de todo tributo excepto la Ley 6946.

De acuerdo con las características el inciso que corresponde de acuerdo al arancel nacional vigente es 8703.24.70.00.21 y los impuestos correspondientes son: Impuesto S.C. 30% (con características de eficiencia energética), Ley 6946 1%, Ganancia Estimada 25%, impuesto sobre valor agregado 13%, tipo de cambio de ¢602.00

**Cálculo**

Obligación tributaria	Monto obligación tributaria sin exención	Monto obligación tributaria exonerado	Monto obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$32,407.14 \times \text{¢}602.00) = \text{¢} 19,509,098.28$			
$\text{Monto S. C} = [(V.A. \times T.C.)] \times \%SC$ $= [(\$32,407.14 \times \text{¢}602.00)] \times 30\% = \text{¢}5,852,729.48$	¢5,852,729.48	¢5,852,729.48	0.00
$\text{Monto Ley 6946} = (V.A. \times T.C.) \times 1\%$ $= (\$32,407.14 \times \text{¢}602.00) \times 1\% = \text{¢}195,090.98$	¢195,090.98	0.00	¢195,090.98
$\text{Monto Margen Valor Agregado (G/E)} = [(V.A. \times T.C.) + \text{Monto S.C.}]$	-	-	-

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 52 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

Obligación tributaria	Monto obligación tributaria sin exención	Monto obligación tributaria exonerado	Monto obligación tributaria a pagar
+ Monto Ley 6946] x % G/E = [(\$32,407.14x ¢602.00) + ¢5,852,729.48+ ¢195,090.98] x 25% = ¢6,389,229.68			
Monto IVA = [(V.A. x T.C.) + Monto SC + Monto Ley 6946 + Monto GE] x %IVA = [(\$32,407.14x ¢602.00) + ¢5,852,729.48+ ¢195,090.98+¢6,389,229.68] x 13% = ¢4,152,999.29.	¢ 4,152,999.29	¢ 4,152,999.29	0.00
<b>Total, de la obligación tributaria</b>	¢ 10,200,819.75	¢ 10,005,728.77	<b>¢ 195,090.98</b>

### **iii. Libre de todo tributo excepto el Impuesto sobre el Valor Agregado.**

Se exonera de todo tributo excepto el Impuesto sobre el Valor Agregado. Actualmente los impuestos vigentes y que se liberan con una exención de este tipo son: Derechos Arancelarios a la Importación, Impuesto Selectivo de Consumo, Ley 6946, Gravamen Caldera, INDER, IFAM, Impuesto Específico, Impuesto Único a los Hidrocarburos, Impuesto Forestal.

En el caso de arrendamiento de vehículos a turistas extranjeros y nacionales (Rent a Car), se exonera el cincuenta por ciento del monto total resultante de aplicar los impuestos vigentes que afecten la importación de los vehículos automotores destinados exclusivamente a arrendarlos a los turistas, excepto el Impuesto sobre el Valor Agregado que debe ser cancelado en su totalidad (100%), cuyo cálculo se realiza tomando en consideración el monto de los impuestos sin aplicar la exoneración del 50% de los mismos.

#### **Ejemplo:**

Se importan por la Aduana de Limón, procedente de Estados Unidos, 35 cajas con muelles (resortes) helicoidales, con un Valor Aduanero de \$4,375.00, tipo de cambio de ¢602.00, se le concede exención de todo tributo, excepto el Impuesto al Valor Agregado. Los impuestos correspondientes son: DAI 9%, Ley 6946 1%, IVA 13%.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 53 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Cálculo

Obligación tributaria	Monto obligación tributaria sin exención	Monto obligación tributaria exonerado	Monto obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$4,375.00 \times \text{¢}602.00) = \text{¢}2,633,750.00$			
Monto DAI = $(V.A. \times T.C.) \times \%DAI = (\$4,375.00 \times \text{¢}602.00) \times 9\% = \text{¢}237,037.50$	¢ 237,037.50	¢ 237,037.50	0
Monto Ley 6946 = $(V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$4,375.00 \times \text{¢}602.00) \times 1\% = \text{¢}26,337.5$	¢ 26,337.5	¢ 26,337.5	0
Monto IVA = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times \%IVA = [(\$4,375.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}237,037.50 + \text{¢}26,337.5] \times 13\% = \text{¢}376,626.25$	¢376,626.25	¢34,238.75 <sup>6</sup>	¢342,387.50 <sup>7</sup> $(V.A. \times T.C.) \times \%IVA = (\$4,375.00 \times \text{¢}602.00) \times 13\% = \text{¢}342,387.50$
<b>Total de la obligación tributaria</b>	¢640,001.25	¢297,613.75	<b>¢ 342,387.50</b>

## Ejemplo: Rent a Car

Se importa por la Aduana Limón, procedente de Estados Unidos, un vehículo tipo automóvil, nuevo, 2,446cc, marca Toyota Cressida, con eficiencia energética, peso de 1,310 kilos, con un Valor Aduanero de \$13,000.00, se le concede exención de un 50% de todo tributo excepto el Impuesto sobre el Valor Agregado. Los impuestos correspondientes son: Selectivo Consumo: 30%, Ley 6946 1%, Margen de Valor Agregado (G/E) 25%, IVA 13%, tipo de cambio de ¢602.00

## Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$13,000.00 \times \text{¢}347.00) = \text{¢}7,826,000.00$			
Monto S.C = $(V.A. \times T.C.) \times \%S.C. = (\$13,000.00 \times \text{¢}602.00) \times 30\% = \text{¢}2,347,800.00$	¢2,347,800.00	¢ 1,173,900.00 $(\text{¢}2,347,800.00 \times 50\%)$	¢ 1,173,900.00 $(\text{¢}2,347,800.00 \times 50\%)$
Monto Ley 6946 = $(VA \times TC) \times 1\% = (\$13,000.00 \times \text{¢}602.00) \times 1\% = \text{¢}78,260.00$	¢78,260.00	¢ 39,130.00 $(\text{¢}78,260.00 \times 50\%)$	¢ 39,130.00 $(\text{¢}78,260.00 \times 50\%)$
Monto Margen Valor Agregado	-	-	-

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 54 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(G/E) = [(V.A. \times T.C.) + \text{Monto S.C.} + \text{Monto Ley 6946}] \times \%G/E$ $= [(\$13,000.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}2,347,800.00 + \text{¢}78,260.00] \times 25\% = \text{¢} 2,563,015.00$			
Monto IVA = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto S.C.} + \text{Monto Ley 6946} + \text{Monto G/E}] \times \% \text{ IVA} =$ $[(\$13,000 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}2,347,800.00 + \text{¢}78,260.00 + \text{¢}2,563,015.00] \times 13\% =$ $\text{¢}1,665,959.75$	¢ 1,665,959.75	-	¢ 1,665,959.75
<b>Total de la obligación Tributaria</b>	¢ 4,092,019.75	¢ 1,213,030.00	<b>¢ 2,878,989.75</b>

**iv. Libre de todo tributo excepto el Impuesto sobre el Valor Agregado y el Impuesto Forestal.**

Esta es una exención de todo tributo excepto el Impuesto Forestal y el Impuesto sobre el Valor Agregado. Actualmente los impuestos vigentes y que se liberan con una exención de este tipo son: Derechos Arancelarios a la Importación, Impuesto Selectivo de Consumo, Gravamen Caldera, INDER, IFAM, Impuesto Específico, Impuesto Único a los Hidrocarburos.

**Ejemplo:**

Se importan por la Aduana Peñas Blancas, procedente de Estados Unidos, doce bultos de madera aserrada, de coníferas, con un Valor Aduanero de \$1.325.00, se le concede exención de todo tributo excepto el Impuesto Forestal y el Impuesto sobre el Valor Agregado. Los impuestos correspondientes son: DAI 5%, Ley 6946 1%, Impuesto al Valor Agregado 13%, Impuesto Forestal 3%., tipo de cambio de ¢602.00

## Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$1,325.00 \times \text{¢}602.00) = \text{¢}797,650.00$			
Monto DAI = $(V.A. \times T.C.) \times \%DAI = (\$1,325.00 \times \text{¢}602.00) \times 5\% = \text{¢}39,882.50$	¢39,882.50	¢39,882.50	0
Monto Ley 6946 = $(V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$1,325.00 \times \text{¢}602.00) \times 1\% = \text{¢}7,976.50$	¢7,976.50	¢7,976.50	0
Monto Imp. Forestal = $(V.A. \times T.C.) \times \%Forestal = (\$1,325.00 \times \text{¢}602.00) \times 3\% = \text{¢}23,929.5$	¢23,929.5	-	¢23,929.5
Monto IVA = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946} + \text{Monto Imp. Forestal}] \times \%IVA = [(\$1,325.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}39,882.50 + \text{¢}7,976.5 + \text{¢}23,929.5] \times 13\% = \text{¢}50,115.47$	¢113,029.00	¢6,223.66 <sup>8</sup>	¢106,805.34 <sup>9</sup> $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto Imp. Forestal}] \times \%IVA = [(\$1,325.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}23,929.50] \times 13\%$
<b>Total de la obligación tributaria</b>	¢184,817.5	¢54,092.66	<b>¢130,734.84</b>

### v. Libre de Derechos Arancelarios a la Importación (DAI).

Es una exención únicamente de los Derechos Arancelarios a la Importación, por lo que los demás impuestos a que este afecta la mercancía se deben pagar. No obstante, tratándose de la Pequeña Industria, Ley 6986 del 03 de mayo de 1985 art 21 inc c), se exonera hasta por un monto del total de los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) y cuando existe desabastecimiento industrial el DAI se fija entre 1 a 5%, exonerándose el exceso.

### Ejemplo:

Se importa por la Aduana Limón, procedente de España, un proyector de diapositivas, con un Valor Aduanero de \$1,825.00, se le concede exención de los Derechos Arancelarios a la Importación. Los impuestos correspondientes son: DAI 14%, Ley 6946 1% e Impuesto Valor Agregado 13%, tipo de cambio de ¢602.00.

## Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$1,825.00 \times \text{¢}602.00) = \text{¢}1.098,650.00$			
Monto DAI = $(V.A. \times T.C.) \times \%DAI = (\$1,825.00 \times \text{¢}602.00) \times 14\% = \text{¢}153,811.00$	¢ 153,811.00	¢ 153,811.00	0
Monto Ley 6946 = $(V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$1,825.00 \times \text{¢}602.00) \times 1\% = \text{¢}10,986.50$	¢ -10,986.50		¢ 10,986.50
Monto I.V.A. = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times \%I.V.A. = [(\$1,825.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}153,811.00 + \text{¢}10,986.50] \times 13\% = \text{¢}164,248.175$	¢ 164,248.175	¢ 19,995.43 <sup>15</sup>	¢ 144,252.745 <sup>16</sup> $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto Ley 6946}] \times \% IVA = [(\$1,825.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}10,986.50] \times 13\%$
<b>Total de la obligación tributaria</b>	¢ 329,045.675	¢ 173,806.43	<b>¢ 155,239.24</b>

## Ejemplo: Pequeña Industria

Se importan por la Aduana Limón, procedente de los Estados Unidos, 300 bultos conteniendo rollos de hilos de coser de filamento sintético, sin acondicionar para la venta al por menor, con un Valor Aduanero de \$13,000; se le concede exención de los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) hasta por un monto de ¢100,000.00. Los impuestos correspondientes son: DAI 5%, Ley 6946 1%, Impuesto Valor Agregado 13%, tipo de cambio de ¢602.00

## Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$13,000.00 \times \text{¢}602.00) = \text{¢}7,826,000.00$			
Monto DAI = $(V.A. \times T.C.) \times \%DAI = (\$13,000 \times \text{¢}602.00) \times 5\% = \text{¢}391,300.00$	¢ -391,300.00	¢ 100,000.00 <sup>17</sup>	¢ -291,000.00
Monto Ley 6946 = $(V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$13,000.00 \times \text{¢}602.00) \times 1\%$	¢ 78,260.00	-	¢ 78,260.00

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
1% = ₡78,260.00			
$\text{Monto I.V.A.} = [(\text{V.A.} \times \text{T.C.}) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times \% \text{I.V.A.} = [(\$13,000.00 \times \text{₡}602.00) + \text{₡}391,300.00 + \text{₡}78,260.00] \times 13\% = \text{₡}1,078,422.80$	₡ 1,078,422.80	₡ 13,039.00 <sup>18</sup>	$\text{₡} 1,065,383.80^{19} [(\text{V.A.} \times \text{T.C.}) + \text{Monto DAI a pagar} + \text{Monto Ley 6946}] \times \% \text{IVA} = [(\$13,000.00 \times \text{₡}602) + \text{₡}291,000.00 + \text{₡}78,260.00] \times 13\%$
<b>Total de la obligación tributaria</b>	₡1,547,982.80	₡113,039.00	<b>₡1,434,643.80</b>

### Ejemplo: Desabastecimiento Industrial

Se importa por la Aduana Limón, procedente de Estados Unidos, 700 TM de sal mineral, con un Valor Aduanero de \$13,000, se concede exoneración sobre el exceso del 5% del DAI. Los impuestos correspondientes son: DAI 48%, Ley 6946 1%, Impuesto Valor Agregado 13%, tipo de cambio de ₡602.00.

### Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(\text{V.A.} \times \text{T.C.}) = (\$13,000.00 \times \text{₡}602.00) = \text{₡}7,826,000.00$			
$\text{Monto DAI} = (\text{V.A.} \times \text{T.C.}) \times \% \text{DAI}$	₡ 3,756,480.00	₡ 3,365,180.00	₡ 391,300.00
$= (\$13,000 \times \text{₡}602.00) \times 48\% = \text{₡}3,365,180.00$		$(\text{V.A.} \times \text{T.C.}) \times \% \text{DAI exonerado} = (\$13,000 \times \text{₡}602.00) \times 43\%$	$(\text{V.A.} \times \text{T.C.}) \times \% \text{DAI a pagar} = (\$13,000 \times \text{₡}602.00) \times 5\%$
$\text{Monto Ley 6946} = (\text{V.A.} \times \text{T.C.}) \times 1\% = (\$13,000.00 \times \text{₡}602.00) \times 1 = \text{₡}78,260.00$	₡ 78,260.00	-	₡ 78,260.00
$\text{Monto I.V.A.} = [(\text{V.A.} \times \text{T.C.}) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times 13\% = [(\$13,000.00 \times \text{₡}602.00) + \text{₡}3,365,180.00 + \text{₡}78,260.00] \times 13\% = \text{₡}1,465,027.20$	₡ 1,465,027.20	₡ 386,604.40 <sup>20</sup>	$\text{₡} 1,078.422.80^{21} [(\text{V.A.} \times \text{T.C.}) + \text{Monto DAI a pagar} + \text{Monto Ley 6946}] \times 13\% = [(\$13,000.00 \times \text{₡}602.00) + \text{₡}391,300.00 + \text{₡}78,260.00] \times 13\%$

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 58 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
			$\text{¢}602.00) +$ $\text{¢}391,300.00 +$ $\text{¢}78,260.00] \times 13\%$
<b>Total de la obligación tributaria</b>	¢ 5,299,767.20	¢ 3,751,784.40	<b>¢ 1,547.82,80</b>

**vi. Libre del Impuesto Selectivo de Consumo.**

Esta es una exención únicamente del Impuesto Selectivo de Consumo, por lo que los demás impuestos a que este afecta la mercancía se deben pagar.

**Ejemplo:**

Se importan por la Aduana Central, procedentes de Canadá, 300 galones de secativos, con un Valor Aduanero de \$1,900.00, se le concede exención del Impuesto Selectivo de Consumo. Los impuestos correspondientes son: Impuesto Selectivo de Consumo 20%, Ley 6946 1% e Impuesto Valor Agregado 13%, tipo de cambio ¢602.00.

**Cálculo**

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$1,900.00 \times \text{¢}602.00 = \text{¢}1,143,800.00$			
Monto S.C. = $(V.A. \times T.C.) \times \%S.C = (\$1,900.00 \times \text{¢}602.00) \times 20\% = \text{¢}228,760.00$	¢ 228,760.00	¢ 228,760.00	0
Monto Ley 6946 = $(V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$1,900.00 \times \text{¢}602.00) \times 1\% = \text{¢}11,438.00$	¢ 11,438.00	-	¢ 11,438.00
Monto I.V.A = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto S.C} + \text{Monto Ley 6946}] \times 13\% = (\$1,900.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}228,760.00 + \text{¢}11,438.00] \times 13\% = \text{¢}179,919.74$	¢ 179,919,74	¢ 29,738.80 <sup>22</sup>	$\text{¢} 150,180.94^{23}$ $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto Ley 6946}] \times 13\% = (\$1,900.00 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}11,438.00] \times 13\%$
<b>Total de la obligación Tributaria</b>	¢ 420117.74	¢ 258.498.80	<b>¢ 161,618.94</b>

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 59 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

**vii. Libre del Impuesto Selectivo de Consumo y el Impuesto Valor Agregado**

Se exonera únicamente el Impuesto Selectivo de Consumo y el Impuesto sobre Valor Agregado, los demás impuestos a que esté afecta la mercancía se deben cancelar.

**Ejemplo:**

Se importan por la Aduana de Limón, procedente de los Estados Unidos, 35 unidades de colchones de plástico celular recubierto, con un Valor Aduanero de \$4,375.00, se concede exención y el Impuesto Valor Agregado. Los impuestos correspondientes son: DAI 14%, Ley 6946 1%, Impuesto Valor Agregado 13%, tipo de cambio de ₡602.00.

**Cálculo**

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$4,375.00 \times \text{₡}602.00) = \text{₡}2,633,750.00$			
Monto DAI = $(V.A. \times T.C.) \times \%DAI = (\$4,375.00 \times \text{₡}602.00) \times 14\% = \text{₡} 368,725.00$	₡ 368,725.00	-	₡ 368,725.00
Monto Ley 6946 = $(VA \times TC) \times 1\% = (\$4,375.00 \times \text{₡}602.00) \times 1\% = \text{₡}26,337.50$	₡ 26,337.50	-	₡ 26,337.50
Monto Imp.V.A. = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times \%I.V.A. = [(\$4,375.00 \times \text{₡}602.00) + \text{₡}368,725.00 + \text{₡}26,337.50] \times 13\% = \text{₡}393,745.62$	₡ 393,745.62	₡ 393,745.62	0
<b>Total de la obligación tributaria</b>	₡ 788,808.12	₡ 393,745.62	<b>₡ 395,062.50</b>

**viii. Libre de Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), el Impuesto Selectivo de Consumo y el Impuesto Valor Agregado.**

Esta es una exención de los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), Impuesto Selectivo de Consumo y el Impuesto Valor Agregado, por lo que los demás impuestos a que este afectan la mercancía deben ser pagados.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 60 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### Ejemplo:

Se importan por la Aduana de Limón, procedente de Estados Unidos 2,000 unidades de tubos de hierro soldados, de sección circular, de diámetro exterior superior 14mm y espesor de pared superior 0.9 mm, con un Valor Aduanero de \$1,930.00, se le concede exención de los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), y el Impuesto Valor Agregado. Los impuestos correspondientes son: DAI 14%, Ley 6946 1%, I.V.A. 13%, tipo de cambio de ₡602.00.

### Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria sin exención	Monto de la obligación tributaria Exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$1,930.00 \times ₡602.00) = ₡1,161,860.00$			
Monto DAI = $(V.A. \times T.C.) \times \%DAI = (\$1,930.00 \times ₡602.00) \times 14\% = ₡162,660.40$	₡ 162,660.40	₡ 162,660.40	0
Monto Ley 6946 = $(V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$1,930.00 \times ₡602.00) \times 1\% = ₡11,618.60$	₡ 11,618.60	-	₡ 11,618.60
Monto I.V.A. = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto DAI} + \text{Monto Ley 6946}] \times \%I.V.A. = (\$1,930.00 \times ₡602.00) + ₡162,660.40 + ₡11,618.60] \times 13\% = ₡ 173,698.07$	₡ 173,698.07	₡ 173,698.07	0
<b>Total de la obligación tributaria</b>	₡ 347,977.07	₡ 336,358.47	<b>₡ 11,618.60</b>

### F. Liquidación de Impuestos Exonerados.

En todo régimen de exención es susceptible de que se cancelen los tributos dispensados o exonerados, según lo dispuesto en el artículo 45 de la Ley Reguladora de todas las exoneraciones vigentes, su derogatoria y sus excepciones, No.7293 de 31 de marzo de 1992. Para esto se emite una autorización de liquidación, la que puede ser una liquidación voluntaria o una liquidación de régimen más favorable.

Cuando en un proceso de fiscalización, el beneficiario de una exoneración de alguna manera ha incurrido en una infracción de las regulaciones del régimen exoneratorio o cualquier otro incentivo fiscal, son sancionados con el decomiso de las mercancías adquiridas con exención tributaria, para que en un plazo de treinta días paguen los tributos dejados de cancelar al momento de nacionalización de las mismas (liquidación por monto exonerado). Este es trámite que realiza el Departamento de Fiscalización de

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 61 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

la Dirección de Hacienda.

### 1- Liquidación voluntaria.

El beneficiario de un régimen exoneratorio puede solicitar la liquidación voluntaria de la exención otorgada. La liquidación voluntaria se efectúa sobre los tributos vigentes en el momento de la aceptación de la declaración aduanera de liquidación, es decir, se determina el cálculo de la obligación tributaria según los impuestos a que este afecta la mercancía en el momento de la liquidación del régimen sin la aplicación de exoneración.

Asimismo, la base imponible corresponderá al valor aduanero de la mercancía en el momento de la aceptación de la declaración de liquidación. Actualmente, para el valor de los vehículos usados es determinado por la Dirección General de Tributación.

Esta disposición no aplica de existir un régimen más favorable vigente en el momento de efectuarse la liquidación.

### 2- Régimen más favorable.

En el régimen más favorable se tienen como ejemplos los siguientes regímenes de liquidación: Renta a Car y Regulación del Convenio de Viena.

#### a. Rent a Car

Para renovar los vehículos importados parcialmente exonerados según la reforma de la Ley 7293 (artículo 18 del Decreto Ejecutivo 25148-H-TUR), la empresa arrendante debe previamente solicitar la liquidación de los tributos exonerados y gestionar cuando corresponda el cambio de placas ante el Registro Público. La liquidación se aplicará únicamente en los casos en que se demuestre al Departamento de Exenciones de la Dirección General de Hacienda, que los vehículos han sido arrendados y circulados regularmente conforme con la Ley.

La determinación de la obligación tributaria se realiza aplicando al valor aduanero del vehículo establecido en la declaración de importación, sin las eventuales averías o depreciación reconocidas en ese momento, el porcentaje a liquidar que corresponda según la tabla de depreciación acelerada que se detalla en el Anexo 9, para tal efecto el Departamento de Exenciones indica en la respectiva nota de liquidación el número de meses que se debe considerar. Los tributos y tipo de cambio que se aplican son los vigentes a la fecha de la aceptación de la declaración aduanera de liquidación.

Para la fijación de la depreciación acelerada, se considera el periodo de uso como el tiempo transcurrido desde la fecha de aceptación de la declaración aduanera de importación del vehículo hasta la fecha en que es aceptada por el Departamento de

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 62 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

Exenciones de la Dirección de Hacienda, la liquidación de tributos (Artículo 18, Decreto Ejecutivo 25148-H-TUR). Toda fracción de mes se reputará como mes completo.

### Ejemplo:

Se presenta a la Aduana Central, la liquidación de impuestos de un vehículo tipo automóvil 2000 cc, año modelo 2019 Marca Toyota Rav4 a desalmacenado el 15 de abril de 2019, importado por una Rent a Car, al que se le aplicó exención del 50% de todo tributo<sup>24</sup>. La liquidación se autoriza por 24 meses de uso, por lo tanto, el porcentaje a liquidar conforme la tabla de depreciación (Anexo 9) es 2.08%. El Valor Aduanero del vehículo al momento de la importación es de \$11,600.00. Los impuestos correspondientes al momento de la liquidación son: S.C. 30%, Ley 6946 1%, Margen Valor Agregado (G/E) 25%, Impuesto sobre valor agregado 13%, tipo de cambio ₡602.00.

### Cálculo

La base imponible es el resultado de multiplicar el porcentaje a liquidar por el Valor Aduanero de la declaración de importación: 2.08% x \$ 11,600.00 = \$241.28

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = \$241,28 \times \text{₡}602.00 = \text{₡}145,250.56$	
$\text{Monto S.C.} = (V.A. \times T.C.) \times \%S.C = (\$241.28 \times \text{₡}602.00)$ $\times$ $30\% = \text{₡}43,575.17$	₡ 43,575.17
$\text{Monto Ley 6946} = (V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$241.28 \times \text{₡}602.00) \times 1\% = 1,452.51$	₡ 1,452.51
$\text{Monto Margen Valor Agregado (G/E)} = [(V.A. \times T.C.) + \text{Monto S.C.} + \text{Monto Ley 6946}] \times \% G/E = (\$241,28 \times \text{₡}602.00) + \text{₡}43,575.17 + \text{₡}1,452.51] \times 25\% = \text{₡}47,569.56$	-
$\text{Monto IVA} = (V.A. \times T.C.) + \text{Monto S.C.} + \text{Monto Ley 6946} + \text{Monto G.E.}] \times 13\% = [(\$241.28 \times \text{₡}602.00) + \text{₡}43,575.17 + \text{₡}1,452.51 + \text{₡}47,569.56] \times 13\% = \text{₡}30,920.21$	₡ 30,921.21
<b>Monto de la obligación tributaria</b>	<b>₡ 75,948.89</b>

### Ejemplo:

Se presenta a la Aduana Central, la liquidación de impuestos de un vehículo tipo automóvil, 1600 cc, marca Nissan Kicks, desalmacenado el 20 de noviembre de 2020, importado por una Rent a Car, al que se le aplicó exención del 50% de todo tributo excepto el Impuesto sobre valor agregado<sup>25</sup>. La liquidación se autoriza por 4 meses de uso, por lo tanto, el porcentaje a liquidar conforme la tabla de depreciación (Anexo 9) es 43.33%. El Valor Aduanero del vehículo al momento de la importación es de \$12,000.00. Los impuestos correspondientes al momento de la liquidación son: S.C. 30%, Ley 6946 1%, Margen Valor Agregado (G/E) 25%, Impuesto sobre valor agregado 13%, tipo de cambio ₡602.00.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 63 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Cálculo

La base imponible es el resultado de multiplicar el porcentaje a liquidar por el Valor Aduanero de la declaración de importación:  $43.33\% \times \$ 12,000 = \$ 5,199.60$ .

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria a Pagar
$(V.A. \times T.C.) = \$5,199.60 \times \text{¢}602.00 = \text{¢}3,130,159.20$	
Monto S.C = $(V.A. \times T.C.) \times \%S.C = (\$5,199.60 \times \text{¢}602.00) \times 30\% = \text{¢}939,047.76$	¢ 939,047.76
Monto Ley 6946 = $(V.A. \times T.C.) \times 1\% = (\$5,199.60 \times \text{¢}602.00) \times 1\% = \text{¢}31,301.59$	¢ 31,301.59
Monto IVA: El 100% del Impuesto sobre Valor Agregado fue cancelado al momento de la importación, por lo que en la liquidación no paga, incluyendo el Margen de Valor Agregado.	0
<b>Monto de la obligación tributaria</b>	<b>¢ 970,349.35</b>

### **b. Regulación del Convenio de Viena.**

Se trata de liquidaciones de tributos exonerados, conforme se detalla en la Ley 2252 de fecha 28 de setiembre de 1958 y la Ley 3394 del 24 de setiembre de 1964. La liquidación se establece como una fracción de los impuestos exonerados al momento de la importación de las mercancías. La fracción a pagar puede ser veinticuatroavos, treintaseisavos, cuarentaiochoavos, etc., la que se indica en la nota de liquidación.

Procedimiento:

- 1- El monto de los impuestos exonerados en la declaración aduanera de importación se divide entre la fracción a pagar (veinticuatroavos, treintaseisavos, cuarentaiochoavos, etc.).
- 2- El resultado anterior se multiplica por la cantidad de la fracción otorgada.
- 3- El resultado obtenido en el punto 2 se divide entre el monto total de los impuestos exonerados de la Declaración Aduanera de Importación.
- 4- El factor resultante del punto 3 se multiplica por cada uno de los impuestos de la Declaración Aduanera de Importación.

### **Ejemplo:**

Se presenta a la Aduana Central, la liquidación de un vehículo, marca Audi Q7, año modelo 2021, desalmacenado el 31 de enero de 2021, Valor Aduanero al momento de la importación \$46,115 tipo de cambio ¢602.00, se le aplicó exoneración de todo tributo. Los

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 64 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

impuestos exonerados al momento de la importación son: Impuesto Selectivo de Consumo (30%) ₡8,328,369.00, Ley 6946 (1%) ₡277,612.30 Impuesto sobre valor agregado (13% calculado incluyendo 25% de ganancia estimada) ₡5,909.671.84. Total, de impuestos ₡14,515,653.10. Se autoriza liquidación por CUATRO VEINTICUATROAVOS.

### Cálculo

- 1- Total, de impuestos exonerados se divide entre la fracción autorizada =  $\text{₡}14,515,653.10 / 24 = \text{₡}604,818.88$ .
- 2- El resultado anterior se multiplica por la cantidad de la fracción concedida =  $\text{₡}604,818.88 \times 4 = \text{₡}2,419,263.52$ .
- 3- El resultado del punto 2 se divide entre el monto total de los impuestos exonerados =  $\text{₡}2,419,263.52 / \text{₡}14,515,653.10 = 0.1667$ .

Monto de la obligación tributaria exonerada	Monto de la obligación tributaria a pagar
Monto S.C. ₡8,328,369.00	₡ 1,388,339.11 (₡8,328,369.00 x 0.1667)
Monto Ley 6946 ₡277,612.30	₡ 46,277.97 (₡277,612.30 x 0.1667)
Monto IVA ₡5,909.671.84.	₡ 985,142.30 (₡5,909.671.84 x 0.1667)
<b>TOTAL</b>	<b>₡ 2,419,759.38</b>

### G. Aplicación De Trato Preferencial Al Amparo De Un Tratado De Libre Comercio Y Nota De Exoneración.

Cuando una mercancía goza de trato preferencial al amparo de un tratado de libre comercio y cuenta con nota de exoneración y/o nota de compras autorizadas, aplica primero el tratado de libre comercio y luego la exoneración correspondiente. Además, si al aplicar el trato preferencial, la mercancía no tiene 0% de desgravación arancelaria y la nota de exoneración es libre únicamente de los Derechos Arancelarios a la Importación, debe cancelar la proporción de la Ley 6946 que corresponde aplicando el trato preferencial, por cuanto la tarifa negociada al amparo de los tratados está conformada por los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) y la Ley 6946 (1%).

### Ejemplo:

Se importan por la Aduana Central, 300 rollos de guata impregnada de jabón, originarios de México, con un Valor Aduanero de \$1,900.00, se solicita trato preferencial al amparo del Tratado de Libre Comercio entre la República de Costa Rica y la República de los Estados Unidos Mexicanos, se exoneran los Derechos Arancelarios a la Importación. Los impuestos correspondientes son: Derechos Arancelarios a la Importación 5%, Ley 6946 1%, Tarifa preferencial México 4% (3.80 DAI + 0.20 Ley 6946), Impuesto Selectivo de

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 65 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

Consumo 15%, Ley 6946 1% e Impuesto Valor Agregado 13%, tipo de cambio ₡602.00.

### Cálculo

Obligación tributaria	Monto obligación tributaria	Monto obligación tributaria exonerado	Monto obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$1.900.00 \times ₡602.00) = ₡1,143,00.00$			
Monto trato preferencial = $(V.A. \times T.C.) \times \% \text{ tarifa preferencial} = (\$1,900.00 \times ₡602.00) \times 4\%^{29} = ₡45,752.00$	₡ 45,752.00	₡ 43,464.40 $(\$1,900.00 \times ₡602.00) \times 3.80\%^{30}$	₡ 2,287.60 $(\$1,900.00 \times ₡602.00) \times 0.20\%^{31}$
Monto S.C. = $(V.A. \times T.C.) \times \% S.C. = (\$1,900.00 \times ₡602.00) \times 15\% = ₡ 171,570.00$	₡ 171,570.00	-	₡ 171,570.00
Monto I.V.A. = $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto trato preferencial} + \text{Monto S.C.}] \times \% I.V.A. = [(\$1,900 \times ₡602.00) + ₡45,752.00 + ₡171,570.00] \times 13\% =$	₡ 176.945.86	₡ 5,650.38 <sup>32</sup>	₡ 171,295.48 <sup>33</sup> $[(V.A. \times T.C.) + \text{Monto trato preferencial} + \text{Monto S.C.}] \times \% I.V.A. = [(\$1,900 \times ₡602.00) + ₡2,287.70 + ₡171,570.00] \times 13\%$
₡176,945,86			
<b>Total de la obligación tributaria</b>	<b>₡ 394,267.86</b>	<b>₡ 49114.78</b>	<b>₡ 345,153.08</b>

### Ejemplo:

Se importan por la Aduana Central, 200 cartones conteniendo perchas de madera, para prendas de vestir, originarias de México, con un Valor Aduanero de \$1,200.00, se solicita trato preferencial al amparo del Tratado de Libre Comercio entre la República de Costa Rica y la República de los Estados Unidos Mexicanos, se exonera de todo tributo, excepto el Impuesto Valor Agregado. Los impuestos correspondientes son: Derechos Arancelarios a la Importación 14%, Ley 6946 1%, Tarifa preferencial México 4% (3.80 DAI + 0.20 Ley 6946), Impuesto Valor Agregado 13%, tipo de cambio ₡602.00.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 66 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Cálculo

Obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria	Monto de la obligación tributaria exonerado	Monto de la obligación tributaria a pagar
$(V.A. \times T.C.) = (\$1,200.00 \times \text{¢}602.00) = \text{¢}722,400.00$			
Monto trato preferencial = $(V.A. \times T.C.) \times \% \text{ tarifa preferencial} = (\$1,200.00 \times \text{¢}602.00) \times 4\% = \text{¢}28,896.00$	¢ 28,896.00	¢ 28,896.00 <sup>34</sup>	0
Monto I.V.A. = $[(V.A. \times T.C.) + \text{monto Trato preferencial}] \times \% \text{ IVA} = [(\$1,200 \times \text{¢}602.00) + \text{¢}28,896.00] \times 13\% = \text{¢}97,668.48$	¢ 97,668.48	¢ 3,756.48	¢ 93,912.00
<b>Total de la obligación tributaria</b>	¢ 126,564.48	¢ 32,652.48	<b>¢ 93,912.00</b>

## H. Cálculo de la Obligación Tributaria Aduanera en la Exportación de Mercancías

### 1- Impuesto para la Exportación de Banano en dólares

Mediante la Ley 5515 del 19 de abril de 1974 se estableció un impuesto de un dólar de Estados Unidos U.S. \$ 1 por caja o envase de 40 libras netas de banano que se exporte. La base imponible estará determinada por cada caja o envase con un peso de 18,14 kilogramos netos.

De acuerdo con esta Ley y sus reformas, parte del producto de este impuesto podrá destinarse al productor de banano.

Con la Ley N° 7313 'Redistribución del Impuesto Bananero establecido en la Ley No. 5515 del 19 de abril De 1974', se determinó que del impuesto creado para cada caja de banano exportada se destinarían ocho centavos de dólar, moneda de los Estados Unidos de Norte América (U.S. \$0.08) por caja, a las municipalidades de los cantones productores de esa fruta. Esta distribución se iba a alcanzar de forma paulatina según un orden establecido en el artículo 2 de esta Ley, sin embargo, y como se establece en el Decreto Ejecutivo N° 24981-H-COMEX, por una serie de medidas tomadas por el gobierno se acordó girarle a las municipalidades de los cantones productores de banano un monto de U.S. \$ 0,04 por caja de banano exportada.

Se estableció así sobre la recaudación del impuesto de un dólar Ley N° 5515, que a partir del 1° de enero del año 2003, cuatro centavos de dólar (U.S. \$0.04) se pagarán directamente al ente recaudador y noventa y seis centavos de dólar (U.S. \$0.96) estarán incluidos dentro del precio mínimo de exportación. El impuesto deberá ser pagado por los

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 67 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

productores que exporten su fruta mediante esquemas de comercialización no tradicionales y por las compañías compradoras o comercializadoras, sin que en forma alguna trasladen el pago del tributo al productor".

Posteriormente mediante el Decreto Ejecutivo N° 37313-MAG se creó el Fondo de Prevención e Infraestructura a favor de los productores bananeros, con el objeto de la protección de las fincas bananeras, su producción y explotación, la integridad de quienes laboran en tales fincas y de las poblaciones aledañas, siendo CORBANA el encargado de Administrar el fondo.

Según la norma, del impuesto establecido por la Ley N° 5515, las empresascompradoras o comercializadoras retendrán y girarán directamente a CORBANA, dos centavos de dólar de los Estados Unidos de América (U.S. \$ 0,02), destinados a integrarel "Fondo Especial de Prevención e Infraestructura" a favor de los productores bananeros; adicionalmente se reforma el artículo 2° del Decreto Ejecutivo N° 30841-H-MAG, de 25 de octubre de 2002, indicando: 'Del impuesto establecido por la Ley N° 5515, se destinará uncentavo de dólar de los Estados Unidos de América (U.S. \$ 0,01) para la seguridad ciudadana de las poblaciones aledañas a las fincas bananeras de la Zona Atlántica y otras zonas productoras de banano, así como para la seguridad de la población de la provincia de Limón en general y toda instalación productiva de dicha provincia.'

### Monto del Impuesto para la Exportación de Banano a cobrar por la Aduana

U.S. \$ 0,04 Impuesto al banano Ley 5515, para municipalidades (Ley N° 7313 y Decreto Ejecutivo N° 24981-H-COMEX)

U.S. \$ 0,01 Impuesto al banano Ley 5515, para seguridad ciudadana(Decreto Ejecutivo N° 37313-MAG)

Monto impuesto a pagar en la aduana = U.S.\$0.05 x N° cajas de bananoconvertidas a 18.14 kg.

**Nota:** Para realizar los ejemplos se totalizan los montos del impuesto a cobrar,sumando en total estos U.S. \$ 0,05.

**Ejemplo:** (si las cajas de banano tienen un peso de 18.14 kg):

Se exportan 1,500 cajas de banano con un peso de 18.14 kg cada una.

### Cálculo

Monto impuesto a pagar en la aduana = \$0.05 x N° cajas de banano con peso de 18.14 kg.

U.S. \$0.05 x (1,500 cajas de 18.14 kg c/u)U.S. \$0.05 x 1,500 kg = U.S. \$ 75

**Ejemplo:** (si las cajas de banano tienen un peso superior a 18.14 kg):

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 68 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

Se exportan 1,500 cajas de banano con un peso de 20.25 kg cada una.

### Cálculo

Monto impuesto a pagar en la aduana = U.S. \$0.05 x N° cajas de banano convertidas a un peso de 18.14 kg.

$$\text{U.S. } \$0.05 \times (1,500 \times 20.25 \text{ kg} / 18.14 \text{ c/u}) = \text{U.S. } \$0.05 \times 1,674.47 \text{ kg} = \text{U.S. } \$ 83.72$$

**Ejemplo:** (si las cajas de banano tienen un peso inferior a 18.14 kg):

Se exportan 1,500 cajas de banano con un peso de 15.20 kg cada una.

### Cálculo

Monto impuesto a pagar en la aduana = U.S. \$0.05 x N° cajas de banano convertidas a un peso de 18.14 kg.

$$\text{U.S. } \$0.05 \times (1,500 \times 15.20 \text{ kg} / 18.14 \text{ c/u}) = \text{U.S. } \$0.05 \times 1,256.89 \text{ kg} = \text{U.S. } \$ 62.84$$

**Ejemplo:** (Cuando se tiene únicamente el peso total de las cajas a exportar):

Se exportan 20,000 cajas de banano con un peso total de 380,000 kg (no se tiene el peso por caja, solo el total).

### Cálculo

Monto impuesto a pagar en la aduana = U.S. \$0.05 x N° cajas de banano convertidas a un peso de 18.14 kg.

$$\text{U.S. } \$0.05 \times (380,000 \text{ kg} / 18.14 \text{ c/u})$$

$$\text{U.S. } \$0.05 \times 20,948.18 \text{ kg} = \text{U.S. } \$ 1,047.40$$

## 2- Impuesto para la Exportación de Banano en colones

Adicionalmente a través la Ley 7147 del 30 de abril de 1990 y sus reformas, se estableció un impuesto de un colón cincuenta céntimos (¢1.50) por cada caja de banano exportada, a cargo del productor.

### Ejemplo:

Se exportan 20,000 cajas de banano con un peso total de 380,000 kg (no se tiene el peso por caja, solo el total).

### Cálculo

Monto impuesto en colones = ¢1.50 x 20,000 cajas  
Monto impuesto en colones = ¢ 30,000.00

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 69 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### III. CANON PARA CARNE FRESCA O CONGELADA IMPORTADA Y EXPORTADA

Se establece el pago de un canon, cancelado previo a la importación o exportación según sea el caso, por cada semoviente sacrificado para el consumo interno o la exportación, las exportaciones de ganado bovino en pie y la importación de carne bovina, según lo establecido en el artículo 5 inciso a) d la Ley 7837 del 24 de setiembre de 1998, de acuerdo con los siguientes parámetros y montos definidos: (Véanse anexos 6 y 7)

a- Hasta dos dólares estadounidenses (\$2.00), o su equivalente en moneda nacional, cuando el precio por libra de carne de la Categoría Noventa por Ciento de Centroamérica, reportado en el indicador económico comercial que rige en el mercado nacional e internacional de la carne en el momento, sea inferior a un dólar con quince centavos (\$1.15), o su equivalente en moneda nacional, CIF valor.

b- Hasta tres dólares estadounidenses (\$3.00) o su equivalente en moneda nacional, cuando el precio por libra de carne de la Categoría Noventa por Ciento de Centroamérica, reportado en el indicador económico comercial que rige en el mercado nacional e internacional de la carne en el momento, sea superior a un dólar con quince centavos (\$1.15), o su equivalente en moneda nacional, CIF valor.

**FÓRMULA:**  
**(CANTIDAD DE KILOS / 200 KILOS) X \$ 2.00 ó \$ 3.00 (según corresponda).**

#### Ejemplo: Exportación carne

Se exportan 3.800 kilos de carne, precio por libra de carne de la Categoría Noventa por Ciento de Centroamérica, reportado en el indicador económico comercial que rige en el mercado nacional e internacional inferior a \$1.15, a canon a pagar \$3.00, tipo de cambio al momento de la aceptación de la declaración aduanera ¢602.00.

#### Cálculo: CANON.

Monto canon a pagar = (cantidad de kilos / 200 kilos) X \$ 3.00  
= (3,800kg / 200kg) x \$ 3.00  
= 19 kilos x \$ 3.00  
= \$ 57.00

Canon en colones = \$57 x ¢ 602.00  
= ¢ **34.314.00**

#### Ejemplo: Importación de carne

Se importan 4,000 kilos de carne de la especie bovina, con un valor aduanero de \$6,000, precio por libra de carne de la Categoría Noventa por Ciento de Centroamérica, reportado en el indicador económico comercial que rige en el mercado nacional e

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 70 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

internacional inferior a \$1.15, canon a pagar \$3.00. El DAI, Ley 6946, e IVA son respectivamente 14%, 1% y 13%. En la importación se debe considerar el monto del canon para el cálculo del Impuesto sobre el Valor Agregado.

### Cálculo

VA.T.C. = \$ 6,000 x ¢ 602.00	¢ 3.612.000.00
Monto DAI = (VA x TC) x %DAI = (\$6,000 x ¢602.00) x 14% =	¢ 505.680.00
Ley 6946 = (VA x TC) x 1% = (\$6,000 x ¢602.00) x 1% =	¢ 36.120.00
<b>Canon</b> = [(cantidad de kilos / 200 kilos) X \$ 3.00] x TC = [(4,000kg / 200kg) x \$ 3.00] x ¢ 602.00 =	¢ 36.120.00
Monto IVA: [(VA x TC) + Monto DAI + Monto Ley 6946 + <b>Monto canon</b> ] x 13% = [(\$6,000 x ¢602.00) + ¢505.680.00 + ¢36.120.00 + ¢36.120.00] x 13%	¢ 544.689.60
<b>Total, de la obligación tributaria</b> = Monto DAI + Monto Ley 6946 + Monto IVA = ¢505.680.00 + ¢36.120.00 + ¢544.689.60 =	<b>¢ 1.086.489.60</b>

#### A. Impuesto Específico Ley N° 10066.

Mediante Ley No 10066 “Regulación de los sistemas electrónicos de administración de nicotina (SEAN), sistemas similares sin nicotina(SSSN) y dispositivos electrónicos que utilizan tabaco calentado y tecnologías similares”, publicada en el Diario Oficial La Gaceta publicada en La Gaceta N° 12 del 20 de enero del 2022, se establece un impuesto con destino específico sobre la importación de los SEAN/SSSN, así como sobre los dispositivos electrónicos que utilizan tabaco calentado y tecnologías similares, sus accesorios y otros bienes complementarios, incluyendo el líquido para su uso, a favor de la Caja Costarricense de Seguro Social.

Conforme los artículos 4 al 10 de la Ley N° 10066 el pago del impuesto específico debe realizarse en el momento previo al desalmacenaje de las mercancías. El monto por cancelar se determinará aplicando la fórmula: Impuesto específico Ley N° 10066 = (Valor aduanero x Tipo de Cambio) x 20%, y este no incidirá en la determinación de los demás impuestos.

<b>FÓRMULA:</b> <b>(VA x TC) x 20%</b>
---

#### Ejemplo:

Se importan a territorio nacional 100 cajas de vapeadores, procedentes de Miami, con un Valor Aduanero de \$9,000, tipo de cambio ¢602.00.

#### Cálculo:

$$\begin{aligned} \text{Monto impuesto} &= (\text{VA} \times \text{TC}) \times 20\% \\ \text{Monto Impuesto} &= (\$9,000 \times \text{¢}602.00) \times 20\% \\ \text{Monto Impuesto} &= \text{¢} 1.083.600.00 \end{aligned}$$

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 71 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## 6. Documentos vinculados

No posee documentos vinculados

## 7. Glosario de términos y siglas.

**Aceptación del Documento Único Aduanero:** Es el acto de numerar, firmar, sellar, fechar y registrar el formulario de declaración por la autoridad aduanera competente.

**Adeudo:** Monto a que asciende la obligación tributaria aduanera.

**Arancel Centroamericano de Importación:** Está constituido por el Sistema Arancelario Centroamericano (S.A.C.) y los correspondientes tributos.

**Base imponible de la obligación tributaria:** La base imponible de la obligación tributaria aduanera de los derechos arancelarios a la importación estará constituida por el valor en aduanas de las mercancías, según lo definen el acuerdo relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, esta Ley y la demás normativa nacional e internacional aplicable. La base imponible de la obligación tributaria aduanera de los demás tributos de importación o exportación, será la definida por la respectiva ley de creación de cada tributo.

**CIF:** Valor de la mercancía: costo, seguro y flete

**DAI:** Derechos Arancelarios a la Importación

**Determinación de la obligación tributaria:** Es el acto por el cual la autoridad o el agente aduanero, mediante el sistema de autodeterminación fija la cuantía del adeudo tributario.

**Documento Único Aduanero:** Declaración con la que se expresa libre y voluntariamente el régimen, al cual son sometidas las mercancías y se aceptan las obligaciones que el régimen impone.

**FOB:** Costo de la mercancía puesta a bordo del barco

**G/E:** Margen de Valor Agregado

**Hecho generador:** Es el presupuesto establecido por ley para tipificar el tributo, originando el nacimiento de la obligación tributaria. Ese hecho se constituye:

- En los regímenes definitivos de importación y exportación sus modalidades y en los regímenes temporales y de perfeccionamiento activo al aceptar la declaración.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 72 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

- En los regímenes aduaneros o modalidades, cuya declaración sea verbal, al presentar las mercancías a despacho por parte del declarante.
- En los delitos y las infracciones tributarias aduaneras, se aplicará al momento de comisión del delito o la infracción, en la fecha del decomiso preventivo de las mercancías, cuando no pueda determinarse la fecha de comisión o en la que se descubra la infracción o delito, cuando las mercancías no sean decomisadas preventivamente ni se pueda determinar la fecha de comisión.
- En la fecha de caída en abandono de las mercancías o en la de aceptación de abandono voluntario.
- En el cambio de régimen, al aceptar la declaración aduanera en el nuevo régimen.
- En la destrucción o pérdida de mercancías en depósito, en la fecha en que se descubra esa circunstancia.

**IDA:** Instituto de Desarrollo Agrario

**IE:** Impuesto específico

**IFAM:** Instituto de Fomento y Asesoría Municipal

**INDER:** Instituto de Desarrollo Rural

**IVA:** Impuesto sobre el Valor Agregado

**KG:** Kilogramos

**Ley 6946:** Ley de Emergencia

**MI:** Mililitros

**Obligación Tributaria:** Es el vínculo jurídico que surge entre el Estado y el sujeto pasivo por la realización del hecho generador previsto en la ley. Está constituida por los tributos exigibles en la importación y exportación de mercancías.

**SC:** Impuesto Selectivo de Consumo

**SGE:** Salvaguardia Especial por Precio

**T.C.:** Tipo de cambio

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 73 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

**Tipo de cambio a utilizar para determinar la obligación tributaria en colones:** es el vigente al momento del hecho generador.

**TM:** Tonelada Métrica

**Unidades de consumo:** Volúmenes por tipo de bebida y jabón, según el detalle siguiente:

Cervezas y “coolers”	grado de alcohol por volumen
Vinos, espumantes y sidras:	grado de alcohol por volumen
Creimas, vermouth, jerez, oporto, ponche y rompopo:	grado de alcohol por volumen
Resto de bebidas alcohólicas:	grado de alcohol por volumen
Bebidas líquidas envasadas (no alcohólicas):	por cada 250 ml
Agua envasada:	por cada 250 ml
Concentrados de gaseosas:	39.216 ml
Bebidas gaseosas:	por cada 250 ml
Agua:	por cada 250 ml
Jabón:	por gramo de jabón

**V.A.:** Valor Aduanero

**Valor aduanero:** Para determinar el valor aduanero se aplica lo dispuesto en el Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994 de la Organización Mundial de Comercio, el CAUCA IV y su Reglamento y la Ley General de Aduanas y sus reformas, así como el Reglamento a la citada ley.

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 74 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## 8. Anexos

### Anexo N.º 1 - Incisos arancelarios afectos al impuesto INDER AD VALOREM

Inciso Arancelario	INDER Ad Valorem %	Inciso Arancelario	INDER Ad Valorem %
2206.00.00.00.11	8	2208.50.00.00.30	8
2206.00.00.00.12	8	2208.60.90.00.10	8
2206.00.00.00.13	8	2208.60.90.00.20	8
2206.00.00.00.91	8	2208.60.90.00.30	8
2206.00.00.00.92	8	2208.60.90.00.40	8
2206.00.00.00.93	8	2208.70.00.00.11	8
2208.20.90.00.10	8	2208.70.00.00.12	8
2208.20.90.00.20	8	2208.70.00.00.13	8
2208.20.90.00.30	8	2208.70.00.00.91	8
2208.30.90.00.10	8	2208.70.00.00.92	8
2208.30.90.00.20	8	2208.70.00.00.93	8
2208.30.90.00.30	8	2208.90.90.00.11	8
2208.40.10.00.21	8	2208.90.90.00.12	8
2208.40.10.00.22	8	2208.90.90.00.13	8
2208.40.10.00.23	8	2208.90.90.00.20	8
2208.40.90.00.21	8	2208.90.90.00.91	8
2208.40.90.00.22	8	2208.90.90.00.92	8
2208.40.90.00.23	8	2208.90.90.00.93	8
2208.50.00.00.10	8	2402.20.00.00.10	2.5
2208.50.00.00.20	8	2402.20.00.00.90	2.5

\*Se actualizan trimestralmente

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 75 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## Anexo N.º 2 Incisos arancelarios afectos al impuesto IFAM AD VALOREM

Inciso Arancelario	IFAM Ad Valorem %	Inciso Arancelario	IFAM Ad Valorem %
2206.00.00.00.11	10	2208.50.00.00.20	10
2206.00.00.00.12	10	2208.50.00.00.30	10
2206.00.00.00.13	10	2208.60.90.00.10	10
2206.00.00.00.91	10	2208.60.90.00.20	10
2206.00.00.00.92	10	2208.60.90.00.30	10
2206.00.00.00.93	10	2208.60.90.00.40	10
2208.20.90.00.10	10	2208.70.00.00.11	10
2208.20.90.00.20	10	2208.70.00.00.12	10
2208.20.90.00.30	10	2208.70.00.00.13	10
2208.30.90.00.10	10	2208.70.00.00.91	10
2208.30.90.00.20	10	2208.70.00.00.92	10
2208.30.90.00.30	10	2208.70.00.00.93	10
2208.40.10.00.21	10	2208.90.90.00.11	10
2208.40.10.00.22	10	2208.90.90.00.12	10
2208.40.10.00.23	10	2208.90.90.00.13	10
2208.40.90.00.21	10	2208.90.90.00.20	10
2208.40.90.00.22	10	2208.90.90.00.91	10
2208.40.90.00.23	10	2208.90.90.00.92	10
2208.50.00.00.10	10	2208.90.90.00.93	10

\*Se actualizan trimestralmente

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 76 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### Anexo N.º 3 Incisos Arancelarios Afectos Al Impuesto Especifico Ley 8114

Inciso Arancelario	Tipo de bebida	Unidad de Medida	Cantidad
<b>Bebidas gaseosas y concentrados de gaseosas</b>			
2106.90.30.00.11	Bebidas envasadas (Ley 8114))	21	39,216
2202.10.00.00.11	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.12	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.13	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.14	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.31	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.32	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.33	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.34	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.11	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.12	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.13	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.14	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.15	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.16	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
<b>Otras bebidas líquidas envasadas (incluso agua)</b>			
2009.11.00.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.12.00.00.00	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.19.90.00.10	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.19.90.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.21.00.00.00	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.29.90.00.00	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.31.00.00.00	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.39.00.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.41.00.00.10	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.41.00.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.50.00.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.61.00.00.00	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.69.90.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.71.00.00.00	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.79.90.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.81.00.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.89.20.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.89.30.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.89.90.00.20	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.89.90.00.30	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250

Inciso Arancelario	Tipo de bebida	Unidad de Medida	Cantidad
2009.89.90.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.90.00.00.92	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.90.00.00.93	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2009.90.00.00.99	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2201.10.00.00.11	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2201.10.00.00.91	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2201.90.00.00.91	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.21	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.29	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.10.00.00.40	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.91.00.00.00	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.10.00.10	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.10.00.20	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.10.00.30	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.10.00.90	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.21	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.22	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.23	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.29	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.91	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.92	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.93	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
22.02.99.90.00.94	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2202.99.90.00.99	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
<b>Agua (envases de 18 litros o más)</b>			
2201.10.00.00.19	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2201.10.00.00.99	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
2201.90.00.00.99	Bebidas envasadas (Ley 8114)	21	250
<b>Impuesto por gramo de jabón de tocador</b>			
3401.11.11.00.00	Jabones (Ley 8114)	22	1
3401.11.19.00.00	Jabones (Ley 8114)	22	1
3401.11.20.00.00	Jabones (Ley 8114)	22	1
3401.11.30.00.00	Jabones (Ley 8114)	22	1

\*Se actualizan trimestralmente

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 78 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

#### Anexo N.º 4 Partidas Arancelarias con margen de Valor Agregado

| INCISO ARANCELARIO |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 630900100010       | 870321911022       | 870322540023       | 870322599992       | 870322699121       |
| 630900900011       | 870321911091       | 870322540091       | 870322610000       | 870322699122       |
| 630900900019       | 870321911092       | 870322540093       | 870322620000       | 870322699123       |
| 870220000029       | 870321919011       | 870322591111       | 870322630011       | 870322699131       |
| 870230000029       | 870321919012       | 870322591112       | 870322630013       | 870322699132       |
| 870290900039       | 870321919021       | 870322591121       | 870322630021       | 870322699191       |
| 870310000011       | 870321919022       | 870322591122       | 870322630023       | 870322699192       |
| 870310000019       | 870321919091       | 870322591123       | 870322630091       | 870322699911       |
| 870310000091       | 870321919092       | 870322591131       | 870322630093       | 870322699912       |
| 870310000099       | 870321991011       | 870322591132       | 870322640011       | 870322699921       |
| 870321510011       | 870321991012       | 870322591191       | 870322640013       | 870322699922       |
| 870321510013       | 870321991021       | 870322591192       | 870322640021       | 870322699991       |
| 870321510091       | 870321991022       | 870322591911       | 870322640023       | 870322699992       |
| 870321510093       | 870321991091       | 870322591912       | 870322640091       | 870323610000       |
| 870321520010       | 870321991092       | 870322591921       | 870322640093       | 870323620000       |
| 870321520020       | 870321999011       | 870322591922       | 870322691111       | 870323630011       |
| 870321520030       | 870321999012       | 870322591991       | 870322691112       | 870323630013       |
| 870321600011       | 870321999021       | 870322591992       | 870322691121       | 870323630021       |
| 870321600013       | 870321999022       | 870322599111       | 870322691122       | 870323630023       |
| 870321600021       | 870321999091       | 870322599112       | 870322691123       | 870323630091       |
| 870321600023       | 870321999092       | 870322599121       | 870322691131       | 870323630093       |
| 870321600091       | 870322510000       | 870322599122       | 870322691132       | 870323640011       |
| 870321600093       | 870322520000       | 870322599123       | 870322691191       | 870323640013       |
| 870321700011       | 870322530011       | 870322599131       | 870322691192       | 870323640021       |
| 870321700013       | 870322530013       | 870322599132       | 870322691911       | 870323640023       |
| 870321700021       | 870322530021       | 870322599191       | 870322691912       | 870323640091       |
| 870321700023       | 870322530023       | 870322599192       | 870322691921       | 870323640093       |
| 870321700091       | 870322530091       | 870322599911       | 870322691922       | 870323691111       |
| 870321700093       | 870322530093       | 870322599912       | 870322691991       | 870323691112       |
| 870321911011       | 870322540011       | 870322599921       | 870322691992       | 870323691121       |
| 870321911012       | 870322540013       | 870322599922       | 870322699111       | 870323691122       |
| 870321911021       | 870322540021       | 870322599991       | 870322699112       | 870323691123       |

| INCISO ARANCELARIO |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 870323691131       | 870323730093       | 870323799912       | 870324919091       | 870331591112       |
| 870323691132       | 870323740011       | 870323799921       | 870324919092       | 870331591121       |
| 870323691191       | 870323740013       | 870323799922       | 870324991011       | 870331591122       |
| 870323691192       | 870323740021       | 870323799991       | 870324991012       | 870331591191       |
| 870323691911       | 870323740023       | 870323799992       | 870324991021       | 870331591192       |
| 870323691912       | 870323740091       | 870324610000       | 870324991022       | 870331591911       |
| 870323691921       | 870323740093       | 870324620000       | 870324991023       | 870331591912       |
| 870323691922       | 870323791111       | 870324700011       | 870324991031       | 870331591921       |
| 870323691991       | 870323791112       | 870324700013       | 870324991032       | 870331591922       |
| 870323691992       | 870323791121       | 870324700021       | 870324991091       | 870331591991       |
| 870323699111       | 870323791122       | 870324700023       | 870324991092       | 870331591992       |
| 870323699112       | 870323791123       | 870324700091       | 870324999011       | 870331599111       |
| 870323699121       | 870323791131       | 870324700093       | 870324999012       | 870331599112       |
| 870323699122       | 870323791132       | 870324800011       | 870324999021       | 870331599121       |
| 870323699123       | 870323791191       | 870324800013       | 870324999022       | 870331599122       |
| 870323699131       | 870323791192       | 870324800021       | 870324999091       | 870331599191       |
| 870323699132       | 870323791911       | 870324800023       | 870324999092       | 870331599192       |
| 870323699191       | 870323791912       | 870324800091       | 870331510000       | 870331599911       |
| 870323699192       | 870323791921       | 870324800093       | 870331520000       | 870331599912       |
| 870323699911       | 870323791922       | 870324911011       | 870331530011       | 870331599921       |
| 870323699912       | 870323791991       | 870324911012       | 870331530013       | 870331599922       |
| 870323699921       | 870323791992       | 870324911021       | 870331530021       | 870331599991       |
| 870323699922       | 870323799111       | 870324911022       | 870331530023       | 870331599992       |
| 870323699991       | 870323799112       | 870324911023       | 870331530091       | 870331610000       |
| 870323699992       | 870323799121       | 870324911031       | 870331530093       | 870331620000       |
| 870323710000       | 870323799122       | 870324911032       | 870331540011       | 870331630011       |
| 870323720000       | 870323799123       | 870324911091       | 870331540013       | 870331630013       |
| 870323730011       | 870323799131       | 870324911092       | 870331540021       | 870331630021       |
| 870323730013       | 870323799132       | 870324919011       | 870331540023       | 870331630023       |
| 870323730021       | 870323799191       | 870324919012       | 870331540091       | 870331630091       |
| 870323730023       | 870323799192       | 870324919021       | 870331540093       | 870331630093       |
| 870323730091       | 870323799911       | 870324919022       | 870331591111       | 870331640011       |

| INCISO ARANCELARIO |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 870331640013       | 870332630013       | 870332699922       | 870332799122       | 870333919022       |
| 870331640021       | 870332630021       | 870332699991       | 870332799191       | 870333919091       |
| 870331640023       | 870332630023       | 870332699992       | 870332799192       | 870333919092       |
| 870331640091       | 870332630091       | 870332710000       | 870332799911       | 870333991011       |
| 870331640093       | 870332630093       | 870332720000       | 870332799912       | 870333991012       |
| 870331691111       | 870332640011       | 870332730011       | 870332799921       | 870333991021       |
| 870331691112       | 870332640013       | 870332730013       | 870332799922       | 870333991022       |
| 870331691121       | 870332640021       | 870332730021       | 870332799991       | 870333991091       |
| 870331691122       | 870332640023       | 870332730023       | 870332799992       | 870333991092       |
| 870331691191       | 870332640091       | 870332730091       | 870333610000       | 870333999011       |
| 870331691192       | 870332640093       | 870332730093       | 870333620000       | 870333999012       |
| 870331691911       | 870332691111       | 870332740011       | 870333700011       | 870333999021       |
| 870331691912       | 870332691112       | 870332740013       | 870333700013       | 870333999022       |
| 870331691921       | 870332691121       | 870332740021       | 870333700021       | 870333999091       |
| 870331691922       | 870332691122       | 870332740023       | 870333700023       | 870333999099       |
| 870331691991       | 870332691191       | 870332740091       | 870333700091       | 870340000011       |
| 870331691992       | 870332691192       | 870332740093       | 870333700093       | 870340000012       |
| 870331699111       | 870332691911       | 870332791111       | 870333800011       | 870340000013       |
| 870331699112       | 870332691912       | 870332791112       | 870333800013       | 870340000020       |
| 870331699121       | 870332691921       | 870332791121       | 870333800021       | 870340000031       |
| 870331699122       | 870332691922       | 870332791122       | 870333800023       | 870340000032       |
| 870331699191       | 870332691991       | 870332791191       | 870333800091       | 870340000040       |
| 870331699192       | 870332691992       | 870332791192       | 870333800093       | 870340000051       |
| 870331699911       | 870332699111       | 870332791911       | 870333911011       | 870340000052       |
| 870331699912       | 870332699112       | 870332791912       | 870333911012       | 870350000011       |
| 870331699921       | 870332699121       | 870332791921       | 870333911021       | 870350000012       |
| 870331699922       | 870332699122       | 870332791922       | 870333911022       | 870350000013       |
| 870331699991       | 870332699191       | 870332791991       | 870333911091       | 870350000020       |
| 870331699992       | 870332699192       | 870332791992       | 870333911092       | 870350000031       |
| 870332610000       | 870332699911       | 870332799111       | 870333919011       | 870350000032       |
| 870332620000       | 870332699912       | 870332799112       | 870333919012       | 870350000040       |
| 870332630011       | 870332699921       | 870332799121       | 870333919021       | 870350000051       |

| INCISO ARANCELARIO |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 870350000052       | 870421610093       | 870431990093       | 870452000094       | 871160000019       |
| 870360000011       | 870421690021       | 870441000011       | 871110200010       | 871160000021       |
| 870360000012       | 870421690022       | 870441000012       | 871110200020       | 871160000022       |
| 870360000013       | 870421690023       | 870441000013       | 871110200030       | 871160000023       |
| 870360000020       | 870421690091       | 870441000014       | 871110900010       | 871160000024       |
| 870360000031       | 870421690092       | 870441000091       | 871110900020       | 871160000029       |
| 870360000032       | 870421690093       | 870441000092       | 871110900030       | 871160000031       |
| 870360000040       | 870421910011       | 870441000093       | 871120200011       | 871160000032       |
| 870360000051       | 870421910013       | 870441000094       | 871120200012       | 871160000033       |
| 870360000052       | 870421910091       | 870442000011       | 871120200013       | 871160000034       |
| 870370000011       | 870421910093       | 870442000012       | 871120200014       | 871160000039       |
| 870370000012       | 870421990021       | 870442000013       | 871120200091       | 871160000041       |
| 870370000013       | 870421990023       | 870442000014       | 871120200092       | 871160000042       |
| 870370000020       | 870421990091       | 870442000091       | 871120200093       | 871160000043       |
| 870370000031       | 870421990093       | 870442000092       | 871120900011       | 871160000044       |
| 870370000032       | 870431510011       | 870442000093       | 871120900012       | 871160000049       |
| 870370000040       | 870431510013       | 870442000094       | 871120900013       | 871190000010       |
| 870370000051       | 870431510091       | 870443000011       | 871120900014       | 871190000021       |
| 870370000052       | 870431510093       | 870443000012       | 871120900091       | 871190000022       |
| 870380000010       | 870431590021       | 870443000013       | 871120900092       | 871190000023       |
| 870380000020       | 870431590023       | 870443000014       | 871120900093       | 871190000091       |
| 870390000011       | 870431590091       | 870443000091       | 871130200010       | 871190000092       |
| 870390000013       | 870431590093       | 870443000092       | 871130200020       | 871190000093       |
| 870390000014       | 870431610011       | 870443000093       | 871130200030       |                    |
| 870390000020       | 870431610013       | 870443000094       | 871130900010       |                    |
| 870390000031       | 870431610091       | 870451000011       | 871130900020       |                    |
| 870390000033       | 870431610093       | 870451000012       | 871130900030       |                    |
| 870390000091       | 870431690021       | 870451000013       | 871140900010       |                    |
| 870390000093       | 870431690022       | 870451000014       | 871140900020       |                    |
| 870421510011       | 870431690023       | 870451000091       | 871140900030       |                    |
| 870421510013       | 870431690091       | 870451000092       | 871150200010       |                    |
| 870421510091       | 870431690092       | 870451000093       | 871150200020       |                    |
| 870421510093       | 870431690093       | 870451000094       | 871150200030       |                    |
| 870421590021       | 870431910011       | 870452000011       | 871150900010       |                    |
| 870421590023       | 870431910013       | 870452000012       | 871150900020       |                    |
| 870421590091       | 870431910091       | 870452000013       | 871150900030       |                    |
| 870421590093       | 870431910093       | 870452000014       | 871160000011       |                    |
| 870421610011       | 870431990011       | 870452000091       | 871160000012       |                    |
| 870421610013       | 870431990013       | 870452000092       | 871160000013       |                    |
| 870421610091       | 870431990091       | 870452000093       | 871160000014       |                    |

**Anexo N.º 5 Partidas Arancelarias afectas al Impuesto Forestal**

| Partida Arancelaria |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 440311000000        | 440797000000        | 441019230010        | 441210110090        | 441299920090        |
| 440312000000        | 440799000010        | 441019230090        | 441210120010        | 441299990010        |
| 440321000000        | 440799000090        | 441019290010        | 441210120090        | 441299990090        |
| 440322000000        | 440810000010        | 441019290090        | 441210190010        | 441300000000        |
| 440323000000        | 440810000090        | 441090000010        | 441210190090        | 441510100000        |
| 440324000000        | 440831000010        | 441090000090        | 441210210010        | 441510900010        |
| 440325000000        | 440831000090        | 441112110000        | 441210210090        | 441510900090        |
| 440326000000        | 440839100000        | 441112190010        | 441210220010        | 441520000000        |
| 440341000000        | 440839900000        | 441112190090        | 441210220090        | 441700000010        |
| 440349000000        | 440890000011        | 441112210000        | 441210290000        | 441700000020        |
| 440391000000        | 440890000019        | 441112290010        | 441210910010        | 441700000090        |
| 440393000000        | 440890000091        | 441112290090        | 441210910090        |                     |
| 440394000000        | 440890000099        | 441113110000        | 441210920010        |                     |
| 440395000000        | 440910000000        | 441113190010        | 441210920090        |                     |
| 440396000000        | 440921000000        | 441113190090        | 441210990010        |                     |
| 440397000000        | 440922000000        | 441113210000        | 441210990090        |                     |
| 440398000000        | 440929000000        | 441113290010        | 441231000010        |                     |
| 440399000010        | 441011100010        | 441113290090        | 441231000090        |                     |
| 440399000090        | 441011100090        | 441114110000        | 441233000000        |                     |
| 440410000000        | 441011200010        | 441114190010        | 441234000000        |                     |
| 440420000000        | 441011200090        | 441114190090        | 441239000010        |                     |
| 440711000000        | 441011300010        | 441114210000        | 441239000090        |                     |
| 440712000000        | 441011300090        | 441114290010        | 441294110010        |                     |
| 440719000000        | 441011900010        | 441114290090        | 441294110090        |                     |
| 440721000000        | 441011900090        | 441192100000        | 441294190000        |                     |
| 440722000000        | 441012100010        | 441192900010        | 441294910010        |                     |
| 440725000000        | 441012100090        | 441192900090        | 441294910090        |                     |
| 440726000000        | 441012900010        | 441193100000        | 441294990010        |                     |
| 440727000000        | 441012900090        | 441193900010        | 441294990090        |                     |
| 440728000000        | 441019110010        | 441193900090        | 441299110010        |                     |
| 440729000000        | 441019110090        | 441194110000        | 441299110090        |                     |
| 440791000000        | 441019190010        | 441194190010        | 441299120010        |                     |
| 440792000000        | 441019190090        | 441194190090        | 441299120090        |                     |
| 440793000000        | 441019210010        | 441194910000        | 441299190000        |                     |
| 440794000000        | 441019210090        | 441194990010        | 441299910010        |                     |
| 440795000000        | 441019220010        | 441194990090        | 441299910090        |                     |
| 440796000000        | 441019220090        | 441210110010        | 441299920010        |                     |

### Anexo N.º 6 Partidas Arancelarias con Impuesto Golfito de 30%

Partida Arancelaria
240210000000
240220000010
240220000090
240290000010
240290000090

### Anexo N.º 7 Partidas Arancelarias con Arancel Preferencial de 3%

Partida Arancelaria	Partida Arancelaria
330300000000	845019000010
330410000000	845019000090
330420000000	845020000010
330430000000	845020000090
330491000000	845110000000
330499000010	845121000000
330499000090	845129000000
330510000000	845190000090
330520000000	845210000000
330530000000	851640000000
330590000000	851650000000
330610000010	-Ultima Línea-
330610000090	
330620000000	
330690000000	
330710000000	
330720000000	
330730000000	
330741000000	
330749000010	
330749000090	
330790100000	
330790900010	
330790900090	
845011000010	
845011000090	
845012000010	
845012000090	

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 84 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### Anexo N.º 8 Partidas Arancelarias afectas a pago de Canon

INCISO ARANCELARIO	INCISO ARANCELARIO	INCISO ARANCELARIO	INCISO ARANCELARIO
020110000012	020130000099	020230000029	160100100019
020110000019	020210000012	020230000091	160100100020
020110000092	020210000019	020230000099	160100100021
020110000099	020210000091	020610000010	160100100029
020120000019	020210000099	020610000090	160100100090
020120000029	020220000011	020621000000	160100100091
020120000099	020220000019	020622000000	160100100099
020130000011	020220000091	020629000010	160210100010
020130000019	020220000099	020629000090	160210100090
020130000021	020230000011	021020000000	160250000000
020130000029	020230000019	160100100010	
020130000091	020230000021	160100100011	

### Anexo N.º 9 Tabla Depreciación Acelerada

Período de uso (meses)	Tasa mensual de depreciación (%)	Tasa acumulada de depreciación (%)	Porcentaje aliquidar (%)
1	3,33	3,33	48,33
2	3,33	6,67	46,67
3	3,33	10,00	45,00
4	3,33	13,33	43,33
5	3,33	16,67	41,67
6	3,33	20,00	40,00
7	3,33	23,33	38,33
8	3,33	26,67	36,67
9	3,33	30,00	35,00
10	3,33	33,33	33,33
11	3,33	36,67	31,67
12	3,33	40,00	30,00
13	5,00	45,00	27,50
14	5,00	50,00	25,00
15	5,00	55,00	22,50
16	5,00	60,00	20,00
17	5,00	65,00	17,50

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 85 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

Período de uso (meses)	Tasa mensual de depreciación (%)	Tasa acumulada de depreciación (%)	Porcentaje aliquidar (%)
18	5,00	70,00	15,00
19	5,00	75,00	12,50
20	5,00	80,00	10,00
21	5,00	85,00	7,50
22	5,00	90,00	5,00
23	5,00	95,00	2,50
24	0,83	95,83	2,08

### Anexo N.º 10 Incisos Arancelarios Afectos Ley No.10066

INCISO ARANCELARIO
240411000000
240412000000
240419100000
240419900000
382499999060
854340000020
854340000090
854390900030

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página 86 de 87
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

## 9. Control del documento

Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías					
Versión	Tarea	Responsable	Cargo	Descripción del cambio	Fecha
01	Elaboración	Nancy Palma Gómez	Analista	Elaboración documento	Mayo 2023
	Elaboración	Rocio Castillo Mora	Analista	Elaboración documento	Mayo 2023
	Elaboración	Sandra Alvarado Portuguez	Analista	Elaboración documento	Mayo 2023
	Elaboración	Jeffrey Ramírez Venegas	Analista	Elaboración documento	Mayo 2023
	Elaboración	David Arias Bonilla	Analista	Elaboración documento	Mayo 2023
	Revisión	Estefanie Jiménez Méndez	Profesional Dirección de Planificación Institucional	Revisión ajuste de forma	Agosto 2023
	Revisión y Aprobación	María Iris Céspedes Núñez	Jefe Dpto. Técnica Aduanera	Revisión y aprobación documento	Agosto 2023
<b>Almacenado en:</b>		Biblioteca del Share point "Manuales" Depto. Técnica Aduana. Dirección de Gestión Técnica			

## 10. Documentos a sustituir

DOCUMENTO ANTERIOR			DOCUMENTO NUEVO		
Nombre	Código	N° Versión	Nombre	Código	N° Versión
Instructivo cálculo de la obligación tributaria para la importación de mercancías	N/A	1	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías	MH-DGA-PRO09-INS-004	01
Instructivo cálculo de la obligación tributaria para la importación de mercancías	N/A	2			

	Instructivo cálculo para la obligación tributaria para la importación de mercancías		01
	Código: MH-DGA-PRO09-INS-004	Versión: 01	Página <b>87</b> de <b>87</b>
	Gestión de Procesos Aduaneros y Apoyo		

### 11. Visto Bueno de la Dirección de Planificación Institucional

Revisión Estefanie Jiménez Méndez Dirección de Planificación Institucional	V.º B.º: Celia White Ward Directora Planificación Institucional

### 12. Firmas de autorización

Elaborado por: Nancy Palma Gómez Analista Depto. Técnica Aduanera	Elaborado por: Rocio Castillo Mora Analista Depto. Técnica Aduanera

Elaborado por: Sandra Alvarado Portuguez Analista Depto. Técnica Aduanera	Elaborado por: Jeffrey Ramírez Venegas Analista Depto. Técnica Aduanera

Elaborado por: David Arias Bonilla Analista Depto. Técnica Aduanera	Revisado y aprobado por: Maria Iris Céspedes Núñez Jefe Depto. Técnica Aduanera