



**MINISTERIO  
DE HACIENDA**

**GOBIERNO  
DE COSTA RICA**

# **Impuesto sobre las Utilidades elementos a considerar para la declaración**

**Dirección General de Tributación  
Dirección de Servicio al Contribuyente**

**2024**

# Periodo fiscal 2023

**Comprende del 01  
de enero al 31 de  
diciembre del  
2023**

**A liquidar 15 de  
marzo del 2024**

**D-101  
Declaración  
Jurada del  
Impuesto sobre la  
Renta**

# Ingresos que se declaran

Los percibidos o devengados en dinero o en especie, continuos u ocasionales, procedentes de actividades lucrativas (venta de bienes, prestación servicios, capitales invertidos y derechos utilizados) de fuente costarricense (territorio nacional), con independencia de la nacionalidad (nacionales y extranjeros), el domicilio o la residencia de quienes intervengan en las operaciones de celebración de los negocios jurídicos, e independencia del origen de los bienes o capitales, el lugar de negociación o su vinculación a la estructura económica, así como cualquier otro ingreso o beneficio no exceptuado por ley.

Artículo 1 Ley del Impuesto sobre la Renta – LISR

# Ingresos que se declaran

La renta de capital y ganancias o pérdidas de capital, cuando estas provengan de bienes o derechos cuya titularidad corresponda al contribuyente y se encuentren **afectos** a la actividad lucrativa.

Las Rentas de Capital cuando se disponga de un **empleado inscrito** ante la **CCSS**, se **desempeñe** con la actividad económica de **rentas de capital** y se **comunique** a la **AT**.

Artículo 1 LISR, y artículos 5 y 6 del RLISR

Las **diferencias cambiarias** originadas en activos o pasivos.

Incremento del **patrimonio que no tenga su justificación** en ingresos debidamente registrados y declarados, excluyendo la repatriación de capitales.

Artículo 5 LISR, artículos 13 al 15 RLISR

# Ingresos que se **excluyen**

Los declarados o retenidos bajo los Impuestos :

- ☐ Rentas de Capital Mobiliarios, Inmobiliario, Ganancias y Pérdidas de Capital.
- ☐ Al salario.

Artículos 1 bis, 6 y 8, Título II LISR, artículo 4 y 15 RLISR

# Ingresos que se **excluyen**

- Los aportes de capital social en dinero o en especie.
- Las revaluaciones de activos fijos
- Los beneficios pagados o acreditados a contribuyentes del Impuesto sobre las Utilidades
- Herencias, legados y bienes gananciales.
- Premios de loterías nacionales.
- Donaciones.

Artículos 1 bis y 6 LISR, artículo 4 RLISR

## Costos y Gastos deducibles

Erogaciones útiles, necesarias, pertinentes y expresamente autorizadas para producir la utilidad, respaldadas por comprobantes y registradas en la contabilidad.

Deducibles en la proporción correspondiente a la renta gravada.

## Gastos no deducibles

Erogaciones que:

- no den lugar a rentas gravadas,
  - no estén respaldadas por comprobantes electrónicos autorizados,
  - se hayan realizado con jurisdicciones no cooperantes.
- esté expresamente establecida la no deducibilidad.

Artículos 8 y 9 de la LISR y artículos 17 y 18 RLISR

# Pagos a cuenta

Adelantos del Impuesto sobre las Utilidades (ISU) se deducen en la liquidación anual en el formulario D-101

## Pagos parciales

Lo paga el interesado.

Primer año: estimación de ISU presentada por el interesado en enero, o la AT la define de oficio.

Siguientes años: ISU determinado en el año inmediato anterior, o el promedio aritmético de los tres últimos períodos fiscales, el que fuere mayor.

Vencimiento TRIMESTRAL

Último día hábil de junio, setiembre y diciembre\*.

\*Excepto los contribuyentes dedicados al 100% a actividades agropecuarias, pueden liquidar de forma anual.

## Retenciones

Lo paga el agente retenedor.

Cuando pague o acredite rentas afectas al ISU.

Liquidadas mediante el formulario D-103 Declaración jurada de Retenciones en la Fuente del 2%.

Vencimiento MENSUAL

Dentro de los primeros 15 días naturales del mes siguiente.

Artículos 22 y 23 de la LISR, artículo 26 y Transitorio I RLISR

# **Tarifas del periodo 2023**

**Rigen entre el 01 de enero  
al 31 de diciembre del 2023**

Decreto 43852-H. Alcance No 282 a La Gaceta No 245, del 23 de diciembre del 2022

# Tarifas – Personas Físicas

Profesionales liberales y otros sin ser asalariados

| Ingreso Neto (Utilidad)<br>Rige del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023 | Tasa   |
|----------------------------------------------------------------------------|--------|
| Hasta ₡4.181.000                                                           | Exento |
| Sobre el exceso de ₡4.181.000 hasta ₡6.244.000                             | 10%    |
| Sobre el exceso de ₡6.244.000 hasta ₡10.414.000                            | 15%    |
| Sobre el exceso de ₡10.414.000 hasta ₡20.872.000                           | 20%    |
| Sobre el exceso ₡20.872.000                                                | 25%    |

Decreto 43852–H. Alcance No 282 a La Gaceta No 245, del 23 de diciembre del 2022

# Créditos familiares –2023

| Parentesco | Monto Mensual | Monto Anual |
|------------|---------------|-------------|
| Hijos      | ₡1.750        | ₡21.000     |
| Cónyuge    | ₡2.650        | ₡31.800     |

## Por hijo:

- Cuando sea menor de edad.
- Esté imposibilitado para proveerse su propio sustento debido a incapacidad física o mental.
- Esté realizando estudios superiores, siempre que no sea mayor de 25 años.

## Por cónyuge:

- Cuando ambos cónyuges sean contribuyentes sólo uno de ellos puede aplicarse el crédito.
- Se aplica el crédito cuando no hay separación legal.

Decreto 43852-H. Alcance No 282 a La Gaceta No 245, del 23 de diciembre del 2022

# Tarifas – Personas Jurídicas – 2023

Renta Bruta no supere los ₡122.145.000

| <b>Ingreso Neto (Utilidad)</b><br><b>Rige del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023</b> | <b>Tasa</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Hasta ₡5.761.000                                                                         | 5%          |
| Sobre el exceso de ₡5.761.000 hasta ₡8.643.000                                           | 10%         |
| Sobre el exceso ₡8.643.000 hasta ₡11.524.000                                             | 15%         |
| Sobre el exceso ₡11.524.000                                                              | 20%         |
| Renta bruta superior a ₡122.145.000, la tarifa será de un 30% sobre la renta neta        |             |

Decreto 43852–H. Alcance No 282 a La Gaceta No 245, del 23 de diciembre del 2022

# Liquidación periodo 2023

La liquidación del ISU es mediante el formulario

## D-101 Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta

Disponible en el portal

### Administración Tributaria Virtual ATV

<https://atv.hacienda.go.cr/ATV/login.aspx>

1 mh Ministerio de Hacienda

ATV Administración Tributaria Virtual

FORMULARIO FUERA DE LÍNEA  
+ CONSULTA INF. TRIBUTARIA  
+ COMPROBANTE ELECTRÓNICO

Bienvenido(a) al portal  
Administración Tributaria Virtu@l

N° Identificación:  ?

Contraseña:  ?

Crear cuenta de usuario  
¿Recuperar su contraseña?

Ingresar

Estimado usuario:  
El registro de factura electrónica ya está disponible en este sitio.

Ministerio de Hacienda  
República de Costa Rica  
San José, Avenida 2da.  
Calle 1 y 3, diagonal al Teatro Nacional  
Para información y asistencia ingrese al 8881  
Central telefónica: 2338-8888 opción 1  
Horario de atención: Lunes a viernes de 8:00 a.m. a 4:00 p.m.

# Liquidación periodo 2023

Ruta para seleccionar la

## D-101 Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta

- Declaraciones
- Presentar declaración de impuestos
- Seleccionar el formulario D-101
- Seleccionar el periodo 2023
- Llenar formulario

The screenshot shows the web interface of the Costa Rican tax authority. The top navigation bar includes links for 'Elegir Perfil', 'Declaraciones', 'Comprobantes Electrónicos', 'Registro Único Tributario', 'Consultas del RUT', and 'Bienes Inmuebles'. The 'Declaraciones' menu is open, showing options like 'Presentar declaración de impuestos', 'Consultar declaración de impuestos', 'Cuentas y Pagos por DTR', and 'Consultar pagos declaración'. A tooltip for 'Presentar declaración de impuestos' says 'Habilita la página principal para presentar declaraciones'. Below the navigation bar, the user is logged in as 'VANDEZ' with a 'Salir' button. The main heading is 'Presentar declaraciones de impuestos', followed by the instruction 'Seleccione el formulario y el período que desea presentar.' A dropdown menu for 'Formularios' is set to '101 - 1 - Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta - (Régimen Tradicional)'. Below this, a 'Periodo' dropdown is set to '2023'. At the bottom of the selection box are three buttons: 'Llenar formulario', 'Subir archivo XML', and 'Cancelar'.

# Medios de pago periodo 2023

## **Débito en Tiempo Real – DTR**

Registre una cuenta  
IBAN (22 dígitos)  
a nombre del  
contribuyente, quien  
autoriza el pago.

No se realiza de forma  
automática.

## **Portal WEB entidad recaudadora**

Ingresa al portal de la  
entidad recaudadora  
y se paga de igual  
manera a un servicio  
público.

## **Cajas entidad recaudadora**

Directamente en las  
cajas con sólo brindar  
el número de  
identificación del  
contribuyente.

# Beneficio para empresas calificadas como Micro, pequeñas y medianas empresas

## Deberes:

- Inscribirse en el Registro Único Tributario
  - Inscritas ante el MAG o MEIC
- Presentar la declaración autoliquidativa del Impuesto sobre las Utilidades

Artículo 15 Ley del Impuesto sobre la Renta No.7092  
Oficio DGT-594-2020 (aplica lo establecido a partir del 1 de julio de 2019)

## Beneficio para empresas calificadas como Micro, pequeñas y medianas empresas

Ley N°9635 Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas

Reducir su deuda tributaria a partir de su primer año de operaciones, del siguiente modo:

| Años                | Porcentaje del ISU a pagar |
|---------------------|----------------------------|
| Primero             | 0%                         |
| Segundo             | 25%                        |
| Tercero             | 50%                        |
| A partir del cuarto | 100%                       |

Artículo 15 Ley del Impuesto sobre la Renta No.7092  
Oficio DGT-594-2020 (aplica lo establecido a partir del 1 de julio de 2019)

## Ejemplo del Cálculo de ISU para Los Patitos S.A

La Sociedad Los Patitos S.A. se inscribió como contribuyente en el Registro Único Tributario el 18 de abril del 2021, y en el mismo mes adquirió la condición de pequeña empresa ante el MEIC; por lo que con la nueva disposición sobre el beneficio de reducción del ISU a pagar, le correspondería la exoneración del 100% para el año 2021, del 75% para el año 2022 y el 50% de exoneración para el periodo fiscal 2023.

## Tarifas – Personas Jurídicas – 2023

| Ingreso Neto (Utilidad)                                                            | Tasa |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Hasta ₡ 5.761.000                                                                  | 5%   |
| Sobre el exceso de ₡ 5.761.000 hasta ₡ 8.643.000                                   | 10%  |
| Sobre el exceso ₡ 8.643.000 hasta ₡ 11.524.000                                     | 15%  |
| Sobre el exceso ₡ 11.524.000                                                       | 20%  |
| Renta bruta superior a ₡ 122.145.000, la tarifa será de un 30% sobre la renta neta |      |

Ingreso neto ₡ 2.977.000

ISU  $\text{₡}2.977.000 \times 0,05 = \text{₡} 148.850$

Exoneración del tercer año = 50%

ISU a pagar con reducciones = ₡ 74.425

Artículo 15 Ley del Impuesto sobre la Renta No.7092  
Oficio DGT-594-2020 (aplica lo establecido a partir del 1 de julio de 2019)

# D-101 Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta

## D-101 - Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta

02 - Período  ?

04 - Cédula  ?

05 - Rectificativa ☐  ?

06 - Nombre  ?

### I. Activos y pasivos

|                                                                                  |                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 20 - Efectivo, bancos, inversiones transitorias, documentos y cuentas por cobrar | <input type="text" value="96.000"/> ?    |
| 21 - Acciones y aportes en sociedades                                            | <input type="text" value="0"/> ?         |
| 22 - Inventarios                                                                 | <input type="text" value="1.500.000"/> ? |
| 23 - Activos fijos (descuento la depreciación acumulada)                         | <input type="text" value="0"/> ?         |
| 24 - Total activo neto                                                           | <input type="text" value="1.596.000"/> ? |
| 25 - Total pasivo                                                                | <input type="text" value="0"/> ?         |
| 26 - Capital neto                                                                | <input type="text" value="1.596.000"/> ? |

## II. Ingresos

|                                                                       |           |   |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|---|
| 27 - Venta de bienes y servicios, excepto los servicios profesionales | 8.500.000 | ? |
| 28 - Servicios profesionales y honorarios                             | 0         | ? |
| 29 - Comisiones                                                       | 0         | ? |
| 30 - Intereses y rendimientos                                         | 0         | ? |
| 31 - Dividendos y participaciones                                     | 0         | ? |
| 32 - Alquileres                                                       | 0         | ? |
| 33 - Otros ingresos diferentes a los anteriores                       | 0         | ? |
| 34 - Ingresos no gravables incluidos dentro de los anteriores         | 0         | ? |
| 35 - Total renta bruta                                                | 8.500.000 | ? |

## III. Costos, gastos y deducciones

|                                                                                           |           |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|
| 36 - Inventario inicial                                                                   | 365.000   | ? |
| 37 - Compras                                                                              | 1.830.000 | ? |
| 38 - Inventario final                                                                     | 272.000   | ? |
| 39 - Costo de ventas                                                                      | 1.923.000 | ? |
| 40 - Intereses y gastos financieros                                                       | 0         | ? |
| 41 - Gastos ventas y administrativos                                                      | 3.600.000 | ? |
| 42 - Depreciación, amortización y agotamiento                                             | 0         | ? |
| 43 - Aportes de regímenes voluntarios de pensiones complementarias (Max. 10% renta bruta) | 0         | ? |
| 44 - Otros costos, gastos y deducciones permitidos por la ley                             | 0         | ? |
| 45 - Total de costos, gastos y deducciones permitidos por la ley                          | 5.523.000 | ? |

#### IV. Base imponible

|                                                                              |           |   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|
| 46 - Renta Neta                                                              | 2.977.000 | ? |
| 46 (bis) - Monto no sujeto aplicado al impuesto al salario (acumulado anual) | 0         | ? |
| 47 - Impuesto sobre la renta                                                 | 148.850   | ? |
| 51 - Exoneración zona franca                                                 | 0         | ? |
| 53 - Exoneración otros conceptos                                             | 74.425    | ? |
| 54 - Impuesto sobre la renta después de exoneraciones                        | 74.425    | ? |

50%

#### V. Créditos

|                                               |        |   |
|-----------------------------------------------|--------|---|
| 58 - Crédito familiar (solo personas físicas) | 0      | ? |
| 59 - Otros créditos                           | 0      | ? |
| 60 - Impuesto del periodo                     | 74.425 | ? |
| 61 - Retenciones 2%                           | 30.000 | ? |
| 62 - Otras retenciones                        | 0      | ? |
| 63 - Pagos parciales                          | 30.000 | ? |
| 64 - Total impuesto neto                      | 14.425 | ? |

#### VI. Liquidación deuda tributaria

|                                                                 |        |   |
|-----------------------------------------------------------------|--------|---|
| 82 - Intereses                                                  | 0      | ? |
| 83 - Total deuda tributaria                                     | 0      | ? |
| 84 - Solicito compensar con créditos a mi favor por el monto de | 0      | ? |
| 85 - Total deuda por pagar                                      | 14.425 | ? |

Volver menú declaración

Validar

# Entes no sujetos al ISU

## Deberes:

- Inscribirse en el Registro Único Tributario
- Presentar la declaración autoliquidativa del Impuesto sobre las Utilidades

Artículos inciso d) artículo 6 LISR, artículo 15 RLISR

# D-101

## Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta

| 02 - Período:                                                                            | 2023       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 04 - Cédula:                                                                             | 3101123456 |
| 04-1 Para el cálculo correcto del Impuesto de la Renta, favor indicar su tipo de cédula: | Jurídico   |
| Casilla                                                                                  | Monto      |
| <b>I. Activos y pasivos</b>                                                              |            |
| 20 - Efectivo, bancos, inversiones transitorias, documentos y cuentas por cobrar         | 800 000    |
| 21 - Acciones y aportes en sociedades                                                    | 0          |
| 22 - Inventarios                                                                         | 0          |
| 23 - Activos fijos                                                                       | 12 000 000 |
| 24 - Total activo neto                                                                   | 0          |
| 25 - Total pasivos                                                                       | 0          |
| 26 - Capital neto                                                                        | 12 800 000 |
| <b>II. Ingresos</b>                                                                      |            |
| 27 - Ventas de bienes y servicios, excepto los servicios profesionales                   | 0          |
| 28 - Servicios profesionales y honorarios                                                | 0          |
| 29 - Comisiones                                                                          | 0          |
| 30 - Intereses y rendimientos financieros                                                | 0          |
| 31 - Dividendos y participaciones                                                        | 0          |
| 32 - Alquileres                                                                          | 0          |
| 33 - Otros ingresos diferentes a los anteriores                                          | 0          |
| 34 - Ingresos no gravables incluidos dentro de los anteriores                            | 5 000 000  |
| 35 - Total Renta Bruta                                                                   | 5 000 000  |
| <b>III. Costos, gastos y deducciones</b>                                                 |            |
| 36 - Inventario inicial                                                                  | 0          |
| 37 - Compras                                                                             | 0          |
| 38 - Inventario final                                                                    | 0          |
| 39 - Costo de ventas                                                                     | 0          |
| 40 - Intereses y gastos financieros                                                      | 0          |
| 41 - Gastos de venta y administrativos                                                   | 3 600 000  |
| 42 - Depreciaciones, amortización y agotamiento                                          | 600 000    |
| 43 - Aporte Regímenes voluntarios de pensiones complementarias (máx. 10% renta)          | 0          |
| 44 - Otros costos, gastos y deducciones permitidos por Ley                               | 0          |
| 45 - Total costos, gastos y deducciones permitidos por Ley                               | 4 200 000  |

- ✓ Asociaciones declaradas de utilidad pública por el Poder Ejecutivo\*,
  - ✓ Fundaciones\*,
  - ✓ Partidos políticos,
- ✓ Organizaciones sindicales,
  - ✓ Cooperativas,
- ✓ Asociaciones civiles,
- ✓ Instituciones religiosas

|                                                                              |         |
|------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>IV. Base imponible</b>                                                    |         |
| 46 - Renta Neta                                                              | 800 000 |
| 46 (bis) - Monto no sujeto aplicado al impuesto al salario (acumulado anual) | 0       |
| 47 - Impuesto sobre la Renta                                                 | 0       |
| 51 - Exoneración Zona Franca                                                 | 0       |
| 53 - Exoneración otros conceptos                                             | 800 000 |
| 54 - Impuesto sobre la renta después de exoneraciones                        | 0       |
| <b>V. Créditos</b>                                                           |         |
| 58 - Créditos familiares (solo personas físicas)                             | 0       |
| 59 - Otros créditos                                                          | 0       |
| 60 - Impuesto del período                                                    | 0       |
| 61 - Retención 2%                                                            | 0       |
| 62 - Otras retenciones                                                       | 0       |
| 63 - Pagos parciales                                                         | 0       |
| 64 - Total impuesto neto                                                     | 0       |
| <b>VI. Liquidación deuda tributaria</b>                                      |         |
| 84 - Solicito compensar con créditos a mi favor por el monto de              | 0       |

| D-101<br>Declaración Jurada del<br>Impuesto sobre la Renta                                |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 02 - Período:                                                                             | 2023               |
| 04 - Cédula:                                                                              | 3101123456         |
| 04 -1 Para el cálculo correcto del Impuesto de la Renta, favor indicar su tipo de cédula: | Jurídico           |
| Casilla                                                                                   | Monto              |
| <b>I. Activos y pasivos</b>                                                               |                    |
| 20 - Efectivo, bancos, inversiones transitorias, documentos y cuentas por cobrar          | 156 000 000        |
| 21 - Acciones y aportes en sociedades                                                     | 0                  |
| 22 - Inventarios                                                                          | 0                  |
| 23 - Activos fijos                                                                        | 350 000 000        |
| <b>24 - Total activo neto</b>                                                             | <b>506 000 000</b> |
| 25 - Total pasivos                                                                        | 173 000 000        |
| <b>26 - Capital neto</b>                                                                  | <b>333 000 000</b> |
| <b>II. Ingresos</b>                                                                       |                    |
| 27 - Ventas de bienes y servicios, excepto los servicios profesionales                    | 494 000 000        |
| 28 - Servicios profesionales y honorarios                                                 | 0                  |
| 29 - Comisiones                                                                           | 0                  |
| 30 - Intereses y rendimientos financieros                                                 | 0                  |
| 31 - Dividendos y participaciones                                                         | 0                  |
| 32 - Alquileres                                                                           | 0                  |
| 33 - Otros ingresos diferentes a los anteriores                                           | 0                  |
| 34 - Ingresos no gravables incluidos dentro de los anteriores                             | 0                  |
| <b>35 - Total Renta Bruta</b>                                                             | <b>894 000 000</b> |
| <b>III. Costos, gastos y deducciones</b>                                                  |                    |
| 36 - Inventario inicial                                                                   | 64 000 000         |
| 37 - Compras                                                                              | 235 000 000        |
| 38 - Inventario final                                                                     | 57 000 000         |
| <b>39 - Costo de ventas</b>                                                               | <b>242 000 000</b> |
| 40 - Intereses y gastos financieros                                                       | 12 000 000         |
| 41 - Gastos de venta y administrativos                                                    | 3 600 000          |
| 42 - Depreciaciones, amortización y agotamiento                                           | 35 000 000         |
| 43 - Aporte Regímenes voluntarios de pensiones complementarias (máx. 10% renta)           | 0                  |
| 44 - Otros costos, gastos y deducciones permitidos por Ley                                | 0                  |
| <b>45 - Total costos, gastos y deducciones permitidos por Ley</b>                         | <b>292 600 000</b> |

✓ Empresas acogidas al  
Régimen de Zonas Francas

| <b>IV. Base imponible</b>                                                    |                    |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>46 - Renta Neta</b>                                                       | <b>201 400 000</b> |
| 46 (bis) - Monto no sujeto aplicado al impuesto al salario (acumulado anual) | 0                  |
| 47 - Impuesto sobre la Renta                                                 | 60 420 000         |
| 51 - Exoneración Zona Franca                                                 | 60 420 000         |
| 53 - Exoneración otros conceptos                                             | 0                  |
| <b>54 - Impuesto sobre la renta después de exoneraciones</b>                 | <b>0</b>           |
| <b>V. Créditos</b>                                                           |                    |
| 58 - Créditos familiares (solo personas físicas)                             | 0                  |
| 59 - Otros créditos                                                          | 0                  |
| <b>60 - Impuesto del período</b>                                             | <b>0</b>           |
| 61 - Retención 2%                                                            | 0                  |
| 62 - Otras retenciones                                                       | 0                  |
| 63 - Pagos parciales                                                         | 0                  |
| <b>64 - Total impuesto neto</b>                                              | <b>0</b>           |
| <b>VI. Liquidación deuda tributaria</b>                                      |                    |
| 84 - Solicito compensar con créditos a mi favor por el monto de              | 0                  |



# Persona física asalariada y que realiza actividad lucrativa

## Deberes:

- Inscribirse en el Registro Único Tributario
- Presentar la declaración autoliquidativa del Impuesto sobre las Utilidades

## Supuestos:

- El estado civil es casada, no se reduce del salario el crédito por cónyuge y tiene un hijo.

| Parentesco | Monto Mensual | Monto Anual |
|------------|---------------|-------------|
| Hijos      | ¢1.750        | ¢21.000     |
| Cónyuge    | ¢2.650        | ¢31.800     |

**D-101**  
**Declaración Jurada del**  
**Impuesto sobre la Renta**

| 02 - Período:                                                                             | 2023      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 04 - Cédula:                                                                              | 102340567 |
| 04 -1 Para el cálculo correcto del Impuesto de la Renta, favor indicar su tipo de cédula: | Físico    |
| Casilla                                                                                   | Monto     |

**I. Activos y pasivos**

|                                                                                  |               |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 20 - Efectivo, bancos, inversiones transitorias, documentos y cuentas por cobrar | 50 000        |
| 21 - Acciones y aportes en sociedades                                            | 0             |
| 22 - Inventarios                                                                 |               |
| 23 - Activos fijos                                                               | 0             |
| <b>24 - Total activo neto</b>                                                    | <b>50 000</b> |
| 25 - Total pasivos                                                               | 0             |
| <b>26 - Capital neto</b>                                                         | <b>50 000</b> |

**II. Ingresos**

|                                                                        |                  |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 27 - Ventas de bienes y servicios, excepto los servicios profesionales | 6 000 000        |
| 28 - Servicios profesionales y honorarios                              | 0                |
| 29 - Comisiones                                                        | 0                |
| 30 - Intereses y rendimientos financieros                              | 0                |
| 31 - Dividendos y participaciones                                      | 0                |
| 32 - Alquileres                                                        | 0                |
| 33 - Otros ingresos diferentes a los anteriores                        | 0                |
| 34 - Ingresos no gravables incluidos dentro de los anteriores          |                  |
| <b>35 - Total Renta Bruta</b>                                          | <b>6 000 000</b> |

**III. Costos, gastos y deducciones**

|                                                                                       |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 36 - Inventario inicial                                                               |                |
| 37 - Compras                                                                          |                |
| 38 - Inventario final                                                                 |                |
| <b>39 - Costo de ventas</b>                                                           | <b>0</b>       |
| 40 - Intereses y gastos financieros                                                   | 0              |
| 41 - Gastos de venta y administrativos                                                | 400 000        |
| 42 - Depreciaciones, amortización y agotamiento                                       | 0              |
| 43 - Aporte Regímenes voluntarios de pensiones complementarias (máx. 10% renta bruto) | 0              |
| 44 - Otros costos, gastos y deducciones permitidos por Ley                            | 0              |
| <b>45 - Total costos, gastos y deducciones permitidos por Ley</b>                     | <b>400 000</b> |

# Persona física asalariada y actividad lucrativa

**IV. Base imponible**

|                                                                              |                  |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>46 - Renta Neta</b>                                                       | <b>5 600 000</b> |
| 46 (bis) - Monto no sujeto aplicado al impuesto al salario (acumulado anual) | 240.000          |
| 47 - Impuesto sobre la Renta                                                 | 165.900          |
| 51 - Exoneración Zona Franca                                                 | 0                |
| 53 - Exoneración otros conceptos                                             |                  |
| <b>54 - Impuesto sobre la renta después de exoneraciones</b>                 | <b>165.900</b>   |

**V. Créditos**

|                                                  |               |
|--------------------------------------------------|---------------|
| 58 - Créditos familiares (solo personas físicas) | 52.800        |
| 59 - Otros créditos                              | 0             |
| <b>60 - Impuesto del período</b>                 |               |
| 61 - Retención 2%                                | 30.000        |
| 62 - Otras retenciones                           | 0             |
| 63 - Pagos parciales                             | 30.000        |
| <b>64 - Total impuesto neto</b>                  | <b>53.100</b> |

**VI. Liquidación deuda tributaria**

|                                                                 |   |
|-----------------------------------------------------------------|---|
| 84 - Solicito compensar con créditos a mi favor por el monto de | 0 |
|-----------------------------------------------------------------|---|

En la casilla 46 bis se registra la sumatoria de los montos exentos del impuesto al salario entre 01 de enero al 31 de diciembre.



**MINISTERIO  
DE HACIENDA**

**GOBIERNO  
DE COSTA RICA**

**Consultas generales  
Centro de Información Tributaria  
Teléfono: 2539-4000**

**Plataforma  
INFOyASISTENCIA y ChatBot**  
<https://infoyasistencia.hacienda.go.cr/>

**Plataforma  
TRAVI y ChatBot**  
<https://tramitevirtual.hacienda.go.cr/>

**Ayudas audiovisuales**  
<https://www.hacienda.go.cr/docs/N2AyudaAudiovisual.pdf>



| Lugar                 | Dirección                                                                                                                                                                        | Provincia                     | Horario Atención Presencial                                                    | Horario Atención Virtual                                               | Contacto                    | Teléfono                | Correo                                                                                                                       | Otros contactos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NAF-UCR               | Universidad de Costa Rica Rodrigo Facio, Facultad de Ciencias Económicas, detrás del edificio de aulas, oficina                                                                  | San José, San Pedro           | Lunes, miércoles y viernes.<br>De 9:00 am a 12:00 md.<br>De 1:00 pm a 5:00 pm. | De lunes a viernes.<br>De 9:00 am a 12:00 md.<br>De 1:00 pm a 5:00 pm. | Ana Lorena Ávalos           | 2511-3404               | <a href="mailto:naf.ean.ucr@gmail.com">naf.ean.ucr@gmail.com</a><br><a href="mailto:naf.ean@ucr.ac.cr">naf.ean@ucr.ac.cr</a> |  Núcleo de Asistencia Fiscal<br> <a href="#">nucleo_de_asistencia_fiscal</a><br> Emprendimiento y Desarrollo Empresarial |
| NAF-UF                | Universidad Fidélitas, Parque la Libertad, Fátima de Desamparados, del Pali 300 metros al Este y 250 metros Norte, o bien frente a la Plaza de Deportes de Río Azul de La Unión. | San José, Parque La Libertad  | Lunes y viernes<br>De 8:00 am a 4:00 pm                                        | Lunes y viernes<br>De 8:00 a.m a 4:00 pm<br>Por medio de Zoom          | Jorge Eduardo Araya Sánchez | 2276-9400<br>ext 2100   | <a href="mailto:naf@ufide.ac.cr">naf@ufide.ac.cr</a>                                                                         | Citas presenciales y virtuales por medio de Zoom:<br><a href="https://calendly.com/emprender/naf">https://calendly.com/emprender/naf</a>                                                                                                                                                                                                                                          |
| NAF-Sede UNED Jicaral | 100 metros Este del parque de Jicaral.                                                                                                                                           | Puntarenas, Lepanto, Jicaral. | Martes, miércoles y jueves.<br>De 8:00 am a 4:00 pm.                           |                                                                        | Alexandra Gómez Hernández   | 2650 1020/<br>2650 0457 | <a href="mailto:nafjicaral@uned.ac.cr">nafjicaral@uned.ac.cr</a>                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |