Actividades permitidas en el Régimen de Tributación Simplificada y tarifas para el cálculo de los impuestos Renta e IVA

Actividad Económica	Factor de Renta	Factor de IVA	
a) Bares, cantinas, tabernas o establecimientos similares: No podrán ingresar ni permanecer en el régimen si el valor máximo individual de venta, de cualquier unidad de bebida alcohólica, supere el 1% del salario base; o cuando estén combinados con servicios de hoteles, centros sociales y similares.	0,020	0,040	
b) Comerciantes minoristas: Contribuyentes dedicados a vender a los consumidores finales, mercancías u otros artículos de diferente naturaleza, como pulperías, minisúper, carnicerías, verdulería, bazares, etc. Exceptuase de esta categoría locales de venta de teléfonos celulares y sus accesorios.	0,010	Compras al 13%	0,020
		Compras al 2%	0,0033
		Compras al 1%	0,00125
c) Estudios fotográficos: Servicio de "toma" y revelado de fotografías, así como la ampliación, reducción, retoque y arreglo de fotos.	0,010	0,020	
d) Fabricación artesanal de calzado: Manufactura artesanal, de cualquier tipo de calzado.	0,010	0,026	
e) Fabricación de muebles y sus accesorios: Manufactura, reforma y reparación de muebles y sus accesorios en cualquier tipo de material.	0,010	0,065	
f) Fabricación de objetos de barro, loza, cerámica y porcelana: Manufactura de objetos, utensilios, adornos y similares, de este tipo de materiales, a partir de la adquisición del "crudo" (figura en barro seco y sin elaboración artesanal).	0,010	0,020	
g) Fabricación de productos metálicos estructurales: Confección de estructuras, tales como rejas, portones, verjas, contrapuertas, canoas, botaguas y similares.	0,010	0,052	
h) Floristerías: Elaboración de arreglos, ofrendas florales y similares, a partir de flores naturales, artificiales o de ambos tipos".	0,010	0,058	
i) Panaderías: Elaboración de pan, pastelería y repostería, de cualquier tipo.	0,010	0,020	

Actividad Económica	Factor de Renta	Factor de IVA
j) Restaurantes, cafés, sodas y otros establecimientos que vendan comidas, bebidas o ambos: Siempre que las opciones individuales de menú no superen el 1.5% de un salario base.	**0,020**	**0,040**
k) Pescadores Artesanales en Pequeña Escala: Son aquellos que cuentan con una embarcación autorizada por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes, para operar a una distancia de la costa no superior a las tres millas náuticas.	**0,025**	
l) Pescadores Artesanales Medios: Son aquellos que cuentan con una embarcación pesquera autorizada por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes, para operar hasta una distancia de la costa menor o igual a cuarenta millas náuticas.	**0,033**	
m) Pequeños productores agrícolas: Son pequeños productores agrícolas que venden sus productos exclusivamente al consumidor final y por medio de las Ferias del Agricultor, que cumplen con los requisitos que establece la Ley N° 8533 del 18 de julio de 2006, denominada "Ley de Regulación de las Ferias del Agricultor" y su reglamento y que cuentan con carné vigente para participar en dichas ferias.	**0,010**	
Compras al 13%		**0,020**
Compras al 1%		**0,00125**
n) Transporte terrestre remunerado de personas modalidad taxi (Se aplica 0,50 céntimos de colón (¢0,50) por la cantidad de kilómetros recorridos en el trimestre).	**0,50**	

Cómo llenar el libro Registro de Compras por mes para comercio minorista

Registro de compras del mes de marzo 2021					
Semana		Compras			Total
Del	Al	IVA 13%	IVA 2%	IVA 1%	
1	6	¢75.500	¢40.200	¢95.500	¢211.200
8	13	¢62.235	¢64.000	¢72.500	¢198.735
15	20	¢48.630	¢19.400	¢52.000	¢120.030
22	27	¢53.000	¢41.500	¢65.500	¢160.000
29	31	¢95.500	¢64.500	¢110.500	¢270.500
Total		**¢334.865**	**¢229.600**	**¢396.000**	**¢960.465**

Ejemplo del cálculo de impuestos

Actividad: Comercio Minorista
(pulpería-abastecedor-verdulería, bazar)

Registro de compras del mes de marzo 2021					
Semana		Compras			Total
Del	Al	IVA 13%	IVA 2%	IVA 1%	
1	6	¢75.500	¢40.200	¢95.500	¢211.200
8	13	¢62.235	¢64.000	¢72.500	¢198.735
15	20	¢48.630	¢19.400	¢52.000	¢120.030
22	27	¢53.000	¢41.500	¢65.500	¢160.000
29	31	¢95.500	¢64.500	¢110.500	¢270.500
Total		**¢334.865**	**¢229.600**	**¢396.000**	**¢960.465**

Registro de compras del mes de abril 2021					
Semana		Compras			Total
Del	Al	IVA 13%	IVA 2%	IVA 1%	
1	2	¢70.500	¢41.200	¢96.500	¢208.200
5	9	¢65.235	¢65.000	¢62.500	¢192.735
12	16	¢40.630	¢20.400	¢52.000	¢113.030
19	27	¢54.000	¢21.500	¢61.500	¢137.000
29	23	¢90.500	¢50.500	¢100.500	¢241.500
26	30	¢80.000	¢62.000	¢82.000	¢224.000
Total		**¢400.865**	**¢260.600**	**¢455.000**	**¢1.116.465**

Registro de compras del mes de mayo 2021					
Semana		Compras			Total
Del	Al	IVA 13%	IVA 2%	IVA 1%	
3	7	¢65.500	¢35.200	¢90.500	¢191.200
10	14	¢62.235	¢65.000	¢62.500	¢189.735
17	21	¢50.630	¢40.400	¢54.000	¢145.030
24	28	¢74.000	¢31.500	¢65.500	¢171.000
29	23	¢80.500	¢52.500	¢102.500	¢235.500
31		¢60.000	¢60.000	¢52.000	¢172.000
Total		**¢392.865**	**¢284.600**	**¢427.000**	**¢1.104.465**

Cálculo del IVA:
Compras totales del Trimestre:

-Compras con el 13% = ¢1.128.595 x 0.020= ¢22.572,00
-Compras con el 2%= ¢774.800 x 0.0033= ¢2.557,00
-Compras con el 1% = ¢1.278.000 x 0.00125= ¢1.598,00
Total, impuesto IVA= ¢26.727,00

Cálculo del Impuesto sobre la Renta
Total, compras del Trimestre =
¢3.181.396,00 x 0.010 = ¢31.814,00

Cómo llenar el libro Registro de Compras por mes para sodas, restaurantes o cafeterías

Registro de compras del mes de marzo 2021				
Semana		Compras		
Del	Al	Total, compras con IVA incluido	Pago de mano de obra	Total, compras más mano de obra
1	6	¢180.500,00	¢45.000,00	¢225.500,00
8	13	¢130.500,00	¢35.000,00	¢165.500,00
15	20	¢95.100,00	¢55.000,00	¢150.100,00
22	27	¢110.500,00	¢45.000,00	¢155.500,00
29	31	¢85.500,00	¢38.500,00	¢124.000,00
Total		**¢602.100,00**	**¢218.500,00**	**¢820.600,00**

Ejemplo cálculo de impuestos
Actividad: Soda-Restaurante-Cafés

Registro de compras del mes de marzo 2021				
Semana		Compras		
Del	Al	Total, compras con IVA incluido	Pago de mano de obra	Total, compras más mano de obra
1	6	¢180.500,00	¢45.000,00	¢225.500,00
8	13	¢130.500,00	¢35.000,00	¢165.500,00
15	20	¢95.100,00	¢55.000,00	¢150.100,00
22	27	¢110.500,00	¢45.000,00	¢155.500,00
29	31	¢85.500,00	¢38.500,00	¢124.000,00
Total		**¢602.100,00**	**¢218.500,00**	**¢820.600,00**

Registro de compras del mes de abril 2021				
Semana		Compras		
Del	Al	Total, compras con IVA incluido	Pago de mano de obra	Total, compras más mano de obra
1	2	¢200.000	¢65.000	¢265.000
5	9	¢150.000	¢40.000	¢190.000
12	16	¢165.000	¢55.000	¢220.000
19	27	¢95.000	¢38.500	¢133.500
29	23	¢110.500	¢42.500	¢153.000
26	30	¢85.500	¢46.000	¢131.500
Total		**¢806.000**	**¢287.000**	**¢1.093.000**

Registro de compras del mes de mayo 2021				
Semana		Compras		
Del	Al	Total, compras con IVA incluido	Pago de mano de obra	Total, compras más mano de obra
3	7	¢250.000	¢55.000	¢305.000
10	14	¢175.000	¢45.200	¢220.200
17	21	¢120.500	¢57.500	¢178.000
24	28	¢110.500	¢53.000	¢163.500
29	23	¢95.000	¢41.300	¢136.300
31		¢81.000	¢51.400	¢132.400
Total		**¢832.000**	**¢303.400**	**¢1.135.400**

Cálculo del IVA:
Compras totales del Trimestre:
Materia prima y mano de obra =
¢3.049.000 x 0.040 = **¢121.960.00**

Cálculo de Renta
Compras totales del Trimestre:
-Materia prima y mano de obra =
¢3.049.000 x 0.020 = **¢60.980,00**

Total, Impuestos por pagar
¢182.940,00