

CHAVES Y ASOCIADOS CHASOSA S.A.				
MPUESTO AL VALOR AGREGADO				
SINOPSIS				
LEY	LEY	LEY	LEY	LEY
DETALLE	ARTÍCULO	INCISO	PARRAFO	TRANSITORIO
SERVICIOS. PAGOS CONTRA COBRO	3	3		
AUTOCONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS	3	4		
OMISION INSCRIPCION SANCIONES	5		2	
EXENTOS	8			
ALQUILERES EXENTOS	8	9		
NO SUJETOS AL IVA	9			
TARIFAS REDUCIDAS	11			
BASES IMPONIBLES POR ACTIVIDAD	12			
BASE IMPONIBLE NO FORMAN PARTE	12		4	
BASE IMPONIBLE EN SERVICIOS	13			
BASE IMPONIBLE EN IMPORTACIONES	14			
SALDOS A FAVOR	16		5	
CREDITO FISCAL EN PERIODO EXENTO	17			
CREDITO FISCAL. LIMITES	18			
CREDITO FISCAL. EXCLUSIONES Y RESTRICCIONES	19			
CREDITO FISCAL. CUÁNDO NO HAY	19	2		
CREDITO FISCAL. REQUISITOS	20			
CREDITO FISCAL. CUÁNDO SÍ HAY	21			
CREDITO FISCAL. PROPORCIONALIDAD	24			
CREDITO FISCAL EN BIENES DE CAPITAL	25			
CREDITO FISCAL CON TARIFAS REDUCIDAS	26			
LIQUIDACIÓN Y PAGO	27			
SALDOS A FAVOR. APLICACIÓN	28			
RETENCIONES	29			
RETENCIONES EN REGIMEN SIMPLIFICADO NO HAY	29		4	
BIENES USADOS	31			
TRIBUTACION SIMPLIFICADA	35			
TARJETAS. COBRO OBLIGATORIO	44	85 BIS		
INSCRIPCIÓN Y ACTUALIZACION DE ACTIVIDADES				II
GRAVACION PROGRESIVA				IV Y V
AMNISTIA				VI
PAGO DIFERIDO INICIAL				VIII
EXONERACION TEMPORAL EN SALUD				XII

CHAVES Y ASOCIADOS CHASOSA S.A.			
MPUESTO AL VALOR AGREGADO			
SINOPSIS			
REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO
DETALLE	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
DEFINICIONES Y DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS GENERALES	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
DEFINICIONES:	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1	1	
APARTADO DE BIENES	1	2	
AUTOCONSUMO	1	3	
BIENES DE CAPITAL	1	4	
BIENES INTANGIBLES	1	5	
BIENES USADOS	1	6	
BIENES	1	7	
BONIFICACIONES	1	8	
CENTRO DE ATENCIÓN PARA LOS ADULTOS MAYORES	1	9	
COMERCIALIZACIÓN.	1	10	
COMPROBANTE ELECTRÓNICO	1	11	
CONSUMIDOR FINAL	1	12	
CONTRATO DE SEGURO	1	13	
CONTRATO DE AGENCIA	1	14	
DISTRIBUCIÓN	1	15	
DOMINIO PLENO	1	16	
EMBALAJE	1	17	
ENVASE	1	18	
ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	1	19	
EXPORTACIÓN	1	20	
EXONET	1	21	
IMPORTACIÓN	1	22	
IMPUESTO REPERCUTIDO	1	23	
IMPUESTO SOPORTADO	1	24	
IMPUESTO	1	25	
INSUMOS	1	26	
INTERMEDIARIOS	1	27	
INTERNAMIENTO/INTERNACIÓN	1	28	
INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	1	29	
JUEGO DE AZAR	1	30	
LEY	1	31	
LIBRO	1	32	
LÍNEA DE NEGOCIO EN LA REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	1	33	
MATERIA PRIMA	1	34	
OPERACIONES	1	35	
PARTES DE INTERÉS	1	36	
PLATAFORMA DIGITAL	1	37	
PRIMAS DE SEGURO	1	38	
PRODUCTOS INFORMÁTICOS ESTANDARIZADOS	1	39	
PRÓTESIS	1	40	
PROVEEDOR DE SERVICIOS DIGITALES	1	41	

CHAVES Y ASOCIADOS CHASOSA S.A.			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
SINOPSIS			
REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO
DETALLE	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
DEFINICIONES Y DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS GENERALES	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
REEXPORTACIÓN	1	42	
SEGURO DE RIESGOS DEL TRABAJO	1	43	
SEGURO PARA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL	1	44	
SEGUROS PERSONALES	1	45	
SERVICIOS DIGITALES TRANSFRONTERIZOS	1	46	
SERVICIOS DIGITALES	1	47	
SERVICIOS PRESTADOS POR PERSONAS FÍSICAS EN RÉGIMEN DE DEPENDENCIA	1	48	
TERRITORIO NACIONAL	1	49	

CHAVES Y ASOCIADOS CHASOSA S.A.			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
SINOPSIS			
REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO
DETALLE	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
DEFINICIONES Y DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS GENERALES	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS GENERALES:	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
OBJETO DEL IMPUESTO	2		
LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO GENERADOR	3		
HECHO GENERADOR EN LA VENTA DE BIENES	4		
HECHO GENERADOR EN LAS IMPORTACIONES O INTERNAMIENTO DE BIENES	5		
HECHO GENERADOR EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	6		
HECHO GENERADOR EN EL AUTOCONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS.	7		
HECHO GENERADOR EN EL ARRENDAMIENTO DE BIENES CON OPCIÓN DE COMPRA.	8		
HECHO GENERADOR EN LAS VENTAS EN CONSIGNACIÓN Y EL APARTADO DE BIENES.	9		
CONTRIBUYENTES	10		
EXENCIONES.	11		
NO SUJECIONES	12		
BASE IMPONIBLE EN LA VENTA DE BIENES.	13		
BASE IMPONIBLE EN LOS ARRENDAMIENTOS CON OPCIÓN DE COMPRA.	14		
EXCLUSIONES DE LA BASE IMPONIBLE EN LA VENTA DE BIENES	15		
REDUCCIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO EN LA VENTA DE BIENES	16		
BASE IMPONIBLE EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	17		
EXCLUSIONES DE LA BASE IMPONIBLE EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18		
REDUCCIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO EN LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS	19		
BASE IMPONIBLE EN IMPORTACIONES O INTERNAMIENTO DE BIENES.	20		
BASE IMPONIBLE EN OPERACIONES EN MONEDA DISTINTA AL COLÓN COSTARRICENSE	21		
TARIFA GENERAL DEL IMPUESTO.	22		
APLICACIÓN DE TARIFAS REDUCIDAS.	23		
TARIFA DEL CUATRO POR CIENTO (4%) PARA LOS SIGUIENTES SERVICIOS	23	1	
BOLETOS O PASAJES AÉREOS NACIONALES E INTERNACIONALES	23	1	A
SERVICIOS DE SALUD HUMANA PRIVADOS	23	1	B
TARIFA DEL DOS POR CIENTO (2%) PARA LOS SIGUIENTES BIENES O SERVICIOS	23	2	
LOS MEDICAMENTOS	23	2	A
LAS MATERIAS PRIMAS, LOS INSUMOS, LA MAQUINARIA, EL EQUIPO Y LOS REACTIVOS NECESARIOS PARA LA PRODUCCIÓN DE MEDICAMENTOS	23	2	B
LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN PRIVADA	23	2	C
LAS PRIMAS DE SEGUROS PERSONALES	23	2	D

CHAVES Y ASOCIADOS CHASOSA S.A.			
MPUESTO AL VALOR AGREGADO			
SINOPSIS			
REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO
DETALLE	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
DEFINICIONES Y DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS GENERALES	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
LA COMPRA Y VENTA DE BIENES Y SERVICIOS QUE HAGAN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS,SUS FUNDACIONES, LAS INSTITUCIONES ESTATALES PARAUNIVERSITARIAS, EL CONSEJONACIONAL DE RECTORES (CONARE) Y EL SISTEMA NACIONAL DE ACREDITACIÓN DE LAEDUCACIÓN SUPERIOR (SINAES)	23	2	E
TARIFA DEL UNO POR CIENTO (1%) ESTABLECIDA SOBRE LOS SIGUIENTES BIENES Y SERVICIOS	23	3	
CANASTA BÁSICA TRIBUTARIA	23	3	A
VENTAS A CONTRIBUYENTES REGISTRADOS COMO PRODUCTORES, COMERCIALIZADORES YDISTRIBUIDORES DE ARTÍCULOS CONTEMPLADOS EN EL DECRETO DE CANASTA BÁSICATRIBUTARIA:	23	3	B
PRODUCTOS VETERINARIOS E INSUMOS AGROPECUARIOS:	23	3	C
MAQUINARIA Y EQUIPO NECESARIO PARA LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOSAGOPECUARIOS:	23	3	D
PRODUCTOS E INSUMOS PARA LA PESCA NO DEPORTIVA:	23	3	E
PERÍODO FISCAL DEL IMPUESTO.	24		
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO.	25		
DÉBITO FISCAL	25	1	
CRÉDITO FISCAL.	25	2	
REQUISITOS SUBJETIVOS DEL CRÉDITO FISCAL.	26		
LIMITACIONES FUNCIONALES DEL CRÉDITO FISCAL.	27		
EXCLUSIONES Y RESTRICCIONES OBJETIVAS DEL CRÉDITO FISCAL	28		
REQUISITOS FORMALES DEL CRÉDITO FISCAL.	29		
OPERACIONES QUE DAN DERECHO A CRÉDITO FISCAL.	30		

CHAVES Y ASOCIADOS CHASOSA S.A.			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
SINOPSIS			
REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO
DETALLE	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
DEFINICIONES Y DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS GENERALES	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
CRÉDITO APLICABLE RESPECTO A BIENES DE CAPITAL.	31		
DE LA CUANTÍA DEL CRÉDITO FISCAL APLICABLE	32		
APLICACIÓN DE LA TOTALIDAD DEL IMPUESTO SOPORTADO (CRÉDITO PLENO	32	1	
APLICACIÓN DE LA TARIFA REDUCIDA AL IMPUESTO SOPORTADO	32	2	
CRÉDITO FISCAL NO APLICABLE	33		
PROPORCIÓN DEL CRÉDITO FISCAL APLICABLE	34		
REGLA DE PROPORCIONALIDAD	34		
APLICACIÓN PROVISIONAL DE LA PROPORCIÓN DEL CRÉDITO FISCAL	35		
LIQUIDACIÓN DEFINITIVA DE CRÉDITOS FISCALES PROPORCIONALES	36		
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE.	37		
DE LAS DISTINTAS POSIBILIDADES DE SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN DEL IVA.	38		
DEVOLUCIÓN EXPEDITA	38	1	
DEVOLUCIÓN AUTOMÁTICA	38	2	
OTROS SUPUESTOS DE DEVOLUCIÓN	38	3	
REEMBOLSO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO A CONSUMIDORES FINALES	39		
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO	40		
PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO.	41		
DE LOS AGENTES DE RETENCIÓN, DEL PAGO Y DEL PLAZO PARA DEPOSITAR LA RETENCIÓN	41	1	
DE LA DETERMINACIÓN DEL PORCENTAJE DE RETENCIÓN (%RT).	41	2	
DE LA DETERMINACIÓN DEL PORCENTAJE DE VENTAS GRAVADAS (%VG).	41	3	
DE LA APLICACIÓN DEL FACTOR POR PARTE DEL ADQUIRENTE.	41	4	
DE LA ACTUALIZACIÓN DEL FACTOR	41	5	
DE LOS NUEVOS AFILIADOS Y NUEVOS CONTRIBUYENTES	41	6	
CASOS EN QUE NO PROCEDE APLICAR LA RETENCIÓN	41	7	
DEL SUMINISTRO DE LA INFORMACIÓN MENSUAL A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	41	8	
DETERMINACIÓN, LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO EN LAS IMPORTACIONES O INTERNAMIENTO DE BIENES	42		
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO BAJO EL SISTEMA ESPECIAL DE DETERMINACIÓN A NIVEL DE FÁBRICA, MAYORISTA Y ADUANAS			
ESTIMACIÓN DEL IMPUESTO	43		
CRÉDITO POR LA VENTA DE BIENES SUJETOS AL SISTEMA ESPECIAL DE DETERMINACIÓN A NIVEL DE FÁBRICA, MAYORISTA Y ADUANAS	44		
REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO DE BIENES SUJETOS AL SISTEMA ESPECIAL DE DETERMINACIÓN A NIVEL DE FÁBRICA, MAYORISTA Y ADUANAS.	45		
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO EN LOS SERVICIOS DIGITALES TRANSFRONTERIZOS Y BIENES INTANGIBLES.	46		
AGENTES PERCEPTORES Y CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO EN SERVICIOS DIGITALES TRANSFRONTERIZOS.	47		

CHAVES Y ASOCIADOS CHASOSA S.A.			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
SINOPSIS			
REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO	REGLAMENTO
DETALLE	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
DEFINICIONES Y DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS GENERALES	ARTÍCULO	INCISO	SUBINCISO
REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO	48		
OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES Y AGENTES DE PERCEPCIÓN	49		
DECLARACIÓN Y PAGO DE LOS IMPORTES PERCIBIDOS POR LOS AGENTES DE PERCEPCIÓN.	50		
DEL RÉGIMEN DE BIENES USADOS	51		
OBJETO DEL IMPUESTO.	52		
INSCRIPCIÓN O CAMBIO DE RÉGIMEN	53		
OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE.	54		
BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO.	55		
CRÉDITO POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES PARA LA REVENTA.	56		
DE LOS JUEGOS DE AZAR	57		
BASE IMPONIBLE EN LOS JUEGOS DE AZAR EN LOS CASINOS	58		
BASE IMPONIBLE EN LOS JUEGOS DE AZAR	59		
OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES.	60		
INSCRIPCIÓN	61		
CONTENIDO DE LA INSCRIPCIÓN DEL CONTRIBUYENTE	62		
CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN	63		
REGISTROS ESPECIALES DE COMPRA Y VENTA	64		
REGISTRO DE PRODUCTORES, COMERCIALIZADORES Y DISTRIBUIDORES DE ARTÍCULOS CONTEMPLADOS EN EL DECRETO DE CANASTA BÁSICA TRIBUTARIA	65		
REGISTRO DE EXPORTADORES	66		
DESINSCRIPCIÓN	67		
ADMINISTRACIÓN Y FISCALIZACIÓN	68		
DISPOSICIONES GENERALES	69		