



eTax

Manual de usuario



Capítulo 2

Los códigos

eTax está diseñado para calcular las obligaciones derivadas del nuevo impuesto sobre el valor agregado. Impuesto que aplica a la transmisión de todo tipo de bienes y cualquier prestación de servicios. La aplicación cuenta con algoritmos ya definidos, por lo que únicamente es necesario introducir algunos datos.

Uno de estos elementos a introducir son los Códigos, que determinarán en cada caso el tipo de operación respectivo.

En este capítulo revisamos los distintos códigos necesarios para el cálculo del derecho de acreditación del IVA soportado (el que le facturan sus proveedores). Son códigos sencillos, diseñados con el fin de que el usuario, de forma automática pueda recordar y reconocer el código aplicable a sus operaciones.

Si el usuario utiliza un sistema contable externo, deberá introducir dentro de su registro contable estos códigos de **eTax**, previo a la importación de la información.

Ahora bien, cuando el usuario decida trabajar directamente en **eTax**, la aplicación desplegará la lista de tarifas aplicables, por lo tanto, podrá seleccionar aquella tarifa que le corresponda.

Aunque como se muestra en la próxima lista, la cantidad de códigos es extensa, se debe comprender que el uso diario será de pocos códigos y que además se trata de una nomenclatura sumamente sencilla.

Los códigos se dividen entre códigos de compras y ventas y todos cuentan con una nomenclatura compuesta una letra seguida por tres dígitos.

La letra **E** corresponde a transacciones con el estado, mientras que la **B** corresponde a transacciones de bienes y la **S** de servicios.

En la tabla verá que por la naturaleza de cada transacción, no siempre están disponibles todos los prefijos para cada código.

Existe una lógica para cada uno de los dígitos que indica desde el tipo de operación hasta la tarifa relacionada para cada uno.

El **primer dígito** indica si se trata de una compra ("0") o una venta ("1" ó "2").

El **segundo dígito** indica el tipo de operación para cada caso.

Mientras que el **tercer dígito** indica la tasa del impuesto, siendo "0" para exentos, "1" para el 1%, "2" para la tarifa del 2%, el "3" para la tarifa del 13% y el "4" para la tarifa del "4".

En el tercer dígito del código también se puede encontrar otros números para algunas excepciones.



Códigos relacionados con las compras

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores locales, que son incorporados indistintamente en operaciones (ventas) gravadas y exentas, con y sin derecho al crédito fiscal.

	B	S	001	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 1% sin identificación específica.
	B	S	002	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 2% sin identificación específica.
	B	S	003	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 13% sin identificación específica.
	B	S	004	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 4% sin identificación específica.

Códigos para las devoluciones a proveedores sin derecho a acreditación.

	B		005	Devoluciones de compras con IVA al 1% a proveedores sin derecho a acreditación.
	B		006	Devoluciones de compras con IVA al 2% a proveedores sin derecho a acreditación.
	B		007	Devoluciones de compras con IVA al 13% a proveedores sin derecho a acreditación.

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores locales con una tarifa especial de 8%, que son incorporados indistintamente en operaciones (ventas) gravadas y exentas, con y sin derecho al crédito fiscal.

	B	S	008	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 8% sin identificación específica.
--	----------	----------	------------	--



Códigos para la adquisición de bienes de capital a proveedores locales, que son incorporados indistintamente en operaciones (ventas) gravadas y exentas, con y sin derecho al crédito fiscal.

			011	Compras locales de bienes de capital con IVA al 1% sin identificación específica.
			012	Compras locales de bienes de capital con IVA al 2% sin identificación específica.
			013	Compras locales de bienes de capital con IVA al 13% sin identificación específica.
			014	Compras locales de bienes de capital con IVA al 4% sin identificación específica.
			018	Compras locales de bienes de capital con IVA al 8% sin identificación específica.

Códigos para la adquisición de bienes de capital a proveedores del exterior, sujetos a corrección en el IVA acreditado.

			015	Compras locales de bienes de capital con IVA al 1% sin identificación específica. Con costo superior a 15 salarios base.
			016	Compras locales de bienes de capital con IVA al 13% sin identificación específica. Con costo superior a 15 salarios base.

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores del exterior, que son incorporados indistintamente en operaciones (ventas) gravadas y exentas, con y sin derecho al crédito fiscal.

	B	S	021	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 1% sin identificación específica.
	B	S	022	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 2% sin identificación específica.
	B	S	023	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 13% sin identificación específica.
	B	S	024	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 4% sin identificación específica.

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores del exterior con una tarifa especial de 8%, que son incorporados indistintamente en operaciones (ventas) gravadas y exentas, con y sin derecho al crédito fiscal.

	B	S	028	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 8% sin identificación específica.
--	----------	----------	------------	--



Códigos para la adquisición de activos fijos a proveedores del exterior, que son incorporados indistintamente en operaciones (ventas) gravadas y exentas, con y sin derecho al crédito fiscal.

			031	Importaciones de bienes de capital con IVA al 1% sin identificación específica.
			032	Importaciones de bienes de capital con IVA al 2% sin identificación específica.
			033	Importaciones de bienes de capital con IVA al 13% sin identificación específica.
			034	Importaciones de bienes de capital con IVA al 4% sin identificación específica.
			038	Importaciones de bienes de capital con IVA al 8% sin identificación específica.

Códigos para la adquisición de bienes de capital a proveedores del exterior sujetos a corrección en el IVA acreditado.

			035	Importaciones de bienes de capital con IVA al 1% sin identificación específica. Con costo superior a 15 salarios base.
			036	Importaciones de bienes de capital con IVA al 13% sin identificación específica. Con costo superior a 15 salarios base.

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores del exterior, que no incluyen IVA en las facturación.

	B	S	040	Importaciones de bienes y servicios exentos
--	----------	----------	------------	---

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores del exterior, asociados exclusivamente a operaciones (ventas) gravadas y exentas con derecho a crédito fiscal.

	B	S	041	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 1% de acreditación plena con identificación específica.
	B	S	042	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 2% de acreditación plena con identificación específica.
	B	S	043	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 13% de acreditación plena con identificación específica.
	B	S	044	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 4% de acreditación plena con identificación específica.

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores del exterior con una tarifa especial de 8%, asociados exclusivamente a operaciones (ventas) gravadas y exentas con derecho a crédito fiscal.

	B	S	048	Importaciones de bienes y servicios con IVA al 8% de acreditación plena con identificación específica.
--	----------	----------	------------	--



Códigos para la adquisición de activos fijos a proveedores del exterior, que no incluyen IVA en la facturación.

			050	Importaciones de bienes de capital exento
--	--	--	------------	---

Códigos para la adquisición de activos fijos a proveedores del exterior, asociados exclusivamente a operaciones (ventas) gravadas y exentas con derecho a crédito fiscal.

			051	Importaciones de bienes de capital con IVA al 1% de acreditación plena con identificación específica.
			052	Importaciones de bienes de capital con IVA al 2% de acreditación plena con identificación específica.
			053	Importaciones de bienes de capital con IVA al 13% de acreditación plena con identificación específica.
			054	Importaciones de bienes de capital con IVA al 4% de acreditación plena con identificación específica.

Códigos para la adquisición de activos fijos a proveedores del exterior con una tarifa especial de 8%, asociados exclusivamente a operaciones (ventas) gravadas y exentas con derecho a crédito fiscal.

			058	Importaciones de bienes de capital con IVA al 8% de acreditación plena con identificación específica.
--	--	--	------------	---

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores locales, que no incluyen IVA en la facturación.

	B	S	060	Compras locales de bienes y servicios exentos
--	----------	----------	------------	---

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores locales, asociados exclusivamente a operaciones (ventas) gravadas y exentas con derecho a crédito fiscal.

	B	S	061	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 1% de acreditación plena con identificación específica.
	B	S	062	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 2% de acreditación plena con identificación específica.
	B	S	063	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 13% de acreditación plena con identificación específica.
	B	S	064	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 4% de acreditación plena con identificación específica.



Códigos para las devoluciones a proveedores sin derecho a acreditación.

	B		065	Devoluciones de compras con IVA al 1% a proveedores con derecho a acreditación.
	B		066	Devoluciones de compras con IVA al 2% a proveedores con derecho a acreditación.
	B		067	Devoluciones de compras con IVA al 13% a proveedores con derecho a acreditación.

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores locales con una tarifa especial de 8%, asociados exclusivamente a operaciones (ventas) gravadas y exentas con derecho a crédito fiscal.

	B	S	068	Compras locales de bienes y servicios con IVA al 8% de acreditación plena con identificación específica.
--	----------	----------	------------	--

Códigos para la adquisición de activos fijos a proveedores locales, que no incluyen IVA en la facturación.

			070	Compras locales de bienes de capital exento
--	--	--	------------	---

Códigos para la adquisición de activos fijos a proveedores locales, asociados exclusivamente a operaciones (ventas) gravadas y exentas con derecho a crédito fiscal.

			071	Compras locales de bienes de capital con IVA 1% de acreditación plena con identificación específica.
			072	Compras locales de bienes de capital con IVA 2% de acreditación plena con identificación específica.
			073	Compras locales de bienes de capital con IVA 13% de acreditación plena con identificación específica.
			074	Compras locales de bienes de capital con IVA 4% de acreditación plena con identificación específica.

Códigos para la adquisición de activos fijos a proveedores locales con una tarifa especial de 8%, asociados exclusivamente a operaciones (ventas) gravadas y exentas con derecho a crédito fiscal.

			078	Compras locales de bienes de capital con IVA 8% de acreditación plena con identificación específica.
--	--	--	------------	--



Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores locales, que no tienen derecho a crédito fiscal debido a la naturaleza fiscal de la compra. Ejemplo: La adquisición de bienes-servicios que serán incorporados en operaciones (ventas) sin derecho a crédito fiscal.

	B	S	080	Compras de bienes y servicios con IVA no acreditable desde origen
--	---	---	-----	---

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores del extranjero, que no tienen derecho a crédito fiscal debido a la naturaleza fiscal de la compra. Ejemplo: La adquisición de bienes-servicios que serán incorporados en operaciones (ventas) sin derecho a crédito fiscal.

	B	S	090	Importaciones de bienes y servicios con IVA no acreditable desde origen
--	---	---	-----	---

Códigos para la adquisición de bienes y servicios a proveedores locales, que no tienen derecho a crédito fiscal debido a la naturaleza fiscal de la compra. Ejemplo: 1-Gastos no deducibles en el impuesto sobre la renta, no tendrán derecho de acreditación en el IVA.

	B	S	091	Compras con IVA no acreditable por gastos no deducibles 1%
	B	S	092	Compras con IVA no acreditable por gastos no deducibles 2%
	B	S	093	Compras con IVA no acreditable por gastos no deducibles 13%
	B	S	094	Compras con IVA no acreditable por gastos no deducibles 4%

Códigos para la adquisición de servicios en el exterior y para los que se debe contemplar la inversión del sujeto pasivo, ya sea acreditable o no. Ejemplo: Gastos por servicios digitales que pueden o no estar relacionados con la actividad económica del negocio.

		S	098	Inversión del sujeto pasivo con IVA acreditable
		S	099	Inversión del sujeto pasivo con IVA no acreditable
		S	140	Inversión del sujeto pasivo (debito fiscal)



Códigos relacionados con las ventas

Para ventas de servicios al Estado: Cuando se realiza la venta se utiliza el código E, el cual registra el ingreso y la cuenta por cobrar, mas no registra el hecho generador. Cuando se realiza el cobro se utiliza el código S el cual registra el hecho generador y el IVA.

Códigos para la venta de bienes y servicios a compradores locales, gravadas a diferentes tarifas. Ejemplos: Canasta básica, semovientes vivos, entre otros establecidos por ley.

E	B	S	101	Ventas locales de bienes y servicios con IVA al 1% con derecho a crédito. Ejemplos: Canasta básica, semovientes vivos, entre otros establecidos por ley.
E	B	S	102	Ventas locales de bienes y servicios con IVA al 2% con derecho a crédito. Ejemplo: Venta de seguros personales, medicamentos, entre otros establecidos por ley.
E	B	S	103	Ventas locales de bienes y servicios con IVA al 13% con derecho a crédito (todas aquellas que no tengan una tarifa especial).
E	B	S	104	Ventas locales de bienes y servicios con IVA al 4% con derecho a crédito. Ejemplo: Ventas de servicios médicos, entre otros establecidos por ley.

Códigos para la venta de bienes y servicios a compradores locales, gravadas a diferentes tarifas según el transitorio de la Ley.

		S	114	Ventas locales con tarifa transitoria del 4% con derecho a crédito * vigente del 1-07-2020 al 30-06-2021*
		S	118	Ventas locales con tarifa transitoria del 8% con derecho a crédito * vigente del 1-07-2021 al 30-06-2022*

Códigos para utilizar cuando el contribuyente consume los bienes o servicios que vende, gravados a diferentes tarifas, con derecho a crédito.

	B	S	121	Autoconsumo de bienes y servicios con IVA al 1% con derecho a crédito. Ejemplo: Consumo del agricultor de sus propios productos.
	B	S	122	Autoconsumo de bienes y servicios con IVA al 2% con derecho a crédito. Ejemplo: Auto-capacitación a empleados de una empresa consultora.
	B	S	123	Autoconsumo de bienes y servicios con IVA al 13% con derecho a crédito. Ejemplo: Consumo de llantas en los vehículos de un productor de llantas.
	B	S	124	Autoconsumo de bienes y servicios con IVA al 4% con derecho a crédito. Ejemplo: Promociones de las agencias de viaje con tiquetes aéreos gratis.



Códigos para transferencias sin contraprestación a terceros gravados a diferentes tarifas, con derecho a crédito.

	B	S	125	Transferencias sin contraprestación a terceros con IVA al 1%
	B	S	126	Transferencias sin contraprestación a terceros con IVA al 2%
	B	S	127	Transferencias sin contraprestación a terceros con IVA al 13%
	B	S	128	Transferencias sin contraprestación a terceros con IVA al 4%

Códigos para las ventas de servicios sujetos a una limitación de consumo establecidas en la ley. Ejemplos: Alquileres de vivienda de un millón de colones. Consumo de energía eléctrica habitacional por 281 KW/h.

E	B	S	130	Ventas de bienes y servicios con límites sobrepasados 13% con derecho a crédito
---	---	---	-----	---

Códigos para créditos de descuento

	B		135	Créditos para descuento de facturas y arrendamientos financieros u operativos en función financiera
--	---	--	-----	---

Códigos para todas las ventas al extranjero y/o a Zonas Francas.

			150	Ventas por exportación
--	--	--	-----	------------------------

Códigos para ventas de bienes con IVA incluido en el precio, por ejemplo, bienes gravados en aduanas.

E			155	Ventas con derecho a crédito por ventas con IVA recaudado desde aduanas.
---	--	--	-----	--

Códigos para todas las ventas que se realicen al Estado. (Se entiende por Estado al Gobierno Central).

E			160	Ventas al Estado e Instituciones con IVA al 0% con derecho a crédito.
----------	--	--	------------	---

Códigos para ventas de canasta basica tarifa 0% con derecho pleno a creditos fiscales.

E	B	S	165	Ventas locales de bienes y servicios relacionados con canasta basica 0% *vigente del 1-07-2019 al 30-06-2020*
----------	----------	----------	------------	---

Códigos para ventas a beneficiarios de exenciones subjetivas. Ejemplo: Cruz Roja. Artículo 9 de la Ley.

E	B	S	170	Ventas a no sujetos y exentos, con derecho a credito.
----------	----------	----------	------------	---

Códigos para ventas de activos fijos de la operación del contribuyente.

E	B		171	Ventas locales de bienes de capital con IVA al 1% con derecho a crédito.
E	B		172	Ventas locales de bienes de capital con IVA al 2% con derecho a crédito.
E	B		173	Ventas locales de bienes de capital con IVA al 13% con derecho a crédito.



Códigos para todas las ventas de bienes exentos por ley que no tienen derecho a crédito fiscal. Ejemplo: Venta de libros en papel.

E	B	S	200	Ventas sin derecho a crédito por exenciones objetivas
---	---	---	-----	---

Códigos para las ventas de servicios sujetos a una limitación de consumo establecidas en la ley que no tienen derecho a crédito fiscal. Ejemplos: Alquileres de vivienda de menos de 670.000 colones. Consumo de energía eléctrica habitacional por 279 KW/h.

E		S	201	Ventas sin derecho a crédito por exenciones objetivas con límite no sobrepasado
---	--	---	-----	---

Códigos para cuando el contribuyente haya utilizado el crédito fiscal en la compra del bien o servicio que está auto consumiendo que no tienen derecho a crédito fiscal. Ejemplo: Retiro de inventario para uso personal que no tuvo crédito fiscal al ser comprado.

E	B	S	240	Autoconsumo sin derecho a crédito
---	---	---	-----	-----------------------------------

Códigos para las ventas con tarifa transitoria del 0% según se establece en los transitorios de la Ley.

E	B	S	245	Ventas locales con tarifa transitoria del 0% sin derecho a crédito * vigente del 1-07-2019 al 30-06-2020*
---	---	---	-----	--

Códigos para la venta de bienes y servicios a personas o entidades locales exentos por ley, sin derecho a crédito fiscal. Ejemplo: Ventas a los bomberos.

E	B	S	250	Ventas a sujetos exentos
---	---	---	-----	--------------------------

Códigos para la venta de bienes y servicios a personas o entidades locales no sujetos por ley. Ejemplo: Ventas a la CCSS.

E	B	S	260	Ventas a no sujetos
---	---	---	-----	---------------------

