



eTax

Códigos de Ventas en eTax



Los códigos de eTax

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 por tres dígitos.

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 ventas

Códigos para la venta de bienes y servicios a compradores locales, gravadas al 1%
Ejemplos: Canasta básica, semovientes vivos, entre otros establecidos por ley.

101	Ventas locales de bienes y servicios con IVA al 1% con derecho a crédito.
------------	---

Códigos para la venta de bienes y servicios a compradores locales, gravadas al 2%
Ejemplo: Venta de seguros personales, medicamentos, entre otros establecidos por ley.

102	Ventas locales de bienes y servicios con IVA al 2% con derecho a crédito.
------------	---

Códigos para la venta de bienes y servicios a compradores locales, gravadas al 13%
(todas aquellas que no tengan una tarifa especial)

103	Ventas locales de bienes y servicios con IVA al 13% con derecho a crédito.
------------	--

Códigos para la venta de bienes y servicios a compradores locales, gravadas al 4%
Ejemplo: Ventas de servicios médicos, entre otros establecidos por ley.

104	Ventas locales de bienes y servicios con IVA al 4% con derecho a crédito.
------------	---

Códigos para la venta de bienes y servicios a compradores locales, gravadas al 4% según el transitorio de la Ley.

112	Ventas locales con tarifa transitoria del 4% con derecho a crédito * vigente del 1-07-2020 al 30-06-2021*
------------	--

Códigos para la venta de bienes y servicios a compradores locales, gravadas al 8% según el transitorio de la Ley.

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 al 1%. Ejemplo: Consumo del agricultor de sus propios productos.

121	Autoconsumo de bienes y servicios con IVA al 1% con derecho a crédito.
------------	--

Códigos para utilizar cuando el contribuyente consume los bienes o servicios que vende, gravadas al 2%. Ejemplo: Auto-capacitación a empleados de una empresa consultora.

122	Autoconsumo de bienes y servicios con IVA al 2% con derecho a crédito.
------------	--



Códigos para utilizar cuando el contribuyente consume los bienes o servicios que vende, gravadas al 13%. Ejemplo: Consumo de llantas en los vehículos de un productor de llantas.

123	Autoconsumo de bienes y servicios con IVA al 13% con derecho a crédito.
------------	---

Códigos para utilizar cuando el contribuyente consume los bienes o servicios que vende, gravadas al 4%. Ejemplo: Promociones de las agencias de viaje con tiquetes aéreos gratis.

124	Autoconsumo de bienes y servicios con IVA al 4% con derecho a crédito.
------------	--

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.

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

Códigos para la clasificación de la inversión del sujeto pasivo.

140	Inversión del sujeto pasivo
------------	-----------------------------

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

150	Ventas por exportación con derecho a crédito
------------	--

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

160	Ventas al Estado e Instituciones 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.

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.

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.

240	Autoconsumo sin derecho a crédito
------------	-----------------------------------



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

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.

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.

260	Ventas a no sujetos
------------	---------------------



eTax

web | **etaxcr.com**
teléfono | **4001-5935**
facebook | **etax**