



### Caso demostrativo No. 11

El siguiente caso ilustra el procedimiento para calcular el impuesto Selectivo de consumo:

La empresa costarricense “Durán y Durán S.A.”, dedicada a la fabricación de cigarrillos, presenta los siguientes datos:

Mercadería	Tarifa	Precio
Cigarrillos	95%	₡1.500,00
Impuesto selectivo de consumo	$\text{₡}1.500,00 \times 95\% = \text{₡}1.425,00$	Costo más ISC es igual a <b>₡2.925,00</b>

**Nota:** los cigarros también se encuentran afectos al impuesto específico por cada cigarrillo, Ley No. 9028, y además, toda mercancía sujeta al impuesto Selectivo de consumo también se encuentra gravada con el impuesto general sobre las ventas.

**Precio final de venta:** incluye selectivo de consumo, específico de consumo y general sobre las ventas.



A continuación, se presenta la declaración del impuesto de ventas “D-104” e impuesto de consumo “D-106” de la empresa “Flores Internacional S.A.”.





**Declaración 104 (Impuesto de Ventas)**  
**Declaración 106 (Impuesto Selectivo de Consumo)**  
**Flores Internacional S.A.**  
**Mes Contabilizado Julio 2017**  
**Administración: Heredia**

Descripción	Impto. Consumo	Impto. de Ventas	Totales
Ventas Gravadas	1.240.210,00	41.356.000,00	41.356.000,00
Ventas Excentas	0,00	8.465.311,00	8.465.311,00
<b>Total Ventas</b>			<b>49.821.311,00</b>
<hr/>			
Compras Gravadas	697.540,00	24.846.357,00	24.846.357,00
Compras Excentas	0,00	2.469.847,00	2.469.847,00
<b>Total de Compras</b>			<b>27.316.204,00</b>
<hr/>			
Impto. de Consumo (Ventas)	<b>3,00%</b>	37.206	
Impto. de Consumo (Compras)	<b>3,00%</b>	20.926	
Impto. de Consumo (Por Pagar)		<b>16.280</b>	
Impto. de Ventas (Ventas)	<b>13,00%</b>		5.376.280
Impto. de Ventas (Compras)	<b>13,00%</b>		3.230.026
Subtotal Impto. de Ventas por Pagar			<b>2.146.254</b>
Ley Contigencia Tarjetas I.Ventas	<b>203.707,00</b>		203.707
Saldo a Favor I.Ventas Junio 2017	<b>869.456,00</b>		869.456
<b>Impto. de Ventas (Por Pagar)</b>			<b>1.073.091</b>

**Elaborado por Claudio Zúñiga**  
**Docente Unidad Regional Cartago**





Instituto  
Nacional de  
Aprendizaje

