



Caso demostrativo No. 9

a) Venta de madera (10%)

La empresa “Álvarez y Álvarez S.A.” fabrica muebles de madera Cristóbal gravados con 13%-, durante el mes de enero del 2016. El ingreso por ventas de muebles de madera fue de ¢12.000.000,00 y las compras de madera fueron por ¢6.000.000,00.

El impuesto se calcula de la siguiente forma:

Cálculo para el mes de enero del 2016 (1° al 31 de enero del 2016)	
Ventas netas gravadas	
(¢12.000.000,00 x 13%) =	¢1.560.000,00
Menos	
Compras netas del mes (¢6.000.000,00 x 10%) =	¢600.000,00
Impuesto neto del período	¢960.000,00
Impuesto por pagar	¢960.000,00

