



### Caso demostrativo No. 2

La empresa “El Cedro S.A.”, al 30 de setiembre, presenta la siguiente información:

|                                   |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>Utilidad bruta del período</b> | ₡135.000.000,00       |
| <b>Costos y gastos</b>            | 97.500.000,00         |
| <b>Utilidad neta</b>              | <b>₡37.500.000,00</b> |

1. En este caso, se tributa con la siguiente escala progresiva, por lo cual, a mayor utilidad, mayor tasa a aplicar, tal y como se muestra a continuación:

|                           | <i>2017</i>                  | <i>Tarifa</i> |
|---------------------------|------------------------------|---------------|
| <i>Hasta</i>              | ₡3.517.000                   | Exento        |
| <i>Sobre el exceso de</i> | ₡3.517.000 hasta ₡5.251.000  | 10%           |
| <i>Sobre el exceso de</i> | ₡5.251.000 hasta ₡8.760.000  | 15%           |
| <i>Sobre el exceso de</i> | ₡8.760.000 hasta ₡17.556.000 | 20%           |
| <i>Sobre el exceso de</i> | ₡17.556.000                  | 25%           |





2. Calcular la diferencia entre los rangos y se multiplica por la tarifa correspondiente y así sucesivamente, hasta completar el importe correspondiente a la utilidad o renta neta, tal como se refleja a continuación:

Para actualizar esta tabla consulte la dirección: <http://dgt.hacienda.go.cr>

| Diferencia entre las utilidades netas según rangos | Utilidad neta según rango | Multiplicado por tarifa | Impuesto a pagar  |
|--|---------------------------|-------------------------|-------------------|
| ¢5.251.000 - ¢3.517.000                            | 1.734.000                 | 10%                     | ¢173.400          |
| ¢8.760.000 - ¢5.251.000                            | 3.509.000                 | 15%                     | ¢526.350          |
| ¢17.556.000 - ¢8.760.000                           | 8.796.000                 | 20%                     | ¢1.759.200        |
| ¢37.500.000 - ¢17.556.000                          | 19.944.000                | 25%                     | ¢4.986.000        |
| <b>Total del impuesto a pagar</b>                  |                           |                         | <b>¢7.444.950</b> |

Gráficamente tenemos:



