



Caso demostrativo No. 7

A continuación, se presenta un ejemplo de la “D-105”, del establecimiento comercial minorista “La Flor del Café S.A.”.

Declaración 105 (Régimen Simplificado)						
Nombre						
Cédula Identidad No.0-000-000						
Libro de Compras						
Comercio Minorista						
Fecha	Proveedor	Cédula No.	Tipo	Sin Impuesto	Impuesto de Ventas	Total Factura
4/7/2017	Metales Nacionales	3-101-111222	Gravada	43.642	5.674	49.316
11/7/2017	Importadora Nacional S.A.	3-101-333444	Gravada	36.640	4.763	41.403
15/7/2017	Centro Distribuidor S.A.	3-101-555666	Gravada	53.050	6.897	59.947
13/7/2017	Metales Nacionales	3-101-111222	Gravada	44.500	5.785	50.285
10/7/2017	Metales Nacionales	3-101-111222	Gravada	10.296	1.339	11.635
	Subtotal		Gravada	188.129	24.457	212.585
1/8/2017	Centro Distribuidor S.A.	3-101-555666	Gravada	254.746	33.117	287.863
3/8/2017	Importadora Nacional S.A.	3-101-333444	Gravada	26.210	3.407	29.618
8/8/2017	Importadora Nacional S.A.	3-101-333444	Gravada	29.141	3.788	32.929
16/8/2017	Almacén Técnico S.A.	3-101-777888	Gravada	69.292	9.008	78.300
23/8/2017	Metales Nacionales	3-101-111222	Gravada	24.255	3.153	27.408
29/8/2017	Centro Distribuidor S.A.	3-101-555666	Gravada	32.550	4.232	36.782
	Subtotal		Gravada	436.194	56.705	492.899
6/9/2017	Importadora Nacional S.A.	3-101-333444	Gravada	42.700	5.551	48.251
14/9/2017	Almacén Técnico S.A.	3-101-777888	Gravada	49.700	6.461	56.161
19/9/2017	Centro Distribuidor S.A.	3-101-555666	Gravada	90.990	11.829	102.819
22/9/2017	Distribuidora Lirios S.A.	3-101-123-321	Exenta	0	0	4.195
29/9/2017	Metales Nacionales	3-101-111222	Gravada	67.832	8.818	76.650
	Subtotal			251.222	32.659	288.076
	Total de Julio a Setiembre 2017			875.544	113.821	993.560
Gravada	Gravado (Con Impto.de Ventas)					
Exenta	Exento (Sin Impuesto de Ventas)			0,020	19.871	Ventas
				0,010	9.936	Renta
	Periodos del Impuesto	Fecha de pago		Total a Pagar	29.807	
	Octubre, noviembre y diciembre	El 15 de enero				
	Enero, febrero y marzo	El 15 de abril				
	Abril, mayo y junio	El 15 de julio				
	Julio, agosto y setiembre	El 15 de octubre				
Notas:	Cuando el día 15 del mes de pago, es sábado o domingo, se cancela el lunes siguiente.					
	Declaración a utilizar D-105, ATV (una para cada rubro: Impuesto Ventas y Renta.)					
Máximo de compras no excede a los ₡63.930.000 (Sesenta y tres millones novecientos treinta mil colones netos) anuales. Cálculo: 150 salarios						
Elaborado por Claudio Zúñiga C.						
Docente Unidad Regional Cartago.						

