

Declaración de IVA con Proporcionalidad Aplicada

Pilar Ugalde Herrera

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es uno de los tributos más importantes para las empresas en Costa Rica y representa una obligación mensual que debe gestionarse con precisión. Para muchas PYMES, comprender cómo funciona la declaración del IVA, cómo aplicar correctamente el crédito fiscal y en qué casos corresponde usar la proporcionalidad, puede marcar la diferencia entre una gestión tributaria eficiente o enfrentar riesgos de sanciones y contingencias.

Este manual tiene como propósito brindar una guía clara y práctica sobre la declaración del IVA, enfocándose especialmente en el uso de la proporcionalidad cuando la empresa realiza actividades gravadas y exentas. A través de explicaciones sencillas, ejemplos aplicados y recomendaciones útiles, las personas participantes podrán fortalecer sus conocimientos para cumplir adecuadamente con el formulario D-104 y mejorar la salud fiscal de su negocio.

Capítulo 1. Conceptos básicos del IVA aplicado a PYMES

El IVA es un impuesto que se aplica al valor agregado en cada etapa de la cadena de producción o comercialización. En Costa Rica, la tarifa general es del 13%, aunque existen productos y servicios con tarifas reducidas o exentas.

Para las PYMES, es fundamental comprender tres conceptos clave:

- Débito fiscal: es el IVA que la empresa cobra a sus clientes en ventas o prestación de servicios.
- Crédito fiscal: es el IVA pagado en las compras relacionadas con la actividad económica.
- Base imponible: monto sobre el cual se calcula el IVA.

Las PYMES deben llevar un registro adecuado de compras y ventas para determinar la diferencia entre el débito y el crédito fiscal, que será el impuesto a pagar o el saldo a favor.

Capítulo 2. Proceso de declaración mensual del IVA (D-104)

La declaración del IVA se realiza mensualmente mediante el formulario D-104 en la plataforma Administración Tributaria Virtual (ATV). El proceso incluye:

- Registrar las ventas del mes, incluyendo ventas gravadas, exentas y a tarifas reducidas.
- Registrar las compras y gastos relacionados con la actividad económica.
- Calcular el débito y crédito fiscal correspondiente.
- Aplicar proporcionalidad cuando la empresa realiza actividades mixtas.
- Enviar la declaración y pagar el impuesto antes del día 15 de cada mes.

El cumplimiento oportuno y correcto evita sanciones y permite una mejor organización financiera.

Capítulo 3. Crédito fiscal y proporcionalidad del IVA

Cuando una empresa realiza actividades únicamente gravadas, puede utilizar como crédito el 100% del IVA pagado en sus compras vinculadas al negocio.

Sin embargo, cuando la empresa realiza actividades gravadas y exentas, el IVA pagado en sus compras no puede acreditarse totalmente. En estos casos aplica la proporcionalidad, un mecanismo que permite calcular cuál porcentaje del crédito fiscal es deducible.

¿Cómo funciona la proporcionalidad?

Se calcula con base en la relación entre ventas gravadas y el total de ventas.

Fórmula general:

$$\text{Proporcionalidad} = \frac{\text{Ventas gravadas}}{\text{Ventas totales}}$$

Ese porcentaje se aplica al IVA soportado en compras comunes para determinar cuánto es crédito fiscal.

La proporcionalidad debe recalcularse anualmente y aplicarse provisionalmente mes a mes según la normativa vigente.

Capítulo 4. Buenas prácticas y recomendaciones para PYMES

- Mantener registros claros y ordenados de todas las facturas electrónicas de compras y ventas.
- Clasificar correctamente las ventas según su condición:



gravadas, exentas o con tarifa reducida.

- Revisar mensualmente la correcta aplicación del crédito fiscal.
- Realizar un control interno que permita detectar errores antes de enviar la declaración.
- Calcular con anticipación la proporcionalidad para evitar ajustes significativos al final del año.
- Capacitar al personal administrativo en temas básicos de IVA y uso de ATV.

Conclusiones

La correcta declaración del IVA y el adecuado manejo de la proporcionalidad son aspectos esenciales para la gestión tributaria de cualquier PYME. Comprender cómo se determina el débito y el crédito fiscal, así como identificar cuándo corresponde aplicar proporcionalidad, permite a las empresas cumplir con sus obligaciones de forma eficiente y evitar errores que puedan generar sanciones o pérdidas económicas.

El formulario D-104 representa una responsabilidad mensual que requiere organización, registro adecuado de información y una revisión constante de las operaciones gravadas y exentas. A través de ejemplos prácticos, queda claro que la proporcionalidad es una

herramienta que ayuda a determinar con precisión el crédito fiscal deducible en actividades mixtas, pero exige seguimiento y ajustes cuando las condiciones varían.

Finalmente, adoptar buenas prácticas como mantener una contabilidad ordenada, capacitar al personal, revisar periódicamente los cálculos y apoyarse en herramientas digitales contribuye a una gestión fiscal más segura y transparente. Con este conocimiento, las PYMES pueden fortalecer su cumplimiento tributario y tomar decisiones que favorezcan su estabilidad y crecimiento.

