

“BUENAS PRACTICAS PARA LA AGILIZACIÓN DEL REINTEGRO DEL IVA EXPORTADOR”,

DIRECCION GENERAL

DE IMPUESTOS INTERNOS



Solicitudes

CALCULO DEL CRÉDITO FISCAL VINCULADO A EXPORTACIONES

Mes	Exportaciones	Ventas 13%	Total Ventas	Créditos Fiscales del mes	% Exportaciones
Feb-18	\$100,000.	\$75,000	\$175,000	\$20,000	57.14%

$$\$100,000 / \$175,000 = 0.5714$$

Crédito relacionado con exportaciones	Resto de crédito Fiscal	Débito fiscal	Diferencia Resto de Crédito (Impuesto a pagar)	Crédito Fiscal Disponible
\$11,428.57	\$8,571.43	\$9,750	-\$1,178.57	\$10,250

$$\$20,000 * 57.14\% = \$11,428.57$$

$$\$9,750 - \$8,571 = \$1,178.57$$

$$\$11,428.57 - \$1,178.57 = \$10,250$$

$$\$100,000.00 * 13\% = \$13,000.00$$

IVA POR DEL IMPORTACIONES MES ANTERIOR A LA FECHA DE SOLICITUD \$ 2,000.00
DEVOLUCION AUTORIZADA: ACREDITACION \$2,000.00 Y EN EFECTIVO (NOTA DE CREDITO \$8,250.00)