|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **Buscar artículos** | | |  | | --- | | <<    **Artículos**    >> | | |  | | --- | | **Ficha de la Norma** | |

Principio del formulario

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **Ley  : 6826  (37 artículos) (4 transitorios)** | **http://www.pgr.go.cr/scij/images/boton_cerrar2.gif** | | | | |
| **Artículo:** | **Súbnúmero:** | **Tipo:** |  |

Final del formulario

|  |  |
| --- | --- |
| Ayuda | |
|  | |
| |  |  | | --- | --- | | **Ley  : 6826  - 0    del 08/11/1982** | **http://www.pgr.go.cr/scij/images/boton_cerrar2.gif** | | |
| Ley de Impuesto General sobre las Ventas | |
| **Ente emisor:** | Asamblea Legislativa |
| **Fecha de vigencia desde:** | 08/11/1982 |
| **Versión de la norma:8 de 8  del 28/06/2007** | |

**Recuerde que Control F (si utiliza Explorer) es una opción que le permite buscar en la totalidad del texto**

[Ir al final del documento](http://www.pgr.go.cr/scij/scripts/TextoCompleto.dll?Texto&nNorma=32526&nVersion=68635&nTamanoLetra=10&strWebNormativa=http://www.pgr.go.cr/scij/&strODBC=DSN=SCIJ_NRM;UID=sa;PWD=scij;DATABASE=SCIJ_NRM;&strServidor=\\pgr04&strUnidad=D:&strJavaScript=NO#down)

**Ley de Impuesto General sobre las Ventas**

LEY DE IMPUESTO GENERAL SOBRE LAS VENTAS

CAPITULO I

De la materia imponible y del hecho generador

ARTICULO 1º.- Objeto del Impuesto.

Se establece un impuesto sobre el valor agregado en la venta de

mercancías y en la prestación de los servicios siguientes:

a) Restaurantes.

b) Cantinas.

c) Centros nocturnos, sociales, de recreo y similares.

ch) Hoteles, moteles, pensiones y casas de estancia transitoria o no.

d) Talleres de reparación y pintura de toda clase de vehículos.

e) Talleres de reparación y de refacción de toda clase de

mercancías.

f) Aparcamientos de vehículos.

g) Servicios telefónicos, de cable, de télex, radiolocalizadores, radiomensajes y similares.

*(Así reformado el  inciso g), por el artículo 15 de la Ley N° 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, de 4 de julio del 2001)*

h) Servicios de revelado y copias fotográficas, incluso fotocopias.

i) Servicios de bodegaje y otros servicios no financieros, brindados por almacenes generales de depósito, almacenes de depósito fiscal y estacionamientos transitorios de mercancías, estos últimos bajo las condiciones previstas en el artículo 145 de la Ley General de Aduanas, Nº 7557, de 20 de octubre de 1995.

*(Así reformado el  inciso i), por el artículo 15 de la Ley N° 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, de 4 de julio del 2001)*

j) Servicios de lavandería y aplanchado de ropa de clase.

k) Espectáculos públicos en general, excepto los deportivos, teatros

y cines, estos últimos cuando exhiban películas para niños.

( Así reformado por el artículo 19.21 de la ley N° 7097 de 1º de

setiembre de 1988).

l) Servicios publicitarios prestados a través de la radio, la prensa y la televisión. Estarán exentos de esta disposición las emisoras de radio y los periódicos rurales.

( Así adicionado por el artículo 3º de la Ley Nº 7088 de 30 de noviembre de 1987 y ampliado  por el inciso 39 del artículo 19 de la Ley No. 7097 de 18 de agosto de 1988).

ll) Transmisión de programas de televisión por cable, satélite u

otros sistemas similares, así como la grabación de "videos" y

"pistas", y su arrendamiento.

( Así adicionado por el artículo 3º de la Ley Nº 7088 de 30 de

noviembre de 1987).

m) Servicios de las agencias aduanales.

( Así adicionado por el artículo 3º de la Ley Nº 7088 de 30 de

noviembre de 1987).

n) Servicios de correduría de bienes raíces.

( Así adicionado por el artículo 3º de la Ley Nº 7088 de 30 de

noviembre de 1987).

ñ) Servicios de mudanzas internacionales.

( Así adicionado por el artículo 3º de la Ley Nº 7088 de 30 de

noviembre de 1987).

o) Primas de seguro, excepto las referidas a los seguros personales, los riesgos de trabajo, las cosechas y las viviendas de interés social.

p) Servicios prestados por imprentas y litografías. Se exceptúan la Imprenta Nacional, las imprentas y litografías de las universidades públicas, la del Ministerio de Educación Pública, así como las imprentas y litografías del Instituto Tecnológico de Costa Rica y de la Editorial Costa Rica, respectivamente. Lo anterior, sin perjuicio de las excepciones contenidas en el artículo 9 de la Ley de impuesto general sobre ventas, Nº 6826, de 10 de noviembre de 1982, y las establecidas en la Ley Nº 7874, de 23 de abril de 1999.

q) Lavado, encerado y demás servicios de limpieza y mantenimiento de vehículos.

*(Así adicionados los incisos o), p), q), por el artículo 16 de la Ley N° 8114, Ley de Simplificación y Eficicencia Tributaria, de 4 de julio del 2001)*

(NOTA: de acuerdo con el párrafo tercero del artículo 42 de la Ley

Forestal Nº 7575 del 13 de febrero de 1996, la MADERA pagará un impuesto

de ventas igual al impuesto general de ventas menos tres puntos

porcentuales)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147797&nValor6=04/07/2001&strTipM=FA)

ARTICULO 2º.- Venta.

Para los fines de esta ley se entiende por venta:

a) La transferencia del dominio de mercaderías.

b) La importación o internación de mercancías en el territorio

nacional.

c) La venta en consignación, el apartado de mercancías, así como el

arrendamiento de mercancías con opción de compra.

( Así reformado por el artículo 20 de la Ley de Justicia

Tributaria Nº 7535 de 1º de agosto de 1995)

***(Interpretado por el artículo 18 del Decreto Ejecutivo N° 30389***

***del 2 de mayo del 2002, Reglamento para el Tratamiento Tributario***

***de Arrendamientos Financieros y Operativos, en el sentido de que***

***la expresión"arrendamiento con opción de compra", para todos***

***los fines tributarios debe entenderse referida al arrendamiento tributario)***

ch) El retiro de mercancías para uso o consumo personal del

contribuyente.

d) La prestación de los servicios a que se refiere el artículo

anterior.

e) Cualquier acto que involucre o que tenga por fin último la

transferencia del dominio de mercancías, independientemente de su

naturaleza jurídica y de la designación, así como de las

condiciones pactadas por las partes.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147798&nValor6=02/05/2002&strTipM=FA)

ARTICULO 3º.- Hecho generador.

El hecho generador del impuesto ocurre:

a) En la venta de mercancías, en el momento de la facturación o

entrega de ellas, en el acto que se realice primero.

b) En las importaciones o internaciones de mercancías en el momento

de la aceptación de la póliza o del formulario aduanero, según

corresponda.

c) En la prestación de servicios, en el momento de la facturación o

de la prestación del servicio, en el acto que se realice primero.

( Así reformado por el artículo 21 de la Ley de Justicia

Tributaria Nº 7535 de 1º de agosto de 1995)

ch) En el uso o consumo de mercancías por parte de los

contribuyentes, en la fecha en que aquellas se retiren de la

empresa.

d) En las ventas en consignación y los apartados de mercaderías, en

el momento en que la mercadería queda apartada, según sea el

caso.

( Así adicionado este inciso por el artículo 21 de la Ley de

Justicia Tributaria Nº 7535 de 1º de agosto de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147799&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

CAPITULO II

De los contribuyentes y de la inscripción

ARTICULO 4º.- Contribuyentes y declarantes.

Las personas físicas o jurídicas, de derecho o de hecho, públicas o

privadas, que realicen ventas o presten servicios en forma habitual, son

contribuyentes de este impuesto.

Asimismo, las personas de cualquier naturaleza, que efectúen

importaciones o internaciones de bienes, están obligadas a pagar el

impuesto, de acuerdo con lo previsto en el artículo 13 de esta Ley.

Además, son declarantes de este impuesto las personas, físicas o

jurídicas, de derecho o de hecho, públicas o privadas, que realicen

ventas por exportaciones.

Todos los exportadores, contribuyentes o no contribuyentes de este

impuesto, están obligados a presentar declaraciones.

Se crea el régimen de tributación simplificada para pequeños

contribuyentes, conforme se establece en los artículos 27, 28, 29 y 30 de

esta Ley.

Estos contribuyentes deberán llevar registros contables especiales,

en la forma y las condiciones que se determinen en el Reglamento de la

presente Ley.

(Así reformado por el artículo 22 de la Ley de Justicia Tributaria

Nº 7535 de 1º de agosto de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147800&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 5º.- Inscripción.

Al iniciar sus actividades gravadas, las personas o las entidades a

las que se refiere el artículo anterior deben inscribirse en el registro

de contribuyentes que deberá llevar la Administración Tributaria. Las

personas o las entidades que no hayan solicitado la inscripción serán

inscritas de oficio por esa Administración Tributaria.

(Así reformado por el artículo 22 de la Ley de Justicia Tributaria

No. 7535 de 1º de agosto de 1995)

Sin perjuicio de las sanciones que pudieran corresponderles, las

personas que no cumplan con las obligaciones de inscribirse quedan

obligadas, de todas maneras, al pago del impuesto, y no tendrán derecho a

devolución o crédito por el impuesto pagado sobre la existencia de

mercancías que mantengan en inventario a la fecha de su inscripción como

contribuyentes.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147801&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 6º.- Constancia de inscripción.

La Administración Tributaria debe extender, a las personas inscritas

como contribuyentes de este impuesto, una constancia que las acredite

como tales, la cual deben mantener en un lugar visible de sus

establecimientos comerciales. En caso de extravío, deterioro o

irregularidades de este documento, el contribuyente debe solicitar de

inmediato su reemplazo a la Administración Tributaria.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147802&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 7º.- Reconocimiento del impuesto por inscripción en tiempo.

Las personas que, con anterioridad a la vigencia de esta ley, tengan

la obligación de inscribirse como contribuyentes y hagan la solicitud

correspondiente dentro de los términos que establece el artículo 5º,

tienen derecho a que se les reconozca el impuesto pagado sobre las

mercancías en existencia a la fecha de su inscripción, de acuerdo con las

disposiciones siguientes:

a) El solicitante debe remitir a la Administración Tributaria un

inventario a la fecha de su inscripción, con el detalle de las

mercancías sobre las que pagó el impuesto y los importes

correspondientes, a fin de que se le otorgue un crédito por el

monto total del impuesto pagado en tales adquisiciones.

b) La Administración Tributaria, previa comprobación de lo indicado

en la petición del solicitante, debe determinar el monto del

crédito del impuesto que corresponda.

c) En caso de que el solicitante omita presentar el inventario, la

Administración Tributaria puede tasar el crédito respectivo

conforme con lo que disponga el Reglamento.

El crédito que se determine de acuerdo con este artículo, puede

usarlo el solicitante en la forma prevista en el artículo 16 de la

presente ley.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147803&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 8º.- Obligaciones de los contribuyentes y declarantes.

En todos los casos, los contribuyentes y los declarantes están

obligados a extender facturas o documentos equivalentes, debidamente

autorizados por la Administración Tributaria, en las ventas de mercancías

o por los servicios prestados. En esos documentos, deben consignar su

número de inscripción y anotar, por separado, el precio de venta, el

impuesto correspondiente y los demás datos que se establezcan en el

Reglamento de esta Ley. No obstante, la Administración Tributaria queda

facultada para eximir de esta obligación a los contribuyentes y

declarantes, en casos debidamente justificados por los interesados,

siempre que se trate de ventas a personas que no sean contribuyentes de

este impuesto.

Los contribuyentes y los declarantes deberán llevar registros

contables en la forma y las condiciones que se determinen en el

Reglamento.

Asimismo, los contribuyentes deben consignar su número de

inscripción en toda declaración, comprobante de depósito y comunicación

que presenten o dirijan a la Administración Tributaria.

(Así reformado por el artículo 23 de la Ley de Justicia Tributaria

Nº 7535 de 1º de agosto de 1995, el cual, al modificarlo, lo reproduce

íntegramente, incluyendo la denominación y estructura del artículo)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147804&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

CAPITULO III

De las exenciones y de la tasa del impuesto

ARTICULO 9.- Exenciones

Están exentas del pago de este impuesto, las ventas de los artículos¡ definidos en la canasta básica alimentaria; los reencauches y las llantas para maquinaria agrícola exclusivamente; los productos veterinarios y los insumos agropecuarios que definen, de común acuerdo, el Ministerio de Agricultura y Ganadería y el Ministerio de Hacienda; asimismo, las medicinas, el queroseno, el diesel para la pesca no deportiva, los libros, las composiciones musicales, los cuadros y pinturas creados en el país por pintores nacionales o extranjeros; las cajas mortuorias y el consumo mensual de energía eléctrica residencial que sea igual o inferior a 25 kw/h; cuando el consumo mensual exceda los 250 kw/h, el impuesto se aplicará al total de kw/h consumido.

Asimismo quedan exentas las exportaciones de bienes gravados o no por este impuesto y la reimportación de mercancías nacionales que ocurren dentro de los tres años siguientes a su exportación.

*(Así reformado por el artículo 26 de la ley Nº 7293 de 31 de marzo de 1992)*

Exonérase del pago del impuesto sobre las ventas, la venta o entrega de productos agropecuarios o agroindustriales orgánicos, registrados y certificados ante la entidad correspondiente.

(*Así adicionado el párrafo anterior por el artículo 36 de la ley Nº 8542 del 27 de setiembre del 2006*.  *Pposteriormente se volvió a adicionar con su texto reformado*, *mediante el artículo 36 de la ley N° 8591 del 28 de junio del 2007).*

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147805&nValor6=28/06/2007&strTipM=FA)

ARTICULO 10.- Tarifa del impuesto.

La tarifa del impuesto es del quince por ciento (15%) para todas las

operaciones, de acuerdo con lo previsto en el artículo 1 de esta ley.

Esta tarifa regirá durante dieciocho meses, al cabo de los cuales se

reducirá al trece por ciento (13%).

Al consumo de energía eléctrica se le aplicará la tarifa arriba

mencionada, con excepción del consumo de energía eléctrica residencial,

cuya tarifa será permanentemente de un cinco por ciento (5%).

(Así reformado por el artículo 2 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 de 14 de setiembre de 1995)

(NOTA: de acuerdo con el párrafo tercero del artículo 42 de la Ley

Forestal No.7575 del 13 de febrero de 1996, la MADERA pagará un impuesto

de ventas igual al impuesto general de ventas menos tres puntos

porcentuales)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147806&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

CAPITULO IV

De la base de imposición

ARTICULO 11.- Base imponible en ventas de mercancías.

En las ventas de mercancías el impuesto se determina sobre el precio

neto de venta, que incluye para estos efectos el monto del impuesto

selectivo de consumo, cuando las mercancías de que se trate estén afectas

a este impuesto.

No forman parte de la base imponible:

a) Los descuentos aceptados en las prácticas comerciales, siempre

que sean usuales y generales y se consignen por separado del

precio de venta en la factura respectiva.

b) El valor de los servicios que se presten con motivo de las ventas

de mercancías gravadas, siempre que sean suministrados por

terceras personas y se facturen y contabilicen por separado.

c) Los gastos financieros que se facturen y contabilicen por

separado.

Se faculta a la Administración Tributaria, para determinar la base

imponible y ordenar la recaudación del impuesto en el nivel de las

fábricas, mayoristas y aduanas, sobre los precios de venta al consumidor

final, en el nivel del detallista, en las mercancías en las cuales se

dificulte percibir el tributo. El procedimiento anterior deberá adoptarse

mediante resolución razonada, emitida por la Administración Tributaria y

deberá contener los parámetros y los datos que permitan a los

contribuyentes aplicar correctamente el tributo.

Para determinar la base imponible, la Administración Tributaria

estimará la utilidad con base en un estudio que realizará a las empresas

líderes en el mercado de los respectivos productos.

(Así reformado el penúltimo párrafo y adicionado el último por el

artículo 24 de la Ley de Justicia Tributaria Nº 7535 de 1º de agosto de

1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147807&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 12.- Base imponible en la prestación de servicios.

En la prestación de servicios el impuesto se determina sobre el

precio de venta, después de deducir los importes a que se refieren los

incisos del artículo anterior, cuando correspondan.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147808&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 13.- Base imponible en importaciones.

En la importación o la internación de mercancías, el valor sobre el

cual se determina el impuesto se establece adicionando al valor CIF,

aduana de Costa Rica, lo pagado efectivamente por concepto de derechos de

importación, impuesto selectivo de consumo o específicos y cualquier otro

tributo que incida sobre la importación o la internación, así como los

demás cargos que figuren en la póliza o en el formulario aduanero, según

corresponda. El impuesto así determinado debe liquidarse separadamente en

esos documentos y el pago deberá probarse antes de desalmacenar las

mercancías respectivas.

(Así reformado por el artículo 25 de la Ley de Justicia Tributaria

Nº 7535 de 1º de agosto de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147809&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

CAPITULO V

De la determinación del impuesto de la liquidación y pago y de las disposiciones generales

ARTICULO 14.- Determinación del impuesto.

El impuesto que debe pagarse al Fisco se determina por la diferencia entre el débito y el crédito fiscales que estén debidamente respaldados por comprobantes y registrados en la contabilidad de los contribuyentes.

El débito fiscal se determina aplicando la tarifa de impuesto a que se refiere el artículo 10 de esta Ley al total de ventas gravadas del mes correspondiente.

El crédito fiscal se establece sumando el impuesto realmente pagado por el contribuyente sobre las compras, importaciones o internaciones que realice durante el mes correspondiente, así como el impuesto pagado por concepto de primas de seguro que protegen bienes, maquinaria e insumos directamente incorporados o utilizados en forma directa en la producción del bien o la prestación de servicios gravados. El crédito fiscal procede en el caso de adquisición de mercancías que se incorporen físicamente en la elaboración de bienes exentos del pago de este impuesto, así como sobre la maquinaria y equipo que se destinen directamente para producir los bienes indicados. Asimismo, el crédito fiscal se otorgará sobre la adquisición de mercancías que se incorporen físicamente en la producción de bienes que se exporten exentas o no del pago de este impuesto.

*(Así reformado el párrafo anterior por el artículo 15 de la Ley N° 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, de 4 de julio del 2001)*

Cuando el crédito fiscal sea mayor que el débito, la diferencia constituye un saldo del impuesto a favor del contribuyente.

El crédito fiscal por compras locales debe estar respaldado por facturas o comprobantes debidamente autorizados por la Administración Tributaria.

*(Así reformado su último párrafo por el artículo 25 de la Ley de Justicia Tributaria Nº 7535 de 1º de agosto de 1995)*

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147810&nValor6=04/07/2001&strTipM=FA)

ARTICULO 15.- Liquidación y pago.

Los contribuyentes citados en el artículo 4 de esta Ley, deben

liquidar el impuesto a más tardar el decimo quinto día natural de cada mes, mediante

declaración jurada de las ventas correspondientes al mes anterior. En el

momento de presentarla, debe pagarse el impuesto respectivo. La

obligación de presentar la declaración subsiste aun cuando no se pague el

impuesto o cuando la diferencia entre el débito fiscal y el crédito

fiscal represente un saldo en favor del contribuyente.

El impuesto o, en su caso, las declaraciones deben pagarse o

presentarse en los lugares que designe la Administración Tributaria a los

contribuyentes. Mientras no se haya efectuado la desinscripción de un

contribuyente, la obligación de presentar la declaración se mantiene, aun

cuando por cualquier circunstancia no exista la obligación de pagar el

impuesto. Los contribuyentes, que tengan agencias o sucursales dentro del

país, deben presentar una sola declaración que comprenda la totalidad de

las operaciones realizadas por tales establecimientos, y las

correspondientes a sus casas matrices.

(Así reformado por el artículo 25 de la Ley de Justicia Tributaria

Nº 7535 de 1º de agosto de 1995)

*(Así reformado por el artículo 15 de la Ley N° 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, de 4 de julio del 2001)*

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147811&nValor6=04/07/2001&strTipM=FA)

"Artículo 15 bis.—Pagos a cuenta de impuesto sobre las ventas. Las entidades, públicas o privadas, que procesen los pagos de tarjetas de crédito o débito, definidas para los efectos del presente artículo como adquirentes, deberán actuar como agentes de retención, cuando paguen, acrediten o, en cualquier otra forma, pongan a disposición de las personas físicas, jurídicas o cualquier ente colectivo, independientemente de la forma jurídica que adopten estos para la realización de sus actividades, afiliados al sistema de pagos por tarjeta de crédito o débito, las sumas correspondientes a los ingresos provenientes de las ventas de bienes y servicios, gravados, que adquieran los tarjetahabientes en el mercado local, a cuenta del impuesto sobre las ventas, que en definitiva les corresponda pagar a los sujetos indicados.

La retención a que se refiere el párrafo anterior será hasta de un seis por ciento (6%) sobre el importe neto de venta pagado, acreditado o en cualquier otra forma puesto a disposición del afiliado. Esta retención se considerará un pago a cuenta del impuesto sobre las ventas que en definitiva le corresponda pagar, según se establezca reglamentariamente. Para el cálculo de la retención, deberá excluirse el impuesto general sobre las ventas.

De la aplicación de la retención establecida en este artículo, se exceptúan los contribuyentes sometidos al Régimen de Tributación Simplificada previsto en los capítulos XXIX y VII, respectivamente, de la Ley del impuesto sobre la renta, Nº 7092, de 21 de abril de 1988, y sus reformas, y de la presente Ley.

El afiliado a quien se le haya efectuado la retención prevista en esta Ley, la aplicará como pago a cuenta del impuesto que se devengue en el mes en que se efectúe la retención.

No procederá efectuar la retención aquí establecida sobre los importes correspondientes a esas ventas de mercancías y servicios, cuando un afiliado al sistema de pagos mediante tarjeta de crédito o débito, también preste servicios o venda mercancías, no sujetos al impuesto o exentas, o bien sometidas al régimen de cobro a nivel de fábrica o aduanas. El afiliado deberá suministrar al adquirente la información respectiva, la cual podrá ser a su vez solicitada por la Administración Tributaria de conformidad con los artículos 105 y 106 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley Nº 4755, de 3 de mayo de 1971, y sus reformas.

El suministro inexacto o incompleto de la información referida se sancionará de conformidad con las disposiciones contenidas en el artículo 83 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley Nº 4755, de 3 de mayo de 1971, y sus reformas, y demás sanciones que correspondan de conformidad con el citado Código.

El retenedor no es responsable por la información inexacta suministrada por el afiliado.

Las sumas retenidas deberán depositarse a favor del fisco en el Sistema Bancario Nacional o en sus agencias o sucursales, que cuenten con la autorización del Banco Central, a más tardar, al día siguiente de aquel en que se efectúe la relación.

La Dirección General de Tributación, en resolución emitida para el efecto, establecerá la forma en que debe reportarse la información requerida para el control, el cobro y la fiscalización de la retención establecida en este artículo, a cargo de los entes adquirentes.

Esta disposición entrará a regir a partir de los dos meses siguientes a la entrada en vigencia del decreto ejecutivo que reglamente el presente artículo, a efecto de que los agentes económicos obligados al cumplimiento de la referida disposición, puedan efectuar los cambios en sus correspondientes procedimientos y sistemas.

*(Así adicionado por el artículo 74 de la ley N° 8343 de 27 de diciembre del 2002, Ley de Contingencia Fiscal)*

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=211689&nValor6=18/12/2002&strTipM=FA)

ARTICULO 16.- Saldo a favor del contribuyente.

Cuando la diferencia entre el débito y el crédito fiscales sea a

favor del contribuyente, el saldo existente se transferirá al mes o meses

siguientes y se sumará al crédito fiscal originado por las adquisiciones

efectuadas en esos meses. Si por circunstancias especiales, el

contribuyente prevé que no ha de originar, en los tres meses siguientes,

un débito fiscal suficiente para absorber la totalidad del saldo de su

crédito fiscal, tendrá derecho a utilizarlo en la forma prevista en el

artículo 45 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147812&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 17.- No gravamen a las mercancías exentas.

En ningún caso las mercancías a que se refiere el artículo 9º de

esta ley deberán gravarse con impuestos selectivos de consumo.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147813&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

CAPITULO VI

De la Administración de la vigencia y del Reglamento

ARTICULO 18.- Administración y fiscalización.

La Administración y fiscalización de este impuesto corresponden a la

Dirección General de la Tributación Directa.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147814&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 19.- Supermercados y negocios similares.

En el caso de los supermercados y negocios similares, que expendan

tanto mercancías gravadas como exentas, la Administración Tributaria

puede liberarlos de la obligación de inscribirse como contribuyentes,

siempre que la misma sea cumplida por intermedio de una sociedad

legalmente constituida, o por conducto de un departamento de dichos

negocios, encargado de comprar para ellos las mercancías y siempre que se

incluya el valor agregado que generen los negocios en la base imponible;

todo de acuerdo con lo que disponga el Reglamento.

Los comerciantes detallistas (que vendan sus mercancías directamente

al público consumidor), afiliados a cámaras u otro tipo de sociedad

legalmente constituida, podrán ser liberados por la Administración

Tributaria de la obligación de inscribirse como contribuyentes, siempre

que tal obligación sea cumplida por intermedio de la cámara o sociedad

legalizada a que pertenezcan, y siempre que se incluya el valor agregado

que generen los negocios en la base imponible; todo de acuerdo con lo que

se disponga en el reglamento.

(Así adicionado por el artículo 3° de la Ley Nº 7088 de 30 de

noviembre de 1988)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147815&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 20.- Cierre del negocio.

*(DEROGADO por el artículo 5 de la Ley N° 7900 del 3 de agosto de 1999).*

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147816&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 20 bis.- Pena por ruptura de sellos.

Será sancionado con una multa de veinticinco mil (¢25.000,00) a cien

mil colones (¢100.000,00) quien provocado o instigado por el propio

contribuyente, sus representantes, los administradores, los socios o su

personal, rompa, destruya o altere los sellos oficiales.

Para el conocimiento de esta infracción, se seguirá el procedimiento

establecido en los artículos 148 y siguientes del Código de Normas y

Procedimientos Tributarios.

(Así adicionado por el artículo 26 de la Ley de Justicia Tributaria

Nº 7535 de 1º de agosto de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147817&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 21.- Reglamentación.

El Poder Ejecutivo, por conducto del Ministerio Hacienda, emitirá

las disposiciones reglamentarias del caso, para una correcta aplicación

de las normas de la presente ley.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147818&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 22.- Vigencia.

Esta ley rige a partir del primer día del mes siguiente a la fecha

de publicación del Reglamento en el Diario Oficial "La Gaceta". No

obstante, si el Reglamento no se publicara en un plazo máximo de dos

meses, entrará en vigencia a partir del primer día del tercer mes de la

publicación de esta ley.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147819&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 23.- Derogatorias.

A partir de la entrada en vigencia de esta ley, queda derogada la

ley Nº 3914 del 17 de julio de 1967 y sus reformas vigentes y cualquier

otra ley o decreto, general o especial, que se le oponga o que regule en

forma diferente, o que establezca gravámenes o exenciones no contemplados

en esta ley.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147820&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 24.- Refórmanse los artículos 2º y 3º de la ley Nº 6696 del

3 de diciembre de 1981, reformada por la Nº 6707 del 22 de diciembre de

1981, para que digan así:

"Artículo 2º.- (...)

"Artículo 3º.- (...)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147821&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 25.- El Ministerio de Hacienda podrá hacer uso de la

factura y del timbre fiscal, de acuerdo con el Reglamento.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147822&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 26.- Lotería Fiscal.

Se establece la lotería fiscal, como medio de fiscalización

tributaria, para estimular al comprador o consumidor final a exigir la

factura o el documento que la reemplace.

El Poder Ejecutivo, por medio del Ministerio de Hacienda y por

Decreto Ejecutivo, reglamentará la organización, el sistema de sorteos,

la periodicidad, la cantidad y la clase de premios, establecerá el órgano

encargado de la organización y administración de los sorteos y todo lo

relativo a este sistema de lotería. Además constituirá un Comité de

Sorteos, cuyos miembros devengarán dietas por las sesiones a las que

asistan. El monto de dichas dietas será fijado de acuerdo con las leyes

preexistentes.

Los fondos para el pago de premios, publicidad, organización y

otros, no excederán del uno por ciento (1%) del monto anual presupuestado

por concepto de la recaudación de los Impuestos: General sobre las Ventas

y Selectivo de Consumo. Estos gastos deberán incorporarse en la Ley

General de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República, según

corresponda.

El Ministerio de Hacienda deberá establecer una caja especial

administrada por el Departamento Financiero, quien deberá abrir una

cuenta bancaria para girar el pago de los premios y gastos de los

sorteos.

(Así adicionado por artículo 29 de la ley Nº 7293 de 31 de marzo de

1992, que además ordena correr la numeración subsiguiente, pasando a ser

el antiguo 26 el 27)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147823&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

**CAPITULO VII**

**REGIMEN DE TRIBUTACION SIMPLIFICADA**

(Adicionado este Capítulo por el numeral 3º de la Ley N° 7088 de 30 de noviembre de 1987, y luego así modificado íntegramente, incluyendo su denominación, por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario No.7543 del 14 de setiembre de 1995)

**ARTICULO 27.-** Sobre este impuesto, la Administración Tributaria podrá establecer regímenes de tributación simplificada de acceso voluntario, cuando con ellos se facilite el control y el cumplimiento tributario de los contribuyentes.

(Adicionado por el artículo 3 de la Ley Nº 7088 de 30 de noviembre de 1987 y modificada su numeración de acuerdo con el 29 de la Ley Nº 7293 de 31 de marzo de 1992, que lo pasó del 26 al 27)

(Así reformado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº 7543 del 14 de setiembre de 1995)

**NOTA**: El Transitorio de la Ley de Ajuste Tributario Nº 7543 de 14 de setiembre de 1995, dispone:

"TRANSITORIO UNICO: Los contribuyentes sometidos en la actualidad al régimen de pequeño contribuyente en el impuesto sobre las ventas, continuarán tributando conforme a las disposiciones bajo las cuales se sometieron a ese régimen. Cuando la actividad que realizan quede incluida en alguno de los regímenes de tributación simplificada que lleguen a establecerse de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 3 de esta ley, podrán solicitar ingreso a ese régimen si cumplen con los requisitos respectivos, o bien, para regularizar su situación en el régimen tradicional, dispondrán de dos meses, a partir de la publicación del decreto en que se establezca el régimen simplificado que cubre su actividad."

*(Así reformado por el artículo 15 de la Ley N° 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, de 4 de julio del 2001)*

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147824&nValor6=04/07/2001&strTipM=FA)

ARTICULO 28.- Requisitos.

La Administración Tributaria realizará, de oficio, los estudios

pertinentes para establecer los regímenes de tributación simplificada

considerando, entre otros, los siguientes elementos:

a) Tipo de actividad.

b) Capitales promedios invertidos en la actividad de que se trate.

En ningún caso se autorizará el régimen cuando el capital

invertido, sea superior al promedio determinado para la actividad

o el grupo estudiado.

c) Monto de compras efectuadas. En ningún caso, el régimen se

autorizará cuando las compras efectuadas sean superiores al

promedio determinado para la actividad o el grupo estudiado o la

proporción mensual correspondiente.

d) Rendimientos bruto y neto promedio de la actividad estudiada.

e) Número de empleados y monto de salarios pagados.

f) Cualesquiera otros estudios que se considere necesario realizar

por la índole de la actividad.

La cuantificación de los conceptos a que se refieren los incisos

anteriores, excepto el a), se fijará mediante decreto ejecutivo que

deberá emitirse para establecer el régimen de tributación simplificada

para el grupo o la rama de actividad correspondiente.

El Poder Ejecutivo, queda facultado para modificar los montos y los

conceptos a que se refieren los citados incisos, con base en los estudios

que, al efecto, realice la Administración Tributaria y las variaciones de

los índices de precios al consumidor que determine la Dirección General

de Estadística y Censos.

(Adicionado por el artículo 3 de la Ley Nº 7088 de 30 de noviembre

de 1987 y modificada su numeración de acuerdo con el 29 de la Ley Nº 7293

de 31 de marzo de 1992, que lo pasó del 27 al 28)

(Así reformado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 del 14 de setiembre de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147825&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 29.- Para calcular el impuesto establecido en esta ley, los

contribuyentes aplicarán, a la variable que corresponde según la

actividad que se trate: compras, en caso de vendedores de mercancías;

compras más lo pagado por mano de obra, en el caso de prestadores de

servicios; costos y gastos de producción o fabricación, en el caso de

productores y fabricantes y que deberá establecerse conforme a los

lineamientos señalados en el artículo anterior, el factor resultante de

aplicar al rendimiento bruto obtenido para la actividad o el grupo

estudiado, la tarifa vigente del impuesto de ventas.

(Adicionado por el artículo 3 de la Ley Nº 7088 de 30 de noviembre

de 1987 y modificada su numeración de acuerdo con el 29 de la Ley Nº 7293

de 31 de marzo de 1992, que lo pasó del 28 al 29)

(Así reformado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 del 14 de setiembre de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147826&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 30.- Los contribuyentes que se acojan a estos regímenes

deberán presentar la declaración en un formulario especial que elaborará

la Administración Tributaria. Esa declaración corresponderá al trimestre

inmediato anterior y se presentará dentro de los primeros quince días

naturales siguientes al trimestre respectivo, es decir, en los primeros

quince días naturales de los meses de octubre, enero, abril y julio de cada

año.

(Adicionado por el artículo 3 de la Ley Nº 7088 de 30 de noviembre

de 1987 y modificada su numeración de acuerdo con el 29 de la Ley Nº 7293

de 31 de marzo de 1992, que lo pasó del 29 al 30)

(Así reformado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 del 14 de setiembre de 1995)

*(Así reformado por el artículo 15 de la Ley N° 8114, Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, de 4 de julio del 2001)*

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147827&nValor6=04/07/2001&strTipM=FA)

ARTICULO 31.- El impuesto resultante de la aplicación de lo

dispuesto en el artículo anterior deberá cancelarse simultáneamente al

presentar la declaración.

(Así adicionado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 del 14 de setiembre de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147828&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 32.- Los contribuyentes acogidos a estos regímenes no

estarán obligados a emitir facturas por las ventas que realicen, pero sí

a solicitarlas a sus proveedores.

(Así adicionado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 del 14 de setiembre de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147829&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

ARTICULO 33.- Por la naturaleza del régimen, los contribuyentes

acogidos a él no podrán usar como créditos fiscales el impuesto pagado en

las compras que efectúen.

(Así adicionado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 del 14 de setiembre de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147830&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

Artículo 34.—Facultad de reclasificación. Los contribuyentes que se acojan a un régimen de tributación simplificada, de estimación objetiva, en cualquier momento podrán solicitar su reinscripción en el régimen normal, dado su carácter opcional; dicha reinscripción regirá a partir del período fiscal siguiente. Tal reinscripción devendrá obligatoria, si se presenta cualquier variante en los elementos tomados en cuenta para acceder al régimen, que puedan tener como efecto el incumplimiento de los requisitos de este; se deberá proceder a dicha reinscripción en el momento en que tales requisitos dejen de cumplirse. En este caso, los contribuyentes tendrán el derecho de que se les reconozca, como cuota deducible, el impuesto pagado sobre las existencias que mantengan en inventario, lo cual deberán probar mediante la presentación escrita ante la Administración Tributaria.

Asimismo, la Administración Tributaria quedará facultada para que reclasifique de oficio al contribuyente, cuando determine el incumplimiento de los requisitos del régimen, sea desde un inicio o por variaciones en la situación de un sujeto pasivo que impliquen el incumplimiento de los requisitos del régimen; en tal caso, no procederá aplicar la cuota deducible por existencias en inventarios. En tal caso, se aplicarán todas las sanciones que puedan corresponder por incumplimientos en el régimen general y el sujeto pasivo deberá pagar cualquier diferencia que se llegue a establecer entre el tributo cancelado mediante el régimen simplificado y el que le corresponda pagar por el régimen normal, desde la fecha en que dejaron de cumplirse los requisitos del régimen.

*(Así reformado por el artículo 73 de la Ley N° 8343 de 27 de diciembre de 2002, Ley de Contingencia Fiscal)*

(Así adicionado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 del 14 de setiembre de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147831&nValor6=18/12/2002&strTipM=FA)

ARTICULO 35.- Registros contables.

Para efectos fiscales, sin perjuicio de lo estipulado en otras

leyes, y como excepción de lo dispuesto en materia de registros contables

del reglamento a la Ley del impuesto sobre la renta, los contribuyentes

que se acojan a estos regímenes únicamente estarán obligados a llevar un

registro auxiliar legalizado, donde consignarán los detalles requeridos

por la Administración Tributaria al establecer el régimen de tributación

simplificada para el grupo o rama de actividad de que trate.

(Así adicionado por el artículo 3 de la Ley de Ajuste Tributario Nº

7543 del 14 de setiembre de 1995)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=147832&nValor6=08/11/1982&strTipM=FA)

CAPITULO VIII  
(NOTA: Por disposición del artículo 3º de la Ley Nº 7088 del 30 de  
noviembre de 1988, este capítulo cambia su numeración, de VII a VIII)  
De las disposiciones transitorias  
TRANSITORIO I.- Personas inscritas y obligadas a ello.  
Las personas que estén inscritas como contribuyentes de este  
impuesto, a la fecha de entrada en vigencia de esta ley, mantienen esa  
condición.  
Las personas obligadas a inscribirse como contribuyentes, de acuerdo  
con la ley Nº 3914 del 17 de julio de 1967 y sus reformas, que a la fecha  
de entrada en vigencia de esta ley no lo hayan hecho, pagarán este  
impuesto a partir de la fecha en que adquirieron la obligación de  
inscribirse como contribuyentes, y no tendrán derecho a devolución o  
crédito por el impuesto pagado sobre las mercancías que tengan en  
existencia.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=211685&nValor6=02/05/2002&strTipM=FA)

TRANSITORIO II.- Destinos específicos.  
Unicamente durante el año 1983, las entidades que a continuación se  
indican, percibirán como subvención una suma equivalente a lo  
efectivamente girado o percibido en 1982, así:  
a) Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.  
El Banco Central de Costa Rica girará directamente a esta entidad  
una suma igual a la girada por ese Banco en cada trimestre del  
año 1982.  
b) Hospital Nacional de Niños. El Banco Central de Costa Rica girará  
directamente a esta institución, cada trimestre del año 1983, la  
suma de un millón de colones (¢ 1.000.000.00).  
c) Escuela de Enfermería. El Banco Central de Costa Rica girará  
directamente a esta institución, cada trimestre del año 1983, la  
suma de cien mil colones (¢ 100.000.00).  
ch) Consejo Técnico de Asistencia Médico-Social. Esta entidad  
percibirá en cuotas trimestrales que deberá girarle directamente  
el Banco Central de Costa Rica, lo efectivamente percibido por  
este Consejo en 1982, producto de la aplicación del impuesto del  
diez por ciento (10%) sobre los precios de venta al consumidor de  
los aguardientes, licores, cervezas y cigarrillos.  
Para este fin, la Contraloría General de la República deberá  
establecer la recaudación de 1982, y pondrá ese dato en conocimiento  
tanto del Banco Central de Costa Rica como del Ministerio de Hacienda.  
Si la presente ley entrara en vigencia durante el último trimestre  
del año 1982, las sumas que el Banco Central de Costa Rica deberá girar a  
las instituciones a que se refieren los incisos a) y ch) anteriores,  
serán el promedio de lo efectivamente percibido por ellas en el año 1981  
y en los tres primeros trimestres del año 1982.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=211686&nValor6=02/05/2002&strTipM=FA)

TRANSITORIO III.- DEROGADO.  
(Derogado por el artículo 3° de la Ley Nº 7218 de 16 de enero de  
1991)

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=211687&nValor6=02/05/2002&strTipM=FA)

TRANSITORIO IV.- Del impuesto establecido en esta ley se girará el  
porcentaje asignado al Instituto de Fomento y Asesoría Municipal en la  
ley Nº 5662 del 23 de diciembre de 1974.

[Ficha del artículo](http://www.pgr.go.cr/scij/busqueda/normativa/Normas/nrm_repartidor.asp?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32526&nValor3=68635&nValor5=211688&nValor6=02/05/2002&strTipM=FA)

[Ir al principio del documento](http://www.pgr.go.cr/scij/scripts/TextoCompleto.dll?Texto&nNorma=32526&nVersion=68635&nTamanoLetra=10&strWebNormativa=http://www.pgr.go.cr/scij/&strODBC=DSN=SCIJ_NRM;UID=sa;PWD=scij;DATABASE=SCIJ_NRM;&strServidor=\\\\pgr04&strUnidad=D:&strJavaScript=NO" \l "tope)