FACTURA ELECTRÓNICA

Ejemplo 8

¿Cuáles espacios debe completar un contribuyente en el apartado de "Exoneraciones", cuando emita una factura electrónica por la prestación de servicios de recolección, clasificación y almacenamiento de bienes reciclables y reutilizables, cuando se encuentre debidamente inscrito ante la Administración Tributaria y el Ministerio de Salud, por lo cual cuenta con una tarifa reducida de conformidad con el Transitorio XVII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado?

PRECONDICIONES:

1. Los desarrolladores de sistemas de facturas electrónicas deben atender las disposiciones incluidas en los Anexos y Estructuras *(versión 4.3)*.

2. Los emisores deben completar todos los datos del encabezado de la factura electrónica.

3. Hasta el 30 de junio de 2020 estos servicios están exentos del **IVA**. **A partir del 1° de julio de 2020 se debe considerar:** el beneficio de gradualidad de una tarifa del **4%** del 1° de julio de 2020 hasta el 30 de junio de 2021, una tarifa del **8%** del 1° de julio de 2021 hasta 30 de junio de 2022 y una tarifa del **13%** a partir del 1° de julio de 2022.

En el apartado del facturador, denominado **"Exoneraciones"**, ingrese los siguientes datos:

Espacios que debe completar	Datos que debe ingresar o seleccionar el emisor de la factura electrónica
Tipo de impuesto	Seleccione: **"Impuesto al Valor Agregado"**
Código de tarifa	Seleccione: **"Tarifa General 13%"**
Tarifa %	Automáticamente el sistema completa la casilla de tarifa y de monto
Tipo Doc. Exonera	Seleccione: **"Transitorio XVII"**
Número Documento	Digite: **"Ley 9635"**
Nombre institución	Digite: **"Ministerio de Hacienda"**
Fecha de emisión	Ingrese la siguiente fecha: **"04/12/2018"**
Porcentaje de exoneración	100

Ministerio de Hacienda COSTA RICA