

ANEXO 1

Formulario de Declaración del Impuesto al Valor Agregado



Impuesto al Valor Agregado **150**

Cédula

Nombre del obligado tributario

Periodo

I. VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO

VENTAS GENERALES

Total ventas a 0,5%	0,00
Monto de impuesto a 0,5%	0,00
Total ventas a 1%	0,00
Monto de impuesto a 1%	0,00
Total ventas a 2%	0,00
Monto de impuesto a 2%	0,00
Total ventas a 3%	0,00
Monto de impuesto a 3%	0,00
Total ventas a 4%	0,00
Monto de impuesto a 4%	0,00
Total ventas a 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)	0,00
Monto de impuesto a 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)	0,00
Total ventas a 13%	0,00
Monto de impuesto a 13%	0,00
Total ventas exentas con derecho a crédito pleno	0,00
Total ventas exoneradas con derecho a crédito pleno	0,00
Total ventas no sujetas con derecho a crédito pleno	0,00
Total ventas exentas sin derecho a crédito	0,00
Total ventas de bienes de capital exentas sin derecho a crédito	0,00
Total ventas exoneradas sin derecho a crédito	0,00
Total ventas no sujetas sin derecho a crédito	0,00
Total ventas generales	0,00
Total ventas generales gravadas	0,00
Monto del impuesto ventas generales	0,00
VENTAS SISTEMA ESPECIAL DE DETERMINACIÓN DEL IVA	
Total ventas según sistema especial	0,00
Monto del impuesto sistema especial	0,00

PAGO DIFERIDO DEL IMPUESTO POR VENTAS A CRÉDITO DEL PERIODO A PRESENTAR O DE PERIODOS ANTERIORES

Quiero realizar el pago diferido del impuesto por ventas a crédito	
Monto de impuesto por ventas al contado del periodo a presentar	0,00
Monto de impuesto por ventas a crédito del periodo a presentar	0,00
Total monto de impuesto por ventas del periodo a presentar	0,00
Monto de impuesto por ventas a crédito no canceladas del periodo a presentar	0,00
Monto de impuesto por ventas a crédito de periodos anteriores canceladas	0,00
Monto de impuesto por ventas a crédito de periodos anteriores vencidas	0,00
Total monto del impuesto en la modalidad de ventas a crédito	0,00

ACTIVIDADES DE CASINOS Y JUEGOS DE AZAR

Número de mesas de juego	0,00
Número de máquinas tragamonedas	0,00
Monto de salario base para el periodo	0,00
Monto del impuesto por casinos	0,00
Valor de lo apostado	0,00
Monto del impuesto por juegos de azar	0,00
Monto total del impuesto por casinos y juegos de azar	0,00

II. COMPRAS Y CRÉDITOS DEL PERIODO

COMPRAS Y CÁLCULO DE LA PROPORCIONALIDAD

Conoce a qué tipo de ventas destinó las compras	
Total ventas generales	0,00
Total ventas a 0,5%	0,00
Proporción a 0,5%	0,00
Total ventas a 1%	0,00
Proporción a 1%	0,00
Total ventas a 2%	0,00
Proporción a 2%	0,00
Total ventas a 3%	0,00
Proporción a 3%	0,00
Total ventas a 4%	0,00
Proporción a 4%	0,00
Total ventas a 13%	0,00
Proporción a 13%	0,00
Total de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno	0,00
Proporción ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno	0,00
Total ventas sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Proporción ventas sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Total informado de ventas a cada tarifa	0,00
COMPRAS TOTALES DEL PERIODO	
Total importe compras a 0,5%	0,00
Importe compras a 0,5% identificadas	0,00
Importe compras a 0,5% no identificadas	0,00
Total compras a 0,5% identificadas y no identificadas	0,00
Impuesto soportado a 0,5%	0,00

Total importe compras a 1%	0,00
Importe compras a 1% identificadas	0,00
Importe compras a 1% no identificadas	0,00
Total compras a 1% identificadas y no identificadas	0,00
Impuesto soportado a 1%	0,00
Total importe compras a 2%	0,00
Importe compras a 2% identificadas	0,00
Importe compras a 2% no identificadas	0,00
Total compras a 2% identificadas y no identificadas	0,00
Impuesto soportado a 2%	0,00
Total importe compras a 3%	0,00
Importe compras a 3% identificadas	0,00
Importe compras a 3% no identificadas	0,00
Total compras a 3% identificadas y no identificadas	0,00
Impuesto soportado a 3%	0,00
Total importe compras a 4%	0,00
Importe compras a 4% identificadas	0,00
Importe compras a 4% no identificadas	0,00
Total compras a 4% identificadas y no identificadas	0,00
Impuesto soportado a 4%	0,00
Total importe compras a 13%	0,00
Importe compras a 13% identificadas	0,00
Importe compras a 13% no identificadas	0,00
Total compras a 13% identificadas y no identificadas	0,00
Impuesto soportado a 13%	0,00
COMPRAS SIN IVA SOPORTADO O NO ACREDITABLE	0,00
Bienes y servicios adquiridos a otros regimenes	0,00
Bienes y servicios exentos	0,00
Bienes y servicios no sujetos	0,00
Compras autorizadas sin impuesto	0,00
Bienes y servicios según artículo 19 de la LIVA	0,00
Compras bajo el sistema especial de determinación de IVA a nivel de fábrica, mayorista y aduanas	0,00
Total importe compras	0,00
Total importe compras sin IVA soportado o no acreditable	0,00
Total importe de compras con IVA soportado	0,00
Total importe de compras identificadas	0,00
Total importe de compras no identificadas	0,00
Total impuesto soportado	0,00
CRÉDITO FISCAL	0,00
Total importe compras a 0,5%	0,00
Impuesto soportado a 0,5%	0,00
Tarifa de IVA aplicada	0%
Crédito fiscal por compras al 0,5%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 0,5%	0,00

Total importe compras a 1%	0,00
Impuesto soportado a 1%	0,00
Tarifa de IVA aplicada	0%
Crédito fiscal por compras al 1%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 1%	0,00
Total importe compras a 2%	0,00
Impuesto soportado a 2%	0,00
Tarifa de IVA aplicada	0%
Crédito fiscal por compras al 2%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2%	0,00
Total importe compras a 3%	0,00
Impuesto soportado a 3%	0,00
Tarifa de IVA aplicada	0%
Crédito fiscal por compras al 3%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 3%	0,00
Total importe compras a 4%	0,00
Impuesto soportado a 4%	0,00
Tarifa de IVA aplicada	0%
Crédito fiscal por compras al 4%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 4%	0,00
Total importe compras a 13%	0,00
Impuesto soportado a 13%	0,00
Tarifa de IVA aplicada	0%
Crédito fiscal por compras al 13%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 13%	0,00
Total importe de compras con IVA soportado	0,00
Total impuesto soportado	0,00
Total crédito fiscal del periodo	0,00
Total importe de gasto para utilidades	0,00
CRÉDITOS POR COMPRAS IDENTIFICADAS	
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 0,5%	0,00
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 0,5%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 0,5%	0,00
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 1%	0,00
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 1%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 1%	0,00
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 2%	0,00
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 2%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 2%	0,00
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 3%	0,00
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 3%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 3%	0,00
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 4%	0,00
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 4%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 4%	0,00

Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 13%	0,00
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 13%	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 13%	0,00
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Crédito fiscal por compras a 2% destinadas a ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Crédito fiscal por compras a 2% destinadas a ventas sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Total compras identificadas X%	0,00
Total compras identificadas	0,00
Total crédito por compras identificadas	0,00
Total gasto para utilidades de compras identificadas	0,00
CRÉDITOS POR COMPRAS NO IDENTIFICADAS	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 0,5%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 0,5%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 0,5%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 1%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 1%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 1%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 2%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 2%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 2%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 3%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 3%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 3%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 4%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción de ventas a 4%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 4%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 13%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 13%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 13%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción de ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Importe compras 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Total compras no identificadas	0,00
Total crédito fiscal con proporción de ventas	0,00
Total gasto para utilidades de compras con proporción	0,00

III. LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS POR REGLA DE PROPORCIONALIDAD

CÁLCULO DE CRÉDITOS DEFINITIVOS

Total ventas generales	0,00
Total ventas a 0,5%	0,00
Proporción a 0,5%	0,00
Total ventas a 1%	0,00
Proporción a 1%	0,00
Total ventas a 2%	0,00
Proporción a 2%	0,00
Total ventas a 3%	0,00
Proporción a 3%	0,00
Total ventas a 4%	0,00
Proporción a 4%	0,00
Total ventas a 13%	0,00
Proporción a 13%	0,00
Total de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno	0,00
Proporción ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno	0,00
Total ventas sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Proporción ventas sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Compras afectas al 0,5%	0,00
Impuesto soportado 0,5%	0,00
Compras afectas al 1%	0,00
Impuesto soportado 1%	0,00
Compras afectas al 2%	0,00
Impuesto soportado 2%	0,00
Compras afectas al 3%	0,00
Impuesto soportado 3%	0,00
Compras afectas al 4%	0,00
Impuesto soportado 4%	0,00
Compras afectas al 13%	0,00
Impuesto soportado 13%	0,00
Total compras no identificadas del año	0,00
Impuesto soportado por compras no identificadas del año	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 0,5%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 0,5%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 0,5%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 1%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 1%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 1%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 2%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 2%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 2%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 3%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 3%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 3%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas al 4%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción de ventas a 4%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 4%	0,00

Importe compras 2% con proporción de ventas al 13%	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 13%	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 13%	0,00
Importe compras 2% con proporción de ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción de ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	0,00
Importe compras 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Crédito fiscal compras a 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	0,00
Total crédito fiscal definitivo con proporción de ventas	0,00
Total gasto para utilidades de compras con proporción definitiva	0,00
LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES	
Crédito fiscal generado según proporción definitiva	0,00
Crédito fiscal aplicado durante el año según proporción provisional	0,00
Saldo a favor por aplicación de ajuste de bienes de capital	0,00
Saldo deudor por aplicación de ajuste de bienes de capital	0,00
Saldo a favor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad	0,00
Saldo deudor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad	0,00
IV. CÁLCULO DEL IMPUESTO	
<hr/>	
Monto del impuesto ventas generales	0,00
Monto del impuesto ventas sistema especial	0,00
Monto del impuesto casinos y juegos de azar	0,00
Total monto del impuesto	0,00
Total crédito fiscal para el IVA	0,00
Total gasto para utilidades	0,00
Débito por autorepercusión del impuesto	0,00
Devolución del IVA por servicios de salud privada pagados con tarjeta de crédito y/o débito	0,00
Impuesto determinado	0,00
Saldo a favor	0,00
Saldo a favor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad	0,00
Saldo deudor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad	0,00
Impuesto del periodo	0,00
Saldo a favor del periodo	0,00

Instrucciones de llenado	
Impuesto al Valor Agregado	Nombre del impuesto a declarar.
150	Modelo de la declaración.
Cédula	Número de identificación del obligado tributario. Campo automático.
Nombre del obligado tributario	Corresponde al nombre o razón social del obligado tributario. Campo automático.
Periodo	Periodo a declarar, que el contribuyente selecciona de la lista desplegable.
I. VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO	
Ventas generales	Corresponde a los tipos de ventas realizadas por el obligado tributario durante el periodo fiscal a declarar. Debe completar el o los que le corresponda según las tarifas del IVA o tipos de operaciones efectuadas en dicho periodo, que incluye las ventas de bienes y servicios, el autoconsumo y la transferencia sin contraprestación a terceros.
Total ventas a 0,5%	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Tarifa 0,5%". Si se muestra, el obligado tributario debe incluir el monto de las ventas realizadas durante el periodo fiscal a declarar con tarifa del 0,5% del IVA.
Monto de impuesto a 0,5%	Campo generado automáticamente. Es el resultado de multiplicar el valor de la casilla "Total ventas a 0,5%" por 0,5%.
Total ventas a 1%	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Tarifa 1%". Si se muestra, el obligado tributario debe incluir el monto de las ventas realizadas durante el periodo fiscal a declarar con tarifa del 1% del IVA.
Monto de impuesto a 1%	Campo generado automáticamente. Es el resultado de multiplicar el valor de la casilla "Total ventas a 1%" por 1%.
Total ventas a 2%	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Tarifa 2%". Si se muestra, el obligado tributario debe incluir el monto de las ventas realizadas durante el periodo fiscal a declarar con tarifa del 2% del IVA.
Monto de impuesto a 2%	Campo generado automáticamente. Es el resultado de multiplicar el valor de la casilla "Total ventas a 2%" por 2%.
Total ventas a 3%	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Tarifa 3%". Si se muestra, el obligado tributario debe incluir el monto de las ventas realizadas durante el periodo fiscal a declarar con tarifa del 3% del IVA.
Monto de impuesto a 3%	Campo generado automáticamente. Es el resultado de multiplicar el valor de la casilla "Total ventas a 3%" por 3%.
Total ventas a 4%	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Tarifa 4%". Si se muestra, el obligado tributario debe incluir el monto de las ventas realizadas durante el periodo fiscal a declarar con tarifa del 4% del IVA. Tratándose de transporte aéreo internacional y nacional, se debe incluir por la parte de los boletos internacionales, el 10% del valor del boleto y el 90% restante se debe declarar en las ventas exentas sin derecho a crédito.
Monto de impuesto a 4%	Campo generado automáticamente. Es el resultado de multiplicar el valor de la casilla "Total ventas a 4%" por 4%.
Total ventas a 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Tarifa 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)". El obligado tributario debe incluir el monto de las ventas de servicios de transporte aéreo internacional, cuando se dedica de manera exclusiva a dicha actividad, realizadas durante el periodo fiscal a declarar con tarifa del 4% del IVA. Se debe incluir el 10% del valor del boleto y el 90% restante se debe declarar en las ventas exentas con derecho a crédito pleno, cuando se dedica de manera exclusiva al transporte aéreo internacional.
Monto de impuesto a 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)	Campo generado automáticamente. Es el resultado de multiplicar el valor de la casilla "Total ventas a 4%" de Servicios aéreos internacionales exclusivos por 4%.
Total ventas a 13%	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Tarifa 13%". Si se muestra, el obligado tributario debe incluir el monto de las ventas realizadas durante el periodo fiscal a declarar con tarifa del 13% del IVA.
Monto de impuesto a 13%	Campo generado automáticamente. Es el resultado de multiplicar el valor de la casilla "Total ventas a 13%" por 13%.
Total ventas exentas con derecho a crédito pleno	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Otras ventas sin IVA con derecho a crédito pleno". Corresponde incluir el monto de las ventas exentas del IVA realizadas durante el periodo fiscal a declarar que dan derecho a crédito pleno de acuerdo con lo establecido en el artículo 30 del RLIVA. Adicionalmente el contribuyente que preste servicios de transporte aéreo internacional de manera exclusiva, debe incluir en este campo el 90% del valor del boleto, ya que el 10% se declara en las ventas de "Tarifa 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)" en el caso de transporte internacional exclusivo.

Total ventas exoneradas con derecho a crédito pleno	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Otras ventas sin IVA con derecho a crédito pleno". Corresponde incluir el monto de las ventas que fueron exoneradas del pago del IVA realizadas durante el periodo fiscal a declarar que dan derecho a crédito pleno de acuerdo con lo establecido en el artículo 30 del RLIVA o por ley especial.
Total ventas no sujetas con derecho a crédito pleno	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Otras ventas sin IVA con derecho a crédito pleno". Corresponde incluir el monto de las ventas no sujetas al IVA realizadas durante el periodo fiscal a declarar que dan derecho a crédito pleno de acuerdo con lo establecido en el artículo 30 del RLIVA.
Total ventas exentas sin derecho a crédito	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Otras ventas sin IVA sin derecho a crédito". Corresponde incluir el monto de las ventas exentas del IVA realizadas durante el periodo fiscal a declarar que no dan derecho a crédito de acuerdo con lo establecido en el artículo 33 del RLIVA.
Total ventas de bienes de capital exentas sin derecho a crédito	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Otras ventas sin IVA sin derecho a crédito". Corresponde incluir el monto de las ventas de bienes de capital realizadas durante el periodo fiscal a declarar las cuales están exentas del IVA y no dan derecho a crédito de acuerdo con lo establecido en el artículo 27 del RLIVA.
Total ventas exoneradas sin derecho a crédito	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Otras ventas sin IVA sin derecho a crédito". Corresponde incluir el monto de las ventas que fueron exoneradas del pago del IVA realizadas durante el periodo fiscal a declarar que no dan derecho a crédito de acuerdo con lo establecido en el artículo 33 del RLIVA.
Total ventas no sujetas sin derecho a crédito	Este campo se muestra automáticamente si el obligado tributario marcó "Otras ventas sin IVA sin derecho a crédito". Corresponde incluir el monto de las ventas no sujetas al IVA realizadas durante el periodo fiscal a declarar que no dan derecho a crédito de acuerdo con lo establecido en el artículo 33 del RLIVA.
Total ventas generales	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Total ventas a 0,5%", "Total ventas a 1%", "Total ventas a 2%", "Total ventas a 3%", "Total ventas a 4%", "Total ventas a 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)", "Total ventas a 13%", "Total ventas exentas con derecho a crédito pleno", "Total ventas exoneradas con derecho a crédito pleno", "Total ventas no sujetas con derecho a crédito pleno", "Total ventas exentas sin derecho a crédito", "Total ventas de bienes de capital exentas sin derecho a crédito", "Total ventas exoneradas sin derecho a crédito" y "Total ventas no sujetas sin derecho a crédito".
Total ventas gravadas	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Total ventas a 0,5%", "Total ventas a 1%", "Total ventas a 2%", "Total ventas a 3%", "Total ventas a 4%", "Total ventas a 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)" y "Total ventas a 13%".
Monto del impuesto ventas generales	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Monto de impuesto a 0,5%", "Monto de impuesto a 1%", "Monto de impuesto a 2%", "Monto de impuesto a 3%", "Monto de impuesto a 4%", "Monto de impuesto a 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos)" y "Monto de impuesto a 13%".
Ventas sistema especial de determinación del IVA	
Total ventas según sistema especial	Corresponde incluir el monto de la base imponible de las ventas sobre las cuales el IVA se determina según el sistema especial a nivel de fábrica, mayorista y aduanas. Dicha base imponible se calcula aplicando al monto de las ventas realizadas durante el periodo fiscal a declarar, el factor o margen de ganancia establecido en la resolución respectiva, emitida por la Dirección General de Tributación, según el artículo 12, último párrafo de la LIVA y artículo 43 del RLIVA.
Monto del impuesto sistema especial	Campo generado automáticamente. Es el resultado de multiplicar el valor de la casilla "Total ventas según sistema especial" por 13%.
Pago diferido del impuesto por ventas a crédito del periodo a presentar o de periodos anteriores	Esta sección puede ser utilizada de manera opcional por: Personas físicas, contribuyentes con actividad económica de servicios profesionales, Micro, pequeñas y medianas empresas (MiPyMES) registradas en el MEIC y Productores registrados en el MAG, cuando el obligado tributario decida acogerse al esquema de diferimiento del impuesto por ventas realizadas a crédito, en cuyo caso se mostrarán las casillas respectivas para ser completadas. El contribuyente también debe utilizar esta sección para que pueda declarar el impuesto por ventas a crédito de periodos anteriores canceladas y vencidas.

Quiero realizar el pago diferido del impuesto por ventas a crédito	Esta casilla es desplegable; se debe seleccionar la opción "Si lo utilizaré" cuando el contribuyente decida acogerse al esquema de diferimiento del impuesto del periodo a presentar, en el caso de que haya vendido a crédito y si dichas ventas no han sido canceladas; adicionalmente, cuando las ventas a crédito de periodos anteriores fueron canceladas total o parcialmente en este periodo o estas ya cumplieron con el plazo de 90 días que establece la ley para diferir el impuesto; o se debe seleccionar "No lo utilizaré" cuando el contribuyente decida no acogerse al esquema de diferimiento del impuesto del periodo y si no le corresponde declarar y pagar el impuesto de ventas a créditos de periodos anteriores porque no han sido canceladas o porque no han vencido.
Monto de impuesto por ventas al contado del periodo a presentar	Corresponde incluir el monto de impuesto de las ventas al contado realizadas durante el periodo a declarar, que sumado al monto del impuesto de las ventas a crédito del mismo periodo, debe coincidir con el valor de la casilla "Monto del impuesto ventas generales".
Monto de impuesto por ventas a crédito del periodo a presentar	Corresponde incluir el monto de impuesto de las ventas a crédito realizadas durante el periodo a declarar, que sumado al monto del impuesto de las ventas al contado del mismo periodo, debe coincidir con el valor de la casilla "Monto del impuesto ventas generales".
Total monto de impuesto por ventas del periodo a presentar	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas "Monto de impuesto por ventas al contado del periodo a presentar" y "Monto de impuesto por ventas a crédito del periodo a presentar".
Monto de impuesto por ventas a crédito no canceladas del periodo a presentar	Corresponde incluir el monto del impuesto de las ventas realizadas a crédito en el periodo a declarar que no fueron canceladas en dicho periodo, el cual no puede superar el valor de la casilla "Monto de impuesto por ventas a crédito del periodo a presentar".
Monto de impuesto por ventas a crédito de periodos anteriores canceladas	Corresponde incluir el monto del impuesto de las ventas realizadas a crédito en periodos anteriores que hayan sido canceladas durante el periodo fiscal que se está declarando y que el contribuyente no ha pagado. De las ventas a crédito que aún no superan 90 días naturales desde su generación, se debe incluir el impuesto del total de ventas pagadas en este periodo, adelantos y abonos.
Monto de impuesto por ventas a crédito de periodos anteriores vencidas	Corresponde incluir el monto del impuesto correspondiente a las ventas a crédito de periodos anteriores que han cumplido los 90 días naturales que autoriza la ley para el diferimiento del pago del impuesto y que el contribuyente no ha pagado, independientemente si dichas ventas fueron canceladas o no.
Total monto del impuesto en la modalidad de ventas a crédito	Campo generado automáticamente. Corresponde a la siguiente operación: "Monto de impuesto por ventas al contado del periodo a presentar" más "Monto de impuesto por ventas a crédito del periodo a presentar" menos "Monto de impuesto por ventas a crédito no canceladas del periodo a presentar" más "Monto de impuesto por ventas a crédito de periodos anteriores canceladas" más "Monto de impuesto por ventas a crédito de periodos anteriores vencidas".
Actividades de casinos y juegos de azar	
Número de mesas de juego	Corresponde incluir el número de mesas de juego con las cuales cuenta el casino.
Número de máquinas tragamonedas	Corresponde incluir el número de máquinas tragamonedas con las cuales cuenta el casino.
Monto de salario base para el periodo	Campo fijo, corresponde al monto de salario base del año calendario vigente.
Monto del impuesto por casinos	Campo generado automáticamente. Se multiplica el número de mesas por el monto de un salario base vigente a la fecha de la declaración a presentar, por 60%. Y se multiplica el número de máquinas tragamonedas por el monto de un salario base vigente a la fecha de la declaración a presentar y por 10%. Ambos resultados se suman y este resultado final se multiplica por 13%.
Valor de lo apostado	Corresponde incluir el monto total apostado en las operaciones de juegos de azar realizadas durante el periodo fiscal que se está declarando.
Monto del impuesto por juegos de azar	Campo generado automáticamente. Corresponde a la multiplicación del "Valor de lo apostado" por 13%.
Monto total del impuesto por casinos y juegos de azar	Campo generado automáticamente. Corresponde a la suma del valor de las casillas Monto del impuesto por casinos y Monto del impuesto por juegos de azar.

II. COMPRAS Y CRÉDITOS DEL PERIODO	
Compras y cálculo de la proporcionalidad	<p>Esta sección se presenta solamente cuando el obligado tributario informe en la sección de "Ventas generales" más de una tarifa reducida o una o varias tarifas reducidas junto con una o más opciones de ventas que dan derecho a crédito pleno o sin derecho a crédito (es decir, varias combinaciones), en cuya situación puede requerir el cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad.</p> <p>Si esta sección de Compras y cálculo de la proporcionalidad se despliega, se debe incluir primeramente el monto total de ventas generales del año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año, y seguidamente completar el resto de las casillas de los tipos de ventas realizadas en ese mismo año. Las casillas de esta sección se deben completar de manera transitoria para los periodos fiscales a partir de la puesta en marcha de TRIBU-CR hasta el periodo fiscal de diciembre de 2025. A partir de enero de 2026, estas casillas se completarán de manera automática. No obstante, si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente siempre deberá completar las casillas de esta sección haciendo una estimación razonable de las ventas a realizar durante el año calendario vigente.</p>
Conoce a qué tipo de ventas destinó las compras	Esta casilla es desplegable; se debe seleccionar la opción "Si lo conozco" en el caso de que sea posible identificar las ventas a las cuales destinó todas las compras o se debe seleccionar "No lo conozco" en el caso de que no sea posible identificar las ventas a las cuales destinó todas las compras o solo parte de ellas.
Total ventas generales	Corresponde al monto total de ventas generales del año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente siempre deberá completar esta sección haciendo una estimación razonable de las ventas a realizar durante el año calendario vigente.
Total ventas a 0,5%	Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 0,5% del IVA del año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente debe completar esta casilla haciendo una estimación razonable de estas ventas a realizar durante el año calendario vigente.
Proporción a 0,5%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 0,5% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 1%	Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 1% del IVA del año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente debe completar esta casilla haciendo una estimación razonable de estas ventas a realizar durante el año calendario vigente.
Proporción a 1%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 1% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 2%	Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 2% del IVA del año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente debe completar esta casilla haciendo una estimación razonable de estas ventas a realizar durante el año calendario vigente.
Proporción a 2%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 2% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 3%	Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 3% del IVA del año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente debe completar esta casilla haciendo una estimación razonable de estas ventas a realizar durante el año calendario vigente.

Proporción a 3%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 3% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 4%	Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 4% del IVA del año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente debe completar esta casilla haciendo una estimación razonable de estas ventas a realizar durante el año calendario vigente.
Proporción a 4%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 4% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 13%	Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 13% del IVA del año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente debe completar esta casilla haciendo una estimación razonable de estas ventas a realizar durante el año calendario vigente.
Proporción a 13%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 13% en relación con el Total ventas generales.
Total de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno	Corresponde al monto total de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno efectuadas en el año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente debe completar esta casilla haciendo una estimación razonable de estas ventas a realizar durante el año calendario vigente.
Proporción ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno en relación con el Total ventas generales.
Total ventas sin IVA sin derecho a crédito	Corresponde al monto total de ventas sin IVA sin derecho a crédito efectuadas en el año calendario anterior en el caso de contar con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre de dicho año. Si no se cuenta con la liquidación de créditos fiscales efectuada en la declaración de diciembre del año calendario anterior y se requiere del cálculo de los créditos por regla de proporcionalidad, el contribuyente debe completar esta casilla haciendo una estimación razonable de estas ventas a realizar durante el año calendario vigente.
Proporción ventas sin IVA sin derecho a crédito	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas sin IVA sin derecho a crédito en relación con el Total ventas generales.
Total informado de ventas a cada tarifa	Campo generado automáticamente que corresponde al total ventas generales. Es el resultado de sumar el valor de las casillas de esta sección: "Total ventas a 0,5%", "Total ventas a 1%", "Total ventas a 2%", "Total ventas a 3%", "Total ventas a 4%", "Total ventas a 13%", Total de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno" y "Total ventas sin IVA sin derecho a crédito". Esta casilla confirma si el resultado de la suma indicada corresponde al monto incluido en la casilla "Total ventas generales".
Compras totales del periodo	Cuando en la sección de "Ventas generales" el obligado tributario informa ventas solamente en una tarifa reducida de estas: 0.5%, 2%, 3% o 4%, o solamente una, dos, tres o demás opciones que dan derecho a crédito pleno: Tarifa 1%, Tarifa 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos), Tarifa 13%, otras ventas sin IVA con derecho a crédito pleno, entonces en esta sección se desplegarán solamente las casillas correspondientes al importe de compras de cada tarifa y del impuesto soportado de cada tarifa respectivamente. Pero si en la sección de "Ventas generales" se informa ventas a más de una tarifa reducida o una o varias tarifas reducidas junto con una o más opciones de ventas que dan derecho a crédito pleno o sin derecho a crédito (es decir, varias combinaciones) y en la casilla "Conoce a qué tipo de ventas destinó las compras" se selecciona "No lo conozco", entonces en esta sección se desplegarán las dos casillas indicadas anteriormente junto con las casillas de importe de compras identificadas, de importe de compras no identificadas y de total de compras identificadas y no identificadas; sin embargo, si se selecciona "Si lo conozco", no se mostrarán las casillas de importe de compras no identificadas y de total de compras identificadas y no identificadas.

Total importe compras a 0,5%	Corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 0,5%.
Importe compras a 0,5% identificadas	Si esta casilla se despliega y se seleccionó "No lo conozco", corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 0,5%, que el contribuyente puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron. Si se seleccionó "Si lo conozco", esta casilla se completa automáticamente con la información de la casilla "Total importe compras a 0,5%".
Importe compras a 0,5% no identificadas	Si esta casilla se despliega, corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 0,5%, que el contribuyente no puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron.
Total compras a 0,5% identificadas y no identificadas	Si esta casilla se despliega, se completa automáticamente sumando el valor de las casillas: Importe compras a 0,5% identificadas e Importe compras a 0,5% no identificadas. Esta casilla verifica que dicho resultado es igual al monto de la casilla "Total importe compras a 0,5%".
Impuesto soportado a 0,5%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Total importe compras a 0,5%" por 0,5%.
Total importe compras a 1%	Corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 1%.
Importe compras a 1% identificadas	Si esta casilla se despliega y se seleccionó "No lo conozco", corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 1%, que el contribuyente puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron. Si se seleccionó "Si lo conozco", esta casilla se completa automáticamente con la información de la casilla "Total importe compras a 1%".
Importe compras a 1% no identificadas	Si esta casilla se despliega, corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 1%, que el contribuyente no puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron.
Total compras a 1% identificadas y no identificadas	Si esta casilla se despliega, se completa automáticamente sumando el valor de las casillas: Importe compras a 1% identificadas e Importe compras a 1% no identificadas. Esta casilla verifica que dicho resultado es igual al monto de la casilla "Total importe compras a 1%".
Impuesto soportado a 1%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Total importe compras a 1%" por 1%.
Total importe compras a 2%	Corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 2%.
Importe compras a 2% identificadas	Si esta casilla se despliega y se seleccionó "No lo conozco", corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 2%, que el contribuyente puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron. Si se seleccionó "Si lo conozco", esta casilla se completa automáticamente con la información de la casilla "Total importe compras a 2%".
Importe compras a 2% no identificadas	Si esta casilla se despliega, corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 2%, que el contribuyente no puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron.
Total compras a 2% identificadas y no identificadas	Si esta casilla se despliega, se completa automáticamente sumando el valor de las casillas: Importe compras a 2% identificadas e Importe compras a 2% no identificadas. Esta casilla verifica que dicho resultado es igual al monto de la casilla "Total importe compras a 2%".
Impuesto soportado a 2%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Total importe compras a 2%" por 2%.
Total importe compras a 3%	Corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 3%.
Importe compras a 3% identificadas	Si esta casilla se despliega y se seleccionó "No lo conozco", corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 3%, que el contribuyente puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron. Si se seleccionó "Si lo conozco", esta casilla se completa automáticamente con la información de la casilla "Total importe compras a 3%".
Importe compras a 3% no identificadas	Si esta casilla se despliega, corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 3%, que el contribuyente no puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron.
Total compras a 3% identificadas y no identificadas	Si esta casilla se despliega, se completa automáticamente sumando el valor de las casillas: Importe compras a 3% identificadas e Importe compras a 3% no identificadas. Esta casilla verifica que dicho resultado es igual al monto de la casilla "Total importe compras a 3%".

Impuesto soportado a 3%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Total importe compras a 3%" por 3%.
Total importe compras a 4%	Corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 4%.
Importe compras a 4% identificadas	Si esta casilla se despliega y se seleccionó "No lo conozco", corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 4%, que el contribuyente puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron. Si se seleccionó "Si lo conozco", esta casilla se completa automáticamente con la información de la casilla "Total importe compras a 4%".
Importe compras a 4% no identificadas	Si esta casilla se despliega, corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 4%, que el contribuyente no puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron.
Total compras a 4% identificadas y no identificadas	Si esta casilla se despliega, se completa automáticamente sumando el valor de las casillas: Importe compras a 4% identificadas e Importe compras a 4% no identificadas. Esta casilla verifica que dicho resultado es igual al monto de la casilla "Total importe compras a 4%".
Impuesto soportado a 4%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Total importe compras a 4%" por 4%.
Total importe compras a 13%	Corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 13%.
Importe compras a 13% identificadas	Si esta casilla se despliega y se seleccionó "No lo conozco", corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 13%, que el contribuyente puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron. Si se seleccionó "Si lo conozco", esta casilla se completa automáticamente con la información de la casilla "Total importe compras a 13%".
Importe compras a 13% no identificadas	Si esta casilla se despliega, corresponde incluir el importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 13%, que el contribuyente no puede identificar a qué tipo de ventas se destinaron.
Total compras a 13% identificadas y no identificadas	Si esta casilla se despliega, se completa automáticamente sumando el valor de las casillas: Importe compras a 13% identificadas e Importe compras a 13% no identificadas. Esta casilla verifica que dicho resultado es igual al monto de la casilla "Total importe compras a 13%".
Impuesto soportado a 13%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Total importe compras a 13%" por 13%.
Compras sin IVA soportado o no acreditable	Campo generado automáticamente que corresponde a la suma de las casillas: Bienes y servicios adquiridos a otros regímenes, Bienes y servicios exentos, Bienes y servicios no sujetos, Compras autorizadas sin impuesto, Bienes y servicios según artículo 19 de la LIVA y Compras bajo el sistema especial de determinación de IVA a nivel de fábrica, mayorista y aduanas.
Bienes y servicios adquiridos a otros regímenes	Corresponde incluir el importe de las compras sin IVA soportado efectuadas por el contribuyente durante el periodo fiscal a declarar a obligados tributarios inscritos en otros regímenes que les permiten vender sin el cobro del IVA.
Bienes y servicios exentos	Corresponde incluir el importe de las compras exentas del IVA efectuadas por el contribuyente durante el periodo fiscal a declarar.
Bienes y servicios no sujetos	Corresponde incluir el importe de las compras no sujetas al IVA efectuadas por el contribuyente durante el periodo fiscal a declarar.
Compras autorizadas sin impuesto	Corresponde incluir el importe de las compras del periodo fiscal a declarar por las cuales se otorgó autorización para realizarlas sin IVA por parte de la Dirección General de Hacienda de conformidad con lo establecido en la Ley del Impuesto al Valor Agregado o por medio de alguna ley especial.
Bienes y servicios según artículo 19 de la LIVA	Corresponde incluir el importe de las compras efectuadas por el contribuyente durante el periodo fiscal a declarar que indica el artículo 19 de la LIVA y artículo 28 del RLIVA que forman parte de las exclusiones y restricciones del crédito fiscal.
Compras bajo el sistema especial de determinación de IVA a nivel de fábrica, mayorista y aduanas	Corresponde incluir el importe de las compras que se realizaron durante el periodo fiscal a declarar bajo el sistema de determinación del IVA a nivel de fábrica, mayorista o aduanas según lo establecido en los artículos 12 de la LIVA y 43 del RLIVA.
Total importe compras	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Total importe compras a 0,5%", "Total importe compras a 1%", "Total importe compras a 2%", "Total importe compras a 3%", "Total importe compras a 4%", "Total importe compras a 13%" y "Total importe compras sin IVA soportado o no acreditable".

Total importe compras sin IVA soportado o no acreditable	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Bienes y servicios adquiridos a otros regímenes", "Bienes y servicios exentos", "Bienes y servicios no sujetos", "Compras autorizadas sin impuesto", "Bienes y servicios según artículo 19 de la LIVA" y "Compras bajo el sistema especial de determinación de IVA a nivel de fábrica, mayorista y aduanas".
Total importe de compras con IVA soportado	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Total importe compras a 0,5%", "Total importe compras a 1%", "Total importe compras a 2%", "Total importe compras a 3%", "Total importe compras a 4%" y "Total importe compras a 13%".
Total importe de compras identificadas	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Importe compras a 0,5% identificadas", "Importe compras a 1% identificadas", "Importe compras a 2% identificadas", "Importe compras a 3% identificadas", "Importe compras a 4% identificadas" y "Importe compras a 13% identificadas".
Total importe de compras no identificadas	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Importe compras a 0,5% no identificadas", "Importe compras a 1% no identificadas", "Importe compras a 2% no identificadas", "Importe compras a 3% no identificadas", "Importe compras a 4% no identificadas" y "Importe compras a 13% no identificadas".
Total impuesto soportado	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Impuesto soportado a 0,5%", "Impuesto soportado a 1%", "Impuesto soportado a 2%", "Impuesto soportado a 3%", "Impuesto soportado a 4%" e "Impuesto soportado a 13%".
Crédito fiscal	La sección del crédito fiscal se presenta de la siguiente manera cuando en la sección de "Ventas generales" el obligado tributario informa ventas solamente en una tarifa reducida de estas: 0,5%, 2%, 3% o 4%, o solamente una, dos, tres o demás opciones que dan derecho a crédito pleno: Tarifa 1%, Tarifa 4% (Servicios aéreos internacionales exclusivos), Tarifa 13%, ventas sin IVA con derecho a crédito pleno.
Total importe compras a 0,5%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 0,5%.
Impuesto soportado a 0,5%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe del impuesto soportado en las compras con tarifa de 0,5%.
Tarifa de IVA aplicada	Campo generado automáticamente. El sistema completa esta casilla con la tarifa de IVA que sea menor entre la tarifa del impuesto soportado y la tarifa de la venta, pero si la compra se destinó a una venta que da derecho a crédito pleno, la tarifa a aplicar será la tarifa de la compra.
Crédito fiscal por compras al 0,5%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la multiplicación del valor de la casilla Total importe compras a 0,5% por la tarifa de IVA aplicada respectiva.
Importe de gasto para utilidades por compras al 0,5%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la diferencia entre el impuesto soportado y el crédito fiscal determinado por las compras al 0,5%.
Total importe compras a 1%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 1%.
Impuesto soportado a 1%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe del impuesto soportado en las compras con tarifa de 1%.
Tarifa de IVA aplicada	Campo generado automáticamente. El sistema completa esta casilla con la tarifa de IVA que sea menor entre la tarifa del impuesto soportado y la tarifa de la venta, pero si la compra se destinó a una venta que da derecho a crédito pleno, la tarifa a aplicar será la tarifa de la compra.
Crédito fiscal por compras al 1%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la multiplicación del valor de la casilla Total importe compras a 1% por la tarifa de IVA aplicada respectiva.
Importe de gasto para utilidades por compras al 1%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la diferencia entre el impuesto soportado y el crédito fiscal determinado por las compras al 1%.
Total importe compras a 2%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 2%.
Impuesto soportado a 2%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe del impuesto soportado en las compras con tarifa de 2%.
Tarifa de IVA aplicada	Campo generado automáticamente. El sistema completa esta casilla con la tarifa de IVA que sea menor entre la tarifa del impuesto soportado y la tarifa de la venta, pero si la compra se destinó a una venta que da derecho a crédito pleno, la tarifa a aplicar será la tarifa de la compra.
Crédito fiscal por compras al 2%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la multiplicación del valor de la casilla Total importe compras a 2% por la tarifa de IVA aplicada respectiva.
Importe de gasto para utilidades por compras al 2%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la diferencia entre el impuesto soportado y el crédito fiscal determinado por las compras al 2%.

Total importe compras a 3%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 3%.
Impuesto soportado a 3%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe del impuesto soportado en las compras con tarifa de 3%.
Tarifa de IVA aplicada	Campo generado automáticamente. El sistema completa esta casilla con la tarifa de IVA que sea menor entre la tarifa del impuesto soportado y la tarifa de la venta, pero si la compra se destinó a una venta que da derecho a crédito pleno, la tarifa a aplicar será la tarifa de la compra.
Crédito fiscal por compras al 3%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la multiplicación del valor de la casilla Total importe compras a 3% por la tarifa de IVA aplicada respectiva.
Importe de gasto para utilidades por compras al 3%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la diferencia entre el impuesto soportado y el crédito fiscal determinado por las compras al 3%.
Total importe compras a 4%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 4%.
Impuesto soportado a 4%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe del impuesto soportado en las compras con tarifa de 4%.
Tarifa de IVA aplicada	Campo generado automáticamente. El sistema completa esta casilla con la tarifa de IVA que sea menor entre la tarifa del impuesto soportado y la tarifa de la venta, pero si la compra se destinó a una venta que da derecho a crédito pleno, la tarifa a aplicar será la tarifa de la compra.
Crédito fiscal por compras al 4%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la multiplicación del valor de la casilla Total importe compras a 4% por la tarifa de IVA aplicada respectiva.
Importe de gasto para utilidades por compras al 4%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la diferencia entre el impuesto soportado y el crédito fiscal determinado por las compras al 4%.
Total importe compras a 13%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe de las compras efectuadas durante el periodo a declarar cuya tarifa de IVA soportado es 13%.
Impuesto soportado a 13%	Campo generado automáticamente. Corresponde al importe del impuesto soportado en las compras con tarifa de 13%.
Tarifa de IVA aplicada	Campo generado automáticamente. El sistema completa esta casilla con la tarifa de IVA que sea menor entre la tarifa del impuesto soportado y la tarifa de la venta, pero si la compra se destinó a una venta que da derecho a crédito pleno, la tarifa a aplicar será la tarifa de la compra.
Crédito fiscal por compras al 13%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la multiplicación del valor de la casilla Total importe compras a 13% por la tarifa de IVA aplicada respectiva.
Importe de gasto para utilidades por compras al 13%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la diferencia entre el impuesto soportado y el crédito fiscal determinado por las compras al 13%.
Total importe de compras con IVA soportado	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Total importe compras a 0,5%", "Total importe compras a 1%", "Total importe compras a 2%", "Total importe compras a 3%", "Total importe compras a 4%" y "Total importe compras a 13%".
Total impuesto soportado	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Impuesto soportado a 0,5%", "Impuesto soportado a 1%", "Impuesto soportado a 2%", "Impuesto soportado a 3%", "Impuesto soportado a 4%" e "Impuesto soportado a 13%".
Total crédito fiscal del periodo	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Crédito fiscal por compras al 0,5%", "Crédito fiscal por compras al 1%", "Crédito fiscal por compras al 2%", "Crédito fiscal por compras al 3%", "Crédito fiscal por compras al 4%" e "Crédito fiscal por compras al 13%".
Total importe de gasto para utilidades	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas: "Importe de gasto para utilidades por compras al 0,5%", "Importe de gasto para utilidades por compras al 1%", "Importe de gasto para utilidades por compras al 2%", "Importe de gasto para utilidades por compras al 3%", "Importe de gasto para utilidades por compras al 4%" e "Importe de gasto para utilidades por compras al 13%".
Créditos por compras identificadas	La sección de créditos se presenta de la siguiente manera cuando en la sección de "Ventas generales" el obligado tributario informa ventas a más de una tarifa reducida o una o varias tarifas reducidas junto con una o más opciones de ventas que dan derecho a crédito pleno o sin derecho a crédito (es decir, varias combinaciones). Considerando adicionalmente que si se marca "Si lo conozco" en la casilla "Conoce a qué tipo de ventas destinó las compras", se despliega esta sección "Créditos por compras identificadas", en la cual se calculan todos los créditos fiscales del periodo, pero si se marca "No lo conozco" en la casilla "Conoce a qué tipo de ventas destinó las compras", esta sección se muestra y de seguido se despliega la sección denominada "Créditos por compras no identificadas", de la manera que se detalla más adelante.

Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 0,5%	De manera automática se despliegan las casillas en las cuales el obligado tributario debe incluir el monto de cada compra que destinó a cada tipo de ventas de acuerdo con lo declarado en la sección "Ventas generales", para lo cual el sistema combina dichos tipos de ventas con las tarifas de compras que igualmente ha declarado el contribuyente en la sección "Compras totales del periodo". Dichas combinaciones son las que se habilitan para ser completadas por el contribuyente, las cuales dependen de las operaciones particulares de cada obligado tributario, por lo que en las presentes ayudas se muestra el ejemplo de compras realizadas a la tarifa del 2%, combinadas con todos los tipos de ventas posibles.
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 0,5%	
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 0,5%	
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 1%	
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 1%	
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 1%	
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 2%	
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 2%	
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 2%	
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 3%	
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 3%	
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 3%	
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 4%	
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 4%	
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 4%	
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas 13%	
Crédito fiscal por compras al 2% destinados a ventas 13%	
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas 13%	
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	
Crédito fiscal por compras a 2% destinadas a ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	
Importe de compras realizadas a 2% destinadas a ventas sin IVA sin derecho a crédito	
Crédito fiscal por compras a 2% destinadas a ventas sin IVA sin derecho a crédito	
Importe de gasto para utilidades por compras al 2% destinado a ventas sin IVA sin derecho a crédito	
Total compras identificadas X%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la suma de las casillas "Importe de compras realizadas a X% destinadas a ventas X" que corrobora que dicha suma sea igual al importe de compras identificadas incluido en la sección de "Compras totales del periodo", por cada tarifa de compras respectivamente.
Total compras identificadas	Campo generado automáticamente. Corresponde a valor de la casilla "Total importe de compas identificadas" de la sección "Compras totales del periodo".
Total crédito por compras identificadas	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de los campos denominados "Crédito fiscal por compras a X% destinadas a ventas X" de la sección "Créditos por compras identificadas".
Total gasto para utilidades de compras identificadas	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de los campos denominados "Importe de gasto para utilidades por compras al X% destinado a ventas X" de la sección "Créditos por compras identificadas".
Créditos por compras no identificadas	La sección de créditos se presenta de la siguiente manera cuando en la sección de "Ventas generales" el obligado tributario informa ventas a más de una tarifa reducida o una o varias tarifas reducidas junto con una o más opciones de ventas que dan derecho a crédito pleno o sin derecho a crédito (es decir, varias combinaciones). Considerando adicionalmente que si se marca "No lo conozco" en la casilla "Conoce a qué tipo de ventas destinó las compras", esta sección "Créditos por compras no identificadas" se muestra de la manera que se detalla seguidamente, después de la sección "Créditos por compras identificadas" detallada anteriormente.

Importe compras 2% con proporción de ventas al 0,5%	De manera automática se despliegan y completan las casillas correspondientes a las proporciones de cada compra que no se puede identificar a cuál tipo de ventas se destinaron, por tarifa de IVA soportado en relación con los tipos de ventas que se detallan en la sección "Compras y cálculo de la proporcionalidad", tomando las proporciones de cada tipo de venta y multiplicando cada monto de compras por cada porcentaje, de lo cual resultan todas las combinaciones posibles entre las tarifas de compras declaradas y los tipos de ventas. Es así como los montos de compras proporcionales se generan automáticamente, según dichas combinaciones que se detallan en casillas de la declaración, las cuales dependen de las operaciones particulares de cada obligado tributario, por lo que en las presentes ayudas se muestran algunos ejemplos, específicamente, compras con impuesto soportado a 2%, relacionado con todos los tipos de ventas.
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 0,5%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 0,5%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 1%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 1%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 1%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 2%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 2%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 2%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 3%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 3%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 3%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 4%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción de ventas a 4%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 4%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 13%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 13%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 13%	
Importe compras 2% con proporción de ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción sin IVA con derecho a crédito pleno	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción de ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	
Importe compras 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	
Total compras no identificadas	Campo generado automáticamente. Corresponde a valor de la casilla "Total importe de compras no identificadas" de la sección "Compras totales del periodo".
Total crédito fiscal con proporción de ventas	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de los campos "Crédito fiscal compras a X% con proporción ventas a X" de la sección "Créditos por compras no identificadas".
Total gasto para utilidades de compras con proporción	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de los campos "Gasto para utilidades de compras X% con proporción a X" de la sección "Créditos por compras no identificadas".
III. LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS POR REGLA DE PROPORCIONALIDAD	
CÁLCULO DE CRÉDITOS DEFINITIVOS	Esta sección se muestra en la declaración del periodo correspondiente a los meses de diciembre de cada año, para los obligados tributarios que se aplicaron créditos por regla de proporcionalidad en al menos un periodo de enero a diciembre del año calendario respectivo; también se muestra en el periodo fiscal correspondiente al mes en el cual el contribuyente cesa actividades económicas. Las casillas de esta sección deben ser completadas por el contribuyente por una única vez en diciembre de 2025, a partir de diciembre de 2026, esta sección se completará automáticamente.
Total ventas generales	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas generales del año calendario vigente.
Total ventas a 0,5%	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 0,5% del IVA del año calendario vigente.
Proporción a 0,5%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 0,5% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 1%	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 1% del IVA del año calendario vigente.
Proporción a 1%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 1% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 2%	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 2% del IVA del año calendario vigente.
Proporción a 2%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 2% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 3%	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 3% del IVA del año calendario vigente.

Proporción a 3%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 3% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 4%	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 4% del IVA del año calendario vigente.
Proporción a 4%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 4% en relación con el Total ventas generales.
Total ventas a 13%	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas efectuadas al 13% del IVA del año calendario vigente.
Proporción a 13%	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas realizadas al 13% en relación con el Total ventas generales.
Total de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno efectuadas en el año calendario vigente.
Proporción ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas exentas, exoneradas y no sujetas con derecho a crédito pleno en relación con el Total ventas generales.
Total ventas sin IVA sin derecho a crédito	Campo generado automáticamente. Corresponde al monto total de ventas sin IVA sin derecho a crédito efectuadas en el año calendario vigente.
Proporción ventas sin IVA sin derecho a crédito	Campo generado automáticamente. Corresponde a la proporción de ventas sin IVA sin derecho a crédito en relación con el Total ventas generales.
Compras afectas al 0,5%	Esta casilla se muestra si durante el año calendario vigente, el obligado tributario realizó compras que no pudo identificar a cuál tipo de ventas se destinaron, afectas a la tarifa de IVA de 0,5%. Corresponde al resultado automático de sumar los montos de estas compras efectuadas a dicha tarifa, declaradas en los periodos fiscales de enero a diciembre del año calendario del mes que declara.
Impuesto soportado 0,5%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Compras afectas al 0,5%" por 0,5%.
Compras afectas al 1%	Esta casilla se muestra si durante el año calendario vigente, el obligado tributario realizó compras que no pudo identificar a cuál tipo de ventas se destinaron, afectas a la tarifa de IVA de 1%. Corresponde al resultado automático de sumar los montos de estas compras efectuadas a dicha tarifa, declaradas en los periodos fiscales de enero a diciembre del año calendario del mes que declara.
Impuesto soportado 1%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Compras afectas al 1%" por 1%.
Compras afectas al 2%	Esta casilla se muestra si durante el año calendario vigente, el obligado tributario realizó compras que no pudo identificar a cuál tipo de ventas se destinaron, afectas a la tarifa de IVA de 2%. Corresponde al resultado automático de sumar los montos de estas compras efectuadas a dicha tarifa, declaradas en los periodos fiscales de enero a diciembre del año calendario del mes que declara.
Impuesto soportado 2%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Compras afectas al 2%" por 2%.
Compras afectas al 3%	Esta casilla se muestra si durante el año calendario vigente, el obligado tributario realizó compras que no pudo identificar a cuál tipo de ventas se destinaron, afectas a la tarifa de IVA de 3%. Corresponde al resultado de sumar los montos de estas compras efectuadas a dicha tarifa, declaradas en los periodos fiscales de enero a diciembre del año calendario del mes que declara.
Impuesto soportado 3%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Compras afectas al 3%" por 3%.
Compras afectas al 4%	Esta casilla se muestra si durante el año calendario vigente, el obligado tributario realizó compras que no pudo identificar a cuál tipo de ventas se destinaron, afectas a la tarifa de IVA de 4%. Corresponde al resultado automático de sumar los montos de estas compras efectuadas a dicha tarifa, declaradas en los periodos fiscales de enero a diciembre del año calendario del mes que declara.
Impuesto soportado 4%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Compras afectas al 4%" por 4%.
Compras afectas al 13%	Esta casilla se muestra si durante el año calendario vigente, el obligado tributario realizó compras que no pudo identificar a cuál tipo de ventas se destinaron, afectas a la tarifa de IVA de 13%. Corresponde al resultado automático de sumar los montos de estas compras efectuadas a dicha tarifa, declaradas en los periodos fiscales de enero a diciembre del año calendario del mes que declara.
Impuesto soportado 13%	Campo generado automáticamente. Si la casilla se muestra, el sistema multiplica el valor de la casilla "Compras afectas al 13%" por 13%.

Total compras no identificadas del año	Campo generado automáticamente. Corresponde al total de las compras declaradas por el contribuyente durante el año calendario vigente, es el resultado de sumar el valor de los campos "Importe compras X% con proporción de ventas a X".
Impuesto soportado por compras no identificadas del año	Campo generado automáticamente. Corresponde al total de impuesto soportado por las compras realizadas por el obligado tributario durante el año calendario vigente que no se puede distinguir a cuál tipo de ventas se destinaron.
Importe compras 2% con proporción de ventas al 0,5%	De manera automática se despliegan y completan las casillas correspondientes a las proporciones de cada compra por tarifa de IVA soportado en relación con los tipos de ventas declarados durante el año vigente, tomando los porcentajes de cada tipo de venta y multiplicando cada monto de compras anual (que no se puede identificar a qué tipo de venta se destinaron) por cada porcentaje, de lo cual resultan todas las combinaciones posibles entre las tarifas de compras declaradas en el año y los tipos de ventas del año. Es así como los montos de compras proporcionales se generan automáticamente, según dichas combinaciones que se detallan en las casillas de la declaración de manera respectiva, las cuales dependen de las operaciones particulares de cada obligado tributario, por lo que en las presentes ayudas se muestran algunos ejemplos, específicamente, las compras con tarifa de impuesto soportado del 2% en relación con todos los tipos de ventas.
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 0,5%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 0,5%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 1%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 1%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 1%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 2%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 2%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 2%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 3%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 3%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 3%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 4%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción de ventas a 4%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 4%	
Importe compras 2% con proporción de ventas al 13%	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción ventas a 13%	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción a 13%	
Importe compras 2% con proporción de ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción sin IVA con derecho a crédito pleno	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción de ventas sin IVA con derecho a crédito pleno	
Importe compras 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	
Crédito fiscal compras a 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	
Gasto para utilidades de compras 2% con proporción sin IVA sin derecho a crédito	
Total crédito fiscal definitivo con proporción de ventas	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas "Crédito fiscal compras a X% con proporción de ventas a X" de esta sección.
Total gasto para utilidades de compras con proporción definitivo	Campo generado automáticamente. Es el resultado de sumar el valor de las casillas "Gasto para utilidades de compras X% con proporción de ventas a X" de esta sección.
LIQUIDACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES	Esta sección se muestra en la declaración del periodo correspondiente a los meses de diciembre de cada año, para los obligados tributarios que se aplicaron créditos por regla de proporcionalidad en al menos un periodo de enero a diciembre del año calendario respectivo; también se muestra en el periodo fiscal correspondiente al mes en el cual el contribuyente cesa actividades económicas.
Crédito fiscal generado según proporción definitiva	Campo generado automáticamente. Corresponde al valor de la casilla "Total crédito fiscal definitivo con proporción de ventas".
Crédito fiscal aplicado durante el año según proporción provisional	Campo generado automáticamente. Corresponde a la suma del valor de la casilla "Total crédito fiscal con proporción de ventas" de las declaraciones de enero a diciembre correspondientes al año calendario del mes de la declaración que se presenta.
Saldo a favor por aplicación de ajuste de bienes de capital	Corresponde incluir el monto del ajuste que debe aplicarse el contribuyente por el crédito fiscal utilizado por bienes de capital adquiridos para uso indistinto en varios tipos de ventas, cuyo valor superó el importe de quince salarios base, en los casos que corresponda. Dicho ajuste lo calculará el obligado tributario según la normativa vigente y lo incluirá en el campo "Saldo a favor por aplicación de ajuste de bienes de capital" si resulta negativo o a su favor, o en la casilla "Saldo deudor por aplicación de ajuste de bienes de capital", si resulta positivo o deuda del contribuyente.
Saldo deudor por aplicación de ajuste de bienes de capital	

Saldo a favor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad	Campos generados automáticamente. Corresponde al saldo a favor o saldo deudor del contribuyente, producto de la liquidación de los créditos fiscales, que resulta de la aplicación de la siguiente operación: "Crédito fiscal generado según proporción definitiva" menos "Crédito fiscal aplicado durante el año según proporción provisional" más "Saldo a favor por aplicación de ajuste de bienes de capital" menos "Saldo deudor por aplicación de ajuste de bienes de capital". Se completa la casilla "Saldo a favor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad" cuando el resultado es positivo o mayor a cero, o el campo "Saldo deudor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad" cuando el resultado es negativo o menor a cero.
Saldo deudor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad	
IV. CÁLCULO DEL IMPUESTO	
Monto del impuesto ventas generales	Campo generado automáticamente. Corresponde al impuesto que se genera por el total de ventas generales realizadas por el obligado tributario durante el periodo a declarar y que constituye un débito del periodo. Es el valor de la casilla "Monto del impuesto ventas generales".
Monto del impuesto ventas sistema especial	Campo generado automáticamente. Corresponde al impuesto que se genera por las ventas realizadas por el obligado tributario durante el periodo a declarar bajo el sistema especial a nivel de fábrica, mayorista y aduanas, que constituye un débito del periodo. Es el valor de la casilla "Monto del impuesto sistema especial".
Monto del impuesto casinos y juegos de azar	Campo generado automáticamente. Corresponde al impuesto que se genera por el desarrollo de las actividades económicas de casinos y juegos de azar, que constituye un débito del periodo. Es el valor de la casilla "Monto total del impuesto por casinos y juegos de azar".
Total monto del impuesto	Campo generado automáticamente. Corresponde a la suma de los campos "Monto del impuesto ventas generales", "Monto del impuesto ventas sistema especial" y "Monto del impuesto casinos y juegos de azar". Pero si el valor de la casilla "Total monto del impuesto en la modalidad de ventas a crédito" es mayor a cero, esta casilla corresponde a la suma del valor de las casillas "Monto del impuesto casinos y juegos de azar" y "Total monto del impuesto en la modalidad de ventas a crédito".
Total crédito fiscal para el IVA	Campo generado automáticamente. Corresponde al valor de la casilla "Total crédito fiscal del periodo" o la suma de las casillas "Total crédito por compras identificadas" y "Total crédito fiscal con proporción de ventas".
Total gasto para utilidades	Campo generado automáticamente. Corresponde al valor de la casilla "Total importe de gasto para utilidades" o la suma de las casillas "Total gasto para utilidades de compras identificadas" y "Total gasto para utilidades de compras con proporción".
Débito por autorepercusión del impuesto	Corresponde incluir el impuesto sobre el importe de las compras de servicios y de bienes intangibles, cuyo prestador no se encuentra domiciliado en el territorio nacional y cuando el destinatario es el contribuyente del impuesto al valor agregado. Se trata de aplicar la inversión del sujeto pasivo de acuerdo con lo establecido en los párrafos 2° y 3° del artículo 4 de la LIVA e inciso 30) del artículo 1 y párrafo 2°, inciso 1) del artículo 25 del RLIVA. El contribuyente debe emitir el comprobante electrónico dispuesto para dichos fines.
Devolución del IVA por servicios de salud privada pagados con tarjeta de crédito y/o débito	Corresponde incluir en esta casilla el monto de impuesto cobrado al consumidor final por servicios de salud privados, gravados con la tarifa del 4%, para que sea devuelto en el mismo acto cuando fue cancelado mediante tarjeta de crédito o débito. El valor de este campo no puede ser mayor al valor del impuesto generado en el periodo a declarar en la prestación de servicios de salud privados.
Impuesto determinado	Campos generados automáticamente, como resultado de la aplicación de la siguiente operación: "Total monto del impuesto", menos "Total crédito fiscal para el IVA", más "Débito por autorepercusión del impuesto" menos "Devolución del IVA por servicios de salud privada pagados con tarjeta de crédito y/o débito". Si el resultado es negativo se completa la casilla "Saldo a favor" y si es positivo se completa la casilla "Impuesto determinado".
Saldo a favor	

Saldo a favor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad	Campo generado automáticamente. Corresponde al valor de la casilla con este mismo nombre de la sección "Liquidación de créditos por regla de proporcionalidad", se muestra cuando dicha casilla tiene valor mayor a cero.
Saldo deudor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad	Campo generado automáticamente. Corresponde al valor de la casilla con este mismo nombre de la sección "Liquidación de créditos por regla de proporcionalidad", se muestra cuando dicha casilla tiene valor mayor a cero..
Impuesto del periodo	Campos generados automáticamente, como resultado de la siguiente operación: "Impuesto determinado" más "Saldo deudor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad" menos "Saldo a favor" menos "Saldo a favor por aplicación de la liquidación final de la proporcionalidad". Si el resultado es negativo se completa la casilla "Saldo a favor del periodo" y si es positivo se completa la casilla "Impuesto del periodo".
Saldo a favor del periodo	