



Introducción al Impuesto de Valor Añadido (IVA)

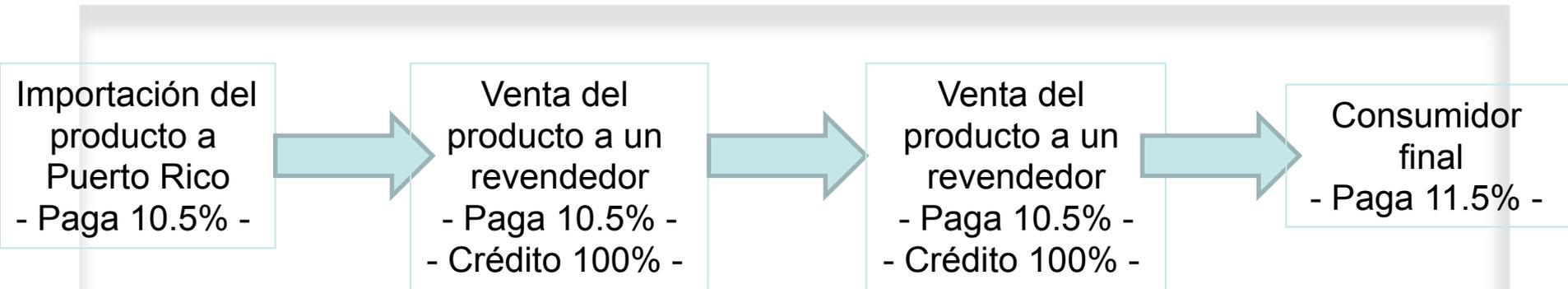
Lcdo. Alexis Hernández Rivera

Puerto Rico | Washington, DC | mcvpr.com

Características del IVA

- Ley 72 del 29 de mayo de 2015 añade un Subtítulo DD al Código de Rentas Internas de Puerto Rico para imponer el IVA.
- Al igual que el impuesto de ventas y uso (IVU), es un impuesto regresivo al consumo.
- El impuesto permite su captación a lo largo de la cadena de distribución del bien.
- Introduce el elemento de transparencia del impuesto para el comerciante.

Ejemplo bajo el IVA: Venta de un producto



NOTAS:

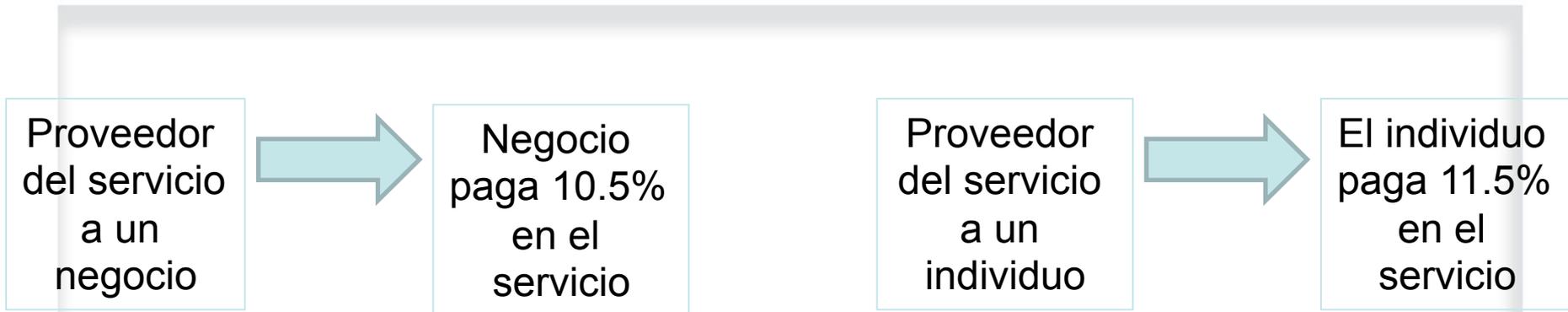
- ✓ El crédito del IVA incluye el IVA pagado en el producto + el IVA pagado para cualquier otro gasto del negocio.
- ✓ El crédito se reclama en la planilla mensual del comerciante.



Ejemplo bajo el IVA: Venta de Productos (\$)

Costo de importación	\$ 100.00		<u>IVA Remitido</u>
IVA en la importación (10.5%)	<u>10.50</u>		10.50
Costo total del importador	110.50		
Margen de ganancia (10%)	11.05		
IVA al revendedor (10.5%)	<u>12.76</u>	$12.76 - 10.50 =$	2.26
Venta al revendedor	134.31		
Margen de ganancia (10%)	13.43		
IVA al revendedor (10.5%)	<u>15.51</u>	$15.51 - 12.76 =$	2.75
Venta al revendedor	163.25		
Margen de ganancia (10%)	16.33		
IVA al consumidor (11.5%)	<u>20.65</u>	$20.65 - 15.51 =$	5.14
Precio con IVA al consumidor	\$ 200.23		\$20.65

Ejemplo bajo el IVA: Venta de servicios de negocio a negocio e individuos



NOTAS:

- ✓ El IVA en servicios de negocio a negocio (“B2B”) y los profesionales designados sube de 4% a 10.5% a partir del 1 de abril de 2015. Continúan exentos estos servicios de la imposición del 1% municipal.
- ✓ El negocio paga IVA en servicios pero por lo general puede acreditarlo a la hora de la venta de su producto o servicio.
- ✓ Servicios tributables y servicios rendidos a individuos están sujetos al 11.5%.

GRACIAS