

**ALGUNAS  
CLASIFICACIONES  
PARA LOS  
IMPUESTOS**

Según la Base Imponible y el sujeto del Impuesto

Impuestos Indirectos

Impuestos Directos

Variación de Base Imponible a la aplicación del Impuesto

Impuesto proporcional o plano

Impuesto progresivo

Impuesto regresivo

# IMPUESTO DIRECTO

Grava directamente las fuentes de riqueza, la propiedad o la renta.

El responsable del tributo al fisco es el mismo que el que soporta la carga impositiva.

Se aplica directamente al contribuyente que lo paga, por lo que es posible determinar quién efectuó el pago y el monto vinculado.

**IMPUESTO  
A LAS  
TRANSACCIONES  
I.T.**

# **NORMATIVA**

**DS. 21532 REGLAMENTO  
IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES**

**RA. 05-042-99  
Consolidación de Resoluciones del IT**

# OBJETO DEL IMPUESTO

El Ejercicio en el territorio Nacional del Comercio, Industria, Profesión, Oficio, Negocio, Alquiler de Bienes Obras y Servicios o de cualquier otra actividad -Lucrativa o No-

Actos a Título Gratuito que supongan la transferencia de dominio de Bienes Muebles, Inmuebles y Derechos.

# OBJETO DEL IMPUESTO

No están alcanzadas las ventas o transferencias a consecuencia de las reorganizaciones de empresas o de aportes de capitales a las mismas.

Las primas de seguros de vida, no constituyen hecho generador del tributo.

# SUJETO PASIVO

**PERSONAS NATURALES**

**PERSONAS JURÍDICAS**

**EMPRESAS PÚBLICAS**

**EMPRESAS PRIVADAS**



# HECHO GENERADOR

## ➤ BIENES INMUEBLES

A la Firma de la minuta o documento equivalente o de la posesión.

## ➤ BIENES

La facturación o entrega del bien.

## ➤ CONTRATOS DE OBRAS DE CONSTRUCCIÓN:

A la aceptación del certificado de obra parcial o total.

La percepción parcial o total del precio.

**Lo que ocurra primero y en el momento de la facturación**

# HECHO GENERADOR

## ➤ EN EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Al vencimiento de cada cuota y en el pago final del saldo del precio al formalizar la opción de compra.

## ➤ EN TRANSMISIONES GRATUITAS

Cuando quede perfeccionado el acto o se haya producido el hecho por el cual se transmite el dominio de la cosa o derecho transferido.

## ➤ PERMUTA

Doble operación de transferencia o compra venta.

## ➤ EN LOS DEMÁS CASOS

Cuando se genere el derecho o la contraprestación.

# BASE DE CÁLCULO Y ALÍCUOTA

**Los Ingresos Brutos Devengados**, por las operaciones realizadas.

Ingresos **Percibidos** en el periodo fiscal. Contribuyentes que no tengan obligación de llevar libros y formular balances.

Sobre la base de cálculo se aplica la alícuota del 3%

# EXENCIONES

- **TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA Y EL DESEMPEÑO DE CARGOS PÚBLICOS.**
- **LAS EXPORTACIONES.**
- **LOS SERVICIOS PRESTADOS POR EL ESTADO.**
- **SERVICIOS PRESTADOS POR REPRESENTACIONES DIPLOMÁTICAS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES.**
- **LOS INTERESES DE DEPÓSITOS EN CAJA DE AHORROS, CUENTAS CORRIENTES, PLAZO FIJO, ASÍ COMO TODO INGRESO PROVENIENTE DE LAS INVERSIONES EN VALORES.**

# EXENCIONES

- ESTABLECIMIENTOS EDUCACIONALES PRIVADOS INCORPORADOS A LOS PLANES DE ENSEÑANZA OFICIAL.
- EDICIÓN E IMPORTACIÓN DE LIBROS, DIARIOS, PUBLICACIONES INFORMATIVAS. (NO PUBLICIDAD Y OTROS).
- COMPRA VENTA DE ACCIONES, TÍTULOS VALORES, CUOTAS DE CAPITAL, REALIZADOS A TRAVÉS DE LA BOLSA DE VALORES O FUERA DE ELLA.
- COMPRA VENTA DE MINERALES, METALES, PETRÓLEO, Y GAS NATURAL Y SUS DERIVADOS, SIEMPRE QUE TENGAN COMO DESTINO LA EXPORTACIÓN DE DICHOS PRODUCTOS, (EN HIDROCARBUROS, SIN PROCESO DE TRANSFORMACIÓN Y CON UN PLAZO DE 120 DÍAS PARA LA EXPORTACIÓN).

# **VENCIMIENTOS**

**VENTAS HABITUALES - MENSUAL**

**VENTAS EVENTUALES (Transmisiones de bienes registrables y otros distintos a la actividad)**


**DIEZ DÍAS (10) HÁBILES POSTERIORES A LA FECHA DEL NACIMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE.**

# FORMULARIOS

<b>VENTAS HABITUALES</b>	<b>400</b>
<b>VENTAS EVENTUALES</b>	<b>430</b>
<b>RETENCIONES</b>	<b>410</b>
<b>BOLETA DE PAGO</b>	<b>1000</b>

# FORMULARIO 400

Formulario 400 ORIGINAL

NUMERO DE ORDEN <b>N° 0000001</b>		<b>IMPUESTOS NACIONALES</b> 			
<b>IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES</b> DECLARACION JURADA MENSUAL <small>PARA LLENAR ESTE FORMULARIO LEA EL INSTRUCTIVO</small>					
<b>A</b> NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO:					
NIT <b>4630404123</b>		PERIODO Mes: <b>08</b> Año: <b>2008</b>	DD JJ ORIGINAL Cód.: <b>534</b>	FOLIO USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTORA <b>X</b>	
<b>B</b> DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA					
Cód.	Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód.	FORMULARIO	Cód.	Nro. DE ORDEN
518		537		521	
<b>C</b> DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE				Cód. IMPORTE (EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS)	
Ingresos brutos devengados y/o en es: Liquidación del Impuesto (3% de C013)		<b>A</b> NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO: <b>Juan Pérez</b>			
LIQUIDACION FINAL		PAGO A CUENTA IUE A COMPENSAR (TRA. LI. ANTERIOR (C615 del Form. anterior)): Saldo IUE para el siguiente periodo (C615): Saldo a favor del fisco (C909 - C664): Pagos a cuenta realizados en DD.JJ. anti: Saldo disponible de pagos a cuenta del periodo anterior (C747 del Form. d): Diferencia a favor del contribuyente para el siguiente periodo (C622 + C640 - C1001; SI > 0):			
		747			
		996			
		677			
		576			
JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION (Art. 4, D.S. 27310)		Aclaración de firma :  C.I. :			
Firma del sujeto pasivo o tercero responsable		REFERENDO DE LA ENTIDAD FINANCIERA <b>D</b>			

Formulario que debe presentarse mensualmente. En el ejemplo el NIT termina en 3 por lo que su presentación la debe realizar entre el 1 al 16 del mes de septiembre.



# FORMULARIO 400

Formulario 400 ORIGINAL

NUMERO DE ORDEN  
N° 0000001

IMPUESTOS NACIONALES

**IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES**  
DECLARACION JURADA MENSUAL  
PARA LLENAR ESTE FORMULARIO LEA EL INSTRUCTIVO

**A** NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO:

NIT	PERIODO Mes Año	DD JJ ORIGINAL Cód. 534	FOLIO USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTORA
-----	--------------------	----------------------------	---

**B** DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA

Cód. Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód. FORMULARIO	Cód. Nro. DE ORDEN
518	537	521

**C** DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE

Ingresos brutos devengados y/o en especie menos bonificaciones y descuentos.	Cód. IMPORTE (EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS)
Liquidación del Impuesto (3% de C013).	013
	909

**LIQUIDACION FINAL**

Pago a cuenta IUE a compensar (1ra. instancia o saldo del periodo anterior (C619 del Form. anterior)).	Cód. IMPORTE
Saldo IUE para el siguiente periodo (C664 - C909; Si > 0).	664
Saldo a favor del fisco (C909 - C664; Si > 0).	619
Pagos a cuenta realizados en DD.JJ. anterior y/o en Boletas de Pago.	1001
	622

**B** DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA

Cód. Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód. FORMULARIO	Cód. Nro. DE ORDEN
518 <b>RA 4560</b>	537 <b>400</b>	521 <b>14374890</b>

Si el contribuyente disminuye el saldo a favor del fisco o aumenta el saldo a favor del contribuyente, debe consignar obligatoriamente el número de la Resolución Administrativa que autoriza la presentación de la declaración jurada rectificativa.

Consignar el código del formulario que será rectificado (Ej.: Para el caso del IT será el N° 400).

Formulario 400 ORIGINAL

NUMERO DE ORDEN  
N° 0000001

IMPUESTOS NACIONALES

**IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES**  
DECLARACION JURADA MENSUAL  
PARA LLENAR ESTE FORMULARIO LEA EL INSTRUCTIVO

**A** NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO:

NIT	PERIODO Mes Año	DD JJ ORIGINAL Cód. 534	FOLIO USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTORA
-----	--------------------	----------------------------	---

**B** DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA

Cód. Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód. FORMULARIO	Cód. Nro. DE ORDEN
518	537	521

**C** DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE

Ingresos brutos devengados y/o en especie menos bonificaciones y descuentos.	Cód. IMPORTE (EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS)
Liquidación del Impuesto (3% de C013).	013
	909

**LIQUIDACION FINAL**

Pago a cuenta IUE a compensar (1ra. instancia o saldo del periodo anterior (C619 del Form. anterior)).	Cód. IMPORTE
Saldo IUE para el siguiente periodo (C664 - C909; Si > 0).	664
Saldo a favor del fisco (C909 - C664; Si > 0).	619
Pagos a cuenta realizados en DD.JJ. anterior y/o en Boletas de Pago.	1001
	622

# FORMULARIO 400

Formulario 400 ORIGINAL

NUMERO DE ORDEN  
N° 0000001

**IMPUESTOS NACIONALES**

**IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES**  
DECLARACION JURADA MENSUAL  
PARA LLENAR ESTE FORMULARIO LEA EL INSTRUCTIVO

**A** NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO:

NIT	PERIODO		DD JJ ORIGINAL	FOLIO
	Mes	Año	Cód. 534	USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTORA

**B** DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA

Cód. 518	Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód. 537	FORMULARIO	Cód. 521	Nro. DE ORDEN
----------	-----------------------------------	----------	------------	----------	---------------

**C** DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE

	Cód.	IMPORTE (EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS)
Ingresos brutos devengados y/o en especie menos bonificaciones y descuentos.....	013	
Liquidación del Impuesto (3% de C013).....	909	

**LIQUIDACION FINAL**

	Cód.	IMPORTE (EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS)
Ingresos brutos devengados y/o en especie menos bonificaciones y descuentos.....	013	26.000.-
Liquidación del Impuesto (3% de C013).....	909	780.-

Firma del sujeto pasivo o tercero responsable

C.I. :

REFERENDO DE LA ENTIDAD FINANCIERA

	Cód.	IMPORTE (EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS)
Ingresos brutos devengados y/o en especie menos bonificaciones y descuentos.....	013	26.000.-
Liquidación del Impuesto (3% de C013).....	909	780.-

$$26.000 \times 3\% = 780$$

# FORMULARIO 400

## LIQUIDACION FINAL

NUMERO DE ORDEN  
N° 0000001

A NOMBRE Y APELLIDOS

NIT

B D  
Céd. No.  
518

C D  
FI

Ingresos

Liquidación del Impuesto (2% de C913): 909

Pago a cuenta IUE a compensar (1ra. instancia o saldo del periodo anterior (C619 del Form. anterior)).	664
Saldo IUE para el siguiente periodo (C664 - C909; Si > 0).	619
Saldo a favor del fisco (C909 - C664; Si > 0).	1001
Pagos a cuenta realizados en DD.JJ. anterior y/o en Boletas de Pago.	622
Saldo disponible de pagos a cuenta del periodo anterior (C747 del Form. de periodo anterior).	640
Diferencia a favor del contribuyente para el siguiente periodo (C622 + C640 - C1001; Si > 0).	747
Saldo definitivo a favor del Fisco (C1001 - C622 - C640; Si > 0).	996
Imputación de crédito en valores (Sujeto a verificación y confirmación por parte del S.I.N.).	677
Impuesto a pagar en efectivo (C996 - C677; Si > 0). (Si la presentación es fuera de término, debe realizar el pago en la Boleta F.1000).	576

JURO LA EXACTITUD (Art. 4, D.S. 27310)

Firma del su

Pago a cuenta IUE a compensar (1ra. instancia o saldo del periodo anterior (C619 del Form. anterior)).	664	0.-
Saldo IUE para el siguiente periodo (C664 - C909; Si > 0).	619	0.-
Saldo a favor del fisco (C909 - C664; Si > 0).	1001	780.-

Pagos a cuenta realizados en DD.JJ. anterior y/o en Boletas de Pago.	622	0.-	$\begin{array}{r} 0 \\ + 0 \\ - 780 \\ \hline -780 < 0 \rightarrow 0 \end{array}$
Saldo disponible de pagos a cuenta del período anterior (C747 del Form. de periodo anterior).	640	0.-	
Diferencia a favor del contribuyente para el siguiente periodo (C622 + C640 - C1001; Si > 0).	747	0.-	$\begin{array}{r} 780 \\ - 0 \\ - 0 \\ \hline 780 > 0 \rightarrow 780 \end{array}$
Saldo definitivo a favor del Fisco (C1001 - C622 - C640; Si > 0).	996	780.-	
Imputación de crédito en valores (Sujeto a verificación y confirmación por parte del S.I.N.).	677	0.-	
Impuesto a pagar en efectivo (C996 - C677; Si > 0), (Si la presentación es fuera de término, debe realizar el pago en la Boleta F.1000).	576	780.-	

# FORMULARIO 400

Formulario 400 ORIGINAL

NUMERO DE ORDEN  
N° 0000001

IMPUESTOS NACIONALES



## IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES

DECLARACION JURADA MENSUAL  
PARA LLENAR ESTE FORMULARIO LEA EL INSTRUCTIVO

**A** NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO:  
*Juan Pérez.*

NIT <b>4630404123</b>	PERIODO		DD JJ ORIGINAL	FOLIO
	Mes <b>08</b>	Año <b>2008</b>	Cód. <b>534</b>	USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTORA <b>X</b>

**B** DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA


Cód.	Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód.	FORMULARIO	Cód.	Nro. DE ORDEN
518		537		521	

**C** DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE

	Cód.	IMPORTE (EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS)
Ingresos brutos devengados y/o en especie menos bonificaciones y descuentos.....	013	<b>26.000.-</b>
Liquidación del Impuesto (3% de C013).....	909	<b>780.-</b>

**LIQUIDACION FINAL**

Pago a cuenta IUE a compensar (1ra. instancia o saldo del periodo anterior (C619 del Form. anterior)).....	664	<b>0.-</b>
Saldo IUE para el siguiente periodo (C664 - C909; Si > 0).....	619	<b>0.-</b>
Saldo a favor del fisco (C909 - C664; Si > 0).....	1001	<b>780.-</b>
Pagos a cuenta realizados en DD.JJ. anterior y/o en Boletas de Pago.....	622	<b>0.-</b>
Saldo disponible de pagos a cuenta del periodo anterior (C747 del Form. de periodo anterior).....	640	<b>0.-</b>
Diferencia a favor del contribuyente para el siguiente periodo (C622 + C640 - C1001; Si > 0).....	747	<b>0.-</b>
Saldo definitivo a favor del Fisco (C1001 - C622 - C640; Si > 0).....	996	<b>780.-</b>
Imputación de crédito en valores (Sujeto a verificación y confirmación por parte del S.I.N.).....	677	<b>0.-</b>
Impuesto a pagar en efectivo (C996 - C677; Si > 0 ), (Si la presentación es fuera de término, debe realizar el pago en la Boleta F.1000).....	576	<b>780.-</b>

JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION (Art. 4, D.S. 27310)   Firma del sujeto pasivo o tercero responsable	Aclaración de firma : <b>Juan Pérez</b>
	C.I. : <b>4630404</b>

**IMPUESTO  
SOBRE  
LAS UTILIDADES  
DE LAS EMPRESAS  
I.U.E.**

# CONTENIDO

1. Marco Legal
2. Principio de fuente
3. Hecho imponible
4. Sujetos pasivos
5. Exenciones
6. Estados Financieros
7. Determinación de la base imponible
8. Fechas de cierre
9. Formularios

# MARCO LEGAL

LEY 843 T.O.V.

DS. 24051 (T.O.V.)

DS. 27190

DS. 29387

RND-10-008-11

RA- 05-0041-99

# PRINCIPIO DE FUENTE

BIENES: SITUADOS, COLOCADOS O UTILIZADOS EN EL PAÍS

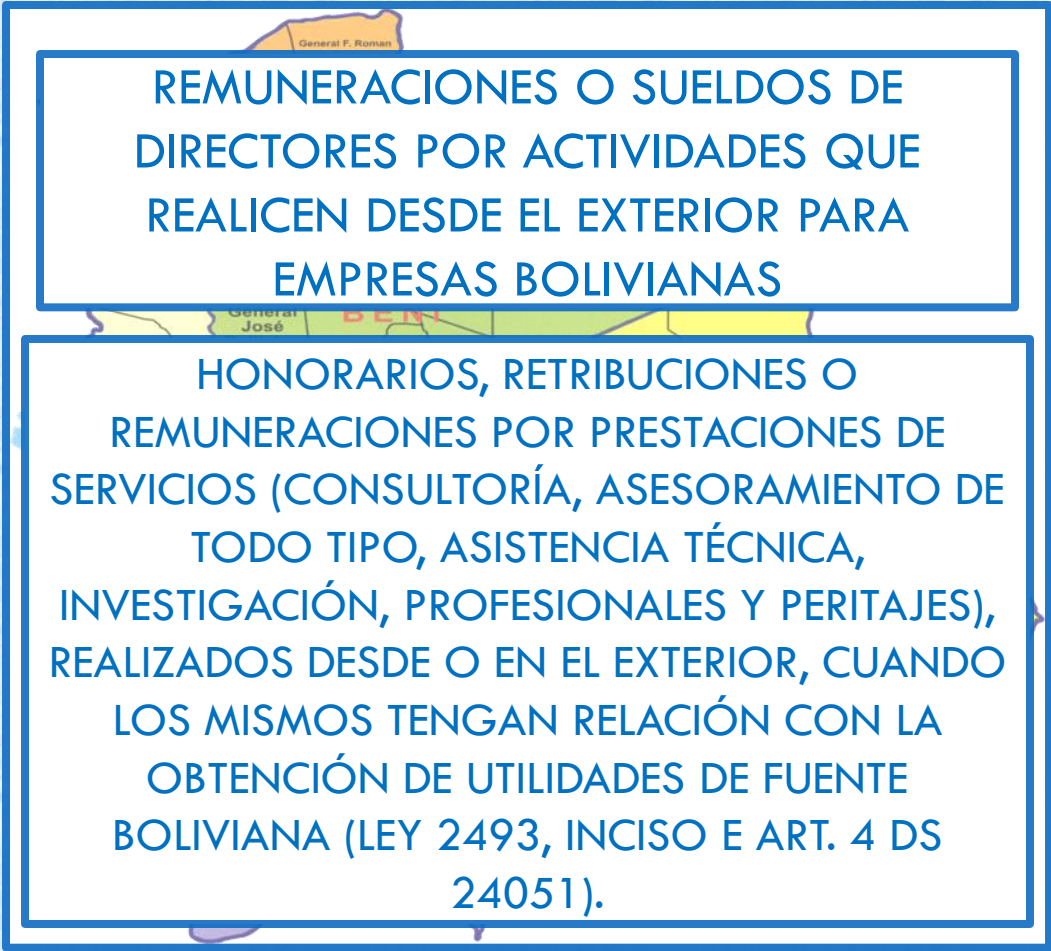


DERECHOS: EXPLOTADOS EN TERRITORIO NACIONAL

ACTIVIDADES: REALIZADAS EN TERRITORIO NACIONAL



# PRINCIPIO DE FUENTE



REMUNERACIONES O SUELDOS DE DIRECTORES POR ACTIVIDADES QUE REALICEN DESDE EL EXTERIOR PARA EMPRESAS BOLIVIANAS

HONORARIOS, RETRIBUCIONES O REMUNERACIONES POR PRESTACIONES DE SERVICIOS (CONSULTORÍA, ASESORAMIENTO DE TODO TIPO, ASISTENCIA TÉCNICA, INVESTIGACIÓN, PROFESIONALES Y PERITAJES), REALIZADOS DESDE O EN EL EXTERIOR, CUANDO LOS MISMOS TENGAN RELACIÓN CON LA OBTENCIÓN DE UTILIDADES DE FUENTE BOLIVIANA (LEY 2493, INCISO E ART. 4 DS 24051).

# HECHO IMPONIBLE

El IUE se aplica sobre las utilidades resultantes de los Estados Financieros al cierre de cada gestión anual, ajustadas de acuerdo a Ley

Los no obligados a presentar registros contables (que no realicen actividades comerciales), deben elaborar una Memoria Anual especificando los ingresos y los gastos

Para profesiones liberales u oficios, se presume, sin admitir prueba en contrario, que la utilidad neta gravada equivale al 50% del monto total de los ingresos percibidos en la gestión.

# SUJETOS PASIVOS

**EMPRESAS PUBLICAS O PRIVADAS**

**EMPRESAS UNIPERSONALES**

**SOCIEDADES COMERCIALES Y DE HECHO**

**PROFESIONALES LIBRES**

**EMPRESAS MINERAS**

**EMPRESAS DE HIDROCARBUROS**

**EMPRESAS DE ENERGIA ELECTRICA**

**OTRAS**

# SUJETOS PASIVOS

**SUJETOS OBLIGADOS A  
LLEVAR REGISTROS  
CONTABLES**



Empresas comprendidas en el Código de Comercio, así como empresas unipersonales.

**NO OBLIGADOS A  
PRESENTAR REGISTROS  
CONTABLES**

**ENTIDADES SIN  
FINES DE LUCRO**

Las entidades exentas del IUE

**PROFESIONES LIBERALES  
U OFICIOS**



Personas naturales independientes (se aplican presunciones).

# EXENCIONES

(Art. 49 de la Ley 843 T.O.V. y Art. 5 del D.S. 24051)

## **CONDICIONES:**

Que no realicen actividades de intermediación financiera u otras comerciales, que por disposición de sus estatutos, la totalidad de sus ingresos y el patrimonio se destinen exclusivamente a los fines enumerados;

Que no se distribuyan directa o indirectamente entre sus asociados; y

Que, en caso de liquidación, su patrimonio se distribuya entre entidades de igual objeto o se done a instituciones públicas.

# ESTADOS FINANCIEROS

A) BALANCE GENERAL

B) ESTADO DE RESULTADOS - PÉRDIDAS Y GANANCIAS

C) ESTADOS DE RESULTADOS ACUMULADOS –  
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

D) ESTADOS DE CAMBIOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA –  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

E) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# DETERMINACIÓN DE LA UTILIDAD

## CONCEPTOS DEDUCIBLES

a) DERECHOS

b) REMUNERACIONES AL FACTOR  
TRABAJO

c) SERVICIOS

d) SERVICIOS FINANCIEROS

e) TRIBUTOS

f) GASTOS OPERATIVOS

g) DIFERENCIAS DE CAMBIO Y  
MANTENIMIENTO DE VALOR

h) PREVISIONES, PROVISIONES Y  
OTROS GASTOS

i) DEPRECIACIONES Y  
AMORTIZACIONES

j) PERDIDAS DE CAPITAL

# CONCEPTOS DEDUCIBLES

**CONDICION**

**GASTOS NECESARIOS PARA LA OBTENCIÓN DE LA  
UTILIDAD GRAVADA**

**REGLA GENERAL**

**VINCULADOS CON LA ACTIVIDAD GRAVADA  
RESPALDADOS CON DOCUMENTOS ORIGINALES  
PERMITEN LA CONSERVACIÓN DE LA FUENTE**



# CONCEPTOS NO DEDUCIBLES

**NO DEDUCIBLES**

a) RETIROS PERSONALES

b) TRIBUTOS ORIGINADOS  
ADQUISICION DE BS. DE CAPITAL

c) SERVICIOS PERSONALES SIN RC IVA

d) IUE

e) AMORTIZACIONES (SALVO PRECIO)

f) DONACIONES (+ 10 % UT. IMP.)

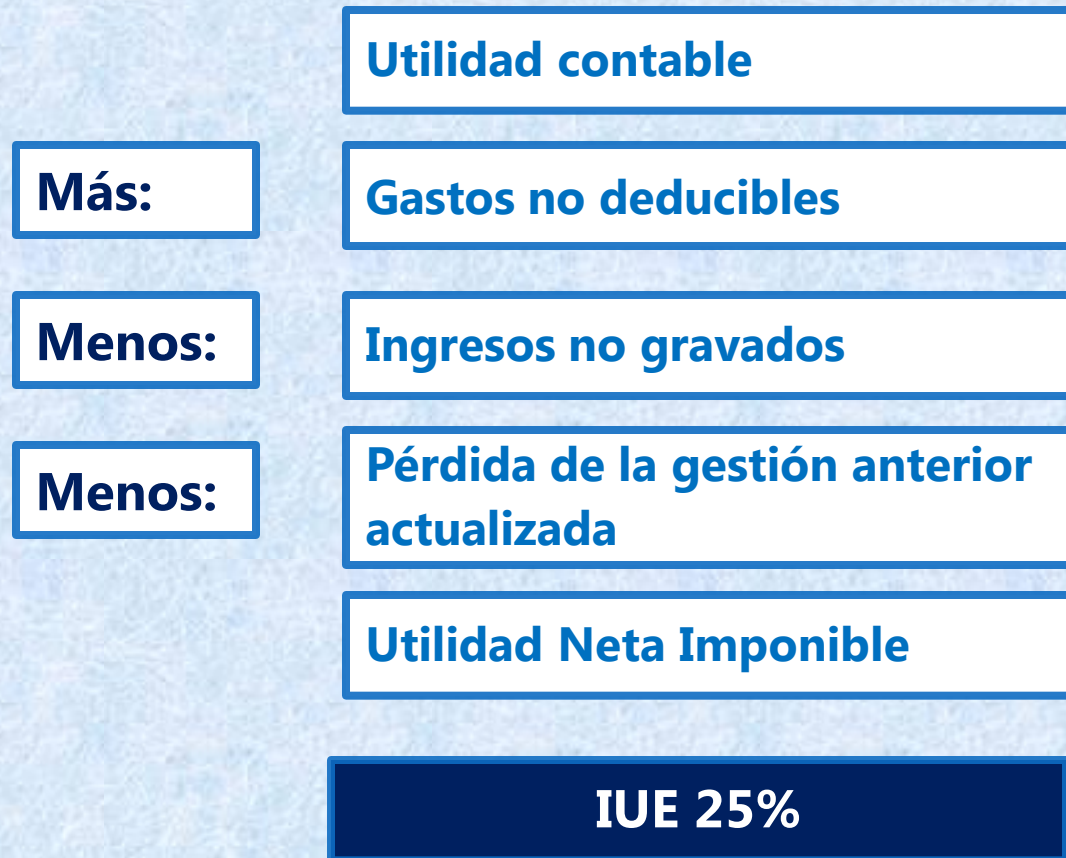
g) PREVISIONES Y RESERV. NO  
LEGAL.

h) DEPRECIACIONES X REVALUOS

i) PERDIDAS X OPER. ILICITAS

j) INTERESES EN EXCESO

# DETERMINACIÓN DE LA UTILIDAD



# BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

Utilidad neta gravada presunta

50% del monto total pagado o remesado

## ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAÍS

Utilidad neta gravada  
presunta

16% de los ingresos brutos obtenidos en el país.

## REMESAS ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAÍS

Utilidad neta gravada  
presunta

12% de los ingresos brutos obtenidos en el país  
(Saldo de la presunción).

# CONTRATOS CON EMPRESAS DEL EXTERIOR (APREEP)

Utilidad neta gravada  
presunta

50% del 20% de los ingresos brutos obtenidos en el país

# RETENCIONES POR OPERACIONES SIN FACTURA

Utilidad neta gravada  
presunta

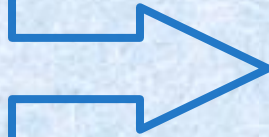
50% de los ingresos brutos obtenidos.  
(prestación de servicios).

Utilidad neta gravada  
presunta

20% de los ingresos brutos obtenidos  
(compra de bienes).

# FECHAS DE CIERRE DE GESTIÓN

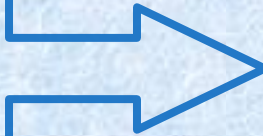
**CIERRE 31 DE  
MARZO**



INDUSTRIALES,  
CONSTRUCTORAS Y  
PETROLERAS

PAGO DEL IMPUESTO 29 DE  
JULIO

**CIERRE 30 DE  
JUNIO**



GOMERAS  
CASTAÑERAS  
AGRÍCOLAS  
GANADERAS Y  
AGROINDUSTRIALES

PAGO DEL IMPUESTO 28 DE  
OCTUBRE

**PLAZO 120 DÍAS POSTERIORES AL CIERRE DE GESTIÓN**

# FECHAS DE CIERRE DE GESTIÓN

**CIERRE 30 DE  
SEPTIEMBRE**



EMPRESAS MINERAS

PAGO DEL IMPUESTO 28 DE  
ENERO

**CIERRE 31 DE  
DICIEMBRE**



EMPRESAS BANCARIAS,  
DE SEGUROS, COMERCIALES  
SERVICIOS, PROFESIONALES  
INDEPENDIENTES Y OTRAS

PAGO DEL IMPUESTO 30 DE  
ABRIL

**PLAZO 120 DÍAS POSTERIORES AL CIERRE DE GESTIÓN**

# FORMULARIOS

500 Contribuyentes con Registros Contables

510 Contribuyentes que ejercen Profesiones liberales u oficios

520 Contribuyentes no obligados a presentar registros contables

530 Beneficiarios del Exterior

541 Utilidad Neta Presunta por actividades parcialmente realizadas en el País.

550 Remesas al Exterior por actividades parcialmente realizadas en el País

560 Exenciones El Alto

570 Retenciones

# FORMULARIOS

580 Sector Minero

590 Sector pequeña minería

591 Remesas al Exterior según Convenios Internacionales

593 Consolidación anticipos al IUE-M

594 Retenciones de Anticipos a Proveedores (Empresas Mineras) y/o Pagos de Anticipos

595 Alícuota adicional a las utilidades extraordinarias por actividades extractivas de recursos naturales no renovables

605 Presentación de Estados financieros o Memoria Anual

3050 Pagos por retenciones a beneficiarios del exterior.



# FORMULARIOS

EXISTE LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DD.JJ. (FORM. 500 ó EL QUE CORRESPONDA), INCLUSO CUANDO EL CONTRIBUYENTE:

- A) TENGA PERDIDA
- B) NO TENGA MOVIMIENTO
- C) ESTE EXENTO DEL IUE

*NOTA: INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO NO DEBEN FORMALIZAR LA EXENCIÓN NI PRESENTAR LAS DD.JJ.*

**IUE**  
CONTRIBUYENTES DEL SECTOR PÚBLICO Y ALEJAN  
RENTAS CONTABLES

**500**  
ORIGINAL

**Formulario**

**Formulario**  
ORIGINAL  
**605**  
ORIGINAL  
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS o MEMORIA ANUAL

NUMERO DE ORDEN  
N° 0000001

**IMPUESTOS NACIONALES**

**IMPUESTO A LAS UTILIDADES**  
DECLARACION JURADA ANUAL  
PARA LLENAR ESTE FORMULARIO LEA EL INSTRUCTIVO

**A** NOMBRE Y APELLIDOS DEL SUJETO PASIVO:

NIT: \_\_\_\_\_ GESTIÓN: \_\_\_\_\_ DD.JJ ORIGINAL: \_\_\_\_\_ FOLIO: \_\_\_\_\_  
Mes de cierre A B C: \_\_\_\_\_ C.C.F.: 534

ERERCICIO DE: \_\_\_\_\_ MESES COMPRENDIDOS ENTRE EL: \_\_\_\_\_ C.C.F.: D11 M A B C Y EL: C.C.F.: D11 M A B C

**B** DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA

Cód. Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA: 518 Cód. FORMULARIO: 537 Cód. Nro. DE ORDEN: 521

**C** DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE

Utilidad Contable de la gestión de Estados Financieros: 042

NUMERO DE ORDEN  
N° 0000001

**IMPUESTOS NACIONALES**

**PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS o MEMORIA ANUAL**  
PARA LLENAR ESTE FORMULARIO LEA EL INSTRUCTIVO

**A** NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO:

NIT: \_\_\_\_\_ GESTIÓN: \_\_\_\_\_ N°FORM. IUE: \_\_\_\_\_ NRO. ORDEN FORM. IUE: \_\_\_\_\_ FOLIO: \_\_\_\_\_  
Mes de cierre A B C: \_\_\_\_\_ C.C.F.: 532 C.C.F.: 549

DD.JJ ORIGINAL: \_\_\_\_\_ ERERCICIO DE: \_\_\_\_\_ MESES COMPRENDIDOS ENTRE EL: \_\_\_\_\_ C.C.F.: D11 M A B C Y EL: C.C.F.: D11 M A B C

**B** DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA

Cód. Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA: 518 Cód. FORMULARIO: 537 Cód. Nro. DE ORDEN: 521

**C** DOCUMENTOS DE ESTADOS FINANCIEROS QUE SE PRESENTAN

Documento	Cód.	MARKAR CON UNA X
Balance General	808	
Estado de Resultados	811	
Estado de Resultados Acumulados	824	
Estado de Evolución del Patrimonio Neto	794	
Estado de Cambios en la Situación Financiera	837	
Estado de Flujo de Efectivo	797	
Notas a los Estados Financieros	840	

**D** DOCUMENTOS DE LA MEMORIA ANUAL QUE SE PRESENTAN

Documento	Cód.	MARKAR CON UNA X
Estado de Situación Patrimonial	843	
Estado de Actividades	846	
Estado de Flujo de Efectivo	849	

**E** INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS O DE LA MEMORIA ANUAL

Documento	Cód.	MARKAR CON UNA X
Activo Fijo Bruto	013	
Depreciación acumulada activo fijo	026	
Activo Fijo Neto (C013 - C026)	1001	
Total Activo	039	
Total Pasivo	042	
Capital	055	
Total Patrimonio / Activo Neto	068	
Ventas o Ingresos Facturados	071	
Ventas o Ingresos NO Facturados por operaciones no gravadas por el IVA	084	
Total Ventas o Ingresos Brutos (C071 + C084)	1002	
Cuota de Ventas o Servicios Prestados	097	
Total de Otros Gastos	101	
Total Egresos (C097 + C101)	1003	

**F** DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

Documento	Cód.	MARKAR CON UNA X
Dictamen de Auditoría Externa	852	
Informe sobre situación tributaria del contribuyente	855	
Información Tributaria Complementaria (Asesor Tributarios)	858	
Dictamen sobre la información tributaria complementaria	861	

**G** NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: \_\_\_\_\_ NIT: \_\_\_\_\_ C.C.F.: 913 N° de Reg. Profesional: \_\_\_\_\_

FECHA DEL DICTAMEN: \_\_\_\_\_ Opinión del Dictamen: \_\_\_\_\_ DETALLAR (En caso de elegir la opción N° 4)

926 C.C.F.: D11 M A B C C.C.F.: 930

Aclaración de firma: \_\_\_\_\_  
Firma del Auditor Externo o del Responsable: \_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_

JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION (Párrafo 1, Art. 78, Ley N° 2492)

Firma del sujeto pasivo o tercero responsable: \_\_\_\_\_ C.I.: \_\_\_\_\_

REFERENCIO FINANCIERA

IMPUESTOS NACIONALES  
**IMPUESTO A LAS UTILIDADES**  
 DECLARACION JURADA ANUAL

NIT: 121025030  
 EJERCICIO DE: 12 MESES COMPRENDIDOS ENTRE EL 01/01/2006 Y EL 31/12/2006

**A DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA**

**B DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA**

**C DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE**

Utilidad Contable de la gestión de Estados Financieros: 042 **673.270.-**  
 Pérdida Contable de la gestión de Estados Financieros: 068  
 Total Gastos no deducibles: 071 **168.754.-**  
 Total regularizaciones para imputar gastos deducibles: 480  
 Total rentas no gravadas: 495 **292.394.-**  
 Total consolidado de importes cancelados durante la gestión por actividades parcialmente realizadas en el país: 345

**A NOMBRE Y APELLIDOS DEL SUJETO PASIVO:**  
**INDUSTRIA Y COMERCIO LA SALVADORA S.A.**

NIT <b>121025030</b>	GESTION		DD JJ ORIGINAL		FOLIO
	Mes de cierre	Año	Cód.		USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTURIA
	<b>12</b>	<b>2006</b>	<b>534</b>	<b>X</b>	

EJERCICIO DE **12** MESES COMPRENDIDOS ENTRE EL **01/01/2006** Y EL **31/12/2006**

**B DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA**

Cód.	Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód.	FORMULARIO	Cód.	Nro. DE ORDEN
<b>518</b>		<b>537</b>		<b>521</b>	

<b>C DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE</b>		Cód.	IMPORTE (EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS)
Utilidad Contable de la gestión de Estados Financieros.....	042	<b>673.270.-</b>	
Pérdida Contable de la gestión de Estados Financieros.....	068		
Total Gastos no deducibles.....	071	<b>168.754.-</b>	
Total regularizaciones para imputar gastos deducibles.....	480		
Total rentas no gravadas.....	495	<b>292.394.-</b>	
Total consolidado de importes cancelados durante la gestión por actividades parcialmente realizadas en el país.....	345		

IMPUESTOS NACIONALES  
**IMPUESTO A LAS UTILIDADES**  
 DECLARACION JURADA ANUAL  
 (VALORES EN MILLONES DE DÓLARES)

NUMERO DE IDENTIFICACION N° 0000001

A. NOMBRE Y APELLIDOS DEL SUJETO PASIVO: \_\_\_\_\_

NT: \_\_\_\_\_

RESUMEN:

DESCRIPCION	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>1. DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA</b>									
1.1. No. de identificación tributaria	001	002	003	004	005	006	007	008	009
1.2. Tipo de contribuyente	010	011	012	013	014	015	016	017	018
<b>2. DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE</b>									
2.1. Ingresos gravados de la gestión de la declaración jurada	020	021	022	023	024	025	026	027	028
2.2. Gastos deducibles	030	031	032	033	034	035	036	037	038
2.3. Pérdidas compensadas	040	041	042	043	044	045	046	047	048
2.4. Pérdidas no compensadas	050	051	052	053	054	055	056	057	058
2.5. Pérdidas no compensadas castigadas	060	061	062	063	064	065	066	067	068
2.6. Pérdidas no compensadas para la gestión siguiente	070	071	072	073	074	075	076	077	078
2.7. Saldo definitivo a favor del Fisco	080	081	082	083	084	085	086	087	088
2.8. Saldo definitivo a favor del Contribuyente	090	091	092	093	094	095	096	097	098

VERIFICAR OTRAS OBLIGACIONES

AJUSTES CUANDO UTILIZA EL CRITERIO DE EXIGIBILIDAD EN EL CASO DE VENTAS A PLAZO		
Utilidades de las ventas a plazos que van a ser diferidas para la siguiente gestión fiscal.....	563	
Utilidades de las ventas a plazos diferidos durante la gestión fiscal anterior.....	589	

RESULTADO ANTES DE COMPENSAR PERDIDAS		
Utilidad Neta (C042 + C071 + C589 - C068 - C480 - C495 - C563; Si > 0).....	592	<b>549.630.-</b>
Pérdida Neta (C068 + C480 + C495 + C563 - C042 - C071 - C589; Si > 0).....	606	

COMPENSACION DE PERDIDAS		
Pérdida No compensada gestión anterior actualizada (C1013 del Formulario de la gestión anterior).....	619	
Pérdida No compensada castigada.....	680	
Pérdida No compensada para la gestión siguiente (C606 + C619 - C592 - C680; Si > 0).....	1013	

LIQUIDACION DEL IMPUESTO		
Utilidad Neta imponible (C592 + C680 - C606 - C619; Si > 0).....	026	<b>549.630.-</b>
Impuesto determinado (25% sobre C026).....	909	<b>137.408.-</b>
Pagos a cuenta realizados en DD.JJ. anterior y/o en Boletas de Pago.....	622	
Saldo disponible de pagos a cuenta del período anterior.....	640	
Diferencia a favor del Contribuyente para el siguiente periodo (C622 + C640 - C909; Si > 0).....	747	
Saldo definitivo a favor del Fisco (C909 - C622 - C640; Si > 0).....	996	<b>137.408.-</b>
Imputación de crédito en valores (Sujeto a verificación y confirmación por parte del S.I.N.) .....	677	
Impuesto a pagar en efectivo (C996 - C677; Si > 0), (Si la presentación es fuera de término, debe realizar el pago en la Boleta F.1000).....	576	<b>137.408.-</b>

IMPUESTOS NACIONALES		IMPUESTO A LAS UTILIDADES	
DECLARACION JURADA ANUAL			
PARA OTRAS DECLARACIONES DE IMPUESTOS			
<b>1</b> NOMBRE Y APELLIDOS DEL SUJETO PASIVO:			
<b>2</b> DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA			
1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3
<b>3</b> DE TERMINACION DEL SALDO DEFINTIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE			
<b>4</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>5</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>6</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>7</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>8</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>9</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>10</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>11</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>12</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>13</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>14</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>15</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>16</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>17</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>18</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>19</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>20</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>21</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>22</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>23</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>24</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>25</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>26</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>27</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>28</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>29</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>30</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>31</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>32</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>33</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>34</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>35</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>36</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>37</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>38</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>39</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>40</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>41</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>42</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>43</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>44</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>45</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>46</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>47</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>48</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>49</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>50</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>51</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>52</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>53</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>54</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>55</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>56</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>57</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>58</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>59</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>60</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>61</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>62</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>63</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>64</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>65</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>66</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>67</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>68</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>69</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>70</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>71</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>72</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>73</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>74</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>75</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>76</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>77</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>78</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>79</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>80</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>81</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>82</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>83</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>84</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>85</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>86</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>87</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>88</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>89</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>90</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>91</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>92</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>93</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>94</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>95</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>96</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>97</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>98</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>99</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			
<b>100</b> DATOS DE LA ENTIDAD FINANCIERA			

JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION  
(Art. 4, D.S. 27310)

  
 \_\_\_\_\_  
 Firma del sujeto pasivo o tercero responsable

Aclaración de firma :

**Lic. Waldo Quintanilla**  
**Peñarrieta – Socio**

C.I. : **1510164 LP**

REFERENDO DE LA ENTIDAD FINANCIERA 

**GRACIAS POR  
SU ATENCIÓN**