

**IVE**

**Gastos deducibles**

# **En una fiscalización, Impuestos observa al contribuyente:**

«Sr. Ud.!No puede colocar esta factura como gasto!  
Ya que en la cifra tiene doble escritura. Ver la RND10-0016-07 Nuevo Sistema de Facturación, no debe Tener enmiendas, tachaduras, borrones e interlineaciones»

*¿Tiene absoluta razón el fiscalizador?*

# **Las normas tributarias tienen Artículos y porcentajes**

*Pero también principios  
(el espíritu de la ley)*

**¿Cuáles son esos elementos  
para calificar desembolsos  
como gastos deducibles?**

*Considerando que...*

## **PRINCIPIO DE LA FUENTE\***

Son utilidades de fuente boliviana aquellas que  
Proviene de bienes situados, colocados o utilizados  
Económicamente en la República; de la realización en el  
Territorio nacional de cualquier acto o actividad  
Susceptible de producir utilidades

**\*Art.42,Ley843**

¿Y si los dueños de la empresa son extranjeros?



Si es una empresa constituida en el país, o tiene una sucursal, su fuente está en Bolivia

¿Y si pago a personas o empresas que están fuera del país?



Algo parecido a las compras sin factura en Bolivia, se debe hacer retención, se llama IUE Beneficiarios exterior

*Para mantener la fuente...*

La utilidad Neta imponible será la resultante de deducir de la Utilidad Bruta los gastos necesarios para su obtención y conservación de la fuente. \*

**\*Art.47,Ley843**



# **PRINCIPIO DE GASTO\***

(...) como principio general, se admitirán como deducible todos aquellos gastos que cumplan la condición de ser necesarios para la obtención de la utilidad gravada y la conservación de la fuente

**\*Art.47, Ley 843**

*Si mantiene la fuente el gasto es:*

**DEDUCIBLE**

*Sinomantiendela fuente:*

**NO ES  
DEDUCIBLE**

*Pero eso no es todo:*

- El gasto no debe estar expresamente prohibido por ley(no debe ser un delito).
- Que se encuentre debidamente acreditado Documentalmente (Art.8DS24051)\*

No puedes colocar esta factura ya que en la cifra tiene doble escritura. Ver la RND10-0016-07 Nuevo Sistema de Facturación, no debe tener enmiendas, tachaduras, borrones e interlineaciones!

Vs.

Mi factura si bien tiene ese error, «se encuentra debidamente Acreditado documentalmente» (Art.8 DS24051) con otros Documentos der espaldo!

Ah,¿Si?

Yaveremos...

Lack!!!!

El contribuyente  
ganó la  
impugnación  
tributaria por el  
asunto de la  
factura.

Moraleja:

\* Un gasto no se limita solo a la nota fiscal, sino a todos los documentos que demuestren el resto de las condiciones que la misma ley exige. \_\_\_\_\_

# *Y caso contrario...*

Si un contribuyente tiene una factura correcta pero no demuestra el resto de las condiciones de Fuente, se invalida la factura.

*Ok, el gasto también*

- Debe cumplir con el criterio de Razonabilidad Y Proporcionalidad.(Criterio Contable)



*Yaqui la contabilidad:*

## **Art. 6 DS 24051**

Se considera Utilidad Neta imponible a la que  
Resulte de los estados financieros de la empresa  
Elaborados de conformidad con normas de  
Contabilidad generalmente aceptadas.

*Algunos principios para la*

# **IMPUTACIÓN DE LOS GASTOS**

**SENTIDOTEMPORAL**

*Todo pasa en un tiempo:*

Los gastos se reconocen cuando suceden (y no

Cuando se recibe o paga dinero u otro

Equivalente de dinero)-**NC1,PCGA Devengado**

Implica

*Reconocer (registrar) las transacciones cuando ocurren.*

*Informar en los estados financieros de los periodos con los que se relacionan.*

# *Criterios para imputar el Gasto a un ejercicio:*

## OPORTUNIDAD

```
graph TD; A[OPORTUNIDAD] --- B[Asociación directa (Simultánea) con el ingreso que genera]; A --- C[Distribución sistemática y racional entre los periodos que beneficia.]; A --- D[Si no genera beneficios económicos futuros, cuando se produce];
```

Asociación directa  
(Simultánea) con el  
ingreso que genera

Distribución  
sistemática y racional  
entre los periodos que  
beneficia.

Si no genera  
beneficios económicos  
futuros, cuando se  
produce

*¿Qué pasa con los*

**GASTOS DE  
EJERCICIOS  
ANTERIORES?**

Ya que el principio de devengado implica que se  
Hayan producido los hechos sustanciales  
Generadores del ingreso y/o gasto en un periodo  
dado, sin importar que se haya hecho el pago...



*por regla general:*

No existe transferencia de gastos  
o ingresos a ejercicio futuros

**EJERCICIOX**

**~~EJERCICIOX+1~~**

A diagram illustrating the principle of no transfer of expenses or income to future periods. It features a light gray rectangular background. On the left, the text 'EJERCICIOX' is written in bold black capital letters. On the right, the text 'EJERCICIOX+1' is written in bold black capital letters, but it is crossed out with a large red 'X'. A thick, orange, curved arrow with a white outline points from the 'EJERCICIOX' text towards the 'EJERCICIOX+1' text, indicating a potential transfer that is being negated by the red 'X'.

# Excepto que...

Por razones ajenas no hubiera sido posible conocer el gasto oportunamente

Ver NC. 2 Adjunta  
HECHOS POSTERIORES

Impuestos Nacionales compruebe que su imputación no implica obtención de beneficio fiscal

Se provisione y se pague antes de cierre\*

\*La Norma Contable 1, en su apartado: «Gastos adelantados y cargos diferidos» indica sobre la exposición de este tipo de gastos. (Archivo adjunto)

# **BANCARIZACIÓN**

*¿Qué tiene que ver con los Gastos Deducibles?*

## *¿Qué es la bancarización?*

Consiste en canalizar las transacciones económicas a través de las instituciones financieras y bancarias, que se encuentran bajo el control de la ASFI.

*¿A partir de qué monto debo bancarizar?*

Se debe bancarizar toda transacción  
(obligación contractual cuya prestación es  
monetaria) mayor a 50.000 Bs.

# Cómo bancarizar

*Los 50,000 Bs se refieren a la transacción.*

*No está relacionado con el pago de facturas o Nro. de facturas.*

No se bancariza montos pagados, sino transacciones de compra o venta únicas

# Efectos tributarios por no bancarizar

IUE

*Se desconoce el gasto o costo*

Efectos

IVA

*Se desconoce el Crédito Fiscal*

# **RELACIÓN DE GASTOS DEDUCIBLES**

más frecuentes sujetos a límites  
O condiciones para su deducibilidad



# Estado de Resultados

**Ventas**

**XXX**

**Costo de ventas:**

**XXX**

**UTILIDAD BRUTA**

**XXX**

**Gastos**

**Factor Trabajo** **XXX**

# Factor trabajo

## **Son deducibles si se retiene el RCIVA**

- Sueldos y salarios
- Horas extras y sobretiempos
- Bono de antigüedad
- Primas y bonos
- Ropa de trabajo
- Alquileres pagados al personal extranjero
- Servicios públicos de alquileres extranjeros

# Factor trabajo

**Son deducibles sin necesidad  
De retener RCIVA**

- Aguinaldos
- Indemnizaciones
- Desahucio

# Factor trabajo

## **Son deducibles si se retienen el RCIVA**

Otros beneficios del personal (asistencia médica; ayuda escolar; clubes de esparcimiento, etc.)

Deducibles, siempre y cuando se hubiera retenido el RC-IVA y el total no exceda del 8,33% de la planilla anual. Además de encontrarse en el contrato.

# Factor trabajo

## **Subsidios de maternidad**

Deducible siempre y cuando esté respaldado con factura,

**el crédito fiscal no es apropiable por la empresa???**

# Factor trabajo

## **Vacaciones**

Deducible (si son PAGADAS se tiene que haber retenido el RC-IVA)

Solo se pueden pagar en caso de retiro, caso contrario no son deducibles.

# Factor trabajo

## **Refrigerios y alimentación en campos**

Deducible siempre y cuando esté respaldado con factura, o retención del IUE e IT respectivo.

# Factor trabajo

## El SIN se fija en:

- Que todos los de la planilla trabajen efectivamente, sobre todo familiares de socios. (revisa Planillas, CNS, Min. Trabajo)
- Verifica al detalle el RC IVA (Formularios 110) y Retenciones por gastos de empleados.



# Factor trabajo

## **El SIN se fija en:**

- Que la provisión para indemnizaciones 8.33% y provisión por aguinaldos del 8.33% se haya gastado en los dependientes y no solo provisionado.

Fuentes: Formularios AFP, Planillas

# Estado de Resultados

**Ventas**

**XXX**

**Costodeventas:**

**XXX**

**UTILIDADBRUTA**

**XXX**

**Gastos**

**Servicios y honorarios** **XXX**

# Servicios y honorarios

## **Gastos por cobranzas**

Son los gastos por cobranza de ventas al crédito. Las ventas son declaradas pero quizá no se han cobrado, entonces corresponden los gastos por cobranza

(Art. 8 DS 24051)

# Servicios y honorarios

## **Aportes a organismos Reguladores o de supervivisión**

Estos aportes serán deducibles siempre que las entidades encargadas estén autorizadas por norma legal y que éstos pagos estén acreditados por dichas entidades (Cámaras, superintendencias)  
(Art. 8 DS 24051)

# Servicios y honorarios

## **Cotizaciones y aportes**

Las cotizaciones y aportes destinados a la seguridad social siempre que estén autorizadas dichas entidades. Se paga un seguro a otras entidades cuando el Seguro de la CNS no tenga atención en la región donde opera la empresa.

# Servicios y honorarios

## Gastos de transporte

Viajes al interior o exterior del país, sólo por los conceptos:

1. El valor del pasaje
2. Viáticos para viajes exterior o capitales de departamento.
3. Viáticos por viajes a provincias del país.

# Servicios y honorarios

## Gastos de transporte (cont.)

Son deducibles si:

- Es por el personal de la empresa y está relacionado a la actividad.
- En lo posible, similar al que otorga el Estado a servidores públicos.

# Servicios y honorarios

## Honorarios por asesoramiento

Son deducibles si:

- Justifican la actividad y tienen factura.
  - Si son desde fuera del país, se debe hacer la retención en el mes que ocurrió del IUE Beneficiarios Exterior (12.5%)
-



# Servicios y honorarios

## **Mantenimiento del activo fijo**

Deducible siempre y cuando esté respaldado con factura o se hubiera realizado la retención del IUE e IT

# Servicios y honorarios

## **Reparación del activo fijo**

Deducible siempre y cuando esté respaldado con factura o se hubiera realizado la retención del IUE e IT y a condición de que el valor de la reparación no exceda del 20% del valor del activo

# Servicios y honorarios

## **Servicios públicos**

Deducible siempre y cuando esté respaldado  
con factura

# Servicios y honorarios

## **Compras de bienes y servicios En general, en el mercado nacional**

Deducible siempre y cuando esté respaldado con factura o se hubiera realizado la retención del IUE e IT

# Servicios y honorarios

## **Donaciones y otras cesiones a Título gratuito**

Deducibles siempre y cuando no excedan al 10% de la utilidad imponible y se hubiera hecho a entidades sin fines de lucro con la documentación al día de exención del IUE. No deducibles si existe pérdida impositiva.

# Estado de Resultados

**Ventas**

**XXX**

**Costo de ventas:**

**XXX**

**UTILIDAD BRUTA**

**XXX**

**Gastos**

**Gastos Operativos**

**XXX**

# Gastos Operativos

## Son Deducibles

- Los gastos directos, indirectos, fijos y variables que se encuentran relacionados con la obtención de renta gravada y son del giro de la empresa.
- En caso de constructoras, se puede incluir los gastos de agua y energía eléctrica con medidores a nombre de terceros.

# Estado de Resultados

**Ventas**

**XXX**

**Costodeventas:**

**XXX**

**UTILIDADBRUTA**

**XXX**

**Gastos**

**Servicios financieros** **XXX**



# Servicios financieros

## **Intereses y otros gastos**

Corresponden por los intereses, actualizaciones, constitución, renovación o cancelación

# Servicios financieros

## **Gastos financieros pagados por préstamos efectuados por los Socios o accionistas**

Deducibles siempre y cuando no excedan de la tasa Libor + 3% en caso de una operación extranjera y a la tasa activa bancaria si la operación es local. El total de intereses pagados a los accionistas no debe exceder al 30% del total pagado por la empresa en este concepto.

# Servicios financieros

## **El SIN se fija en:**

- Que se haya prestado para mantener la fuente y generar renta gravada.
- Se comprueba en qué se aplicó: en materia prima, activos fijos u otros.
- Los intereses no deben ser mayor a la tasa LIBOR + 3%.

# Servicios financieros

## **En leasing:**

Se aceptan como deducibles los gastos por mantenimiento del bien, siempre que en el contrato diga que esos gastos corren a cuenta del arrendatario.

# Servicios financieros

## **Primas por seguro y accesorios**

Si éstas sirven para cubrir riesgos generados por la obtención de rentas o para mantener la fuente.

También si es para el personal dependiente contra accidentes de trabajo.

# Estado de Resultados

**Ventas**

**XXX**

**Costodeventas:**

**XXX**

**UTILIDADBRUTA**

**XXX**

**Gastos**

**Tributos**

**XXX**

# Tributos

## **Impuesto a las transacciones**

Deducible únicamente la porción efectivamente pagada que no se hubiera compensado con IUE

# Tributos

## **Deducibles**

- Regalías mineras y petroleras
- Intereses y mantenimiento de valor pagados al Estado



# Tributos

## **NO Deducibles**

- Multas y accesorios pagados al Estado
- Tributos originados en la adquisición de bienes de capital
- El IUE

# Estado de Resultados

**Ventas**

**XXX**

**Costodeventas:**

**XXX**

**UTILIDADBRUTA**

**XXX**

**Gastos**

**Ajustes por inflación** **XXX**

# Ajustes por inflación

## Diferencias de Cambio

Según el art. 16 del DS 24051:

- Son deducibles las diferencias de cambios según la Norma Contable 6

# Ajustes por inflación

## Ajuste por Inflación y Tenencia De Bienes

Según la Norma Contable 3:

- Se actualizan las cuentas de Balance General y del Estado de Resultados.

*Luego de actualizar las cuentas de balance, el saldo del APITB es el mismo luego del ajuste de cuentas de resultados.*

*Es recomendable no actualizar las cuentas de resultados pues esto hace más complicado elaborar el Estado de Flujos de Efectivo*

# Estado de Resultados

<b>Ventas</b>	<b>XXX</b>
<b>Costo de ventas:</b>	<b><u>XXX</u></b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b><u>XXX</u></b>
<b><u>Gastos</u></b>	

**Previsiones, Provisiones** **XXX**

# Previsiones y provisiones

## **Previsión para indemnizaciones**

Son deducibles si están destinadas al pago de indemnizaciones por despidos o retiro voluntario.

Esta previsión se imputará contra el pago efectivo de las indemnizaciones.

# Previsiones y provisiones

## Previsión por incobrables

Son deducibles si:

- Son créditos originados por las operaciones del giro de la empresa
  - Se realiza en base al promedio de los 3 últimos años
-

# Previsiones y provisiones

## **Previsiones para remediación Del medio ambiente**

Deducible a condición de que esté respaldado con estudio ambiental de perito independiente y de que dicho estudio hubiera sido aprobado por la autoridad competente.



# Estado de Resultados

**Ventas**

**XXX**

**Costodeventas:**

**XXX**

**UTILIDADBRUTA**

**XXX**

**Gastos**

**Depreciación y amortización** **XXX**

# Depreciación y amortización

## Depreciación de activo fijo

Debe tomarse la primera depreciación como mes completo y estar contabilizada de acuerdo a las tasas de línea recta impuestas por Ley.

No deducible si está contabilizada bajo cualquier otro método (La diferencia que obtuviéramos con el método distinto).

# Depreciación y amortización

## **Depreciación por Revalorización de activos**

No es deducible debido a que afectan directamente al incremento de capital como consecuencia del ajuste del patrimonio de la empresa sobre el monto revaluado.

Tampoco son depreciables los bienes arrendados.

# Depreciación y amortización

## **Amortización de activos intangibles**

Deducibles siempre y cuando se hubiera pagado un precio. Los gastos de organización pueden deducirse en la primera gestión si su valor no excede al 20% del capital pagado, o en cuatro gestiones.

# Depreciación y amortización

## **Depreciación por Revalorización de activos**

No es deducible debido a que afectan directamente al incremento de capital como consecuencia del ajuste del patrimonio de la empresa sobre el monto revaluado.

Tampoco son depreciables los bienes arrendados.