

**TRATAMIENTO
TRIBUTARIO
PARA
DEPENDIENTES**

INDICE

1.- NORMATIVA

2.- SUJETOS PASIVOS

2.1.- AGENTES DE RETENCIÓN / DEPENDIENTES

2.2.- CONTRIBUYENTES DIRECTOS

2.3.- NO COMPRENDIDOS

3.- CARACTERISTICAS Y OBJETIVOS DEL NUEVO SISTEMA DE FACTURACIÓN

3.1.- MODALIDADES DE FACTURACIÓN

3.2.- CARACTERISTICAS TECNICAS DE LAS FACTURAS

4.- LLENADO DEL FORM. 110

4.1.- PREIMPRESO

4.2.- DA VINCI

5.- OPERATIVOS DE CONTROL

6.- INCUMPLIMIENTO A DEBERES FORMALES

1.- NORMATIVA

LEY 843

TITULO II - RC IVA
ART. 19 AL ART. 35
OBJETO, SUJETO, CONTRIBUYENTES RELACION DE
DEPENDENCIA ETC.

DS 21531

REGLAMENTO DEL REGIMEN
COMPLEMENTARIO AL IMPUESTO AL
VALOR AGREGADO

RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA
05-040-99

RESOLUCIÓN CONSOLIDADA DEL
RC IVA

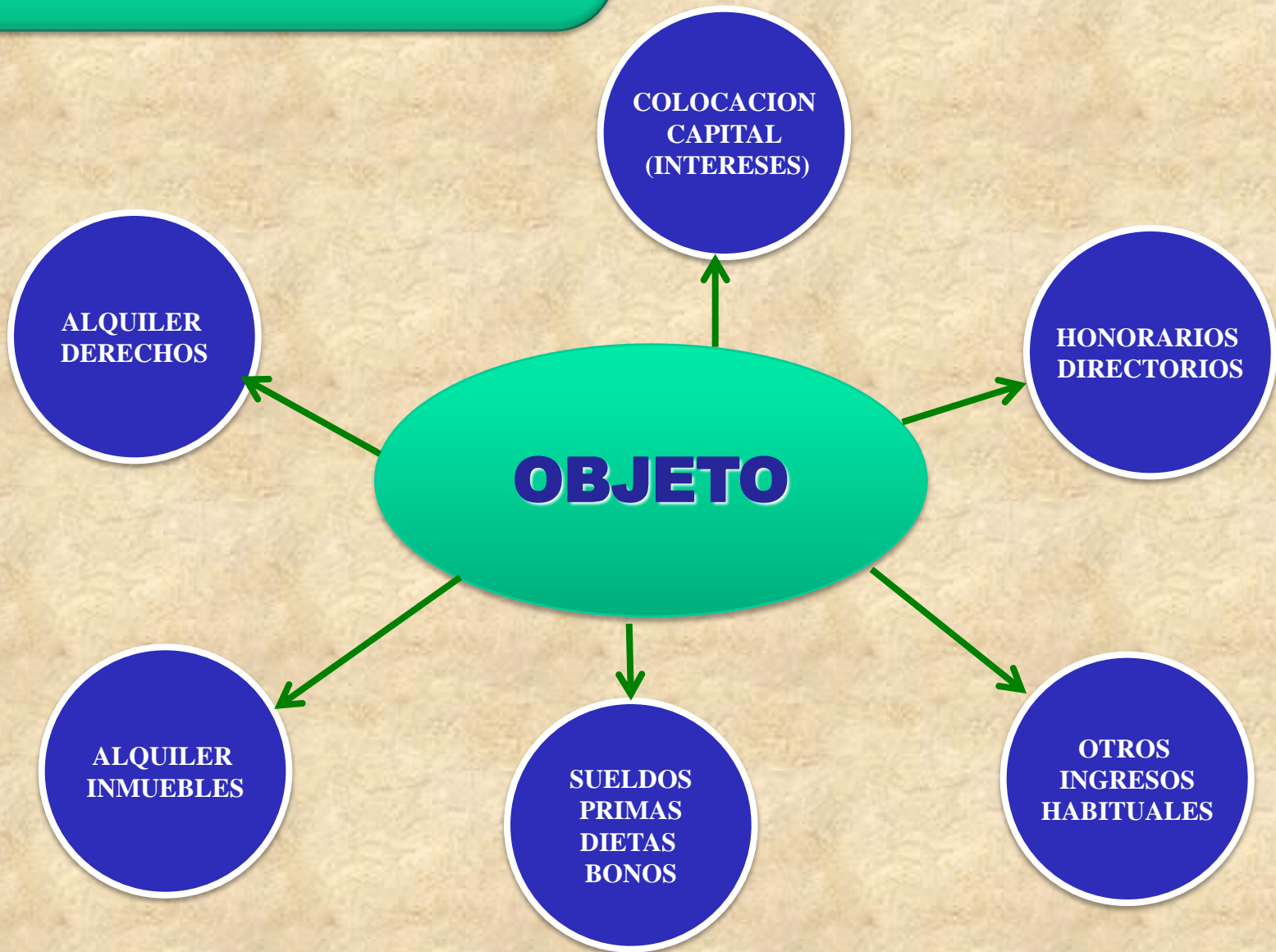
RESOLUCIONES NORMATIVAS
DE DIRECTORIO
10-016-07 y 10-032-07

NUEVO SISTEMA DE FACTURACIÓN

RESOLUCIONES NORMATIVAS
DE DIRECTORIO
10-037-07

GESTION TRIBUTARIA Y
CONTRAVENCIONES

2.- SUJETOS PASIVOS



2.- SUJETOS PASIVOS

a) AGENTES DE RETENCION

EMPLEADORES
(PLANILLA TRIBUTARIA)

b) DEPENDIENTES

TODOS
(SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO)

c) CONTRIBUYENTES DIRECTOS

REGISTRO EN EL NIT
(ALQUILERES, INTERESES,
CONSULTORES
SECTOR PÚBLICO ETC.)

2.1.- AGENTES DE RETENCIÓN / DEPENDIENTES

EL AGENTE DE RETENCIÓN POR TODOS LOS PAGOS EFECTUADOS A SU DEPENDIENTE DEBERA PROCEDER A APLICAR EL SIGUIENTE TRATAMIENTO:

INGRESOS

DEL TOTAL DE LOS INGRESOS

A) DEDUCIR:

**-IMPORTES CORRESPONDIENTES A COTIZACIONES LABORALES 12.71 %
-MÍNIMO NO IMPONIBLE, UN MONTO EQUIVALENTE A DOS (2) SMN DE Bs 1,200, ES DECIR= Bs 2,400**

B) LA DIFERENCIA ENTRE LOS INGRESOS Y LAS DEDUCCIONES, CONSTITUYE LA BASE SOBRE LA CUAL SE APLICARÁ LA ALÍCUOTA.

2.1.- AGENTES DE RETENCIÓN / DEPENDIENTES

C) CONTRA EL IMPUESTO OBTENIDO, SE IMPUTARÁN COMO PAGO A CUENTA:

1. EL CREDITO FISCAL CONTENIDO EN LAS FACTURAS, NOTAS FISCALES, PRESENTADAS HASTA EL DÍA VEINTE (20) DEL MES, (CIENTO VEINTE (120) DÍAS ANTERIORES AL DÍA DE SU PRESENTACIÓN).

2.- ALÍCUOTA APLICADA SOBRE EL MONTO DE DOS (2) SALARIOS MÍNIMOS (2,400 - 13%) EN COMPENSACIÓN AL IVA, QUE SE PRESUME, CORRESPONDE A LAS COMPRAS A SUJETOS PASIVOS DE LOS RÉGIMENES ESPECIALES.

D) SI RESULTARE UN SALDO A FAVOR DEL FISCO, SE CONSIDERARÁ CONTRA EL MISMO, SALDOS ACTUALIZADOS A FAVOR DEL DEPENDIENTE. SI AUN QUEDASE UN SALDO A FAVOR DEL FISCO, EL MISMO DEBERÁ SER RETENIDO POR EL EMPLEADOR.

SI EXISTE UN SALDO A FAVOR DEL DEPENDIENTE, EL MISMO QUEDARÁ A SU FAVOR REALIZANDOSE EL MANTENIMIENTO DE VALOR.

2.1.- AGENTES DE RETENCIÓN / DEPENDIENTES

CÁLCULO DEL RC-IVA PARA FUNCIONARIOS DEPENDIENTES

CÁLCULO DEL RC-IVA (los montos calculados se muestran redondeados)

Ingreso Total:	5510 Bs.
Descuento a la Seguridad Social (12.71 %):	700 Bs.
A. Ingreso Neto o Líquido Pagable:	4810 Bs.
B. 2 salarios mínimos nacionales (1200 x 2):	2400 Bs.
C. Diferencia (A - B):	2410 Bs.
D. Impuesto Determinado (13% de C):	313 Bs.
E. 13% de 2 salarios mínimos	312 Bs.
F. Impuesto a Pagar (D - E):	1 Bs.

Nota 1: Contra el impuesto a pagar, es posible imputar como pago a cuenta del mismo la alícuota del IVA (13%) contenida en las facturas presentadas por el dependiente a su empleador en el formulario 110 (D.S. 21531, Art 8 inc. c).

G. Monto en facturas que puede presentar como pago a cuenta para cubrir el Impuesto a Pagar (Fx100/13):	8 Bs.
--	-------

Nota 2: Normativa que reglamenta el cálculo del RC-IVA: D.S. 21531 Art. 8 y RA 05-0040-99 (Instructivo 1).

2.1.- AGENTES DE RETENCIÓN / DEPENDIENTES

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
						SALDO A FAVOR		SALDO A FAVOR ANT. DEPENDIENTE						
SUELDO NETO	MINIMO NO IMPONIBLE	DIFERENCIA SUJETA A IMPUESTO (1-2)	IMPUESTO 13%	COMPUTO F-110	13% 2 SMN	FISCO	DEPENDIENTE	MES ANTERIOR	ACTUALIZACION	TOTAL (9+10)	SALDO TOTAL A FAVOR DE DEPENDIENTE NTE (8+11)	SALDO UTILIZADO	IMPUESTO RETENIDO A PAGAR (7-13)	SALDO A FAVOR DEPENDIENTE NTE MES SIGUIENTE
8,000	2,400.00	5,600.00	728.00	500.00	312.00	0.00	84.00	0.00	0.00	0.00	84.00	0.00	0.00	84.00
7,000	2,400.00	4,600.00	598.00	600.00	312.00	0.00	314.00	35.00	1.00	36.00	350.00	0.00	0.00	350.00
5,000	2,400.00	2,600.00	338.00	0.00	312.00	26.00	0.00	10.00	0.00	10.00	10.00	11.00	15.00	0.00
3,000	2,400.00	600.00	78.00	0.00	78.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1,200	1,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
24,200.00	10,800.00	13,400.00	1,742.00	1,100.00	1,014.00	26.00	398.00	45.00	1.00	46.00	444.00	11.00	15.00	434.00
C013	C26		C1001	C202	C215					C228			C909	C244

RCIVA

RÉGIMEN COMPLEMENTARIO DEL IVA AGENTES DE RETENCIÓN

08 ORIGINAL

0160d36d9b105515b1e6f

NÚMERO DE ORDEN
Nº **8707685766**

IMPUESTOS NACIONALES

RÉGIMEN COMPLEMENTARIO DEL IMPUESTO
AL VALOR AGREGADO - AGENTES DE RETENCIÓN

DECLARACIÓN JURADA MENSUAL

PARA LLENAR EL FORMULARIO LEA EL INSTRUCTIVO

A NOMBRE Y APELLIDOS O RAZÓN SOCIAL DEL AGENTE DE RETENCIÓN:

PRIMERA CLASE SRL

NIT	PERIODO		FOLIO	
1983174013	Mes	Año	DD.JJ.Original	USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTURÍA
	06	2013	Cód 534	<input checked="" type="checkbox"/>

B DATOS BÁSICOS DE LA DECLARACIÓN JURADA QUE RECTIFICA:

Nº RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA		FORMULARIO	Nº DE ORDEN	
Cód 518		Cód 537	Cód 521	

C DETERMINACIÓN DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE:

	Cód	IMPORTE (Bs Sin Centavos)
Montos de Sueldos Netos Computables	013	24200
Dos Sueldos Mínimos no Imponibles por Dependiente	026	10800
Débito Fiscal del Periodo (13% de (C013 - C026); Si > 0)	1001	1742
Crédito Fiscal Dependientes (Sumatoria C693 de los Formularios 110)	202	1100
Cómputo 13% Sobre dos Salarios Mínimos Nacionales por Dependiente	215	1014
Saldo a Favor de los Dependientes del Periodo Anterior Actualizado	228	46
Saldo a Favor de los Dependientes que se Traslada al Mes Siguiente	244	434
Impuesto Determinado en el Periodo ((C1001 - C202 - C215 - C228 + C244); Si > 0)	909	16

6°

a6e909e

Formulario

Pagos a Cuenta Realizados en DD.JJ. Anterior y/o en Boletas de Pago	622	0
Saldo Disponible de Pagos del Periodo Anterior a Compensar	640	0
Diferencia a Favor del Contribuyente Para el Siguiete Periodo (C622 + C640 - C909; Si > 0)	747	0
Saldo Definitivo a Favor del Fisco (C909 - C622 - C640; Si > 0)	996	16
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	16

D DATOS COMPLEMENTARIOS DEL PERIODO:

Total Dependientes	127	5
Total de Formularios 110 Recibidos en el Periodo que se Liquida	130	2

JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACIÓN
(Parágrafo I, Art. 78, Ley N° 2492)

Aclaración de Firma :

C.I.

Firma del Sujeto Pasivo o Tercero Responsable

REFERENDO DE LA ENTIDAD FINANCIERA



4. LLENADO DEL FORMULARIO 110

Formulario 110

DD.JJ. PARA LA PRESENTACION DE FACTURAS

Marque solo una casilla
 Funcionario Dependiente:
 Anexo al Form: 610 (RC-IVA):
 Anexo al Form: 702 (STI):
 Anexo al Form: 510 (profesionales):

FORMULARIO DAVINCI IMPUESTOS NACIONALES



DD.JJ. PARA PRESENTACION DE FACTURAS

No de Orden del formulario Correspondiente
0

NIT	PERIODO		FOLIO
	MES 06	AÑO 2013	USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTURIA

A NOMBRES Y APELLIDOS: UNVERTO ROCA
 DOMICILIO: CALLE FLORIDA 123
 NRO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD: 3597475 LUGAR DE EXPEDICION: SC

B NOMBRES Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL EMPLEADOR : PRIMERA CLASE SRL
 DOMICILIO: AV/ BUSH N45
 NIT: 1983174013

C DETALLE DE FACTURAS (En Bolivianos sin centavos)

Nro.	NIT	NUMERO DE FACTURA	NUMERO DE AUTORIZACION	FECHA DIA/ MES /AÑO	IMPORTE DE LA COMPRA	CODIGO DE CONTROL
1	1028207024	60854	790400696645	04/07/2013	70	63-2C-AC-47-EB
2	189430022	2185	76040031023	04/07/2013	124	24-74-02-C1-7E
3	1028207024	22258	790400696645	05/06/2013	70	71-2C-0D-A5
4	1490550010	330079	790400534353	11/06/2013	70	E2-C5-75-AC-74
5	1028207024	32122	790400696645	12/06/2013	70	6A-08-17-22-CC
6	1028627025	3671	790400679829	12/06/2013	100	F9-AD-12-A7-EC
7	1028207024	33667	790400696645	13/06/2013	140	27-AF-FF-0C-5D
8	1028733026	1696	790400730217	15/06/2013	30	BD-B0-59-CF-B9
9	1006867025	7428	290400608021	15/06/2013	100	AA-6A-0C-D6-37
10	1011979021	9318	790400696792	18/06/2013	1.560	F2-F6-3D-5B
11	1011979021	9325	790400696792	18/06/2013	496	0B-93-82-3C-A4
12	1028207024	43112	790400696645	20/06/2013	140	DC-DC-07-7E-38
13	1028037020	1927	7001003174891	20/06/2013	440	
14	1028037020	1924	7001003174891	20/06/2013	440	
15	0	0	0	0	0	0
16	0	0	0	0	0	0
17	0	0	0	0	0	0
18	0	0	0	0	0	0

4. LLENADO DEL FORMULARIO 110

Marque solo una casilla Funcionario Dependiente: <input checked="" type="checkbox"/>			FORMULARIO DAVINCI				IMPUESTOS NACIONALES			
Anexo al Form: 610 (RC-IVA): <input type="checkbox"/>							DD.JJ. PARA PRESENTACION DE FACTURAS			
Anexo al Form: 702 (STI): <input type="checkbox"/>										
Anexo al Form: 510 (profesionales): <input type="checkbox"/>										
No de Orden del formulario Correspondiente			NIT				PERIODO		FOLIO	
0							MES	AÑO	USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTURIA	
							06	2013		
41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
53	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
55	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
56	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
59	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

D DETERMINACION DEL PAGO A CUENTA			Cod	IMPORTE
Total Sección C			026	3,850
Determinación del pago a cuenta: 13% sobre el importe del C026 (Si es anexo de los Formularios 610 ó 510) ó 10% (Si es Anexo del Formulario 702)			693	500

LUGAR:			JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION (Parágrafo I. Art. 78, Ley No 2492)		Aclaración de firma:		Sello o Firma del empleador Sello o Refrendo de la EEFF.	
SANTA CRUZ								
DIA 05	MES 07	AÑO 2013	Firma del sujeto pasivo o tercero responsable		C.I.:			

Opciones Generales

DaVinci

Módulos Instalados

Formularios Electrónicos

- Formularios Electrónicos
 - Formulario 110
 - F110 Dependientes
 - F110 Independientes
 - Boletas
 - ICM
 - IT
 - ITF
 - IUE

Consultores

RC - IVA

IATA

Libro de Compras y Ventas

Registro Auxiliar - Bancarización

LCV Regalía Minera

Clínicas

Distribuidoras Eléctricas

Bebidas Refrescantes

Tarjetas de Crédito



IMPUESTOS NACIONALES

F110 Dependientes

Principal

FORMULARIOS

	FORMULARIO DAVINCI	IMPORTES EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS					
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">FORM 110 VER.2</div>	FUNCIONARIO DEPENDIENTE:.....: <input checked="" type="checkbox"/> ANEXO AL FORM: 610 (RC-IVA):.....: <input type="checkbox"/> ANEXO AL FORM: 702 (STI):.....: <input type="checkbox"/> ANEXO AL FORM: 510 (profesionales):.....: <input type="checkbox"/> Marque sólo una casilla	NUMERO DE ORDEN. <div style="border: 1px solid gray; width: 80px; height: 20px; margin: 5px auto; text-align: center;">0</div> NIT <div style="border: 1px solid gray; width: 80px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div>	FOLIO USO BANCO O COLECTURIA PERIODO <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid gray; width: 50%; text-align: center;">MES</td> <td style="border: 1px solid gray; width: 50%; text-align: center;">AÑO</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">06</td> <td style="border: 1px solid gray; text-align: center;">2013</td> </tr> </table>	MES	AÑO	06	2013
MES	AÑO						
06	2013						

NOMBRES Y APELLIDOS: UNVERTO ROCA

DOMICILIO: CALLE FLORIDA 123

Nro. DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD: 3597475 LUGAR DE EXPEDICION SC

NOMBRES Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL EMPLEADOR: PRIMERA CLASE SRL

NUMERO DE NIT: 1983174013

DOMICILIO: AV/ BUSH N45

RUBRO 1 - DETALLE DE NOTAS FISCALES QUE ACOMPAÑAN							
	Nro.	NIT	Nro. de Factura	Nro.Autoriz/Orden.	Fecha	Importe	Código de Control
▶	1	1028207024	60854	790400696645	04/07/2013	70	63-2C-AC-47-EB
	2	189430022	2185	76040031023	04/07/2013	124	24-74-02-C1-7E
	3	1028207024	22258	790400696645	05/06/2013	70	71-2C-0D-A5
	4	1490550010	330079	790400534353	11/06/2013	70	E2-C5-75-AC-74
	5	1028207024	32122	790400696645	12/06/2013	70	6A-08-17-22-CC

Suma total del Rubro 1. 3850

INC.	RUBRO 2 - DETERMINACIÓN DEL PAGO A CUENTA	IMPORTE
a	Total del Rubro 1	3850
b	Determinación del pago a cuenta:13% sobre el importe del inc. a (Se traslada al rubro 2 inc. b para los formularios 71 y 72, y a la C547 Form. 510)	500

LUGAR SANTA CRUZ <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid gray; width: 33%; text-align: center;">DIA</td> <td style="border: 1px solid gray; width: 33%; text-align: center;">MES</td> <td style="border: 1px solid gray; width: 33%; text-align: center;">AÑO</td> </tr> </table>	DIA	MES	AÑO	JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION	Sello Banco o Colecturia
DIA	MES	AÑO			

6.- INCUMPLIMIENTO A DEBERES FORMALES – REGIMEN GENERAL

DEBER FORMAL	SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO	
	PERSONAS NATURALES Y EMP. UNIPERSONALES	PERSONAS JURIDICAS
2.- PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS		
2.1.- ORIGINALES: EN EL PLAZO ESTABLECIDO EN NORMAS EMITIDAS AL EFECTO	150 UFV	400 UFV
2.2.- RECTIFICATORIAS: QUE INCREMENTEN EL IMPUESTO DETERMINADO ANTES DEL VENCIMIENTO	150 UFV	400 UFV