

NUMERO DE ORDEN

N° 0000001

IMPUESTOS NACIONALES



## IMPUESTO A LAS UTILIDADES

### DECLARACION JURADA ANUAL

PARA EL LLENADO LEA EL INSTRUCTIVO Y UTILICE LETRA IMPRENTA Y LEGIBLE

|  |  |                             |  |                                   |  |                                     |  |                                  |  |  |  |
|--|--|-----------------------------|--|-----------------------------------|--|-------------------------------------|--|----------------------------------|--|--|--|
| <b>A</b> NOMBRE Y APELLIDOS DEL SUJETO PASIVO: |  |                             |  |                                   |  |                                     |  |                                  |  |  |  |
| NIT  |  |                             |  | GESTION<br>Mes de cierre    A ñ o |  |                                     |  | DD JJ ORIGINAL<br>C ó d .<br>534 |  | FOLIO<br>USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTURIA |  |
| EJERCICIO DE                                   |  | MESES COMPRENDIDOS ENTRE EL |  |                                   |  | Cód.    Día    Mes    A ñ o<br>8931 |  | Y EL                             |  | Cód.    Día    Mes    A ñ o<br>8939          |  |

|  |                                   |      |            |      |   |
|--|-----------------------------------|------|------------|------|---|
| <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<br>(EN BOLIVIANOS SIN CENTAVOS) |
| Utilidad Contable de la gestión de Estados Financieros.....  |                                   |      |            | 042  |   |
| Pérdida Contable de la gestión de Estados Financieros.....   |                                   |      |            | 068  |   |
| Total gastos no deducibles .....   |                                   |      |            | 071  |   |
| Total regularizaciones para imputar gastos deducibles .....  |                                   |      |            | 480  |   |
| Total rentas no gravadas .....   |                                   |      |            | 495  |   |
| Total consolidado de importes cancelados durante la gestión por actividades parcialmente realizadas en el País .....                           |                                   |      |            | 345  |   |
| <b>AJUSTES CUANDO UTILIZA EL CRITERIO DE EXIGIBILIDAD EN EL CASO DE VENTAS A PLAZO</b>   |                                   |      |            |      |   |
| 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  |   |
| <b>RESULTADO ANTES DE COMPENSAR PERDIDAS</b>   |                                   |      |            |      |   |
| Utilidad Neta (C042 + C071 + C589 - C480 - C495 - C563; Si > 0) .....  |                                   |      |            | 592  |   |
| Pérdida Neta (C068 + C480 + C495 + C563 - C042 - C071 - C589) .....  |                                   |      |            | 606  |   |
| <b>COMPENSACION DE PERDIDAS</b>  |                                   |      |            |      |   |
| Pérdida No compensada gestión anterior actualizada (C1013 del Formulario de la gestión anterior) .....   |                                   |      |            | 619  |   |
| Pérdida No compensada para la gestión siguiente (C606 + C619 - C592) .....   |                                   |      |            | 1013 |   |
| <b>LIQUIDACION DEL IMPUESTO</b>  |                                   |      |            |      |   |
| Utilidad Neta imponible (C592 - C606 - C619; Si > 0) .....   |                                   |      |            | 026  |   |
| Impuesto determinado (25% sobre C026) .....  |                                   |      |            | 909  |   |
| Pagos a cuenta realizados en DD.JJ. anterior y/o en Boletas de Pago.....   |                                   |      |            | 622  |   |
| Saldo disponible de pagos del período anterior a compensar.....  |                                   |      |            | 640  |   |
| Diferencia a favor del Contribuyente para el siguiente período (C622 + C640 - C909; Si > 0) .....  |                                   |      |            | 747  |   |
| Saldo definitivo a favor del Fisco (C909 - 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 y/o pago es fuera de término, debe liquidar la Deuda Tributaria)..... |                                   |      |            | 576  |   |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION (Parágrafo I, Art. 78, Ley N° 2492) | Aclaración de firma : |
| .....<br>Firma del sujeto pasivo o tercero responsable                           | C.I.                  |

|  |
|--|
| <b>D</b> REFRENDO DE LA ENTIDAD FINANCIERA |
|--|

## ASPECTOS GENERALES

Este formulario es de uso exclusivo para los sujetos que están obligados a llevar registros contables. Son sujetos pasivos del impuesto sobre las utilidades todas las empresas públicas y privadas, incluyendo las sociedades anónimas, sociedades anónimas mixtas, sociedades en comandita por acciones y sociedades en comandita simple, sociedades cooperativas, sociedad de responsabilidad limitada, sociedades colectivas, sociedades de hecho o irregulares, empresas unipersonales (sujetas a reglamentación), sucursales, agencias o establecimientos permanentes de empresas constituidas o domiciliadas en el exterior o cualquier tipo de empresas. Asimismo, el Art. 39 de la Ley N° 843 establece, "A los fines de este impuesto se entenderá por empresa toda unidad económica, inclusive las de carácter unipersonal, que coordine factores de producción en la realización de actividades industriales y comerciales".

El artículo 39 del D.S. 24051 establece que el plazo para la presentación y/o pago del impuesto vence a los 120 días posteriores al cierre de la gestión fiscal, con o sin dictamen de auditoría externa, asimismo, establece como cierre de gestión las siguientes fechas:

|                         |  |
|-------------------------|--|
| <b>31 de marzo</b>      | Empresas industriales y petroleras.  |
| <b>30 de junio</b>      | Empresas gomeras, castañeras, agrícolas, ganaderas y agroindustriales.                                     |
| <b>30 de septiembre</b> | Empresas mineras   |
| <b>31 de diciembre</b>  | Empresas bancarias, de seguros, comerciales, de servicio y otras no contempladas en las fechas anteriores. |

La presentación deberá realizarse en cualquier entidad financiera o colectoría autorizada por la Administración Tributaria. La obligación de presentar la Declaración Jurada subsiste aún cuando no hubiera tenido movimiento alguno. Debe respetarse el número de orden preimpreso en el formulario original y copia para el contribuyente, utilizando siempre formularios coincidentes, sin separar los mismos.

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

Consignar el Nombre y Apellidos o Razón Social del sujeto pasivo.

**NIT:** Consignar el Número de Identificación Tributaria (NIT) del sujeto pasivo. El llenado de este campo es obligatorio.

**GESTION:** Consignar en forma obligatoria el mes de cierre y el año del ejercicio. Si el mes a declarar es menor a diez (10) colocar el mes antecedido de cero. En el año se colocarán las cuatro cifras.

**DD.JJ. ORIGINAL – Cód. 534:** Consignar una (x) cuando la DD.JJ. es original (primera DD.JJ. presentada por la gestión fiscal), caso contrario dejar en blanco.

**FOLIO:** Es una casilla de uso exclusivo para la Entidad Financiera o Colectoría, no se debe llenar.

**EJERCICIO DE:** Consignar el tiempo en meses del ejercicio contable, si el período a declarar es menor a diez (10) colocar el mes antecedido de cero.

**MESES COMPRENDIDOS ENTRE – Cód. 8931:** Consignar la fecha del inicio del ejercicio colocando el día, mes y año, para cifras menores a diez (10) se antecederá el cero (0) al número correspondiente y para el año se colocarán las 4 cifras correspondientes.

**Y EL – Cód. 8939:** Consignar la fecha de cierre del ejercicio, según la forma descrita anteriormente.

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

Cuando el contribuyente rectifique una declaración jurada presentada con anterioridad, deberá necesariamente consignar la siguiente información:

**Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA – Cód. 518:** 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.

**FORMULARIO – Cód. 537:** Consignar el número del formulario que será rectificado.

**Nro. DE ORDEN – Cód. 521:** Consignar el número de orden preimpreso de la declaración jurada a rectificar.

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

Consignar los importes que corresponden a los siguientes conceptos:

- Utilidad Contable de la gestión (...) – Cód. 042
- Pérdida contable de la gestión (...) – Cód. 068
- Total Gastos no deducibles – Cód. 071
- Total regularizaciones para imputar gastos deducibles – Cód. 480
- Total rentas no gravadas – Cód. 495
- Total consolidado del importe cancelado (...) – Cód. 345

**AJUSTES CUANDO UTILIZA EL CRITERIO DE EXIGIBILIDAD EN EL CASO DE VENTAS A PLAZO**

Utilidades de las ventas a plazo que van a ser diferidas (...) – Cód. 563

Utilidades de las ventas a plazo diferidas (...) – Cód. 589

**RESULTADO ANTES DE COMPENSAR PERDIDAS**

**Utilidad neta (...) – Cód. 592:** Resultado de la aplicación de la siguiente fórmula: (Cód. 042 + Cód. 071 + Cód. 589 - Cód. 480 - Cód. 495 - Cód. 563) si el resultado es mayor a cero.

**Pérdida neta (...) – Cód. 606:** Resultado de la aplicación de la siguiente fórmula: (Cód. 068 + Cód. 480 + Cód. 495 + Cód. 563 - Cód. 042 - Cód. 071 - Cód. 589) consignar valor absoluto.

**COMPENSACION DE PERDIDAS**

**Pérdida no compensada gestión anterior (...) – Cód. 619:** Consignar el importe obtenido de la casilla Cód. 1013 del formulario de la gestión anterior, con su respectivo mantenimiento de valor.

**Pérdida no compensada para la (...) – Cód. 1013:** Consignar el importe resultante de la siguiente operación (Cód. 606 + Cód. 619 - Cód. 592) consignar valor absoluto.

**LIQUIDACION DEL IMPUESTO**

**Utilidad neta imponible (...) – Cód. 026:** Consignar el resultado de la siguiente operación (Cód. 592 - Cód. 606 - Cód. 619; Si > 0)

**Impuesto determinado (...) – Cód. 909:** Consignar el importe del impuesto determinado, aplicando la alícuota del 25% sobre el importe de la casilla Cód. 026.

**Pagos a cuenta (...) – Cód. 622:** Consignar los pagos realizados con anterioridad a la fecha de vencimiento de esta declaración jurada, si los pagos a cuenta fueron realizados en forma posterior, éstos deben ser convertidos a valor presente a fecha de vencimiento.

**Saldo disponible de pagos (...) – Cód. 640:** Esta casilla podrá ser utilizada si elige la compensación con este mismo impuesto y formulario, consignando el importe de la casilla Cód. 747 del formulario del período anterior. En caso de No elegir la opción anterior puede optar por el trámite de compensación (Art. 56, Ley N° 2492) o realizar la acción de repetición (Art. 121 y 122 de la Ley N° 2492)

**Diferencia a favor del contribuyente (...) – Cód. 747:** Consignar el resultado de la sumatoria de los importes de las casillas (Cód. 622 + Cód. 640) menos el importe de la casilla Cód. 909; sólo si el resultado es mayor a cero (0).

**Saldo definitivo a favor del Fisco (...) – Cód. 996:** Consignar el resultado de la siguiente operación (Cód. 909 - Cód. 622 - Cód. 640); sólo si el resultado es mayor a cero (0).

**Imputación de créditos en valores (...) – Cód. 677:** Consignar el valor del monto imputado con créditos en valores fiscales (Sujeto a verificación y confirmación por parte del S.I.N.)

**Impuesto a pagar en efectivo (...) – Cód. 576:** Consignar el importe a pagar (Cód. 996 - Cód. 677; Si > 0), si la presentación se realiza en término.

Si la presentación de la **declaración jurada** se realizara **fuera de término**, el pago debe hacerse utilizando la **boleta correspondiente**, considerando el concepto de Deuda Tributaria, debiendo incluirse Mantenimiento de Valor, Interés y la Multa correspondiente.

Si se comprueba la inexistencia de pago o el pago parcial de la deuda tributaria en la respectiva Declaración Jurada, el Servicio de Impuestos Nacionales procederá a la ejecución tributaria sin necesidad de intimación ni determinación administrativa previa (Art. 94, Ley N° 2492).

# IUE

CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A LLEVAR REGISTROS CONTABLES

# 500

TALON ENTIDAD FINANCIERA

# Formulario

NUMERO DE ORDEN  
N° 0000001

IMPUESTOS NACIONALES



## IMPUESTO A LAS UTILIDADES

DECLARACION JURADA ANUAL

PARA EL LLENADO LEA EL INSTRUCTIVO Y UTILICE LETRA IMPRENTA Y LEGIBLE

|   |                                   |                             |  |               |            |     |     |                |               |                                     |     |     |
|---|-----------------------------------|-----------------------------|--|---------------|------------|-----|-----|----------------|---------------|-------------------------------------|-----|-----|
| <b>A</b> NOMBRE Y APELLIDOS DEL SUJETO PASIVO:                |                                   |                             |  |               |            |     |     |                |               |                                     |     |     |
| NIT   |                                   |                             |  | GESTION       |            |     |     | DD JJ ORIGINAL |               | FOLIO                               |     |     |
|   |                                   |                             |  | Mes de cierre |            | Año |     | Cód.           |               | USO ENTIDAD FINANCIERA O COLECTURIA |     |     |
|   |                                   |                             |  |               |            |     |     | 534            |               |                                     |     |     |
| EJERCICIO DE  |                                   | MESES COMPRENDIDOS ENTRE EL |  | Cód.          | Día        | Mes | Año | Y EL           | Cód.          | Día                                 | Mes | Año |
|   |                                   |                             |  | 8931          |            |     |     |                | 8939          |                                     |     |     |
| <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            |               |                                     |     |     |

|   |     |
|---|-----|
| Impuesto a pagar en efectivo (C996 - C677; Si > 0 ),<br>(Si la presentación y/o pago es fuera de término, debe liquidar la Deuda Tributaria)... | 576 |
|---|-----|

|   |                       |
|---|-----------------------|
| JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION<br>(Parágrafo I, Art. 78, Ley N° 2492) | Aclaración de firma : |
| .....<br>Firma del sujeto pasivo o tercero responsable                              | .....<br>C.I.         |

|  |
|--|
| <b>D</b> REFRENDO DE LA ENTIDAD FINANCIERA |
|  |