

<p>MINISTERIO DE HACIENDA</p> <p>SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN</p> <p>IMPUESTO A LA RENTA</p> <p>101</p>	PARA LLENAR LEA INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB		LOS IMPORTES SE CONSIGNARAN SIN CENTIMOS									
	Número de Orden		RUC	DV								
	Razón Social/Primer Apellido		Segundo Apellido									
	Nombres											
	01	1	<input type="checkbox"/> Declaración Jurada Original	Número de Orden Declaración que rectifica								
02	2	<input type="checkbox"/> Declaración Jurada Rectificativa	03									
05	5	<input type="checkbox"/> Declaración Jurada en Caracter de Clausura o Cese	04	Período Fiscal								
			<table border="1"> <tr> <th colspan="4">Año</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Año							
Año												

PARA EMPRESAS O ENTIDADES QUE REALICEN ACTIVIDADES GRAVADAS POR EL IMPUESTO QUE CUENTEN CON REGISTROS CONTABLES	06	CODIGO ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL							
---	----	--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

RUBRO 1 ESTADO DE RESULTADO					
INGRESOS			GASTOS (CONTINUACION)		
Venta de Bienes	10		Remuneraciones Porcentuales Pagadas (Concuerda con el Inc. n del Art. 8 de la Ley 125/91)	32	
Ventas de Servicios	11		Honorarios Profesionales y otras remuneraciones por conceptos de servicios personales	33	
Intereses y Otros Ingresos Financieros (Incluidos los intereses, comisiones, rendimientos y ganancias de Capital colocados en el exterior)	12		IVA Gasto	34	
Otros Ingresos	13		Alquileres y Cesión de Otros Bienes y Derechos e intereses	35	
Total Ingresos Brutos	14		Pérdidas Extraordinarias y las originadas por Delitos de Terceros	36	
Menos: Devoluciones, Bonificaciones y Descuentos Otorgados	15		Gastos de Organización y Constitución, incluidos los Preoperativos y Reorganización	37	
A - TOTAL INGRESOS NETOS	16		Previsiones y/o castigo por Malos Créditos	38	
Menos: Ingresos por operaciones de exportación a terceros países realizados por usuarios de Zonas Francas	17		Donaciones	39	
Menos: Ingresos Exentos o no Gravados	18		Gastos y Contribuciones a favor del personal	40	
Menos: Ingresos de Fuente Extranjera No Gravados	19		Gastos y Erogaciones en el Exterior	41	
Menos: Ingresos alcanzados por Régimen Presunto o Especial	20		Impuesto a la Renta y demás Tributos	42	
B - TOTAL DE INGRESOS NETOS GRAVADOS	21		Gastos de Movilización, Viáticos y otros. Se excluye los que forman parte del salario	43	
COSTO			Depreciaciones y Amortizaciones	44	
C - TOTAL DE COSTO	22		Otros Gastos (No señalados expresamente en los ítems anteriores)	45	
Menos: Costos relacionados a los ingresos por operaciones de exportación a terceros países realizados por usuarios de Zonas Francas	23		E - TOTAL GASTOS	46	
Menos: Costo relacionado a Rentas Exentas o no Gravadas	24		Menos: Gastos relacionados a las operaciones de exportación a terceros países realizados por usuarios de Zona Franca	47	
Menos: Costo relacionado a la obtención de Rentas de Fuente Extranjera no Gravadas	25		Menos: Gastos relacionados a la obtención de Rentas Exentas y no Gravadas	48	
Menos: Costo relacionado a la obtención de Rentas Gravadas por Régimen Presunto o Especial	26		Menos: Gastos relacionados a la obtención de Rentas de Fuente Extranjera no Gravadas	49	
D - TOTAL DE COSTO DEDUCIBLE	27		Menos: Gastos relacionados a la obtención de Rentas Gravadas por Régimen Presunto o Especial	50	
GASTOS			Menos: Impuesto a la Renta	51	
Gastos Generales	28		Menos: Otros Gastos no Deducibles	52	
Sueldos y Salarios sujetos al Régimen de Seguro Social admitido por Ley. Aguinaldos	29		F - TOTAL DE GASTOS DEDUCIBLES	53	
Cargas Sociales - Aporte Patronal	30				
Remuneración Personal Superior (Excluido aquellos que aporten al Régimen de Seguro Social admitido por Ley)	31				

INC	RUBRO 2 RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DEL EJERCICIO			
		PERDIDA -I-		UTILIDAD -II-	
a	RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO (Col. I: Pérdida ; Col. II: Utilidad Comercial Neta) (Proviene del resultado de A menos (C+E) del Rubro 1)	54		56	
b	RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO (Col. I: Pérdida ; Col. II: Utilidad Fiscal). Proviene del Rubro I, resultado de B menos (D+F)	55		57	

INC	RUBRO 3 COMPENSACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (SOLO PARA QUIENES HAN DECLARADO PERDIDAS ANTES DE LA MODIFICACION DEL ART. 8 DE LA LEY 125/91)	IMPORTE	
		PERDIDA -I-	UTILIDAD -II-
a	PERDIDAS COMPENSABLES DE EJERCICIOS ANTERIORES	58	
b	UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO (Proviene del Inc. b, Col. II Rubro 2)		60
c	PERDIDAS COMPENSABLES PARA EL SIGUIENTE EJERCICIO (Cuando la diferencia de las pérdidas compensables es superior a la Utilidad Fiscal del ejercicio)	59	
d	UTILIDAD FISCAL LIQUIDABLE DEL EJERCICIO (Cuando la diferencia de la Utilidad Fiscal del ejercicio es superior a las Pérdidas Compensables)		61

INC	RUBRO 4 DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE PARA QUIENES OBTUVIERON BENEFICIOS FISCALES ANTES DE LA MODIFICACION DEL ART. 20 DE LA LEY 125/91 Y OTROS	IMPORTE	
		DEDUCCIONES -I-	BASE IMPONIBLE -II-
a	Renta Neta del Ejercicio (Proviene del Inc. d, Col. II del Rubro 3)		68
b	Rentas alcanzadas por beneficios de la Ley 60/90	62	
c	Rentas alcanzadas por beneficios del Mercado de Valores (Ley 1284/98)	63	
d	Renta alcanzada por beneficios del Mercado de Capitales (Ley 1106/97)	64	
e	Rentas alcanzadas por otros Beneficios Especiales vigentes (En caso de utilizar este inciso debe llenar el Rubro 8 Inc. c y d)	65	
f	Renta producto de actividades educativas realizadas por entidades lucrativas (Físicas o Jurídicas) cuyas utilidades no serán distribuidas, amparadas bajo lo dispuesto en el Inc b, Num. 2 del Art. 14 de la Ley	66	
g	Subtotal (Inc. b+c+d+e+f Col. I; Inc. a Col. II)	67	69
h	TOTAL BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO (Inc. g Col.II menos Inc. g Col. I, cuando Col. II sea mayor que Col. I)		70

INC	RUBRO 5 LIQUIDACION Y SALDO DEL IMPUESTO	IMPORTE	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Impuesto liquidado aplicable sobre la renta alcanzada por el Régimen General (.....% sobre el monto del Inc. h Col. II del Rubro 4)		71
b	Impuesto liquidado aplicable sobre la renta alcanzada por beneficio de la Ley 60/90 (.....% sobre el monto del Inc. b Col. I del Rubro 4)		72
c	Impuesto liquidado aplicable sobre la renta alcanzada por beneficio del Mercado de Valores (.....% sobre el monto del Inc. c Col. I del Rubro 4)		73
d	Impuesto liquidado aplicable sobre la renta alcanzada por beneficio del Mercado de Capitales (.....% sobre el monto del Inc. d Col. I del Rubro 4)		74
e	Impuesto liquidado aplicable sobre la renta alcanzada por beneficios especiales (.....% sobre el monto del Inc. e Col. I del Rubro 4)		75
f	Subtotal (Inc. a+b+c+d+e Col. II)		76
g	Saldo a favor del Contribuyente del período anterior	77	
h	Pago previo o pago a cuenta	78	
i	Pago con Créditos Fiscales Disponibles, Certificados de Créditos Tributario, Nota de Crédito Tributario y Bonos del Tesoro	79	
j	Retenciones y Percepciones computables a favor del Contribuyente	80	
k	Anticipos ingresados	81	
l	Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento		84
m	Subtotal (Inc. g+h+i+j+k Col. I); (Inc. f+l Col. II)	82	85
n	Saldo a favor del Contribuyente para el siguiente período (Diferencia entre Columnas del Inc. m, cuando Col. I sea mayor que Col. II)	83	
o	Saldo a favor del Fisco (Diferencia entre Columnas del Inc. m cuando Col. II sea mayor a Col. I)		86
PAGOS			
p	Multa por Mora (.....% del resultado del Inc. o menos el Inc. l) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco)		87
q	Intereses (.....% del resultado del Inc. o menos el Inc. l) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco)		88
r	Saldo definitivo a pagar a favor del Fisco (Inc. o+p+q)		89

INC	RUBRO 6 DETERMINACION DE ANTICIPO PARA EL SIGUIENTE EJERCICIO FISCAL	IMPORTE	
a	Impuesto liquidado del ejercicio (Proviene del Inc. f Col. II del Rubro 5)		90
b	Retenciones y Percepciones computables (Proviene del Inc. j Col. I del Rubro 5)		91
c	Anticipo a ingresar para el siguiente ejercicio (Inc. a-b)		92
d	Saldo a favor del Contribuyente del ejercicio que se liquida (Proviene del Inc. n Col. I del Rubro 5 (Consignar hasta el monto del Anticipo Liquidado)		93
e	Cuotas a ingresar ((Inc. c-d)/4)		94

RUBRO 7 INFORMACION PATRIMONIAL					
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE			l	Corriente	106
a	Caja	95	m	No Corriente	107
b	Bancos y Otros Valores	96	n	Total Pasivos (Inc. l+m)	108
c	Inversiones temporales	97	PATRIMONIO NETO		
d	Créditos (importe neto)	98	o	Capital (a integrar, suscripto y realizado)	109
e	Inventario (importe neto)	99	p	Reserva Legal y Facultativas	110
f	Anticipos	100	q	Otras Reservas (Revalúo y otras)	111
g	Otros Activos Corrientes	101	r	Ganancia del Ejercicio	112
NO CORRIENTE			s	Pérdida del Ejercicio	113
h	Crédito (importe neto)	102	t	Ganancias acumuladas	114
i	Propiedad: planta y equipo (importe neto)	103	u	Pérdidas acumuladas	115
j	Otros Activos No Corrientes (importe neto, incluido intangibles)	104	v	Total Patrimonio Neto (Inc. o+p+q+r-s+t-u)	116
k	Total Activos (Inc. a+b+c+d+e+f+g+h+i+j)	105	w	Total Pasivo + Patrimonio Neto (Inc. n+v)	122

RUBRO 8 INFORMACION COMPLEMENTARIA					
a	RUC del Auditor o de la Empresa Auditora	117	b	RUC o Cédula de Identidad del Contador Público	118
c	Consigne el Número de la disposición legal que respalda el beneficio fiscal, declarada en el Rubro 4 Inc. e)	119	d	Consigne el año de la disposición legal que se referencia en el Inc. c de este Rubro	120
e	Total personal ocupado en relación de dependencia y aporten algún Seguro Social previsto en la Ley, al cierre del ejercicio	121			

El que suscribe

en su carácter de _____ con Documento No. _____

declara que los datos consignados en el formulario son correctos y verdaderos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno.

Lugar: _____, fecha(dd/mm/año): ____/____/____.

Señor Contribuyente: Le recordamos que los pagos que efectúe, sean emergentes de esta declaración o por cualquier otro concepto, serán imputados en su cuenta corriente conforme a lo señalado en el Art. 162 de la Ley No. 125/91

<p>_____</p> <p>Firma</p>	<p>CERTIFICACION O SELLO DE RECEPCION</p>
---------------------------	---

Versión 1 - Enero/2007