

 <p>MINISTERIO DE HACIENDA</p> <p>SET</p> <p>SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN</p> <p>IMPUESTO A LA RENTA DE ACTIVIDADES AGROPECUARIAS</p> <p>105</p>	PARA LLENAR LEA INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB		LOS IMPORTES SE CONSIGNARÁN 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 OPERACIONES GRAVADAS POR EL IMPUESTO QUE CUENTEN CON REGISTROS CONTABLES	06	CODIGO ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL							
---	----	--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

RUBRO 1 ESTADO DE RESULTADO		INGRESOS		GASTOS (CONTINUACION)	
Venta de ganado bovino	10	Honorarios Profesionales	38		
Ventas de otros tipos de ganado (equino, caprino, ovino y otros)	11	Intereses financieros	39		
Venta de productos derivados de la ganadería (lana, cueros y cerdas) y venta de embriones	12	Alquileres y cesión de otros bienes y derechos	40		
Ventas de productos agrícolas en general	13	Pérdidas extraordinarias y delitos por terceros	41		
Otros ingresos relacionados con la actividad agropecuaria, excluidos los establecidos en el Art. 13 de la Res. 449/05	14	Contratación de profesional técnico rural a través de autofactura	42		
TOTAL INGRESOS BRUTOS	15	IVA Crédito computable por saldos existentes al 31 de diciembre del 2004 (Proviene del Inc. b, Rubro 4)	43		
Menos: Devoluciones, Bonificaciones y Descuentos otorgados	16	Amortización proporcional de bienes incorporeales	44		
A - TOTAL INGRESOS NETOS	17	Amortización proporcional en concepto de gastos de constitución y organización	45		
Menos: Utilidades y dividendos percibidos por participación de acciones en otras sociedades	18	Amortización proporcional por el agotamiento de la fuente productiva	46		
Menos: Intereses y otros ingresos financieros	19	Castigo por malos créditos	47		
Menos: Ingresos de fuente extranjera	20	Donaciones	48		
Menos: Otros ingresos	21	Gastos y contribuciones a favor del personal	49		
B - TOTAL DE INGRESOS NETOS GRAVADOS	22	Gastos y erogaciones en el exterior relacionados con la obtención de la renta	50		
COSTO		Otros gastos deducibles no incluidos en los incisos anteriores	51		
Suplementación alimentaria	23	E - TOTAL GASTOS	52		
Sanitación y vacunación	24	Menos: Gastos no deducibles que afectan a las actividades agropecuarias	53		
Fletes	25	Menos: Gastos de fuente extranjera	54		
Honorarios profesionales (Veterinario)	26	Menos: Otros gastos no deducibles	55		
Inseminación artificial	27	Menos: Costos directos asociados no utilizados en el ejercicio	56		
Otros costos	28	F - TOTAL GASTOS DEDUCIBLES	57		
C - TOTAL COSTOS	29	OTRAS DEDUCCIONES (CORRESPONDE DEDUCIR EN CASO DE OBTENER UTILIDAD Y DE SURGIR PÉRDIDA POR LA APLICACIÓN, NO ES ARRASTRABLE AL SIGUIENTE EJERCICIO)			
Menos: Costos relacionados a la obtención de utilidades y dividendos percibidos por participación de acciones en otras sociedades	30	Gastos personales y familiares	58		
Menos: Costos relacionados a la obtención de intereses y otros ingresos financieros	31	Gastos de ayuda a personas físicas de fincas colindantes (incluido IVA), proviene del Libro de Egresos	59		
Menos: Costos relacionados a la obtención de Renta de fuente extranjera no gravada	32	Gastos e inversiones directamente relacionadas con la actividad (incluye capitalización en sociedades cooperativas y fondos destinados a los mismos)	60		
Menos: Otros costos relacionados a la obtención de ingresos no gravados	33	Pérdidas de inventario por mortandad (hasta el 3%)	61		
D - TOTAL COSTOS DEDUCIBLES	34	Depreciación del ganado hembra (hasta el 8%)	62		
GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS AFECTADOS A LA ACTIVIDAD		Depreciación de mejoras e instalaciones realizadas incluidas las reparaciones extraordinarias y construcciones en terreno de terceros	63		
Costos relacionados a la obtención de ingresos gravados	35	G - TOTAL OTRAS DEDUCCIONES	64		
Sueldos y Salarios	36				
Remuneración Personal Superior	37				

INC	RUBRO 2 RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DEL EJERCICIO	
		PERDIDA -I-	UTILIDAD -II-
a	RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO (Proviene del resultado del Inc. A menos (Inc. C+E); Col. I: Pérdida; Col. II: Utilidad Comercial Neta)	65	66
b	RESULTADO DEL EJERCICIO (Proviene del resultado del Inc. B menos (Inc. D+F+G); Col. I: Pérdida; Col. II: Utilidad)	67	68
c	PERDIDA DEL EJERCICIO ARRASTRABLE (Proviene del resultado del Inc. B menos (Inc. D+F))	69	

INC	RUBRO 3 DETERMINACION DE LA RENTA NETA	IMPORTE	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Resultado del ejercicio/Ganancia (proviene del Inc. b Col. II Rubro 2)		70
b	Resultado del ejercicio/pérdida (proviene del Inc. c Col. I Rubro 2)	71	
c	Pérdida de ejercicios anteriores	72	
d	SUB TOTALES: (Inc. b + c Col. I; Inc. a Col. II)	73	74
e	Pérdida fiscal (Diferencia entre Columnas del Inc. d, cuando Col. I sea mayor que Col. II)	75	
f	Renta Neta del ejercicio (Diferencia entre Columnas del Inc. d, cuando Col. II sea mayor que Col. I)		76

INC	RUBRO 4 SALDO DE IVA ACUMULADO HASTA LA MODIFICACION DE LA LEY 125/91 POR LA LEY 2421/04	IMPORTE	
		CREDITO -I-	DEDUCCION -II-
a	Saldo del crédito IVA a favor del Contribuyente, correspondiente hasta el período fiscal del 31 de diciembre de 2004	77	
b	Crédito IVA a descontar (no podrá superar el 30% de la Renta Bruta)		78
c	Saldo a favor del Contribuyente a trasladar al siguiente período fiscal (Inc. a-b)	79	

INC	RUBRO 5 COMPRAS Y GASTOS DEL PERIODO GRAVADOS CON IVA (CREDITOS AFECTADOS POR EL REGIMEN DE LA LEY 2421/04 QUE PUEDEN SER UTILIZADOS)	IMPORTE	
		CREDITO -I-	DEDUCCION -II-
a	Saldo del IVA del ejercicio anterior correspondiente a los gastos y compras, afectados directamente a las actividades agropecuarias	80	
b	Monto total del IVA incluido en las facturas correspondiente a los gastos e inversiones afectados directamente a las actividades agropecuarias del presente ejercicio	81	
c	Total de Crédito Fiscal: (Inc. a+b)	82	
d	IVA a descontar (trasladar al Inc. g Col. I Rubro 6)		83
e	Saldo a favor del Contribuyente a trasladar al siguiente período fiscal (Inc. c-d)	84	

INC	RUBRO 6 LIQUIDACION Y SALDO DEL IMPUESTO	IMPORTE	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Impuesto liquidado aplicable sobre la renta alcanzada(.....% sobre el monto del Inc. f, Col. II del Rubro 3)		85
b	Saldo a favor del Contribuyente del período anterior	86	
c	Pago previo o pago a cuenta	87	
d	Pago con Créditos Fiscales Disponibles, Certificados de Créditos Tributario, Nota de Crédito Tributario y Bonos del Tesoro	88	
e	Retenciones y Percepciones computables a favor del Contribuyente	89	
f	Anticipos Ingresados	90	
g	Deducción del IVA del presente ejercicio (Proviene del Rubro 5 Inc. d, Col. II)	91	
h	Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento		92
i	SUB TOTALES (Inc. b+c+d+e+f+g Col. I); (Inc. a+h Col. II)	93	94
j	Saldo a favor del Contribuyente para el siguiente ejercicio (Diferencia entre Columnas del Inc. i, cuando Col. I sea mayor que Col. II)	95	
k	Saldo a favor del Fisco (Diferencia entre Columnas del Inc. i, cuando Col. II sea mayor que Col. I)		96
PAGOS			
l	Multa por Mora (.....% del resultado del Inc. k menos el Inc. h) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco)		97
m	Intereses (.....% del resultado del Inc. k menos el Inc. h) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco)		98
n	Saldo definitivo a pagar a favor del Fisco (Inc. k+l+m)		99

RUBRO 7 INFORMACION PATRIMONIAL					
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE			l	Corriente	111
a	Caja	100	m	No Corriente	112
b	Bancos y Otros Valores	101	n	Total Pasivos (Inc. l+m)	113
c	Inversiones temporales	102	PATRIMONIO NETO		
d	Créditos (importe neto)	103	o	Capital (a integrar, suscrito y realizado)	114
e	Inventario (importe neto)	104	p	Reserva Legal y Facultativas	115
f	Anticipos	105	q	Otras Reservas (Revalúo y otras)	116
g	Otros Activos Corrientes	106	r	Ganancia del Ejercicio	117
NO CORRIENTE			s	Pérdida del Ejercicio	118
h	Crédito (importe neto)	107	t	Ganancias acumuladas	119
i	Propiedad: planta y equipo (importe neto)	108	u	Pérdidas acumuladas	120
j	Otros Activos No Corrientes (importe neto, incluido intangibles)	109	v	Total Patrimonio Neto (Inc. o+p+q+r-s+t-u)	121
k	Total Activos (Inc. a+b+c+d+e+f+g+h+i+j)	110	w	Total Pasivo + Patrimonio Neto (Inc. n+u)	125

RUBRO 8 INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA					
a	RUC del Auditor o de la Empresa Auditora	122	b	RUC o Cédula de Identidad del Contador Público	123
c	Total personal ocupado en relación de dependencia y aporten algún Seguro Social previsto en la Ley, al cierre del ejercicio	124			

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

_____ Firma	CERTIFICACION O SELLO DE RECEPCION
----------------	------------------------------------

Versión 1 - Enero/2007