

| | | | | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|--|--|--|
| <p>MINISTERIO DE HACIENDA SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN</p> <p>IMPUESTO A LA RENTA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (RÉGIMEN PRESUNTO) Versión 2</p> <p>110</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 | | | | | | | |
| | 011 | <input type="checkbox"/> | Declaración Jurada Original | Número de Orden Declaración que rectifica | | | | |
| | 022 | <input type="checkbox"/> | Declaración Jurada Rectificativa | 03 | | | | |
| 055 | <input type="checkbox"/> | Declaración Jurada en Caracter de Clausura o Cese | 04 | Período Fiscal Año <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | | | | |
| | | | | | | | | |

| | |
|--|---|
| PARA PERSONAS FÍSICAS O JURÍDICAS QUE REALICEN OPERACIONES GRAVADAS POR EL IMPUESTO | ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL CÓDIGO |
| | 06 |

| INC | RUBRO 1 DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE POR EL RÉGIMEN PRESUNTO | ZONA 1 - GRANERA O SOJA | ZONA 2 - FIBRA O ALGODÓN | ZONA 3 - GANADERO ALTO REND. | ZONA 4 - GANADERO REND. MEDIO |
|-----|---|-------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| a | SAU computable | 10 | 16 | 22 | 28 |
| b | Productividad Kg/Ha. | 11 | 17 | 23 | 29 |
| c | Precio por Kilo | 12 | 18 | 24 | 30 |
| d | SUBTOTALES (Inc. a x b x c) | 13 | 19 | 25 | 31 |
| e | Liquidación proporcional por la no tenencia efectiva del inmueble en el ejercicio | 14 | 20 | 26 | 32 |
| f | TOTAL RENTA BRUTA (Inc. d - e) | 15 | 21 | 27 | 33 |

| INC | RUBRO 2 DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA POR EL RÉGIMEN PRESUNTO | IMPORTE | |
|-----|--|-------------------|------------|
| | | CONTRIBUYENTE -I- | FISCO -II- |
| a | TOTAL RENTA BRUTA (Suma de los montos del Inc. f Rubro 1) | | 34 |
| b | Deducción por Pérdidas Extraordinarias establecidas por el Poder Ejecutivo | 35 | |
| c | RENDA NETA DEL EJERCICIO (Inc. a Col. II menos Inc. b Col. I) | | 36 |

| INC | RUBRO 3 UTILIZACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | |
|-----|--|----|
| a | Impuesto sobre la renta alcanzada por el Régimen Presunto (2,5% sobre el monto del Inc. c Col. II del Rubro 2) | 37 |
| b | Crédito Fiscal IVA a favor del contribuyente acumulado al 31/12/2011 (Saldo arrastrable según Art. 12 de la RG 77/12) | 38 |
| c | Saldo a Favor del Contribuyente (monto a trasladar al Inc. b del presente rubro, en el siguiente ejercicio fiscal) (Inc. b - a cuando Inc. b sea mayor a Inc. a) | 39 |
| d | Monto total del IVA incluido en las facturas correspondientes a los gastos e inversiones afectados directamente a las actividades agropecuarias del presente ejercicio | 40 |
| e | Impuesto liquidado en el ejercicio (Inc. a - b - d cuando Inc. a sea mayor a sumatoria de Inc. b y d, caso contrario consignar cero) | 41 |

| INC | RUBRO 4 LIQUIDACIÓN Y SALDO DEL IMPUESTO | IMPORTE | |
|--------------|--|-------------------|------------|
| | | CONTRIBUYENTE -I- | FISCO -II- |
| a | Impuesto liquidado luego de la deducción del IVA Crédito (Inc. e Rubro 3) | | 42 |
| b | Saldo a favor del Contribuyente del período anterior | 43 | |
| c | Pago previo o pago a cuenta | 44 | |
| d | Pago con Créditos Fiscales Disponibles | 45 | |
| e | Retenciones y Percepciones computables a favor del Contribuyente | 46 | |
| f | Anticipos ingresados | 47 | |
| g | Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento | | 48 |
| h | Subtotal (Inc. b + c + d + e + f, Col. I); (Inc. a + g, Col. II) | 49 | 50 |
| i | Saldo a favor del Contribuyente para el siguiente período (Diferencia entre el Inc. h Col. I y Col. II, cuando Col. I sea mayor que Col. II) | 51 | |
| j | Saldo a favor del Fisco (Diferencia entre el Inc. h Col. I y Col. II, cuando Col. II sea mayor a Col. I) | | 52 |
| PAGOS | | | |
| k | Multa por Mora (.....% del resultado del Inc. j menos Inc. g) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco) | | 53 |
| l | Interés (.....% del resultado del Inc. j menos Inc. g) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco) | | 54 |
| m | Saldo definitivo a pagar a favor del Fisco (Inc. j + k + l) | | 55 |

| RUBRO 5 - DECLARACIÓN JURADA PATRIMONIAL - PARTE 1 | | | | | | |
|--|--|----|--|------------------------|--|----|
| INC | ACTIVO | | | PASIVO | | |
| | CORRIENTE | | | CORRIENTE | | |
| | | | | l | Corriente | 67 |
| a | Caja | 56 | | m | No Corriente | 68 |
| b | Bancos y otros Valores | 57 | | n | Total Pasivos | 69 |
| c | Inversiones temporales | 58 | | PATRIMONIO NETO | | |
| d | Créditos (importe neto) | 59 | | o | Capital | 70 |
| e | Inventario (importe neto) | 60 | | p | Reserva de Revalúo | 71 |
| f | Anticipos | 61 | | q | Reserva Legal y otras reservas | 72 |
| g | Otros Activos Corrientes | 62 | | r | Ganancia del Ejercicio | 73 |
| NO CORRIENTE | | | | s | Pérdida del Ejercicio | 74 |
| h | Crédito (importe neto) | 63 | | t | Ganancias Acumuladas | 75 |
| i | Propiedad: planta y equipo (importe neto) | 64 | | u | Pérdidas Acumuladas | 76 |
| j | Otros Activos No Corrientes (importe neto, incluido intangibles) | 65 | | v | Total Patrimonio Neto (Cas. 70 + 71 + 72 + 73 - 74 + 75 - 76) | 77 |
| k | Total Activos | 66 | | w | Total Pasivo + Patrimonio Neto | 78 |

| RUBRO 6 - DECLARACIÓN JURADA PATRIMONIAL - PARTE 2 | | | | |
|--|---|-----------------|-------------------|-----|
| INC | DATOS DEL INMUEBLE Y DETERMINACIÓN SAU | INMUEBLES | | |
| | | REGIÓN ORIENTAL | REGIÓN OCCIDENTAL | |
| a | SUPERFICIE TOTAL DE HECTÁREAS EN PROPIEDAD DEL DECLARANTE | 79 | | 80 |
| b | SUPERFICIE TOTAL DE HECTÁREAS EN PROPIEDAD DE OTRA PERSONA, LA CUAL ES APROVECHADA O UTILIZADA POR EL DECLARANTE | 81 | | 82 |
| c | Menos: Superficie total de hectáreas que fueron cedidas a terceros | 83 | | 84 |
| d | SUPERFICIE TOTAL DISPONIBLE EN PODER DEL DECLARANTE (Inc. a + b - c) | 85 | | 86 |
| e | Menos: Superficies ocupadas por bosques naturales o cultivados y otros deducibles (Art. 32 Inc. a) | 87 | | 88 |
| f | Menos: Áreas marginales no aptas para el cultivo (Art. 32 Inc. b) | 89 | | 90 |
| g | Menos: Áreas silvestres protegidas bajo dominio privado y sujetas a Leyes (Art. 32 Inc. c) | 91 | | 92 |
| h | Menos: Superficie en has. ocupadas por rutas, caminos vecinales y/o servidumbres de paso y/o las superficies destinadas a la actividad comercial o industrial (Art. 32 Inc. d) | 93 | | 94 |
| i | Menos: Áreas destinadas a servicios ambientales (Art. 32 Inc. e) | 95 | | 96 |
| j | TOTAL SUPERFICIE AGROLÓGICAMENTE ÚTIL (Inc. d - e - f - g - h - i) | 97 | | 98 |
| VALOR DEL INMUEBLE RURAL PROPIEDAD DEL DECLARANTE | | | | |
| k | Valor total en Guaraníes del o los inmuebles rurales propiedad del declarante, sin incluir las construcciones, instalaciones y mejoras | 99 | | 100 |
| l | Valor total en Guaraníes de las construcciones, instalaciones y demás mejoras existentes en los inmuebles rurales propiedad del declarante | 101 | | 102 |

| RUBRO 7 - DECLARACIÓN JURADA PATRIMONIAL - PARTE 3 | | | |
|--|---|--------------------|------------------|
| INC | DETALLE DE LA EXISTENCIA Y VALOR DEL GANADO | IMPORTE | |
| | | CANTIDAD DE GANADO | VALOR DEL GANADO |
| a | Terneros machos y hembras | 103 | 104 |
| b | Vaquillas | 105 | 106 |
| c | Vacas | 107 | 108 |
| d | Toros | 109 | 110 |
| e | Novillos | 111 | 112 |
| f | Equinos | 113 | 114 |
| g | Ovinos | 115 | 116 |
| h | Caprinos | 117 | 118 |
| i | Otros (burros, mulas, etc.) | 119 | 120 |
| j | TOTALES (Inc. a + b + c + d + e + f + g + h + i) | 121 | 122 |

RUBRO 8 - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

| | | | | | | | |
|---|---|-----|--|---|------------------|-----|--|
| a | RUC del Auditor o de Empresa Auditora | 123 | | b | RUC del Contador | 124 | |
| c | Total personal ocupado en relación de dependencia al cierre del ejercicio | 125 | | | | | |

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 accesorios legales (Mora e Interés) son calculados conforme al Art. 171 de la Ley N° 125/91, y 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 N° 125/91.

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