

<p>MINISTERIO DE HACIENDA SET SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN</p> <p>IMPUESTO A LAS RENTAS DE LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (RÉGIMEN CONTABLE) Versión N° 2</p> <p>114</p>	PARA LLENAR LEA EL INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB		LOS IMPORTES SE CONSIGNARÁN SIN CÉNTIMOS					
	Número de Orden		RUC					
	Razón Social/Primer Apellido		Segundo Apellido					
	Nombres							
	01	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada Original	Número de Orden de Declaración que rectifica				
02	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada Rectificativa	03					
05	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada en Carácter de Cese de Actividades, Clausura o Cierre Definitivo	04	Período / Ejercicio Fiscal Año <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				

PARA CONTRIBUYENTES QUE REALICEN ACTIVIDADES GRAVADAS Y LIQUIDEN EL IMPUESTO POR EL RÉGIMEN CONTABLE	ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
	CÓDIGO
	06

RUBRO 1 - ESTADO DE RESULTADOS		
INGRESOS	IMPORTE -I-	TOTAL -II-
Venta de ganado bovino	10	
Venta de otros tipos de ganado	11	
Venta de productos derivados de la ganadería	12	
Venta de productos agrícolas, frutícolas, hortícolas e ictícolas	13	
Ventas provenientes de la suinicultura, cunicultura, floricultura, sericultura, avicultura, apicultura y explotación forestal	14	
Otros ingresos gravados por el IRAGRO	15	
Ingresos por diferencia de cambio	16	
Ingresos gravados por el IRACIS	17	
Ingresos no gravados por ninguno de los Impuestos a la Renta, exentos y exonerados	18	
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS		58
Menos: Devoluciones, bonificaciones y descuentos otorgados	19	
A - TOTAL DE INGRESOS NETOS		59
Menos: Ingresos gravados por el IRACIS	20	
Menos: Ingresos no gravados por ninguno de los Impuestos a la Renta, exentos y exonerados	21	
B - TOTAL DE INGRESOS NETOS GRAVADOS		60
COSTOS		
C - TOTAL DE COSTOS		61
Menos: Costos no deducibles del IRAGRO	22	
Menos: Costos relacionados a ingresos gravados por el IRACIS	23	
Menos: Costos relacionados a ingresos no gravados por ninguno de los Impuestos a la Renta, exentos y exonerados	24	
Más: Diferencia del costo por enajenación de inmueble (costo presunto - costo contable)	25	
D - TOTAL DE COSTOS DEDUCIBLES		62
GASTOS		
Gastos vinculados a la producción agrícola	26	
Gastos vinculados a la producción pecuaria	27	
Sueldos y salarios sujetos al Régimen de Seguro Social admitido por Ley	28	
Aguinaldos	29	
Cargas sociales - aporte patronal	30	
Remuneración personal superior (excluidos aquellos que aporten al Régimen de Seguro Social admitido por Ley)	31	
Remuneraciones porcentuales pagadas (Ley N° 285/1993)	32	
Honorarios profesionales y otras remuneraciones en concepto de servicios personales	33	
Arrendamiento, cesión de uso y locación de bienes y derechos	34	
Fletes y Gastos de Comercialización	35	
Intereses financieros	36	

Apoyo a fincas colindantes	37		
Donaciones	38		
Depreciaciones de bienes del activo fijo	39		
Pérdida por mortandad y consumo de la hacienda vacuna para el establecimiento rural	40		
Pérdidas extraordinarias y hechos punibles cometidos por terceros	41		
Previsiones y/o castigo por malos créditos	42		
Pérdida por diferencia de cambio	43		
Gastos de organización y constitución, incluidos los preoperativos y de reorganización	44		
Gastos de mantenimiento y reparación en tanto no constituyan reparaciones extraordinarias	45		
Gastos documentados con Autofacturas	46		
IVA gasto	47		
Impuesto a la Renta (IRAGRO)	48		
Gastos generales	49		
Gastos relacionados a ingresos gravados por el IRACIS	50		
Gastos relacionados a ingresos no gravados por ninguno de los Impuestos a la Renta, exentos y exonerados	51		
Otros Gastos (No señalados expresamente en los ítems anteriores)	52		
E - TOTAL DE GASTOS			63
Menos: Impuesto a la Renta (IRAGRO)	53		
Menos: Gastos no deducibles del IRAGRO	54		
Menos: Gastos vinculados a ingresos gravados por el IRACIS	55		
Menos: Gastos vinculados a ingresos no gravados por ningún Impuesto a la Renta, exentos y exonerados	56		
Más: Depreciación del ganado vacuno hembra	57		
F - TOTAL DE GASTOS DEDUCIBLES			64

INC.	RUBRO 2 - VALUACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	IMPORTE
a	Aumento por transformación y valuación de Activos Biológicos	65
b	Disminución por transformación y valuación de Activos Biológicos	66

INC.	RUBRO 3 - RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPORTE	
		PÉRDIDA -I-	UTILIDAD -II-
a	Resultado Contable del Ejercicio	67	69
b	Resultado Fiscal del Ejercicio	68	70

INC.	RUBRO 4 - DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA IMPONIBLE Y PÉRDIDA ARRASTRABLE	IMPORTE	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Resultado Fiscal del Ejercicio/Utilidad (Proviene del Rubro 3, Col. II: Inc. b)		80
b	Resultado Fiscal del Ejercicio/Pérdida (Proviene del Rubro 3, Col. I: Inc. b)	71	
c	Menos: pérdida por mortandad, hacienda para consumo del establecimiento, depreciaciones del ganado vacuno hembra, donaciones y apoyo a fincas colindantes	72	
d	PÉRDIDA FISCAL DEL EJERCICIO ARRASTRABLE (Inc. b - Inc. c). En caso que el inciso c sea mayor, consignar 0 (cero)	73	
e	PÉRDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES (El contribuyente deberá tener en cuenta que la pérdida declarada en el presente inciso esté dentro del plazo legal previsto en la Ley)	74	
f	PÉRDIDA TOTAL ACUMULADA (Inc. d + Inc. e)	75	
g	Menos: Pérdida que al cierre del presente ejercicio quedó fuera de los 5 (cinco) años	76	
h	SALDO DE PÉRDIDAS COMPENSABLES AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO (Inc. f - Inc. g)	77	
i	Menos: Pérdida compensada en el presente ejercicio fiscal (No podrá exceder el 20 % de la Renta Neta)	78	
j	SALDO DE PÉRDIDA AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO (Inc. h - Inc. i). Monto a trasladar en el Inc. e del presente rubro, para el siguiente ejercicio fiscal	79	
k	Renta Neta Imponible del Ejercicio. (Inc. a - Inc. i). Cuando el Inc. a sea mayor		81

INC.	RUBRO 5 - LIQUIDACIÓN Y SALDO DEL IMPUESTO	IMPORTE	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Impuesto determinado sobre la Renta Neta Imponible (Proviene del Rubro 4, Inc. k)		87
b	Impuesto determinado por Ajuste de Precio (Ley N° 5061/2013, Art. 4°)		88
c	Total Impuesto determinado (Inc. a+b)		89
d	Anticipo del IRAGRO	82	
e	Saldo a favor del contribuyente del ejercicio anterior	83	
f	Retenciones y percepciones computables por operaciones gravadas	84	
g	Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento		90
h	SUBTOTAL: (Col. I: Inc. d+e+f); (Col. II: Inc. c+g)	85	91
i	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE. (Monto a trasladar al siguiente ejercicio fiscal en el Inc e del presente Rubro). Diferencia entre Col. I y Col. II del Inc. h, cuando Col. I sea mayor	86	
j	SALDO DEFINITIVO A PAGAR A FAVOR DEL FISCO. Diferencia entre Col. I y Col. II del Inc. h, cuando Col. II sea mayor		92

INC.	RUBRO 6 - INVENTARIO DE LA EXISTENCIA DEL GANADO				
	MOVIMIENTOS	TERNEROS	DESMAMANTES	VAQUILLAS	VACAS
a	Existencia Anterior	93	107	121	135
b	Nacimientos	94	108	122	136
c	Reclasificación Entrada	95	109	123	137
d	Compra	96	110	124	138
e	Aparcería y Otros Ingresos	97	111	125	139
f	Total Entrada	98	112	126	140
g	Mortandad	99	113	127	141
h	Reclasificación Salida	100	114	128	142
i	Consumo	101	115	129	143
j	Venta	102	116	130	144
k	Extravío y Otros Egresos	103	117	131	145
l	Total Salida	104	118	132	146
m	Existencia Final	105	119	133	147
n	Valor del Ganado	106	120	134	148

INC.	RUBRO 6 - INVENTARIO DE LA EXISTENCIA DEL GANADO				
	MOVIMIENTOS	TOROS	NOVILLOS	HACIENDA EQUINA	OTROS
a	Existencia Anterior	149	163	177	191
b	Nacimientos	150	164	178	192
c	Reclasificación Entrada	151	165	179	193
d	Compra	152	166	180	194
e	Aparcería y Otros Ingresos	153	167	181	195
f	Total Entrada	154	168	182	196
g	Mortandad	155	169	183	197
h	Reclasificación Salida	156	170	184	198
i	Consumo	157	171	185	199
j	Venta	158	172	186	200
k	Extravío y Otros Egresos	159	173	187	201
l	Total Salida	160	174	188	202
m	Existencia Final	161	175	189	203
n	Valor del Ganado	162	176	190	204

INC.	RUBRO 7 - INFORMACIÓN DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS EN EXISTENCIA				
	CANTIDAD/VALOR	MAÍZ	SOJA	TRIGO	OTROS
EN DEPÓSITO PROPIO					
a	Kilogramos	205	209	213	217
b	Valor total	206	210	214	218
EN DEPÓSITO DE TERCEROS					
c	Kilogramos	207	211	215	219
d	Valor total	208	212	216	220

INC.	RUBRO 8 - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	
a	RUC del Auditor o de la Empresa Auditora, sin incluir el dígito verificador	221
b	RUC o Cédula de Identidad del Contador, sin incluir el dígito verificador	222
c	Cantidad total de personal ocupado en relación de dependencia al cierre del ejercicio	223

El que suscribe	
en su carácter de	con Documento No.
declara que los datos consignados en este formulario son correctos, íntegros, verdaderos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno.	
Lugar: _____, fecha(dd/mm/Año): ____/____/____.	
_____	CERTIFICACIÓN O SELLO DE RECEPCIÓN
Firma	
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 la Ley No. 125/1991, Art. 162	