


| | | | | |
|---|--|--|---|-----|
| MINISTERIO DE HACIENDA  SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO VERSIÓN 3 120 | PARA LLENAR LEA EL INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB | | LOS IMPORTES SE CONSIGNARAN SIN CÉNTIMOS | |
| | Número de Orden | | RUC | DV |
| | Razón Social/Primer Apellido | | Segundo Apellido | |
| | Nombres | | | |
| | 01 | <input type="checkbox"/> Declaración Jurada Original | Número de Orden de Declaración que se 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 | Periodo / Ejercicio Fiscal | |
| | | Mes | | Año |

PARA CONTRIBUYENTES QUE REALICEN OPERACIONES GRAVADAS Y EXONERADAS (INCLUIDAS LAS EXPORTACIONES)

| INC. | RUBRO 1 - ENAJENACIÓN DE BIENES Y/O PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL PERIODO | MONTO IMPONIBLE -I- | IVA DÉBITO | |
|------|---|------------------------|---------------|-----------------|
| | | | AL 5% -II- | AL 10% -III- |
| a | Enajenación de bienes y/o prestación de servicios gravados con tasa del 10% | 10 | | 22 |
| b | Enajenación de bienes y/o prestación de servicios gravados con tasa del 5% | 11 | 19 | |
| c | Enajenación de bienes y/o prestación de servicios exonerados o no alcanzados por el tributo | 12 | | |
| d | Exportación de productos agropecuarios en estado natural | 13 | | |
| e | Exportación de otros bienes | 14 | | |
| f | Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero de impuestos por operaciones incobrables, declaradas a la tasa del 10% | 15 | | 23 |
| g | Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero de impuestos por operaciones incobrables, declaradas a la tasa del 5% | 16 | 20 | |
| h | Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero por operaciones incobrables, exonerados o no alcanzados por el tributo | 17 | | |
| i | TOTAL (Col. I: Inc. a+b+c+d+e+f+g+h); (Col. II: b+g); (Col. III: Inc. a+f) | 18 | 21 | 24 |

| INC. | RUBRO 2 - ENAJENACIÓN DE BIENES Y/O PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LOS ÚLTIMOS 6 (SEIS) MESES, INCLUIDO EL PERIODO QUE SE DECLARA | MONTO ACUMULADO |
|------|---|-----------------|
| a | Enajenación de bienes y/o prestación de servicios gravados en el mercado interno | 25 |
| b | Enajenación de bienes y/o prestación de servicios exonerados o no alcanzados en el mercado interno | 26 |
| c | TOTAL DE OPERACIONES EN EL MERCADO INTERNO (Inc. a+b) | 27 |
| d | Exportación de productos agropecuarios en estado natural | 28 |
| e | Exportación de otros bienes | 29 |
| f | TOTAL DE OPERACIONES DE EXPORTACIÓN (Inc. d+e) | 30 |
| g | TOTAL DE OPERACIONES ACUMULADAS (Inc. c+f) | 31 |

| INC. | RUBRO 3 - COMPRAS LOCALES E IMPORTACIONES DEL PERIODO | MONTO IMPONIBLE | | IVA CRÉDITO -III- |
|------|--|-----------------|----------------|----------------------|
| | | AL 5% -I- | AL 10% -II- | |
| a | Crédito fiscal atribuido directamente a operaciones gravadas en el mercado interno | 32 | 35 | 38 |
| b | Crédito fiscal atribuido indistintamente a operaciones gravadas, exoneradas o no alcanzadas, en el mercado interno | 33 | 36 | 39 |
| c | Crédito fiscal atribuido proporcionalmente a operaciones gravadas en el mercado interno Col. III: Inc. b x (Rubro 2 Inc. a / Inc. c) | | | 40 |
| d | Crédito fiscal atribuido proporcionalmente a operaciones gravadas en el mercado interno y a exportación (Proviene de la casilla 136 de la Hoja de Cálculo) | | | 41 |
| e | Crédito fiscal por ajustes de precios, devoluciones y descuentos otorgados, por ventas ya declaradas y operaciones declaradas incobrables | 34 | 37 | 42 |
| f | TOTAL DE CRÉDITO FISCAL PARA OPERACIONES EN EL MERCADO INTERNO (Col. III: Inc. a+c+d+e) | | | 43 |

| INC. | RUBRO 4 - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO | MONTO |
|------|--|-------|
| a | Débito fiscal (Proviene del Rubro 1, Col. II + III: Inc. i) | 44 |
| b | Crédito fiscal (Proviene del Rubro 3, Inc. f) | 45 |
| c | Saldo a favor del contribuyente del período anterior por operaciones en el mercado interno (Proviene del Rubro 4, Inc. d; de la Declaración Jurada del periodo anterior) | 46 |
| d | SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (Monto a trasladar en el Inc. c del presente Rubro, en el siguiente periodo fiscal), cuando el Inc. a sea menor que Inc. b+Inc. c | 47 |
| e | SALDO A FAVOR DEL FISCO, cuando Inc. a sea mayor que Inc. b+Inc. c | 48 |
| f | Monto del crédito fiscal por exportación utilizado en el periodo que se liquida para operaciones gravadas (Proviene de la casilla 148 del Anexo Exportador) | 49 |
| g | IMPUESTO DETERMINADO Inc. e - Inc. f | 50 |

| INC. | RUBRO 5 - LIQUIDACIÓN Y SALDO DEL IMPUESTO | MONTO A FAVOR DEL | |
|------|---|----------------------|---------------|
| | | CONTRIBUYENTE -I- | FISCO -II- |
| a | Impuesto determinado para operaciones gravadas (Proviene del Rubro 4, Inc. g) | | 55 |
| b | Saldo a favor del contribuyente del período anterior (Proviene del Rubro 5, Col. I: Inc. f, de la Declaración Jurada del periodo anterior) | 51 | |
| c | Retenciones computables por operaciones gravadas | 52 | |
| d | Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento | | 56 |
| e | SUBTOTAL: (Col. I: Inc. b+c); (Col. II: Inc. a+d) | 53 | 57 |
| f | SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (Monto a trasladar al siguiente periodo fiscal en el Inc. b del presente Rubro). Diferencia entre Col. I y II: Inc. e , cuando Col. I sea mayor que Col. II. No trasladable al Rubro 4. | 54 | |
| g | SALDO DEFINITIVO A PAGAR A FAVOR DEL FISCO (Diferencia entre Col.I y Col. II: Inc e, cuando Col.II sea mayor que Col. I) | | 58 |

| INC. | RUBRO 6 - INFORMACIÓN DE LAS COMPRAS DEL PERIODO, VINCULADAS A OPERACIONES EXONERADAS O NO ALCANZADAS POR EL TRIBUTO | MONTO -I- | IVA -II- |
|------|---|--------------|-------------|
| a | Compras con crédito fiscal del 10% relacionadas directamente a operaciones exoneradas o no alcanzadas | 59 | 65 |
| b | Compras con crédito fiscal del 5% relacionadas directamente a operaciones exoneradas o no alcanzadas | 60 | 66 |
| c | Compras exentas relacionadas a operaciones exoneradas o no alcanzadas y a exportaciones | 61 | |
| d | Compras exentas relacionadas a operaciones exoneradas o no alcanzadas | 62 | |
| e | Ajustes de precios, descuentos otorgados y/o devoluciones recibidas, por enajenación de bienes o prestación de servicios exonerados o no alcanzados | 63 | |
| f | Impuesto al Valor Agregado - Costo/Gasto | 64 | |

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 el Art. 162 de la Ley No. 125/91