


| | | | | | |
|--|--|-----|---|-----|--|
|  IMPUESTO AL VALOR AGREGADO VERSIÓN 4 120 | PARA LLENAR LEA EL INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB | | LOS IMPORTES SE CONSIGNARÁN 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)

| | | |
|-------------|----------------------|-----------------|
| Declaración | Anexo del Exportador | Hoja de Cálculo |
|-------------|----------------------|-----------------|

| 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 productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización gravados con tasa del 5% | 150 | 156 | |
| c | Enajenación de otros bienes y/o prestación de servicios gravados con tasa del 5% | 151 | 157 | |
| d | Enajenación de bienes, prestación de servicios o ingresos exonerados o no alcanzados por el Impuesto | 12 | | |
| e | Exportación de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización | 152 | | |
| f | Prestación de Servicios de Flete Internacional para la exportación de bienes | 153 | | |
| g | Exportación de otros bienes | 14 | | |
| h | Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero de Impuestos por operaciones incobrables, declaradas a la tasa del 10% | 15 | | 23 |
| i | Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero de Impuestos por operaciones incobrables, declaradas a la tasa del 5%, correspondientes a la adquisición de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización | 154 | 158 | |
| j | Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero de Impuestos por operaciones incobrables, declaradas a la tasa del 5%, correspondientes a la adquisición de otros bienes y servicios | 155 | 159 | |
| k | Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero por operaciones incobrables, exonerados o no alcanzados por el Impuesto | 17 | | |
| l | TOTAL (Col. I: Inc. a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k); (Col. II: b+c+i+j); (Col. III: Inc. a+h) | 18 | 21 | 24 |

| INC. | RUBRO 2 - ENAJENACIÓN DE BIENES Y/O PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LOS ÚLTIMOS SEIS (6) MESES (INCLUIDO EL PERIODO QUE SE DECLARA) | MONTO ACUMULADO |
|------|--|-----------------|
| a | Enajenación de bienes y/o prestación de servicios gravados en el mercado interno, con excepción de los productos agrícolas en estado natural | 160 |
| b | Enajenación de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización en el mercado interno | 161 |
| c | Enajenación de bienes y/o prestación de servicios exonerados o no alcanzados | 26 |
| d | TOTAL DE OPERACIONES EN EL MERCADO INTERNO (Inc. a+b+c) | 27 |
| e | Exportación de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización | 162 |
| f | Servicios de flete internacional prestados por empresas transportadoras para la exportación de bienes | 163 |
| g | Exportación de otros bienes | 29 |
| h | TOTAL DE OPERACIONES DE EXPORTACIÓN (Inc. e+f+g) | 30 |
| i | TOTAL DE OPERACIONES ACUMULADAS (Inc. d+h) | 31 |

| INC. | RUBRO 3 - COMPRAS LOCALES E IMPORTACIONES DEL PERIODO | MONTO IMPONIBLE | | IVA CRÉDITO -III- |
|------|---|-----------------|-------------|-------------------|
| | | AL 5% -I- | AL 10% -II- | |
| a | IVA Crédito atribuido directamente a operaciones gravadas en el mercado interno | 32 | 35 | 38 |
| b | IVA Crédito atribuido indistintamente a operaciones gravadas, exoneradas o no alcanzadas | 33 | 36 | 39 |
| c | IVA Crédito atribuido proporcionalmente a operaciones gravadas en el mercado interno Rubro 3, Col. III: Inc. b x (Rubro 2 Inc. a+b/ Inc. d) | | | 164 |
| d | IVA Crédito atribuido proporcionalmente a operaciones gravadas en el mercado interno y a exportación (Proviene de la casilla 216 de la hoja de cálculo) | | | 165 |
| e | IVA Crédito por ajustes de precios, devoluciones y descuentos otorgados, por ventas ya declaradas y operaciones declaradas incobrables | 34 | 37 | 42 |
| f | TOTAL DE IVA CRÉDITO PARA OPERACIONES EN EL MERCADO INTERNO (Col. III: Inc. a+c+d+e) | | | 43 |

| INC. | RUBRO 4 - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO O DEL SALDO TÉCNICO | MONTO |
|------|--|-------|
| a | IVA Débito (Proviene del Rubro 1, Col. II y III: Inc. I) | 44 |
| b | IVA Crédito (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. f; de la declaración jurada del periodo anterior) | 46 |
| d | SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE cuando el Inc. a sea menor que Inc. b+Inc. c | 166 |
| e | Saldo a favor del contribuyente a remitir en beneficio del Fisco (Art. 91 de la Ley). Hasta el monto del Inc. d | 167 |
| f | SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (Monto a trasladar en el Inc. c del presente Rubro, en el siguiente periodo fiscal), Inc. d - Inc. e | 47 |
| g | Saldo a favor del fisco, cuando Inc. a sea mayor que Inc. b+Inc. c | 48 |
| h | Monto del IVA Crédito utilizado en el periodo que se liquida para operaciones gravadas (Proviene de la casilla 148 del Anexo Exportador) | 49 |
| i | Deducción conforme al Art. 7° y 8° de la Ley N° 4.962/2013 por incorporación de personas con discapacidad y en concepto de gastos y costos por adecuación del entorno físico, tecnológica, etc. y contratación de facilitadores laborales (No trasladable) | 168 |
| j | IMPUESTO DETERMINADO (Inc. g - Inc. h - Inc. i) | 50 |

| INC. | RUBRO 5 - IMPUESTO DETERMINADO Y/O SALDO FINANCIERO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | MONTO A FAVOR DEL | |
|------|--|-------------------|------------|
| | | CONTRIBUYENTE -I- | FISCO -II- |
| a | Impuesto determinado para operaciones gravadas (Proviene del Rubro 4, Inc. j) | | 55 |
| b | Saldo a favor del contribuyente del período anterior (Proviene del Rubro 5, Col. I: Inc.g, de la declaración jurada del periodo anterior) | 51 | |
| c | Retenciones computables por operaciones gravadas Ver retenciones recibidas | 52 | |
| d | Percepciones computables por operaciones gravadas | 169 | |
| e | Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento | | 56 |
| f | SUBTOTALES: (Col. I: Inc. b+c+d); (Col. II: Inc. a+e) | 53 | 57 |
| g | 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. f, cuando Col. I sea mayor que Col. II. No trasladable al Rubro 4 | 54 | |
| h | SALDO A PAGAR A FAVOR DEL FISCO (Diferencia entre Col. I y II: Inc. f, 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 IMPUESTO | MONTO -I- | IVA -II- |
|------|---|-----------|----------|
| a | Compras con IVA Crédito del 10% relacionadas directamente a operaciones exoneradas o no alcanzadas por el Impuesto | 59 | 65 |
| b | Compras con IVA Crédito del 5% relacionadas directamente a operaciones exoneradas o no alcanzadas por el Impuesto | 60 | 66 |
| c | Compras exentas relacionadas a operaciones exoneradas, no alcanzadas y a exportaciones | 61 | |
| d | Compras exentas relacionadas a operaciones exoneradas o no alcanzadas por el Impuesto | 62 | |
| e | Ajustes de precios, descuentos otorgados y/o devoluciones recibidas, por enajenación de bienes o prestación de servicios exonerados o no alcanzados por el Impuesto | 63 | |
| f | Impuesto al Valor Agregado - Costo o Gasto deducible en el IRE o IRP | 64 | |
| g | Impuesto al Valor Agregado - Costo o Gasto por remisión del saldo IVA Crédito al fisco, no deducible en el IRE o IRP | 170 | |

| | |
|--|------------------------------------|
| 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 | |
| Estimado Contribuyente: Le recordamos que los pagos que efectúe emergentes de esta declaración, serán imputados en su cuenta corriente conforme a lo señalado en la Ley N° 125/1991, Art. 162. | |