

EJEMPLO PRÁCTICO



El Sr. Marcelo Tinini esta inscrito con la actividad de alquiler de bienes raíces propios, realizó los siguientes movimientos en el mes de marzo:



- Percibió Bs7.000.- por el alquiler de un inmueble ubicado en la ciudad de Oruro.
- Pagó Bs4.000.- por el servicio de mantenimiento del bien inmueble alquilado (el pago incluye el servicio y material de construcción).
- Tiene un saldo de Crédito Fiscal (F-200) del periodo anterior por Bs351.-
- Declaró el Formulario 110 por un total de Bs3.823.-

Se pide:

- Llenar el Formulario 200 (ver páginas 12 al 16).
- Llenar el Formulario 400 (ver páginas 17 al 19).
- Llenar el Formulario 610 del trimestre correspondiente (enero, febrero y marzo) considerando que cada mes percibe un ingreso de Bs7.000.- y paga mensualmente de forma voluntaria Bs1.010.- a la Gestora Pública de la Seguridad Social de Largo Plazo (ver páginas 23 al 26).



ACCESO A DECLARACIONES JURADAS



- Ingrese a la página web **www.impuestos.gob.bo**
- Pulse sobre el ícono **Siat en Línea SERVICIOS TRIBUTARIOS**.
- En el portal **SERVICIO AL CONTRIBUYENTE**, elija **Sistema Integrado de la Administración Tributaria** y registre sus credenciales (NIT, Usuario y Contraseña).
- Digite el código captcha y pulse en **Iniciar sesión**.



Ingrese sus datos para iniciar sesión

Contribuyente
6119884015

Usuario
.....

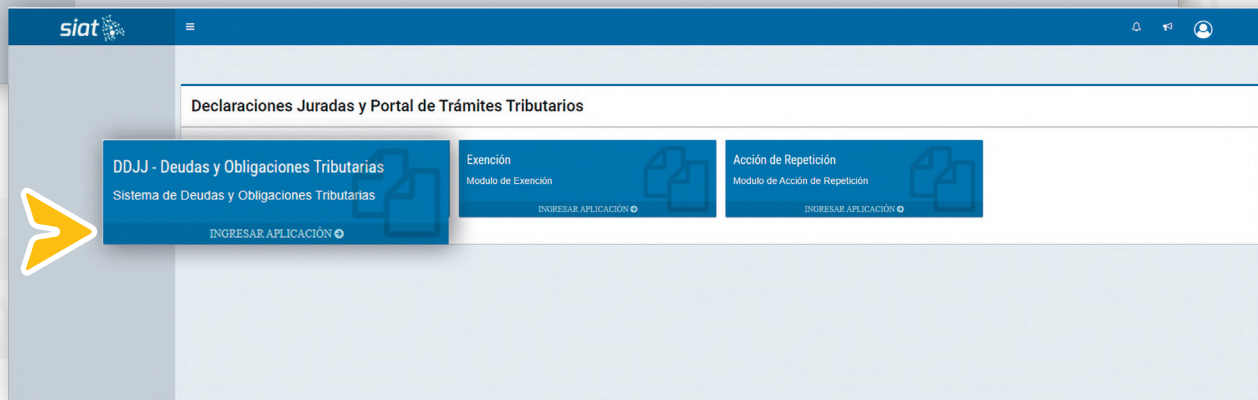
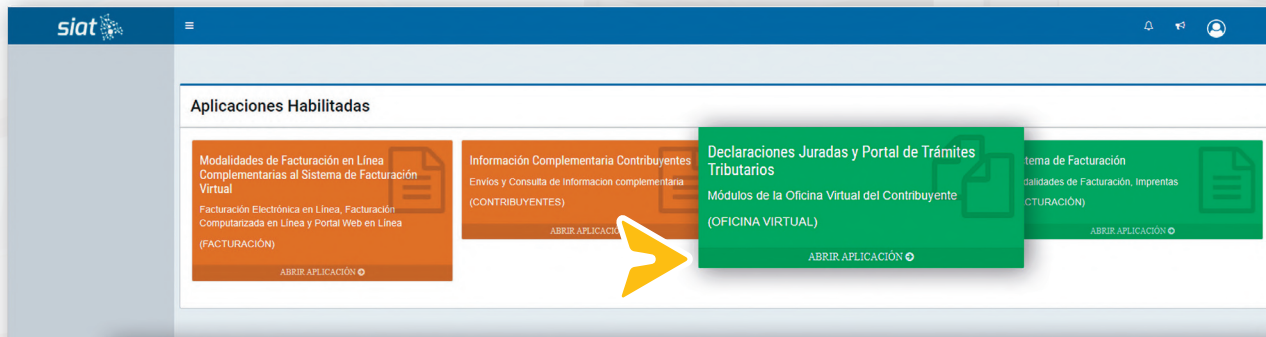
Código Captcha
M B G L y U

Iniciar sesión

* Para ingresar como dependiente seleccione esta opción en la lista "Tipo usuario".

ACCESO A DECLARACIONES JURADAS

- Presione sobre **ABRIR APLICACIÓN** en el ícono **Declaraciones Juradas y Portal de Trámites Tributarios**, luego pulse en **INGRESAR APLICACIÓN** de la opción **DDJJ - Deudas y Obligaciones Tributarias**.





ACCESO al Formulario 200/400/610

- Ingrese a **Mis Declaraciones y Deudas Tributarias**.
- Identifique el formulario y presione en **Declarar**.

Mis Declaraciones Juradas

Nro.	Sigla	Formulario	Periodo	Fecha de Vencimiento	Estado DDJJ	Operación	Previsualizar	Certificación
VIGENTES A DECLARAR (4 items)								
1	IVA	200	03/2024	15/04/2024	PENDIENTE	Declarar		
2	IT	400	03/2024	15/04/2024	PENDIENTE	Declarar		
3	RC-IVA	610	03/2023	22/04/2024	PENDIENTE	Declarar		
4						Declarar		

EJEMPLO de llenado del Formulario 200

Se registra el ingreso generado durante el mes

Ej. Bs7.000

DETERMINACION DEL DEBITO FISCAL

a	Ventas de bienes y/o servicios gravados en el mercado interno, excepto ventas gravadas con Tasa Cero	13	7000
b	Exportación de bienes y operaciones exentas	14	0
c	Ventas gravadas a Tasa Cero	15	0
d	Ventas no gravadas y operaciones que no son objeto del IVA	505	0
e	Valor atribuido a bienes y/ o servicios retirados y consumos particulares	16	0
f	Devoluciones y rescisiones efectuadas en el período	17	0
g	Descuentos, bonificaciones y rebajas obtenidos en el período	18	0
h	Débito Fiscal correspondiente a: $((C13 + C16 + C17 + C18) * 13\%)$	39	910
i	Débito Fiscal actualizado correspondiente a reintegros	55	0
j	Débito Fiscal actualizado correspondiente a Conciliaciones	19	0
k	Total Débito Fiscal del período $(C39+C55+C19)$	1002	910

Se obtiene el resultado del cálculo aritmético de las casillas 39 + 55 + 19

Ej. Bs910 + Bs0 + Bs0 = Bs910

Se obtiene el 13% de la suma de las las casillas 13 + 16 + 17 + 18

Ej. $(Bs7.000 + Bs0 + Bs0 + Bs0) \times 13\% = Bs910$

EJEMPLO de llenado del Formulario 200

Se registra el importe total de las compras del período a declarar, sin importar si corresponden a actividades gravadas y/o no gravadas. Estas compras deberán estar vinculadas a la actividad realizada. (Casilla de carácter informativo)

Ej. Bs4.000

Se registra el importe valido para CF - IVA de los gastos realizados respaldados con facturas originales vinculadas a la actividad

Ej. Bs4.000

DETERMINACION DEL CREDITO FISCAL

a	Total compras correspondientes a actividades gravadas y/o no gravadas	11	4000
b	Compra directamente vinculadas a actividad gravadas	26	4000
c	Compras en las que no es posible discriminar su vinculación con actividades gravadas y no gravadas	31	0
d	Devoluciones y rescisiones recibidas en el período	27	0
e	Descuentos, bonificaciones y rebajas otorgadas en el período	28	0
f	Crédito Fiscal correspondiente a: $((C26 + C27 + C28) * 13\%)$	114	520
g	Crédito fiscal actualizado correspondiente a Conciliaciones	30	0
h	Crédito Fiscal proporcional correspondiente a la actividad gravada $(C31 * (C13 + C14) / (C13 + C14 + C15 + C505)) * 13\%$	1003	0
i	Total Crédito Fiscal del periodo $(C114 + C30 + C1003)$	1004	520

Se obtiene el resultado del cálculo aritmético de las casillas 114 + 30 + 1003

Ej. Bs520 + Bs0 + Bs0 = Bs520

Se obtiene el 13% de la suma de las casillas 26 + 27 + 28

Ej. $(Bs4.000 + Bs0 + Bs0) \times 13\% = Bs520$

EJEMPLO de llenado del Formulario 200

Se registra la diferencia de las casillas 1002 - 1004

Ej. Bs910 - Bs520 = Bs390

Se registra el saldo a favor del contribuyente del periodo anterior de la casilla 592 del Formulario 200

Ej.: Bs351

DETERMINACION DE LA DIFERENCIA

a	Diferencia a favor del Contribuyente (C1004 - C1002; Si > 0)	693	0
b	Diferencia a favor del Fisco o Impuesto Determinado (C1002 - C1004; Si > 0)	909	390
c	Saldo de Crédito Fiscal del periodo anterior a compensar (C592 del Formulario del periodo anterior)	635	351
d	Actualización de valor sobre el saldo de Crédito Fiscal del periodo anterior	648	0
e	Saldo de Impuesto Determinado a favor del Fisco (C909-C635-C648; Si > 0)	1001	39
f	Pago a cuenta del 50% de contribuciones patronales pagadas del periodo (Sobre Cotizaciones Pagadas del Periodo anterior); según D.S. 4298	621	0
g	Saldo a favor del Fisco despues de compensar pagos a cuenta por contribuciones patronales (C1001 - C621; Si > 0) ((C621 - C1001; Si > 0) = 0)	629	39

Diferencia entre las casillas 1001 - 621

Ej.: Bs39 - Bs0 = Bs39

Diferencia entre las casillas 909 - 635 - 648

Ej.: Bs390 - Bs351 - 0 = Bs39

EJEMPLO de llenado del Formulario 200

Diferencia entre las casillas 629 - 622 - 640

Ej.: Bs39 - Bs0 - Bs0 = Bs39

h	Pagos a Cuenta realizados en DD.JJ. y/o Boletas de Pago correspondientes al periodo que se declara	622	0
i	Saldo de Pagos a Cuenta del período anterior a compensar (C747 del Formulario del período anterior)	640	0
k	Saldo por Pagos a Cuenta a favor del Contribuyente (C640+C622-C629; Si >0)	643	0
l	Saldo a favor del fisco despues de compensar pagos a cuenta (C629-C622-C640; Si > 0)	468	39
m	Pago a cuenta del 5% por compras a contribuyentes del SIETE- RG; según D.S. 4298	465	0
n	Saldo de Pagos a cuenta 5% por compras a contribuyentes del SIETE- RG (C469 del periodo anterior)	466	0
o	Saldo a favor despues de compensar pagos a cuenta 5% por compras a contribuyentes SIETE- RG (C465+C466-C468; Si > 0)	467	0
p	Saldo a favor del Fisco (C468-C465-C466; Si > 0)	996	39

Diferencia entre las casillas 468 - 465 - 466

Ej.: Bs39 - Bs0 - Bs0 = Bs39

DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA

a	Tributo Omitido (C996)	924	0
b	Actualización de valor sobre Tributo Omitido	925	0
c	Intereses sobre Tributo Omitido Actualizado	938	0
d	Multa por Incumplimiento al Deber Formal (IDF) por presentación fuera de plazo	954	0
e	Multa por IDF por incremento del Impuesto Determinado en DDJ.JJ. Rectificatoria presentada fuera de plazo	967	0
f	Total Deuda Tributaria (C924+C925+C938+C954+C967)	955	0

Debe realizar el cálculo cuando se declara el formulario después de la fecha de vencimiento, no aplica para el ejemplo

EJEMPLO de llenado del Formulario 200

Importe que se traslada
de la casilla 996

Ej.: Bs39

SALDO DEFINITIVO

a	Saldo definitivo de Crédito Fiscal a favor del Contribuyente para el siguiente período (C693+C635+C648-C909; Si > 0)	592	0
b	Saldo definitivo por Pagos a Cuenta a favor del Contribuyente del 5% por compras a contribuyentes del SIETE-RG para el siguiente período(C467); Si>0	469	0
c	Saldo definitivo por Pagos a Cuenta a favor del Contribuyente para el siguiente periodo (C643 - C955); Si > 0	747	0
d	Saldo definitivo a favor del Fisco (C996 ó (C955-C643) según corresponda; Si >0)	646	39

IMPORTE DE PAGO

a	Pago en Valores (Sujeto a Verificación y Confirmación por el SIN)	677	0
b	Saldo a Favor FAP	678	0
c	Pago en efectivo (C646-C677-C678; Si >0)	576	39

Se registra la diferencia
entre las casillas 646 -
677 - 678

Ej.: Bs39 (Registro
Automático)

**AVISO
IMPORTANTE**

- La casilla 576 puede ser **modificado de acuerdo a la disponibilidad de pago** del Contribuyente.
- Los datos de compras y ventas del formulario son **trasladados automáticamente del RCV.**



EJEMPLO de llenado del Formulario 400

Se registra el 3% de la
casilla 24

Ej. Bs7.000 x
3%= Bs210

Se registran los ingresos
brutos generados en el mes

Ej. Bs7.000

C) DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE

RUBRO 1) DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE E IMPUESTO

a	Total ingresos brutos devengados y/o percibidos en especie (incluye ingresos exentos)	13	7000
b	Ingresos exentos	32	0
c	Base imponible (C13 - C32)	24	7000
d	Impuesto determinado (C24 * 3%)	909	210

RUBRO 2) DETERMINACION DEL SALDO

a	IUE pagado a compensar (1ra. Instancia o Saldo IUE a compensar del Form. 400, C619 del periodo anterior)	664	0
b	Saldo de Impuesto Determinado a favor del Fisco (C909-C664; si > 0)	1001	210
c	Pagos a Cuenta realizados en DD.JJ. y/o Boletas de Pago correspondientes al periodo que se declara	622	0
d	Saldo de Pagos a Cuenta del periodo anterior a compensar (C747 del Formulario del periodo anterior)	640	0
e	Saldo por Pagos a Cuenta a favor del Contribuyente (C622 + C640 - C1001; si > 0)	643	0
f	Saldo a favor del Fisco (C1001-C622-C640; si > 0)	996	210

Diferencia entre las
casillas 1001 - 622
- 640

Ej.: Bs210 - Bs0 -
Bs0 = Bs210

EJEMPLO de llenado del Formulario 400

Debe realizar el cálculo cuando se declara el formulario después de la fecha de vencimiento, no aplica para el ejemplo

DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA

a	Tributo Omitido (C996)	924	0
b	Actualización de valor sobre Tributo Omitido	925	0
c	Intereses sobre Tributo Omitido Actualizado	938	0
d	Multa por Incumplimiento al Deber Formal (IDF) por presentación fuera de plazo	954	0
e	Multa por IDF por incremento del Impuesto Determinado en DDJ.JJ. Rectificatoria presentada fuera de plazo	967	0
f	Total Deuda Tributaria (C924+C925+C938+C954+C967)	955	0

RUBRO 4) SALDO DEFINITIVO

a	Saldo Definitivo de IUE a compensar para el siguiente periodo (C664 - C909; si > 0)	619	0
b	Saldo definitivo por Pagos a Cuenta a favor del Contribuyente para el siguiente periodo (C643-C955; si > 0)	747	0
c	Saldo definitivo a favor del Fisco (C996 ó (C955 - C643) según corresponda ; si > 0)	646	210

Importe que se traslada de la casilla 996

Ej.: Bs210 (Registro automático)



EJEMPLO de llenado del Formulario 400

RUBRO 5) IMPORTE DE PAGO

a	Pago en valores (sujeto a verificación y confirmación por el SIN)	677	0
b	Saldo a Favor FAP	678	0
c	Pago en efectivo (C646 - C677 - C678); si > 0)	576	210

Se registra la diferencia
entre las casillas 646 -
677 - 678

Ej.: Bs210 (Registro
automático)

AVISO
IMPORTANTE

La casilla 576 puede ser **modificada de acuerdo a la disponibilidad de pago** del Contribuyente.

ACCESO al Formulario 110



- Ingrese al a página web **www.impuestos.gob.bo**
- Pulse sobre el ícono **Siat en Línea SERVICIOS TRIBUTARIOS**.
- En el portal **SERVICIO AL CONTRIBUYENTE**, seleccione **Mis Facturas y Re - IVA** y registre sus credenciales (NIT, Usuario y Contraseña).
- Digite el código captcha y pulse en **Iniciar sesión**.



Ingrese sus datos para iniciar sesión

Contribuyente
6119884015

Usuario1

.....

MBGLYU

iniciarsesion

Iniciar sesión

* Para ingresar como dependiente seleccione esta opción en la lista "Tipo usuario".

AVISO
IMPORTANTE

El Formulario 110 **debe registrarse y generarse de acuerdo a las fechas de vencimientos** del formulario 610.

ACCESO al Formulario 110

En el menú de **MIS COMPRAS** presione en la opción **Registro Mis Compras** y consigne las compras con facturas emitidas al NIT y mínimamente al primer apellido (modalidades de facturación manual, prevalorada y computarizada SFV), guarde los datos y habilite una nueva fila presionando en la tecla Enter.

siat

Menú principal

MIS FACTURAS

MIS COMPRAS

- Registro Mis Compras
- Mis Compras a Detalle

MIS FORMULARIOS

Registro De Compras

✓ **Satisfactorio**
Se completó el registro de su(s) factura(s) de manera exitosa

Descargar Plantilla Registro

Importar desde Excel

Pegar Aquí

Para GUARDAR presione ENTER

N°	NIT Proveedor	N° Factura	N° Autorización / CUF	Fecha Emisión DD/MM/AAAA	Importe Total	Código Control	Acciones
0	154422029	4569	272401100474	26/03/2023	456.23	F8-B4-E2-E6	

1-1 de 1 facturas

1

20

**AVISO
IMPORTANTE**

Las facturas electrónicas en línea ya se encontrarán en su base de datos (modalidad de factura portal web en línea, electrónica en línea y computarizada en línea)



ACCESO al Formulario 110

- En el menú ingrese a mis **MIS FORMULARIOS**, pulse en la opción **Generar Formulario 110 Anexo F.610**, luego seleccione la **Gestión** y el **Periodo**, presione en **+ Nuevo Formulario** para crear el Formulario 110, para acceder al mismo presione sobre el ícono **GENERADO**.
- Seleccione las compras de las cuales desea beneficiarse con el crédito fiscal, guarde los cambios efectuados y realice la declaración.
- Imprima el formulario, adjunte y guarde las facturas manuales, prevaloradas o computarizadas SFV.

The screenshot shows the Siat web application interface. The top navigation bar is blue with the Siat logo on the left and notification, chat, and user icons on the right. The left sidebar contains a menu with options: 'Menú principal', 'MIS FACTURAS', 'MIS COMPRAS', and 'MIS FORMULARIOS'. The 'MIS FORMULARIOS' option is expanded, showing a sub-menu with 'Generar Formulario 110 Anexo F.610'. The main content area is titled 'FORMULARIO 110 ANEXO F610'. It features two dropdown menus: 'Gestión:' with '2024' selected and 'Periodo:' with 'MARZO' selected. To the right of these dropdowns is a green button labeled '+ Nuevo Formulario'. Below these elements is a section titled 'Formularios Generados'. It contains a dark green card with a paperclip icon and the text: 'F110_2024_03_610', 'IPN Bs: 0 - OTRAS Bs: 200 -', '7RG Bs: 0', and 'GENERADO'. Yellow arrows point to the '+ Nuevo Formulario' button and the 'Generar Formulario 110 Anexo F.610' menu item.



EJEMPLO de llenado del Formulario 610

Se registra el 100% los
ingresos mensuales
percibidos en el trimestre

Ej.: Bs7.000 + Bs7.000 +
Bs7.000 = Bs21.000

(C) DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE Y DEL IMPUESTO

a	Importe mes I	b	Importe mes II	c	Importe mes III	D	Cod	Ingresos percibidos
	7000		7000		7000	13		21000
	0		0		0	26		0
	910		910		910	707		2730

Se registra el 13%
correspondiente al IVA de
las facturas emitidas

Ej.: Bs7.000 X 13% = Bs910; Bs7.000 X
13% = Bs910; Bs7.000 X 13% = Bs910;
Bs910 + Bs910 + Bs910 = Bs2.730

No aplica para el ejemplo (Sólo
cuando se tiene ingresos pagados
en especie)

EJEMPLO de llenado del Formulario 610

No aplica para el ejemplo (Sólo cuando se tiene ingresos por anticréticos)

0	0	0	42	0
1010	1010	1010	23	3030
Impuesto Determinado $((C13 + C26 - C707 + C42 - C23) * 13\%)$			909	1981

Se registra el 13% del cálculo aritmético de las casillas 13 + 26 - 707 + 42 - 23

Ej.: $(Bs21.000 + Bs0 - Bs2.730 + Bs0 - Bs3.030) \times 13\% = Bs1.981$

Se registra el aporte a la seguridad social efectivamente pagados correspondiente al periodo a declarar

Ej.: $Bs1.010 + Bs1.010 + Bs1.010 = Bs3.030$

AVISO IMPORTANTE

Al ingreso declarado **se deducirán los aportes a la seguridad social efectivamente pagados** en plazo, por el periodo fiscal mensual que se liquida.



EJEMPLO de llenado del Formulario 610

Se registra el 13% de las compras respaldadas con facturas, registradas en el Formulario 110

Ej.: $Bs3.823 \times 13\% = Bs496,99 = 497$

D) DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE

a	Impuesto Contenido en Notas Fiscales según formulario adjunto (C693 F.110)	781	497
b	13% de dos Salarios Mínimos Nacionales por Mes	794	1950

Se registra el 13% de 2 SMN por mes

Ej.: $Bs2.500 \times 6 = Bs15.000 \times 13\% = Bs1.950$

**AVISO
IMPORTANTE**

Para la compensación se considerarán **las compras realizadas dentro los 120 días anteriores a la fecha de finalización del trimestre que se declara**, mismas que deben estar emitidas al NIT del contribuyente y mínimamente a su primer apellido.

El Salario Mínimo Nacional, para la gestión 2024 es **Bs2.500.-**

EJEMPLO de llenado del Formulario 610

Se registra el cálculo aritmético de las casillas (781 + 794) - 909

Ej.: (Bs497 + Bs1.950) - Bs1.981 = Bs446

c	Saldo a Favor del Contribuyente en el Período ((C781 + C794) - C909); Si >0	693	466
d	Impuesto Calculado en el periodo (C909 - (C781 + C794)); SI > 0	1001	0
e	Saldo a Favor del Contribuyente del Período Anterior Actualizado	635	0
f	Saldo a Favor del Contribuyente para el siguiente período (C693 + C635 - C1001; Si > 0)	592	466
g	Saldo a Favor del Fisco (C1001 - C693 - 635; si >0)	1002	0
h	Pagos a Cuenta realizados en DD.JJ. y/o Boletas de Pago correspondientes al período que se declara	622	0
i	Saldo de Pagos a Cuenta del periodo anterior a compensar (C747 del Formulario del periodo anterior)	640	0
j	Saldo por Pagos a Cuenta a favor del Contribuyente para el siguiente periodo (C622+C640-C1002; Si>0)	747	0
k	Saldo a favor del fisco después de compensar pagos a cuenta (C1002 - C622 - C640; Si > 0)	468	0
l	Pago a cuenta del 5% por compras en el periodo a contribuyentes del SIETE- RG; según D.S. 4298 (C465 F.110)	465	0
m	Saldo de Pagos a cuenta 5% por compras a contribuyentes del SIETE-RG (C467 del periodo anterior)	466	0
n	Saldo a favor de contribuyente después de compensar pagos a cuenta 5% por compras a contribuyentes SIETE-RG (C465+C466-C468; Si > 0)	467	0
o	Saldo a favor del Fisco (C468-C465-C466; Si > 0)	996	0
p	Pago en Valores (Sujeto a Verificación y Confirmación por el SIN)	677	0
q	Pago en Efectivo (C996 - C677); Si > 0	576	0

AVISO
IMPORTANTE

Se podrá **compensar el importe total del impuesto determinado** con facturas consignadas en el Formulario 110.