

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB

CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA / COLEGIO DE CONTADORES DE BOLIVIA

EDICIÓN No

18

AÑO 2016

Biblioteca
VIRTUAL



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)

LIBRO DE COMPRAS Y VENTAS - IVA [Versión 1.0.2.2]

PERIODO: 2016 JUNIO NIT: 152004020 RAZON SOCIAL SUDAMERICANA DE LANAS SRL.

Para cambiar el periodo, el Libro de Compras y Ventas no debe tener ningún registro

LIBRO DE COMPRAS LIBRO DE VENTAS

	N°	FECHA DE LA FACTURA	N° DE LA FACTURA	N° DE AUTORIZACION	ESTADO	NIT/CI CLIENTE	NOMBRE O RAZON SOCIAL
	1	02/06/2016	181	275101600017273	N: NO U...	0	SIN NOMBRE
	2	02/06/2016	182	275101600017273	A: ANUL...	0	SIN NOMBRE
	3	02/06/2016	183	275101600017273	A: ANUL...	0	SIN NOMBRE
	4	02/06/2016	184	275101600017273	A: ANUL...	0	SIN NOMBRE
I	5	02/06/2016	185	275101600017273	V: VALIDA	1020501023	DROGUERIA INTI SA.

ANTECEDENTES

Considerando que:

- La **RND 10-0021-16** del **01/JUL/2016** ABROGA-CION de la **RND 10-0025-14** (Anterior Sistema de Facturación Virtual-SFV) bajo el fundamento de que debido a particularidades presentadas en vigencia del anterior Sistema de Facturación Virtual-SFV, lo cual mostro la necesidad de complementar ciertos aspectos normativos, así como consolidar en un solo texto legal todas las disposiciones que reglamentan el SFV, a efecto de facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- La **RND 10-0021-16** del **01/JUL/2016** establece en su **ARTICULO 46** que el Sujeto Pasivo (SP) o Tercero Responsable deberá obligatoriamente **INACTIVAR LAS FACTURAS** en los específicos casos de presentarse: **ANULACION** (Estado Tipo "A"), **NO UTILIZACION** (Estado Tipo "N") y **EXTRA-VIO** (Estado Tipo "E") de facturas así como también en el caso de un **CIERRE**

TEMPORAL DE DOSIFICA-CION (Estado Tipo "C").

- La **RND 10-0021-16** del **01/JUL/2016** establece en su **ARTICULO 46. NUMER-AL ROMANO III** establece que para las modalidades de Facturación MANUAL, PRE-VALORADA y COMPUTARI-ZADA, la **ANULACION** (Estado Tipo "A"), **NO UTILI-ZACION** (Estado Tipo "N") y el **EXTRA-VIO** (Estado Tipo "E") de facturas, **deberá ser registrada en el Libro de Ventas IVA** y en el caso de que el contribuyente no esté obligado a llevar libros de compras y ventas, **la anula-ción, no utilización y extra-vío deberá realizarse a través del SFV.**
- La **RND 10-0021-16** del **01/JUL/2016** establece en su **ARTICULO 46. NUMER-AL ROMANO V**, que las Facturas o Notas Fiscales **que no hubieren sido repor-tadas como extraviadas, anuladas, no utilizadas y/o no cuenten con el respecti-vo documento original según corresponda, serán consi-deradas como EMITIDAS** (Estado Tipo "V") y por lo tanto sujetas a lo estableci-do en la reglamentación pa-

ra la determinación de la base imponible sobre base presunta y demás dispo-siciones tributarias conexas.

- Al incrementarse progre-sivamente el nivel de **pre-sión fiscal** y en conse-cuencia también los pro-cedimientos de control por parte la Administra-ción Tributaria, es im-prescindible recomendar líneas de acción que no pongan en riesgo de in-fracción y consecuente ejecución tributaria al contribuyente y al mismo tiempo facilite las tareas de control y fiscalización del SIN.
- El **CONTECOA-CCB** emitió el **BOLETIN No 17/2016** en el cual se establecía el **TRATAMIENTO DE LAS FACTURAS NO UTILIZA-DAS** en las Modalidades MANUAL y PREVALORA-DA dentro del SFV, ha-ciendo referencia al pro-ceso de INACTIVACION.
- En aplicación de lo esta-blecido en el **Artículo 12, Numeral 2** del Estatuto Orgánico del Colegio de Contadores de Bolivia, así como lo especificado en el



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)

(.....)

Artículo 16, Numeral 1 del Reglamento Específico del mencionado estatuto, el CONTECOA-CCB debe: Socializar las normas de contabilidad a través de publicaciones, conferencias, simposios, seminarios y cursos, y a su vez, promover la investigación en relación a los avances de temas técnicos y científicos referidos a la profesión.

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Por lo anteriormente expuesto, se han identificado situaciones de riesgo inherentes al proceso de Inactivación dentro del Sistema de Facturación Virtual-SFV.

SITUACIÓN DE RIESGO 1:

Al haber sido emitida la **RND 10-0021-16** a mediados de la gestión 2016, dicha normativa indirectamente ha creado **DOS PERIODOS DE TRANSICION DE TIPO SEMESTRAL** al respecto de los procedimientos de **INACTIVACION** y en tal sentido, ha generado **DOS DIFERENTES LINEAS DE ACCION** sobre el mencionado procedimiento, por ello, al no poder aplicar retroactividad de una norma tributaria, el riesgo radica en aplicar erróneamente los lineamientos de la RND 10-0021-16 en los periodos en los cuales aun estaba vigente la anterior RND 10-0025-14.

RECOMENDACIÓN:

En función a lo anteriormente especificado, el CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA-CONTECOA recomienda emplear los siguientes procedimientos aplicables a INACTIVACIONES de facturas (NF o DE):

PASO PREVIO

Diferenciar el **PERIODO DE TRANSICION** y **APLICAR** del procedimiento de **INACTIVACION** que corresponda a dicho segmento, por ello diferenciaremos los mismos de la siguiente forma:



PERIODO ENE-JUN/2016

Para los periodos de **ENERO a JUNIO 2016**, se deberá **APLICAR** lo dispuesto en la **RND 10-0025-14 (SFV)**, **NUMERAL ROMANO III**:

*"Para las Modalidades de Facturación MANUAL, PREVALORADA y COMPUTARIZADA la anulación, no utilización y extravío **deberá ser registrada en el Libro de Ventas IVA y reportada en el SFV.**"*

Por lo anteriormente establecido, para este periodo **se debe APLICAR los procedimientos descritos en el BOLETIN CONTECOA No 17/2016 emitido el 11/JUN/2016.**

ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

PERIODO JUL /2016 (*en adelante*)

Para los periodos a partir de **JULIO 2016**, se deberá **APLICAR** lo dispuesto en la **RND 10-0021-16 (SFV)**, **NUMERAL ROMANO III**:

*"Para las Modalidades de Facturación MANUAL, PREVALORADA y COMPUTARIZADA, la anulación, no utilización y extravío, **deberá ser registrada en el Libro de Ventas IVA.** En el caso de que el contribuyente no esté obligado a llevar libros de compras y ventas, la anulación, no utilización y extravío **deberá realizarse a través del SFV.**"*

Por lo anteriormente establecido, para este periodo **se debe APLICAR los procedimientos descritos en el presente BOLETIN CONTECOA No 18/2016 emitido el 5/JUL/2016.**



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)

PROCESO DE INACTIVACION PARA CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A LLEVAR REGISTROS LCV-IVA

Para las Modalidades de Facturación MANUAL, PREVALORADA y COMPUTARIZADA, la anulación, no utilización y extravío de Facturas **deberá ser registrada en el Libro de Ventas IVA** bajo los siguientes procedimientos recomendados según el caso:



PARA FACTURAS ANULADAS

- El Sujeto Pasivo (SP) debe **INUTILIZAR MANUALMENTE** estas facturas, escribiendo la leyenda **"ANULADA"** en forma transversal de la o las facturas respectivas, tanto en la **ORIGINAL** como la **COPIA** y resguardar **AMBOS** por el tiempo de prescripción de la acción tributaria.
- El Sujeto Pasivo (SP) debe **REPORTAR** las facturas **ANULADAS** generadas durante un periodo determinado en el **LIBRO DE VENTAS CORRESPONDIENTE** consignado en la **COLUMNA ESTADO="A" (ANULADA)** ordenadas por fecha cronológica.

LIBRO DE COMPRAS LIBRO DE VENTAS

Nº	FECHA DE LA FACTURA	Nº DE LA FACTURA	Nº DE AUTORIZACION	ESTADO	NIT/CI CLIENTE	NOMBRE O RAZON SOCIAL
1	19/01/2016	205525	2903001461321	A: ANUL...	0	SIN NOMBRE
2	20/01/2016	205526	2903001461321	V: VALIDA	2249170017	FERNANDEZ RIVERO HENRY
3	24/01/2016	205557	2903001461321	A: AN...	0	SIN NOMBRE

COLUMNA "NIT/CI CLIENTE"="0" (CERO)

COLUMNA "NOMBRE o RAZON SOCIAL"="SIN NOMBRE"

Recomendaciones Complementarias:

En el ejemplo anterior, evidenciamos que el contribuyente (SP) esta reportando DOS (2) facturas ANULADAS generadas durante el periodo ENE/2016, considerando las diversas naturalezas de una anulación, podremos encontrar una o muchas de las siguientes variantes:

- 1.-ANULACION DE UNA FACTURA TOTALMENTE EMITIDA, PERO CON ALGUN DATO ERRONEO
- 2.-ANULACION DE UNA FACTURA PARCIALMENTE EMITIDA, PERO CON ALGUN DATO ERRONEO
- 3.-ANULACION DE UNA FACTURA CORRECTAMENTE EMITIDA PERO DAÑADA CONSIDERABLEMENTE AL MOMENTO DE SER ARRANCADA DEL BLOCK (Rotura a la altura de uno de los datos importantes)

Aunque la factura que ha sido ANULADA cuente con RAZON SOCIAL, NIT e IMPORTE, el efecto para el DEBITO FISCAL es NULO por lo tanto deberá consignarse en el NIT=0 y en la RAZON SOCIAL="SIN NOMBRE" y no así, consignar la frase "ANULADA" en el espacio destinado a RAZON SOCIAL independientemente que otros contribuyentes apliquen la leyenda "ANULADA" en el espacio de RAZON SOCIAL, aspecto que, como se puede evidenciar, NO TIENE NINGUN EFECTO sobre la base fiscal de dicha factura anulada.

Portal Sistema de Facturación Virtual



- Dosificaciones
- Sistema de Facturación Computarizada
- Facturación por Oficina Virtual, Electrónica Web, Ciclos
- Consultas y Reimpresiones
- Espectáculos Públicos
- Casos Especiales, Inactivación de Facturas, Cancelación de Trabajos de Impresión
- Autorización a Dependientes

INGRESAR AL PORTAL Sistema de Facturación Virtual

Sistema De Facturación Virtual

DOSIFICACION
Opciones para solicitar la dosificación de Facturas.

SISTEMAS DE FACTURACION COMPUTARIZADA
Opciones que le permiten al contribuyente utilizar sus sistemas de facturación computarizada para la emisión de sus Facturas.

FACTURACION POR OFICINA VIRTUAL, ELECTRONICA WEB, CICLOS
Opciones para trabajar con las Modalidades de Facturación Oficina Virtual, Electrónica Web y Electrónica por Ciclos.

CONSULTAS Y REIMPRESIONES
Opciones para acceder a diferentes consultas al SFV y generar reportes o reimprimir los documentos generados en el SFV.

OPCIONES COMPLEMENTARIAS
Otras funcionalidades propias del SFV para la realización de trámites de cumplimiento de obligaciones formales.

NOTA 1

INACTIVACION EN EL SFV (A través de OFICINA VIRTUAL SFV-SIN)

A partir del periodo **JULIO 2016**, los contribuyentes obligados a llevar registros tributarios LCV-IVA, **YA NO ESTAN OBLIGADOS** a INACTIVAR las facturas ANULADAS a través de OFICINA VIRTUAL, **siempre y cuando hayan cumplido con el procedimiento antes descrito en el LIBRO DE VENTAS respectivo a cada caso.**

Este hecho, deberá ser aclarado Y **REGLAMENTADO** específicamente por el SIN.



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)

PARA FACTURAS NO UTILIZADAS



- El Sujeto Pasivo (SP) debe **INUTILIZAR** estas facturas, escribiendo la leyenda **"NO UTILIZADA"** o alternatively **"ANULADA"** en forma transversal de la o las facturas respectivas, tanto en la **ORIGINAL** como la **COPIA** y resguardar **AMBOS** por el tiempo de prescripción de la acción tributaria.
- El Sujeto Pasivo (SP) debe **REPORTAR** las facturas **NO UTILIZADAS** (*Manuales y Pre-valoradas*) que no pudieron ser emitidas durante un periodo determinado en el **LIBRO DE VENTAS CORRESPONDIENTE** consignado en la **COLUMNA ESTADO="N" (NO UTILIZADA)** ordenadas correlativamente y fechadas conforme a la ubicación que ocupan en un determinado talonario.

LIBRO DE COMPRAS LIBRO DE VENTAS

Nº	FECHA DE LA FACTURA	Nº DE LA FACTURA	Nº DE AUTORIZACION	ESTADO	NIT/CI CLIENTE	NOMBRE O RAZON SOCIAL
1	31/01/2016	5045	2903001461996	N: NO U...	0	SIN NOMBRE
2	31/01/2016	5046	2903001461996	N: NO U...	0	SIN NOMBRE
3	31/01/2016	5047	2903001461996	N: NO U...	0	SIN NOMBRE
4	31/01/2016	5048	2903001461996	N: NO U...	0	SIN NOMBRE
5	31/01/2016	5049	2903001461996	N: NO U...	0	SIN NOMBRE
6	31/01/2016	5050	2903001461996	N: N...	0	SIN NOMBRE

COLUMNA "NIT/CI CLIENTE"="0" (*CERO*)

COLUMNA "NOMBRE o RAZON SOCIAL"="SIN NOMBRE"

Portal Sistema de Facturación Virtual



- Dosificaciones
- Sistema de Facturación Computarizada
- Facturación por Oficina Virtual, Electrónica Web, Ciclos
- Consultas y Reimpresiones
- Espectáculos Públicos
- Casos Especiales
- Inactivación de Facturas
- Cancelación de Trabajos de Impresión
- Autorización a Dependientes

INGRESAR AL PORTAL Sistema de Facturación Virtual

Sistema De Facturación Virtual

DOSIFICACION
Opciones para solicitar la dosificación de Facturas.

SISTEMAS DE FACTURACION COMPUTARIZADA
Opciones que le permiten al contribuyente utilizar sus sistemas de facturación computarizada para la emisión de sus Facturas.

FACTURACION POR OFICINA VIRTUAL, ELECTRONICA WEB, CICLOS
Opciones para trabajar con las Modalidades de Facturación Oficina Virtual, Electrónica Web y Electrónica por Ciclos.

CONSULTAS Y REIMPRESIONES
Opciones para acceder a diferentes consultas al SFV y generar reportes o reimpresión de los documentos generados en el SFV.

OPCIONES COMPLEMENTARIAS
Otras funcionalidades propias del SFV para la realización de trámites de cumplimiento de obligaciones formales.

NOTA 2

INACTIVACION EN EL SFV (*A través de OFICINA VIRTUAL SFV-SIN*)

A partir del periodo **JULIO 2016**, los contribuyentes obligados a llevar registros tributarios LCV-IVA, **YA NO ESTAN OBLIGADOS** a **INACTIVAR** las facturas **NO UTILIZADAS** a través de **OFICINA VIRTUAL**, **siempre y cuando hayan cumplido con el procedimiento antes descrito en el LIBRO DE VENTAS respectivo a cada caso.**

Este hecho, deberá ser aclarado Y **REGLEMENTADO** específicamente por el SIN.

PARA FACTURAS EXTRAVIADAS

- El SP, previamente, debe **REPORTAR** estas facturas bajo los formalismos tributarios regulares (*Publicación en Prensa, Denuncia ante la FELCC, etc.*) resguardando toda esta documentación durante el tiempo de prescripción.
- El SP debe **REPORTAR** las facturas **EXTRAVIDAS** generadas durante un periodo determinado en el **LIBRO DE VENTAS CORRESPONDIENTE** consignado en la **COLUMNA ESTADO="E" (EXTRAVIDA)** ordenadas por fecha cronológica según corresponda.

LIBRO DE COMPRAS LIBRO DE VENTAS

Nº	FECHA DE LA FACTURA	Nº DE LA FACTURA	Nº DE AUTORIZACION	ESTADO	NIT/CI CLIENTE	NOMBRE O RAZON SOCIAL
1	20/01/2016	5021	2903001461996	V: VALIDA	2259418016	HUMBERTO GARECA
2	22/01/2016	5022	2903001461996	E: EXTR...	0	SIN NOMBRE
3	31/01/2016	5023	2903001461996	E: EXTR...	0	SIN NOMBRE



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (Inactivaciones en el SFV)

COLUMNA "NIT/CI CLIENTE"="0" (CERO)

COLUMNA "NOMBRE o RAZON SOCIAL"="SIN NOMBRE"

Recomendación Complementaria:

Para que un factura sea considerada como EXTRAVIADA ante el SIN, esta debe haber sido extraviada EN BLANCO Y PREVIAMENTE ACTIVADA, vale decir sin haber sido emitida pero si activada por la imprenta o medio respectivo.

Si una factura EMITIDA es EXTRAVIADA en el proceso o transcurso de ser entrada al comprador, debe ser reportada como VALIDA y surte efectos legales impositivos, independientemente a esto, el VENDEDOR esta obligado a VOLVER a emitir una nueva factura al COMPRADOR, ya que la RND 10-0021-16 claramente establece que la obligación de entrega o la obligación de hacer llegar la factura al comprador recae enteramente sobre el VENDEDOR.

Portal Sistema de Facturación Virtual

SISTEMA DE FACTURACIÓN VIRTUAL
 SFV

- Dosificaciones
- Sistema de Facturación Computarizada
- Facturación por Oficina Virtual, Electrónica Web, Ciclos
- Consultas y Reimpresiones
- Espectáculos Públicos
- Casos Especiales, Inactivación de Facturas, Cancelación de Trabajos de Impresión
- Autorización a Dependientes

INGRESAR AL PORTAL Sistema de Facturación Virtual

Sistema De Facturación Virtual

DOSIFICACION
Opciones para solicitar la dosificación de Facturas.

SISTEMAS DE FACTURACION COMPUTARIZADA
Opciones que le permiten al contribuyente utilizar sus sistemas de facturación computarizada para la emisión de sus Facturas.

FACTURACION POR OFICINA VIRTUAL, ELECTRONICA WEB, CICLOS
Opciones para trabajar con las Modalidades de Facturación Oficina Virtual, Electrónica Web y Electrónica por Ciclos.

CONSULTAS Y REIMPRESIONES
Opciones para acceder a diferentes consultas al SFV y generar reportes o reimpresiones de los documentos generados en el SFV.

OPCIONES COMPLEMENTARIAS
Otras funcionalidades propias del SFV para la realización de trámites de cumplimiento de obligaciones formales.

NOTA 3

INACTIVACION EN EL SFV (A través de OFICINA VIRTUAL SFV-SIN)

A partir del periodo **JULIO 2016**, los contribuyentes obligados a llevar registros tributarios LCV-IVA, **YA NO ESTAN OBLIGADOS** a INACTIVAR las facturas **EXTRAVIADAS** a través de OFICINA VIRTUAL, **siempre y cuando hayan cumplido con el procedimiento antes descrito en el LIBRO DE VENTAS respectivo a cada caso.**

Este hecho, deberá ser aclarado Y **REGLAMENTADO** específicamente por el SIN.

Restaurant Punto De Encuentro
De: Gustavo Adolfo Vargas Arce
C/ Cacha # 150 caso N. Montecito Km 2
B. Gullón y Rosales al. Alameda
Zona Urbana de la ciudad de Guayaquil
4027223 - 4025880
72228134

Cochabamba - Bolivia
FACTURA ORIGINAL
NIT: 80-475031
FACTURA No: 11999
AL: COCA CO. S.A.
383401600002974

Fecha: 07/07/2016 Hora: 13:00:25
Actividad: Espectáculos - Restaurantes

CANT	DETALLE	PRECIO	TOTAL
1	C/ARQUE ENTERO	95.00	95.00
1	COCA CO. S.A.	11.00	11.00
1	ENVASE	1.00	1.00
TOTAL		Bs. 107.00	

SIN: CIENTO SETE 00/100 BOLIVIANOS

Efectivo: 107.00
CÓDIGO DE CONTROL: 80-31-C3-26-30
FECHA LIMITE DE EMISION: 13/07/2016

Al: COCA CO. S.A. (RACIONALIZACION O COMERCIALIZACION DE BUEYAS ESTE) (DISTRIBUCION DE BUEYAS ESTE) Ley N° 413: Los servicios de su naturaleza en condiciones de independencia, calidad y seguridad.

Generado por: www.guayaquil.gov.bo
Usuario: Grover Rojas

PARA FACTURAS CON CIERRE TEMPORAL DE DOSIFICACION (Modalidad Computarizada)

- El Sujeto Pasivo (SP) debe **SUSPENDER** la impresión de las facturas de esta modalidad cuando, como lo establece la **RND 10-0021-16**, se produzcan cambios radicales en la información y no se pueda continuar con la emisión de Facturas de una determinada Dosificación, como por ejemplo: **a) Cambio de dirección del domicilio tributario, b) Cambio de razón social, c) Cambio de actividad económica, d) Inactivación del NIT, e) Por cierre de sucursal y/o f) Por cambio de modalidad de facturación.**
- El Sujeto Pasivo (SP) debe **REPORTAR** todo el rango de las facturas **ACTIVADAS PERO NO IMPRESAS** generadas durante un periodo determinado en el **LIBRO DE VENTAS CORRESPONDIENTE** consignado en la **COLUMNA ESTADO="C" (CIERRE TEMPORAL)** ordenadas por fecha cronológica.

Recomendación Complementaria:

Durante el tiempo del **CIERRE TEMPORAL** de las **FACTURAS COMPUTARIZADAS**, el Sujeto Pasivo (SP) deber continuar la emisión de facturas mediante la **MODALIDAD MANUAL**, (modalidad debidamente activada en el SFV), caso contrario podrá generarse una MIDF por la no emisión de dicho documento fiscal sin importar el justificativo de cambio de información, por ello, estos cambios, deberán ser oportunamente actualizados en el PBD y debidamente ajustados a las modalidades de facturación requeridas por el SP respectivo.

NOTA 4

INACTIVACION EN EL SFV (A través de OFICINA VIRTUAL SFV-SIN)

A partir del periodo **JULIO 2016**, los contribuyentes obligados a llevar registros tributarios LCV-IVA, **YA NO ESTAN OBLIGADOS** a INACTIVAR las facturas **BAJO CIERRE TEMPORAL** a través de OFICINA VIRTUAL, **siempre y cuando hayan cumplido con el procedimiento antes descrito en el LIBRO DE VENTAS respectivo a cada caso.**

Este hecho, deberá ser aclarado Y **REGLAMENTADO** específicamente por el SIN.



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (Inactivaciones en el SFV)

PROCESO DE INACTIVACION PARA CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS A LLEVAR REGISTROS LCV-IVA

Para los contribuyentes NO OBLIGADOS A LLEVAR REGISTROS LCV-IVA usuarios de las Modalidades de Facturación MANUAL, PREVALORADA y COMPUTARIZADA, la anulación, no utilización y extravío de Facturas **deberá ser OBLIGATORIAMENTE a través de la OFICINA VIRTUAL DEL SIN** bajo una de las siguientes alternativas:

Alternativa 1 INACTIVACION INDIVIDUAL (Inactivación DIRECTA) INACTIVACION MANUAL



Este tipo de procedimiento de INACTIVACIONES están recomendadas para aquellos contribuyentes cuyo volumen de ANULACIONES, NO UTILIZACIONES y/o EXTRAVIOS sea **BAJO o NO MATERIAL**, por ejemplo, menos de 15 ANULACIONES por mes en total, incluidas casa matriz y/o sucursales. (este ejemplo no representa un lineamiento)

La RND 10-0021-16 (Artículo 47) establece la obligación de efectuar un **PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION ALTERNATIVO**, dicho procedimiento complementario debe efectuarse en la WEB a través de la OFICINA VIRTUAL disponible en el PORTAL del SIN.

PASO 1

Para realizar el proceso de INACTIVACION a través de la OFICINA VIRTUAL-SIN, ingresar al **TERCER PORTAL: SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL**.

- Ingresar a la OFICINA VIRTUAL-SIN, ingresar al **TERCER PORTAL: SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL**.
- Seleccionar el interfaz: **OPCIONES COMPLEMENTARIAS**



Sistema De Facturación Virtual



- Seleccionar la opción interna: **INACTIVACION DE FACTURAS**

- Seleccionar la opción interna: **CREAR NUEVO REGISTRO**



INACTIVACION DE FACTURAS

Crear Nuevo Registro

Listado de Trámites



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)

Posteriormente, se desplegara el siguiente cuadro de dialogo:



IMPUESTOS NACIONALES
Con el pago de tus impuestos seguimos creciendo, para Vivir Bien ...

FINALIZAR PASO SALIR

REGISTRO DATOS INACTIVACION

NUMERO DE ORDEN
3391922

DATOS TRAMITE DE INACTIVACION

MODALIDAD DE FACTURACION : ELIJA UNA MODALIDAD

DETALLE DE SOLICITUDES DE INACTIVACION

*Señor Contribuyente:
Se le informa que una vez que efectúe el proceso de Inactivación, solo podrá revertir el mismo una sola vez mediante el módulo de Casos Especiales. La reversión no aplica a Inactivación por Cierre.

5. En la banda de opciones denominada: "MODALIDAD DE FACTURACION" **seleccione la modalidad en la cual efectuara la INACTIVACION.**

6. Posteriormente **PRESIONE** el botón superior: "**FINALIZAR PASO**"

7. Posteriormente, se desplegaran **DOS OPCIONES DE INACTIVACION**: por **ARCHIVO** y por **REGISTRO INDIVIDUAL**.

DATOS TRAMITE DE INACTIVACION

MODALIDAD DE FACTURACION : MANUAL

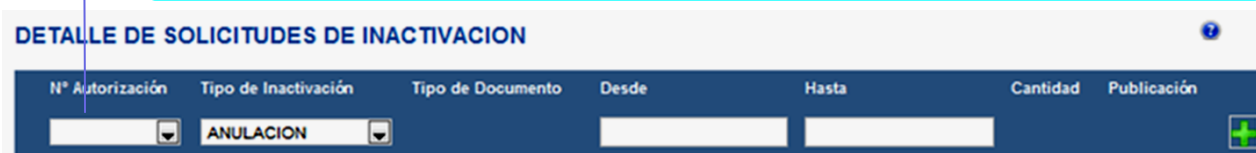
ARCHIVO REGISTRO INDIVIDUAL

NOMBRE ARCHIVO : Examinar...

Al marcar la opción: **REGISTRO INDIVIDUAL**, se desplegara el siguiente cuadro de carga de datos referenciales:

Nota Complementaria de RESTRICCION

La BARRA DE DESPLAZAMIENTO: "No de AUTORIZACION" expondrá únicamente los números de autorización otorgados dentro del NUEVO SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL (SFV), lo cual implica aseverar que NO APARECERAN los Números de Autorización de las dosificaciones anteriores al SFV, es decir que las facturas perteneciente al anterior sistema de facturación (NSF) no podrán ser inactivadas por este medio, ya que la misma solo se halla reservada para las NUEVAS DOSIFICACIONES.



DETALLE DE SOLICITUDES DE INACTIVACION

N° Autorización	Tipo de Inactivación	Tipo de Documento	Desde	Hasta	Cantidad	Publicación
	ANULACION					



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)

DETALLE DE SOLICITUDES DE INACTIVACION

N° Autorización	Tipo de Inactivación	Tipo de Documento	Desde	Hasta	Cantidad	Publicación
<input type="text"/>	ANULACION	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Seleccione el tipo de inactivación al que corresponda su caso, sea **ANULACION, ESTRAVIO, NO UTILIZACION o CIERRE TEMPORAL por CONTINGENCIA.**

Introduzca el **NUMERO CORRELATIVO INICIAL** del RANGO de facturas a ser INACTIVADAS.

Introduzca el **NUMERO CORRELATIVO FINAL** del RANGO de facturas a ser INACTIVADAS.

Recomendaciones Complementarias:

Al momento de asignar el RANGO (*Desde-Hasta*) se debe tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

- Si dentro del RANGO existe alguna **FACTURA VALIDA**.
- Si **NO** existiera RANGO, y solamente se inactivara **UNA FACTURA** se repetirá el mismo numero en **DESDE** y **HASTA** (*Ejemplo: 2101 de 2101*)

Para **AGREGAR UNA NUEVA FILA** de INACTIVACIONES simplemente debe **PULSAR el ICONO VERDE "+"**

(Sin embargo el **NUMERO DE ADICIONES** antes mencionado en esta opción es **LIMITADO**)

Una vez **PROCESADAS MANUALMENTE LAS INACTIVACIONES** debe **PULSAR "FINALIZA PASO"** y **ACEPTAR** el dialogo de cierre.

Como resultante final de todo este proceso, se **ACEPTARA EL TRAMITE** y se podrá visualizar la **CONSTANCIA DE INACTIVACION DE FACTURAS** (*Formulario R-10*), documento que debe ser res-

DATOS DE INACTIVACION

N° Trámite : 207143095

Estado Trámite : PROCESADO



SE REALIZÓ LA INACTIVACIÓN CORRECTAMENTE

M-SFV-R-10

NÚMERO DE TRÁMITE:

Fecha:

Usuario:



IMPUESTOS NACIONALES



REPORTE DE INACTIVACIÓN

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

NIT	Nombre y Apellido o Razón Social	Dependencia

DETALLE SOLICITUDES INACTIVACIÓN

N°	N° Autorización	Tipo de Inactivación	Tipo de Documento	Rango Desde	Rango Hasta	Total Cantidad

El **REPORTE DE INACTIVACION** deberá ser **IMPRESO** y a su vez **GUARDADO en FORMATO "PDF"**, resguardando **AMBOS DOCUMENTOS** durante el tiempo de prescripción establecido por la RND 10-0021-16.



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)

PROCEDIMIENTO ALTERNATIVO: INACTIVACION POR ARCHIVO

NOTA:

El presente procedimiento **MODIFICA** el proceso descrito en el acápite **OPCION B: INACTIVACION POR ARCHIVO** descrito en el **BOLETIN CONTECOA No 05/2016**.

Esta modificación surge a RAIZ de la ACTUALIZACION DEL SFV (Tercer Portal) efectuada en ABRIL2016), la cual cambio la estructura de archivo a ser recepcionado y así mismo recién ha sido establecido en la actual RND 10-0021-16)



The screenshot shows the 'IMPUESTOS NACIONALES' portal. The main heading is 'REGISTRO DATOS INACTIVACION'. Below it, the 'DATOS TRAMITE DE INACTIVACION' section includes a 'MODALIDAD DE FACTURACION' dropdown set to 'MANUAL', and radio buttons for 'ARCHIVO' (selected) and 'REGISTRO INDIVIDUAL'. A 'NOMBRE ARCHIVO' field is followed by an 'Examinar...' button. To the right, a graphic of stacked files is shown with the filename '9005060028_20160113_INAC.ZIP'. Below this, the 'DETALLE DE SOLICITUDES DE INACTIVACION' section contains a message to the taxpayer: 'Señor Contribuyente: Se le informa que una vez que efectúe el proceso de Inactivación, solo podrá revertir el mismo una sola vez mediante el módulo de Casos Especiales. La reversión no aplica a Inactivación por Cierre'.

Al **MARCAR** la opción: **ARCHIVO**, debe subirse un archivo comprimido **TIPO 7-ZIP (No ZIP)** en formato base **TEXTO PLANO ("TXT")** de acuerdo a las especificaciones detalladas en el Artículo 46o de la anterior RND 10-0025-14 Consolidada, sin embargo, el formato original solo contemplaba un contenido de **3 DATOS: NUMERO DE SOLICITUD, NUMERO DE AUTORIZACION y RANGO o NUMERO DE FACTURAS A INACTIVARSE**, pero esta estructura genera un **RECHAZO** del archivo, aspecto por el cual, **se EXPONE a continuación el VERDADERO FORMATO EN CONTENIDO DEL ARCHIVO DE INACTIVACION, ya corregido por la actual RND 10-0021-16, el cual esta compuesto por 5 DATOS:**

1. **NUMERO CORRELATIVO** (*Sustituye la interpretación del NUMERO de SOLICITUD*)
2. **NUMERO DE AUTORIZACIÓN**
3. **TIPO DE INACTIVACION**
4. **3.RANGO DESDE**
5. **4.RANGO HASTA**

Elaboración del Archivo de INACTIVACION

El Archivo deberá elaborarse en la siguiente secuencia (recomendada):

1. Registrar los **5 DATOS** en una **HOJA DE EXCEL ORDINARIA**, utilizando 1 columna por cada dato, para posteriormente convertirla a **TEXTO PLANO**:

No	Número Autorización	Tipo	Rango INACTIVACION	
			Desde	Hasta
1	383401600049444	A	15001	15001
2	383401600049444	A	15280	15282
3	383401600049444	A	17155	17160
4	383401600049444	N	18020	18020
5	383401600049444	N	19255	19275



PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-DOSIFICACIONES DENTRO DEL ACTUAL SFV-

Complementaciones BOLETINES No 04/2016 y 05/2016 (Inactivaciones en el SFV)

Elaboración del Archivo de INACTIVACION

Alternativamente el Archivo podrá elaborarse **DIRECTAMENTE** en **TEXTO PLANO (TXT)**, consignando los **5 DATOS** antes descritos, separados cada uno por **"PIPE LINE"** o **"BARRA SEPARADORA VERTICAL"**

120505029_20160625_INAC: Bloc de notas

Archivo	Edición	Formato	Ver	Ayuda
1	383401600049444	A	15001	15001
2	383401600049444	A	15280	15282
3	383401600049444	A	17155	17160
4	383401600049444	N	18020	18020
5	383401600049444	N	19255	19275

Posteriormente, el archivo tipo **TEXTO PLANO (TXT)** debe ser rotulado bajo un nombre específico compuesto bajo la siguiente estructura:

NIT_FECHA_INAC

Composición del ROTULO del ARCHIVO TXT:

1. **NIT**=De la empresa que realiza la INACTIVACION
2. **FECHA**=La fecha del **DIA** en el cual **SE ESTA PRODUCIENDO LA INACTIVACION** en el formato **AAAAMMDD**.
3. **INAC**=Palabra Genérica que identifica el procedimiento que se esta reportando.

Finalmente el ARCHIVO tipo TEXTO PLANO (TXT) debe ser COMPRESIDO en **FORMATO 7-ZIP** y No ZIP como establece la RND 10-0025-14 CONSOLIDADA, esto debido a que el formato 7-ZIP posee una optima capacidad de compresión y resguardo de la información TIPO TXT.



120505029_20160625_INAC.7z

PRUEBA DE PESO EN EL ARCHIVO COMPRIMIDO

El ARCHIVO COMPRIMIDO FINAL tipo **7-ZIP** es el elemento que deberá ser cargado en la interfaz del SIN para constatar que el contribuyente ha realizado la respectiva inactivación conforme establece la RND 10-0025-14 Consolidada en su Artículo 46o.

Al mismo tiempo, la norma indica que **si el archivo comprimido pesase MAS DE 10 MB (Megabytes)**, **dicho archivo NO podrá ser enviado por medio de la OFICINA VIRTUAL sino que deberá ser capturado y enviado con intermediación de los funcionarios del SIN en las respectivas regionales y/o distritales.**

Envío del Archivo de INACTIVACION

Como proceso final, el ARCHIVO COMPRIMIDO FINAL tipo **7-ZIP** deberá ser CAPTURADO (subido) en el respectivo interfaz de carga del SFV.

DATOS TRAMITE DE INACTIVACION

MODALIDAD DE FACTURACION :

☒ ARCHIVO ☐ REGISTRO INDIVIDUAL

NOMBRE ARCHIVO :



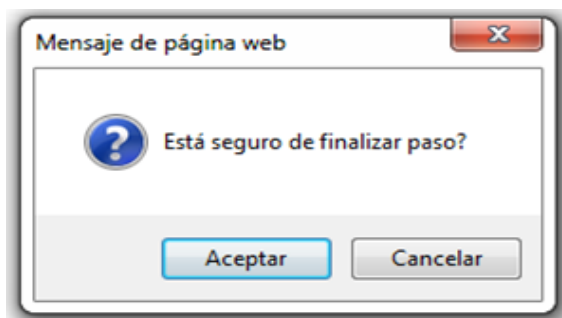
PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)



Una vez CARGADO el ARCHIVO COMPRIMIDO TIPO 7-ZIP debe **PULSAR "FINALIZA PASO"** y **ACEPTAR** el dialogo de cierre.



Como resultante final de todo este proceso, se podrá **ACEPTARA EL TRAMITE** y se podrá visualizar la **CONSTANCIA DE INACTIVACION DE FACTURAS** (*Formulario R-10*), documento que debe ser resguardado durante el tiempo de prescripción:

DATOS DE INACTIVACION

N° Trámite : 207143095

Estado Trámite : PROCESADO



SE REALIZÓ LA INACTIVACIÓN CORRECTAMENTE

M-SFV-R-10

NÚMERO DE TRÁMITE:

Fecha:

Usuario:

 **IMPUESTOS NACIONALES**



REPORTE DE INACTIVACIÓN

DATOS DEL CONTRIBUYENTE		
NIT	Nombre y Apellido o Razón Social	Dependencia

DETALLE SOLICITUDES INACTIVACIÓN						
N°	N° Autorización	Tipo de Inactivación	Tipo de Documento	Rango Desde	Rango Hasta	Total Cantidad

El **REPORTE DE INACTIVACION** deberá ser **IMPRESO** y a su vez **GUARDADO** en **FORMATO "PDF"**, resguardando **AMBOS DOCUMENTOS** durante el tiempo de prescripción establecido por la RND 10-0021-16.

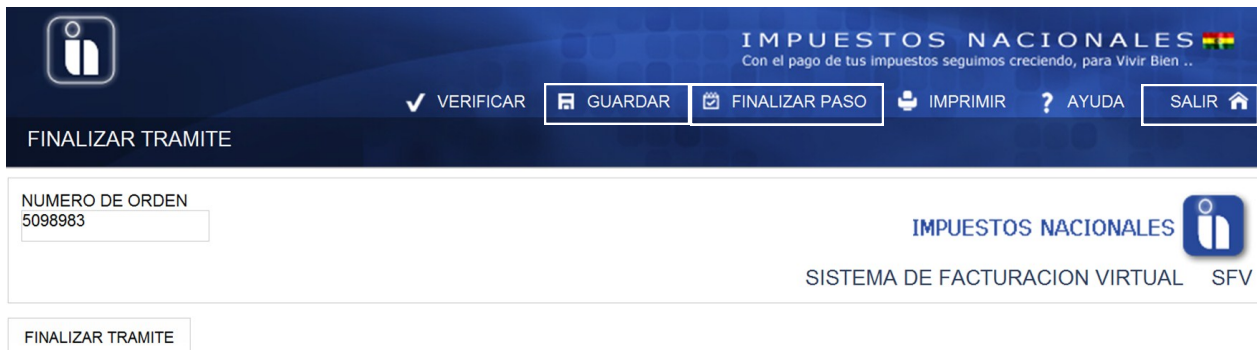


PROCEDIMIENTO DE INACTIVACION DE FACTURAS EN EL SISTEMA DE FACTURACION VIRTUAL-SFV

-Operatividad RND No 10-0021-16-SFV

Complementos BOLETINES No 04/2016, 05/2016 y 17/2016 (*Inactivaciones en el SFV*)

Como **CONCLUSION DEFINITIVA** de todo el proceso, debe **PULSAR "GUARDAR", "FINALIZAR PASO" y "SALIR"**



The screenshot shows the 'IMPUESTOS NACIONALES' system interface. At the top, there is a header with the system name and a tagline. Below the header, there is a navigation bar with buttons for 'VERIFICAR', 'GUARDAR', 'FINALIZAR PASO', 'IMPRIMIR', 'AYUDA', and 'SALIR'. The main content area shows the 'FINALIZAR TRAMITE' step, with a 'NUMERO DE ORDEN' field containing '5098983'. The system name 'IMPUESTOS NACIONALES' and the logo are also visible in the top right corner of the interface.

CONCLUSION DE TRAMITE

Señor contribuyente los datos se guardaron correctamente, para concluir su trámite presione finalizar paso.

SE REALIZO LA INACTIVACION CON EXITO

Es cuanto informamos, para fines consiguientes.

Lic.CPA. Ronald R. Maidana C.

PRESIDENTE

CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD
Y AUDITORIA-CONTECOA-CCB

RRMC/rrmc





CONTECOA

FELICITAN AL **DEPARTAMENTO DE LA PAZ**
POR SU MES ANIVERSARIO!!!!.....