Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB

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

AÑO 2 / EDICION BIBLIOTECA VIRTUAL CONTECOA-CCB No 64

EDICIÓN No

25

AÑO 2016

Biblioteca VIRTUAL

CONTECOA

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB

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

Biblioteca VIRTUAL

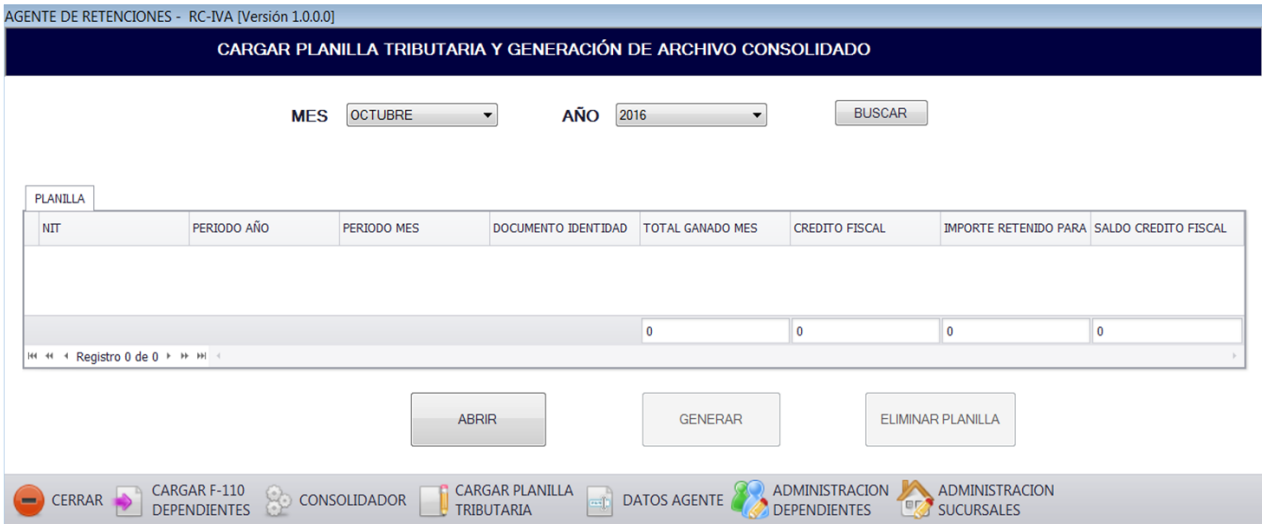
BOLETIN INFORMATIVO CONTECOA-CCB

No 25/2016

Ciudad de La Paz, OCTUBRE 15 de 2016

ADMINISTRACION DE LA PLANILLA TRIBUTARIA RESUMEN EN EL APLICATIVO FACILITO / Formulario IVA-2955

-Recomendaciones PREVENTIVAS al Respecto de la Operatividad en la RND 10-0030-15-



Antecedentes Técnicos

RND 10-0030-15

La **RND 10-0030-15: "Formulario F-110 V3, Módulos Formulario Electrónico F.110 V3 Facilito, Agente de Retención y Aplicativo QR-QUINCHO"** en su **ARTICULO 16** ***(Designación)*** **NUMERAL 1** especifica la designación de Agentes de Información, estableciendo:

"Se designa a los ***EMPLEADORES*** *o Agentes de Retención* ***como AGENTES DE INFORMACION****, debiendo consolidar la información electrónica proporcionada por sus dependientes utilizando el aplicativo Módulo Agente de Retención RC-IVA FACILITO, debiendo remitirla mensualmente a la Administración Tributaria a través del sitio web www.impuestos.gob.bo en la misma fecha de presentación de la Declaración Jurada RC-IVA Agente de Retención".*

"Para efectos del envío de la información por el Agente de Retención se considerará ***"SIN MOVIMIENTO"*** *aquellos periodos donde ningún dependiente realice la presentación del F-110 v.3 para ese periodo, debiendo el Agente de Retención realizar solamente el envío de la información* ***extraída de la planilla tributaria*** *correspondiente."*

D.S. 21531

El **DS. 21531** ***(Reglamento del RC-IVA)*** en su **ARTICULO 8, INCISOS a)** al **e)** establece **IMPLICITAMENTE** la estructura y secuencia que corresponde a una **PLANILLA TRIBUTARIA ESTANDAR** como obligación de todos los empleadores públicos y privados para la correcta determinación del impuesto RC-IVA.

R.A. 05-0040-99

La **R.A. 05-0040-99** ***(Agrupación de las Normas Tributarias referidas al RC-IVA)*** en su **ANEXO: INSTRUCTIVO 1,** al igual que el **DS. 21531**, establece **IMPLICITAMENTE** la estructura y secuencia que corresponde a una **PLANILLA TRIBUTARIA ESTANDAR** como obligación de todos los empleadores públicos y privados para la correcta determinación del impuesto RC-IVA. Así mismo, esta norma, en su **ANEXO: INSTRUCTIVO 2** complementa este mismo procedimiento.

Otros Antecedentes

Enfoque de Riesgos

Al incrementarse progresivamente el **NIVEL DE PRESION FISCAL** y en consecuencia también los procedimientos de control por parte la Administración Tributaria, es imprescindible **recomendar líneas de acción que no pongan en riesgo de infracción y consecuente ejecución tributaria al contribuyente** y al mismo tiempo facilite las tareas de control y fiscalización del SIN.

Estatuto del CCB

En aplicación de lo establecido en el **Artículo 12, Numeral 2** del Estatuto Orgánico del Colegio de Contadores de Bolivia, así como lo especificado en el **Artículo 16, Numeral 1** del Reglamento Específico del mencionado estatuto, el **Consejo Nacional Técnico de Contabilidad y Auditoria-CONTECOA-CCB** debe socializar las normas de contabilidad a través de **publicaciones, conferencias, simposios, seminarios, talleres y a su vez, promover la investigación en relación a los avances de temas técnicos y científicos referidos a la profesión.**

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB

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

ADMINISTRACION DE LA PLANILLA TRIBUTARIA RESUMEN EN EL APLICATIVO FACILITO / Formulario IVA-2955

-Recomendaciones PREVENTIVAS al Respecto de la Operatividad en la RND 10-0030-15-

RIESGO IDENTIFICADO

Por lo anteriormente expuesto, se han identificado **situaciones de riesgo inherentes** al proceso de recepción de la información entregada a los Agentes por parte de sus Dependientes:

El APLICATIVO FACILITO en su MODULO AGENTE establece un FORMATO de PLANILLA TRIBUTARIA que difiere del FORMATO ESTANDAR tradicionalmente administrado por los contribuyentes agentes de información a la fecha, mismo formato denominado RESUMEN, el cual debe ser correctamente administrado por el EMPLEADOR o AGENTE DE INFORMACION, a fin de lograr una CAPTURA exitosa de dicha información mediante el MODULO AGENTE y en consecuencia obtener el ARCHIVO CONSOLIDADO "TIPO DEC" para el envío global de los DEBERES FORMALES vinculados al impuesto RC-IVA.

BASES DE LA PLANILLA TRIBUTARIA RESUMEN

Como se menciono anteriormente, a la fecha no existe una normativa que exponga **PUNTUALMENTE** la estructura de una **PLANILLA TRIBUTARIA**, sin embargo tomando los procedimientos descritos en el **DS. 21531** y la **RA 05-0040-99** ***(Fuera de las derogaciones establecidas en la RND 10-30-15)***, a la fecha se vino administrando un formato estándar *(independientemente al formato empleado para el Software DA-VINCI)* compuesto por un total de **16 COLUMNAS,** como se describe a continuación:

NOMBRE DEL DEPENDIENTE	SUELDO NETO	MINIMO NO IMPONIBLE 2 SMN	DIFERENCIA SUJETA A IMPUESTO	IMPTO. 13%	FORM. 110	13% DE 2 SMN	SALDO A FAVOR DE		SALDO A FAVOR DEL			SALDO A FAVOR DEL DEPENDIENTE	SALDO UTILIZADO	IMPUESTO RETENIDO A PAGAR	SALDO PARA EL MES SIGUIENTE
							FISCO	DEPENDIENTE	MES ANTERIOR	ACTUALIZACION	TOTAL				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Herbacio Gomez Ruiz	8742	3610	5132	667	58	235	374	0	90	0	90	90	90	284	0

Sin embargo, con la vigencia del **APLICATIVO FACILITO, MODULO AGENTE** se requiere para la captura de información en la **OPCION: "CARGAR PLANILLA TRIBUTARIA"** una estructura de datos resumida únicamente en **8 COLUMNAS** descritas a continuación:

NIT (Agente)	AÑO	MES (Periodo)	NUMERO DOCUMENTO (Dependiente)	TOTAL GANADO	CREDITO FISCAL PRESENTADO EN EL MES	IMPORTE RETENIDO FORMULARIO 608	SALDO CREDITO FISCAL SIGUIENTE PERIODO
1	2	3	4	5	6	7	8
128505029	2016	10	4055187	9950	58	284	0

ESTRUCTURA DE LA PLANILLA TRIBUTARIA RESUMEN

Las **8 COLUMNAS** requeridas pueden ser referenciadas de la siguiente manera:

1	NIT	Establezca el No de **NIT del EMPLEADOR** o **AGENTE DE INFORMACION**, dicho registro debe equipararse al mismo NIT reportado en las Cajas de Seguro Social, Administradoras de Fondos de Pensiones y el Ministerio de Trabajo.
2	PERIODO AÑO	Establezca el **PERIODO AÑO** o **AÑO** de la PLANILLA TRIBUTARIA especificamente bajo el formato **"AAAA"**
3	PERIODO MES	Establezca el **PERIODO MES** o **MES** de la PLANILLA TRIBUTARIA especificamente bajo el formato **"MM"**
4	DOCUMENTO DE IDENTIDAD	Establezca el **No de CEDULA DE IDENTIDAD del DEPENDIENTE** bajo relacion laboral, dicho registro debe equipararse al mismo reportado en las Cajas de Seguro Social, Administradoras de Fondos de Pensiones y el Ministerio de Trabajo y el especificado en el **FORMULARIO 110-V3**

Biblioteca VIRTUAL

CONTECOA

Boletín INFORMATIVO CONTECOA-CCB

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

Biblioteca VIRTUAL

ADMINISTRACION DE LA PLANILLA TRIBUTARIA RESUMEN EN EL APLICATIVO FACILITO / Formulario IVA-2955

-Recomendaciones PREVENTIVAS al Respecto de la Operatividad en la RND 10-0030-15-

5	TOTAL GANADO MES	Establezca el **TOTAL GANADO del DEPENDIENTE** bajo relacion laboral, dicho importe debe equipararse al mismo reportado como **SUELDO COTIZABLE** en las Cajas de Seguro Social, Administradoras de Fondos de Pensiones y el Ministerio de Trabajo.
6	CREDITO FISCAL PRESENTADO EN EL MES	Establezca la **DETERMINACION DEL PAGO A CUENTA** establecido en el **RUBRO D, CODIGO 693** EL FORMULARIO 110-V3 presentado por cada uno de los dependientes.
7	IMPORTE RETENIDO PARA FORMULARIO 608	Establezca el **TOTAL A RETENER** al dependiente o el **SALDO A FAVOR DEL FISCO** equivalente al importe determinado en la **COLUMNA 15** de la **PLANILLA TRIBUTARIA ESTANDAR.**
8	SALDO CREDITO FISCAL SIGUIENTE MES	Establezca el **SALDO A FAVOR** al dependiente o el **SALDO A FAVOR DEL DEPENDIENTE** equivalente al importe determinado en la **COLUMNA 16** de la **PLANILLA TRIBUTARIA ESTANDAR.**

Formulario 110 v.3 — FORMULARIO PARA LA PRESENTACION DE FACTURAS

FORMULARIO ANEXO	
☑ Formulario Dependiente	☐ Formulario 702 (STI)
☐ Formulario 610 (RC - IVA) Contribuyente Directo	☐ Formulario 510 (Profesiones Liberales u oficios)

IMPUESTOS NACIONALES

	DETERMINACION DEL PAGO A CUENTA	COD.	IMPORTE
D	TOTAL DETALLE DE FACTURAS	026	525
	DETERMINACION DEL PAGO A CUENTA	693	68

SALDO A FAVOR DE		SALDO A FAVOR DEL			SALDO A FAVOR DEL DEPENDIENTE	SALDO UTILIZADO	IMPUESTO RETENIDO A PAGAR	SALDO PARA EL MES SIGUIENTE
FISCO	DEPENDIENTE	MES ANTERIOR	ACTUALIZACION	TOTAL				
8	9	10	11	12	13	14	15	16
374	0	90	0	90	90	90	284	0

SALDO A FAVOR DE		SALDO A FAVOR DEL			SALDO A FAVOR DEL DEPENDIENTE	SALDO UTILIZADO	IMPUESTO RETENIDO A PAGAR	SALDO PARA EL MES SIGUIENTE
FISCO	DEPENDIENTE	MES ANTERIOR	ACTUALIZACION	TOTAL				
8	9	10	11	12	13	14	15	16
374	0	90	0	90	90	90	284	0

Es cuanto informamos, para fines consiguientes.

Llc. CPA. Ronald R. Maidana C.
PRESIDENTE
CONSEJO NACIONAL TECNICO DE CONTABILIDAD
Y AUDITORIA-CONTECOA-CCB

RRMC/rrmc

CONTECOA

COLEGIO DE CONTADORES DE BOLIVIA-CCB / Consejo Nacional Técnico de Contabilidad y Auditoria-CONTECOA

Felicitan al Departamento de LA PAZ por el ANIVERSARIO de su FUNDACION!!!...