

 <p><b>SET</b> TRIBUTACIÓN <i>—Promoviendo confianza—</i></p> <p>IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL GENERAL</p> <p>VERSIÓN 1</p> <p><b>500</b></p>	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		03	Número de Orden de Declaración que rectifica								
	01	<input type="checkbox"/> Declaración Jurada Original	04	Periodo / Ejercicio Fiscal <table border="1"> <tr> <td colspan="4">Año</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Año							
	Año											
02	<input type="checkbox"/> Declaración Jurada Rectificativa											
05	<input type="checkbox"/> Declaración Jurada en Carácter de Cese de Actividades, Clausura o Cierre Definitivo											

**RÉGIMEN GENERAL PARA EMPRESAS O ENTIDADES QUE REALICEN OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXONERADAS POR EL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRE)**

RUBRO 1 - ESTADO DE RESULTADOS				
INGRESOS POR		IMPORTE -I-	TOTAL -II-	
Enajenación de bienes provenientes de la actividad comercial (compra-venta)	10			
Prestación de servicios, incluido el arrendamiento, uso o cesión de uso de bienes, derechos en general, incluidos los de imagen o similares	11	15.000.000	+35.000.000	
Enajenación de bienes provenientes de la producción industrial (fabricación propia, incluido el ensamblaje de bienes)	12			
Enajenación de bienes provenientes de la producción agrícola, frutícola y hortícola	13			
Enajenación de bienes provenientes de la producción animal (lana, cuero, leche cruda, entre otros) o pecuaria (vacuna, equina, porcina, ovina, caprina, bufalina, entre otros)	14			
Enajenación de bienes provenientes de la actividad forestal, minera, pesquera y otras de naturaleza extractiva	15			
Intereses, comisiones, rendimientos o ganancias de capital provenientes de títulos y de valores mobiliarios; así como los provenientes de financiaciones o préstamos efectuados a personas o entidades residentes o constituidas en el país	16			
Operaciones con instrumentos financieros derivados en el país	17			
Otros Ingresos en el país no comprendidos en los incisos anteriores	18	200.000.000		
Intereses, comisiones, rendimientos o ganancias de capital depositados en entidades bancarias o financieras públicas o privadas en el exterior; así como los provenientes de financiaciones o préstamos realizados a favor de personas o entidades del exterior	19			
Colocación de capitales (dividendos, utilidades o rendimientos que se obtengan en carácter de dueño de la sucursal en el exterior, socio o accionista de sociedades del exterior)	20			
Operaciones con instrumentos financieros derivados del exterior	21			
Otros Ingresos del exterior no comprendidos en los incisos anteriores	22			
Diferencia de cambio	23			
<b>TOTAL DE INGRESOS BRUTOS</b> (Sumatoria de las casillas 10 al 23)		15.000.000	+35.000.000	+200.000.000
<b>Menos:</b> Devoluciones, bonificaciones, descuentos otorgados u otros conceptos similares	24			
<b>A- TOTAL DE INGRESOS NETOS</b> (Diferencia entre las casillas 77 y 24)			78	250.000.000

<b>Menos:</b> Ingresos por operaciones de exportación a terceros países realizadas por usuarios de Zonas Francas	25			
<b>Menos:</b> Ingresos por operaciones de exportación a terceros países por el Régimen de Maquila	26			
<b>Menos:</b> Ingresos de fuente extranjera no gravados	27			
<b>Menos:</b> Ingresos obtenidos en operaciones internacionales alcanzadas por el Régimen Presunto	28			
<b>Menos:</b> Ingresos obtenidos de actividades de forestación y enajenación de inmuebles urbanos y rurales alcanzados por el Régimen Presunto	29	200.000.000		
<b>Menos:</b> Ingresos obtenidos de actividades de comercialización de productos establecidos en el Régimen Especial	30			
<b>Menos:</b> Ingresos no gravados por el IRE, exentos y exonerados	31			
<b>B- TOTAL DE INGRESOS NETOS GRAVADOS</b> (Diferencia entre la casilla 78 y el resultado de la sumatoria de las casillas 25 al 31)			79	50.000.000
<b>COSTOS</b>		<b>IMPORTE -I-</b>		<b>TOTAL -II-</b>
<b>C- TOTAL DE COSTOS</b>				=150.000.000+30.000.000
<b>Menos:</b> Costos relacionados a los ingresos por operaciones realizadas por usuarios de Zonas Francas	32			
<b>Menos:</b> Costos relacionados a los ingresos por operaciones realizadas en el Régimen de Maquila	33			
<b>Menos:</b> Costos relacionados a ingresos de fuente extranjera no gravados	34			
<b>Menos:</b> Costos relacionados a ingresos gravados obtenidos en operaciones internacionales alcanzadas por el Régimen Presunto	35			
<b>Menos:</b> Costos relacionados a ingresos gravados obtenidos de actividades de forestación o enajenación de inmuebles urbanos y rurales alcanzados por el Régimen Presunto	36	150.000.000		
<b>Menos:</b> Costos relacionados a ingresos gravados obtenidos de actividades de comercialización de productos establecidos en el Régimen Especial	37			
<b>Menos:</b> Costos relacionados a ingresos no gravados por el IRE, exentos y exonerados	38			
<b>Menos:</b> Otros costos no deducibles del IRE	39			
<b>D- TOTAL DE COSTOS DEDUCIBLES</b> (Diferencia entre la casilla 80 y el resultado de la sumatoria de las casillas 32 al 39)			81	
<b>E- RENTA BRUTA</b> (Diferencia entre las casillas 79 y 81)			82	30.000.000

1 % gastos del exterior rel a activ grav

GASTOS	IMPORTE -I-		TOTAL -II-	
Remuneraciones o contribuciones pagadas al personal, por servicios prestados en relación de dependencia	40	por lo que se apor	IPS	
Aguinaldos	41	suma total/	12	
Cargas sociales - Aporte patronal	42	16.5%		
Beneficios otorgados a los trabajadores en relación de dependencia, conforme al art. 93 de la Constitución Nacional	43	Ley 285/93		
Remuneraciones por servicios personales cuando no sean prestados en relación de dependencia, incluidas las remuneraciones del dueño de una empresa unipersonal, socio o accionista	44	Servicios personales, honorarios profesionales, comisiones Remuneración del dueño RPS al socio o accionista		
Remuneraciones porcentuales de las utilidades líquidas por servicios de carácter personal, que no se encuentran en relación de dependencia y pagadas en dinero	45	Utilidades que pagamos al gerente que no tiene relación de dependencia		
Arrendamiento, cesión de uso de bienes y derechos	46	alquileres en gral		
Fletes y gastos de comercialización	47	Gastos para la venta		
Gastos de movilidad y viático	48	OJO: 1- Rendir cuenta-Facturas x cada gasto 2- No rindieron cta - "Formar parte del sueldo"		
Intereses financieros	49	Colocación CDA genera intereses Préstamo - Intereses		
Erogaciones incurridas por la explotación de un establecimiento agropecuario, en fincas colindantes o cercanas al mismo	50	gts de camino, gts alambrado-poda arboles		
Donaciones	51	1- estado, municipalidad, ESFL BP - Fundaciones 2- recibo donación 3- El reconocimiento BP		
Depreciaciones por desgaste, obsolescencia y agotamiento	52	3182/19 - Contable		
Amortización de bienes intangibles	53	25% anual		
Pérdida de inventario por mortandad del ganado	54	total - GD comprado		
Pérdidas extraordinarias y las originadas por hechos punibles cometidos por terceros	55	Acta, denuncia y comunicar a la SET dentro de los 30 días		
Castigo sobre malos créditos	56			
Pérdidas por diferencia de cambio	57	siempre se aplique lo establecido en el dto 3182/19 3107/19 - tc día anterior		
Gastos de constitución y organización, incluidos los preoperativos y de reorganización	58	puedo deducir al mes siguiente hasta 3 años		
Reservas matemáticas y similares. Previsiones sobre malos créditos para entidades bancarias y financieras regidas por la Ley N° 861/1996	59	Bcos y financieras		
Gastos generales del negocio no señalados en los incisos anteriores	60	art 15 nral 3		
IVA Gasto/Costo	61	IVA que ICF - 100% deducible cuando solo tiene ingresos gravados		
Impuesto a la Renta Empresarial	62			
Gastos y erogaciones en el exterior relacionados a Instrumentos Financieros Derivados	63			
Otros gastos y erogaciones en el exterior	64			
Otros gastos (No señalados expresamente en los ítems anteriores)	65			
<b>F- TOTAL DE GASTOS</b> (antes de considerar los gastos señalados en el numeral 23 del Art. 15 de la Ley)			83	3.000.000

<b>Menos:</b> Gastos relacionados a los ingresos por operaciones realizadas por usuarios de Zonas Francas	66			
<b>Menos:</b> Gastos relacionados a los ingresos por operaciones realizadas en el Régimen de Maquila	67			
<b>Menos:</b> Gastos relacionados a ingresos de fuente extranjera no gravados	68			
<b>Menos:</b> Gastos relacionados a ingresos gravados obtenidos en operaciones internacionales alcanzadas por el Régimen Presunto	69			
<b>Menos:</b> Gastos relacionados a ingresos gravados obtenidos de actividades de forestación o enajenación de inmuebles urbanos y rurales alcanzados por el Régimen Presunto	70			
<b>Menos:</b> Gastos relacionados a ingresos gravados obtenidos de actividades de comercialización de productos establecidos en el Régimen Especial	71			
<b>Menos:</b> Impuesto a la Renta Empresarial	72			
<b>Menos:</b> Gastos relacionados a ingresos no gravados por el IRE, exentos y exonerados	73	2.000.000		
<b>Menos:</b> Otros gastos no deducibles	74	13.724.131		
<b>G- TOTAL DE GASTOS DEDUCIBLES</b> (Diferencia entre la casilla 83 y el resultado de la sumatoria de las casillas 66 al 74)			84	
<b>H- RENTA NETA ANTES DE LA DEDUCCIÓN DE LOS INTERESES SEÑALADOS EN EL NUMERAL 23 DEL ART. 15 DE LA LEY</b> (Diferencia entre la casilla 82 y 84)			85	
Total de Intereses por préstamos, regalías y asistencia técnica cuando lo realicen el socio o accionista de la empresa, la casa matriz u otras sucursales o agencias del exterior, o entre empresas vinculadas	75			
Porción deducible del monto declarado en la casilla 75, correspondiente a Intereses por préstamos, regalías y asistencia técnica cuando lo realicen el socio o accionista de la empresa, la casa matriz u otras sucursales o agencias del exterior, o entre empresas vinculadas (No podrá superar el 30% del valor de la casilla 85)	76			
<b>I- RENTA NETA DESPUÉS DE LA DEDUCCIÓN DE LOS INTERESES SEÑALADOS EN EL NUMERAL 23 DEL ART. 15 DE LA LEY</b> (Diferencia entre la casilla 85 y 76)			86	

INC	RUBRO 2 - TRANSFORMACIÓN Y VALUACIÓN DE ACTIVOS			
a	Aumento por transformación biológica de animales vivos y de plantas, incluido el procreo y la explotación forestal, así como por la valuación de Activos Biológicos	87		
b	Disminución por transformación y valuación de Activos Biológicos	88		
c	Aumento patrimonial por revaluaciones del valor de acciones, revaluaciones técnicas o extraordinarias de los bienes del activo fijo e intangibles	89	80.000.000	
d	Disminución patrimonial del valor de acciones y de los bienes del activo fijo e intangibles	90		

INC	RUBRO 3 - RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPORTE	
		PÉRDIDA -I-	UTILIDAD -II-
a	Resultado contable del ejercicio	91	93 4.000.000
b	Resultado fiscal del ejercicio	92	94 5500.000

INC	RUBRO 4 - DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA Y PÉRDIDA ARRASTRABLE	IMPORTE			
		CONTRIBUYENTE		FISCO	
		-I-		-II-	
a	Resultado Fiscal del Ejercicio/Utilidad (Proviene del Rubro 3, casilla 94)			102	
b	Resultado Fiscal del Ejercicio/Pérdida (Proviene del Rubro 3, casilla 92)	95			
c	<b>PÉRDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> (El contribuyente deberá tener en cuenta que la pérdida declarada en el presente Inciso, esté dentro del plazo legal previsto en la Ley)	96			
d	<b>PÉRDIDA TOTAL ACUMULADA</b> (Sumatoria de las casillas 95 y 96)	97			
e	<b>Menos:</b> Pérdida que al cierre del presente ejercicio quedó por fuera de los 5 (cinco) años	98			
f	<b>SALDO DE PÉRDIDAS COMPENSABLES AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO</b> (Diferencia entre las casillas 97 y 98).	99			
g	<b>Menos:</b> Pérdida que se compensa en el presente ejercicio fiscal (No podrá exceder el 20 % de la Renta Neta: casilla 102)	100			
h	<b>SALDO DE PÉRDIDA AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO</b> (Diferencia entre las casillas 99 y 100). Monto a trasladar en la casilla 96 del presente rubro de la Declaración Jurada del siguiente ejercicio fiscal	101			
i	<b>RENTA NETA DEL EJERCICIO</b> (Diferencia entre las casillas 102 y 100, cuando la casilla 102 sea mayor)			103	

INC	RUBRO 5 - DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA PARA QUIENES CUENTEN CON RENTAS ALCANZADAS POR BENEFICIOS ESPECIALES	IMPORTE			
		DEDUCCIONES		FISCO	
		-I-		-II-	
a	Renta Neta del Ejercicio (Proviene de la casilla 103 del Rubro 4)			105	
b	Renta Neta alcanzada por beneficios especiales vigentes	104			
c	<b>RENTA NETA IMPONIBLE</b> (Diferencia entre las casillas 105 y 104, cuando la casilla 105 sea mayor)			106	

INC	RUBRO 6 - DETERMINACIÓN DE LA RENTA PRESUNTA PARA CONTRIBUYENTES QUE OPTEN LIQUIDAR EL IMPUESTO CONFORME AL ARTÍCULO 19 DE LA LEY				
a	Ingresos gravados obtenidos de actividades de forestación o enajenación de inmuebles urbanos y rurales que formen parte del activo fijo			107	200.000.000
b	<b>RENTA NETA PRESUNTA</b> (30% de la casilla 107)			108	

INC	RUBRO 7 - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO Y LIQUIDACIÓN FINAL	IMPORTE			
		CONTRIBUYENTE -I-		FISCO -II-	
a	Impuesto determinado sobre la Renta Neta Imponible y la Renta Neta Presunta (.....% sobre la sumatoria de las casillas 106 y 108)			116	
b	Impuesto determinado aplicable sobre la renta neta alcanzadas por beneficios especiales (.....% sobre el monto de la casilla 104 del Rubro 5)			117	
c	<b>SUBTOTAL</b> (Sumatoria de las casillas 116 y 117)			118	
d	Impuesto determinado por Ajuste de Precio (Art. 4° de la Ley N° 5.061/2013)			119	
e	Impuesto a la Renta pagado en el exterior aplicado al IRE, para evitar la doble imposición	109			
f	<b>TOTAL IMPUESTO DETERMINADO (Casillas 118 + 119 - 109)</b>			120	
g	Saldo a favor del contribuyente del ejercicio anterior (Proviene de la casilla 115 del presente Rubro de la Declaración Jurada del ejercicio fiscal anterior)	110			
h	Retenciones computables a favor del Contribuyente <u>Ver Retenciones recibidas</u>	111			
i	Percepciones computables a favor del Contribuyente <u>Ver Percepciones recibidas</u>	112			
j	Anticipos ingresados	113			
k	Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento			121	
l	<b>SUBTOTAL</b> (Columna I: Sumatoria de las casillas 110 al 113); (Columna II: Sumatoria de las casillas 120 y 121)	114		122	
m	<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b> (Monto a trasladar al siguiente ejercicio fiscal en la casilla 110 del presente Rubro). Diferencia entre las casillas 114 y 122, cuando la casilla 114 sea mayor	115			
n	<b>SALDO A INGRESAR A FAVOR DEL FISCO</b> (Diferencia entre las casillas 122 y 114, cuando la casilla 122 sea mayor)			123	

INC	RUBRO 8 - DETERMINACIÓN DE ANTICIPOS PARA EL SIGUIENTE EJERCICIO FISCAL	IMPORTE	
a	Impuesto liquidado del ejercicio (Proviene de la casilla 120 del Rubro 7)	124	
b	Retenciones y Percepciones computables (Proviene de la sumatoria de las casillas 111 y 112)	125	
c	Anticipos a ingresar para el siguiente ejercicio (Diferencia entre las casillas 124 y 125, cuando el monto de la casilla 124 sea mayor)	126	
d	Saldo a favor del contribuyente del ejercicio que se liquida (Proviene de la casilla 115. Consignar hasta el monto de la casilla 126)	127	
e	Cuotas de anticipos a ingresar. (Casilla 126 - casilla 127) x 25%	128	

INC	RUBRO 9 - INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
a	RUC o Cédula de Identidad Civil del Contador, sin incluir el dígito verificador	129	
b	RUC del Auditor o de la Empresa Auditora, sin incluir el dígito verificador	130	
c	Cantidad total de personal ocupado en relación de dependencia al cierre del ejercicio	131	
d	Número de la disposición legal que respalda el beneficio fiscal declarado en el Rubro 5, casilla 104	132	
e	Año de la disposición legal que se referencia en la casilla 132.	133	

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

**ANEXO**  
**PARA CONTRIBUYENTES QUE REALICEN ACTIVIDAD AGROPECUARIA**

INC.	CUADRO 1 - INVENTARIO DE LA EXISTENCIA DEL GANADO								
	CATEGORÍAS								
	MOVIMIENTOS	TERNEROS		DESMAMANTES		VAQUILLAS		VACAS	
a	Existencia Anterior	134		148		162		176	
b	Nacimientos	135		149		163		177	
c	Reclasificación Entrada	136		150		164		178	
d	Compra	137		151		165		179	
e	Aparcería y Otros Ingresos	138		152		166		180	
f	<b>Total Entrada</b>	139		153		167		181	
g	Mortandad	140		154		168		182	
h	Reclasificación Salida	141		155		169		183	
i	Consumo	142		156		170		184	
j	Venta	143		157		171		185	
k	Extravío y Otros Egresos	144		158		172		186	
l	<b>Total Salida</b>	145		159		173		187	
m	<b>Existencia Final</b>	146		160		174		188	
n	<b>Valor del Ganado</b>	147		161		175		189	

INC.	CUADRO 2 - INVENTARIO DE LA EXISTENCIA DEL GANADO								
	CATEGORÍAS								
	MOVIMIENTOS	TOROS		NOVILLOS		HACIENDA EQUINA		OTROS	
a	Existencia Anterior	190		204		218		232	
b	Nacimientos	191		205		219		233	
c	Reclasificación Entrada	192		206		220		234	
d	Compra	193		207		221		235	
e	Aparcería y Otros Ingresos	194		208		222		236	
f	<b>Total Entrada</b>	195		209		223		237	
g	Mortandad	196		210		224		238	
h	Reclasificación Salida	197		211		225		239	
i	Consumo	198		212		226		240	
j	Venta	199		213		227		241	
k	Extravío y Otros Egresos	200		214		228		242	
l	<b>Total Salida</b>	201		215		229		243	
m	<b>Existencia Final</b>	202		216		230		244	
n	<b>Valor del Ganado</b>	203		217		231		245	

INC.	CUADRO 3 - INFORMACIÓN DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS EN EXISTENCIA								
	CANTIDAD/VALOR	MAÍZ		SOJA		TRIGO		OTROS	
EN DEPÓSITO PROPIO									
a	Kilogramos	246		248		250		252	
b	Valor total	247		249		251		253	
EN DEPÓSITO DE TERCEROS									
c	Kilogramos	254		256		258		260	
d	Valor total	255		257		259		261	