

RETENCIONES

EFFECTUADAS POR EMPRESAS UNIPERSONALES, PERSONAS JURÍDICAS PÚBLICAS O PRIVADAS, INSTITUCIONES Y ORGANISMOS DEL ESTADO

- Normativa: Ley N° 843, Ley N° 1448, DS N° 21531, DS N° 21532, DS N° 24051, DS N° 4850, RND N° 102300000003



DEFINICIÓN

Las retenciones son obligaciones tributarias establecidas por normativa, que tienen las Empresas Unipersonales, Personas Jurídicas Públicas o Privadas, Instituciones y Organismos del Estado, por pagos efectuados a personas naturales o sucesiones indivisas que de forma eventual realizan la venta de bienes muebles o prestan servicios (profesionales u oficios) **que no están respaldados con una factura**, a quienes deben retener un porcentaje por concepto de impuestos en función a la transacción realizada; retención que debe ser declarada en los formularios correspondientes y pagada en una Entidad Financiera habilitada para el efecto



RETENCIONES POR COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS EN TERRITORIO NACIONAL

2.1 RETENCIONES POR COMPRAS DE BIENES MUEBLES

La compra de bienes muebles a personas naturales y sucesiones indivisas que no estén respaldados por la factura correspondiente, serán sujetas a la retención de los siguientes impuestos:

Impuesto	Formulario	Porcentaje	Normativa
Impuestos sobre las Utilidades de las Empresas (IUE)	570	5%	DS N° 24051, Artículo 3 modificado por el Parágrafo V, Artículo 2 del DS N° 4850
Impuesto a las Transacciones (IT)	410	3%	DS N° 21532, Artículo 10 modificado por el Parágrafo VIII, Artículo 2 del DS N° 4850

IMPORTANTE



Las compras efectuadas dentro de Zona Franca Cobija no están alcanzados por el IT. Normativa: Parágrafo I, Artículo 6, DS N° 25933

2.2 RETENCIONES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTES U OFICIOS

La compra de servicios a personas naturales y sucesiones indivisas que no estén respaldados por la factura correspondiente, serán sujetas a la retención de los siguientes impuestos:

Impuesto	Formulario	Porcentaje	Normativa
Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA)	604	13%	DS N° 21531, Artículo 11 modificado por el Parágrafo II, Artículo 2 del DS N° 4850
Impuesto a las Transacciones (IT)	410	3%	DS N° 21532, Artículo 10 modificado por el Parágrafo VIII, Artículo 2 del DS N° 4850

IMPORTANTE



Los servicios prestados dentro de Zona Franca Cobija no están alcanzados por el IT. Normativa: Parágrafo I, Artículo 6, DS N° 25933

2.3 RETENCIONES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PERSONAS NATURALES DOMICILIADAS EN EL EXTERIOR

Los pagos efectuados a Personas Naturales domiciliadas en el exterior por prestación de servicios realizados de forma física dentro el Territorio serán sujetas a la retención de los siguientes impuestos:

Impuesto	Formulario	Porcentaje	Normativa
Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA)	604	13%	DS N° 21531, Artículo 11 modificado por el Parágrafo II, Artículo 2 del DS N° 4850
Impuesto a las Transacciones (IT)	410	3%	DS N° 21532, Artículo 10 modificado por el Parágrafo VIII, Artículo 2 del DS N° 4850

2.4 RETENCIONES POR PAGO DE ALQUILERES, INTERESES Y OTROS

El pago de alquileres, intereses y otros a personas naturales y sucesiones indivisas que no estén respaldados por la factura correspondiente, serán sujetas a la retención de los siguientes impuestos:

Impuesto	Formulario	Porcentaje	Normativa
Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA)	604	13%	DS N° 21531, Artículo 11 modificado por el Parágrafo II, Artículo 2 del DS N° 4850
Impuesto a las Transacciones (IT)	410	3%	DS N° 21532, Artículo 10 modificado por el Parágrafo VIII, Artículo 2 del DS N° 4850

3

RETENCIONES A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

Quienes paguen, acrediten o remitan a Beneficiarios del exterior rentas de fuente boliviana, deberán retener y pagar el siguiente impuesto:

Impuesto	Formulario	Porcentaje	Normativa
Impuestos sobre las Utilidades de las Empresas Beneficiarios del Exterior (IUE-BE)	530	12.5%	Ley N° 843, Artículo 51 y DS N° 24051, Artículo 34

4

FECHAS DE VENCIMIENTO

Todas las retenciones efectuadas por el Contribuyente durante el mes deben ser consolidadas en una sola Declaración Jurada por impuesto y presentadas en las fechas establecidas, en función a la terminación del número de NIT del contribuyente (Agente de Retención).

0 HASTA EL 13 DE CADA MES	1 HASTA EL 14 DE CADA MES	2 HASTA EL 15 DE CADA MES	3 HASTA EL 16 DE CADA MES	4 HASTA EL 17 DE CADA MES
5 HASTA EL 18 DE CADA MES	6 HASTA EL 19 DE CADA MES	7 HASTA EL 20 DE CADA MES	8 HASTA EL 21 DE CADA MES	9 HASTA EL 22 DE CADA MES

IMPORTANTE



Cuando en un período no se realicen retenciones no existe la obligación de presentar los formularios señalados.

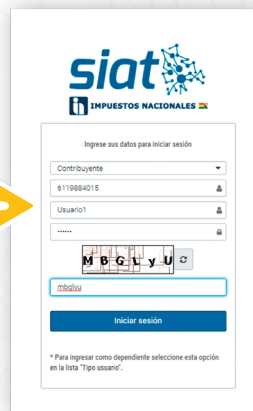
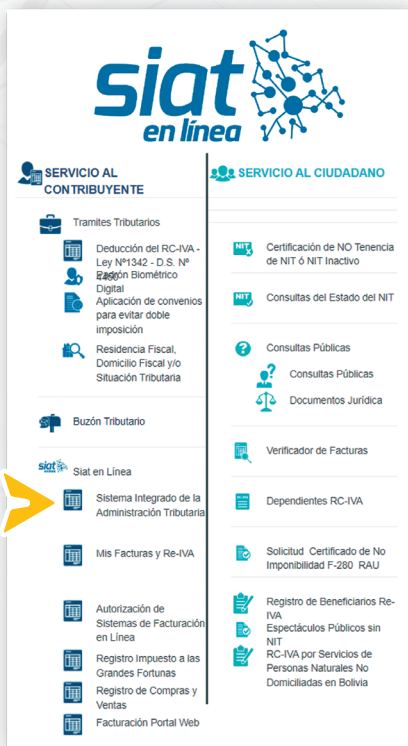
3



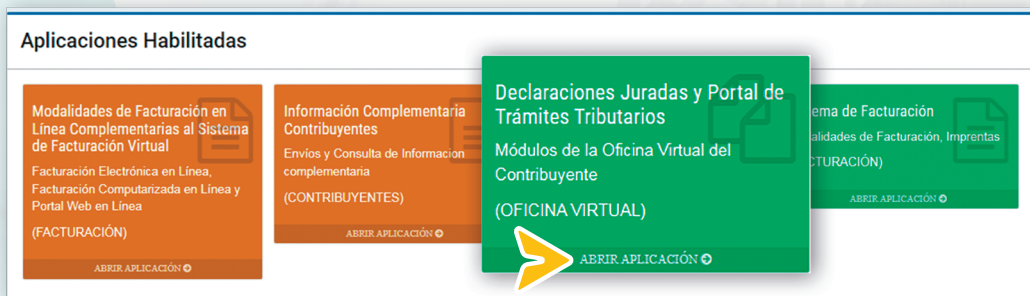


LLENADO DE FORMULARIOS

El llenado de los formularios por retenciones se realiza a través del Portal SIAT en línea. Realizando los siguientes pasos ingresar a **www.impuestos.gob.bo** Acceder al Portal SIAT en Línea, en la columna de Servicio al Contribuyente seleccionar **SIAT en Línea**, e ingresar a **Sistema Integrado de la Administración Tributaria**; consignar NIT, usuario, contraseña, código captcha y pulsar el botón **Iniciar sesión**.



En la opción **Declaraciones Juradas y Portal de Trámites Tributarios**, pulsar en **ABRIR APLICACIÓN**.

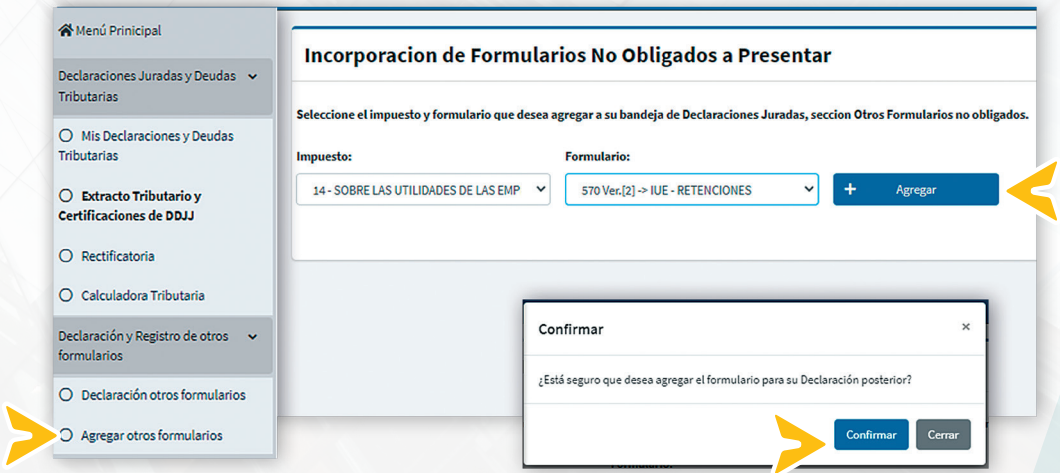


En la opción **DDJJ - Deudas y Obligaciones Tributarias**, pulsar en **INGRESAR APLICACIÓN**

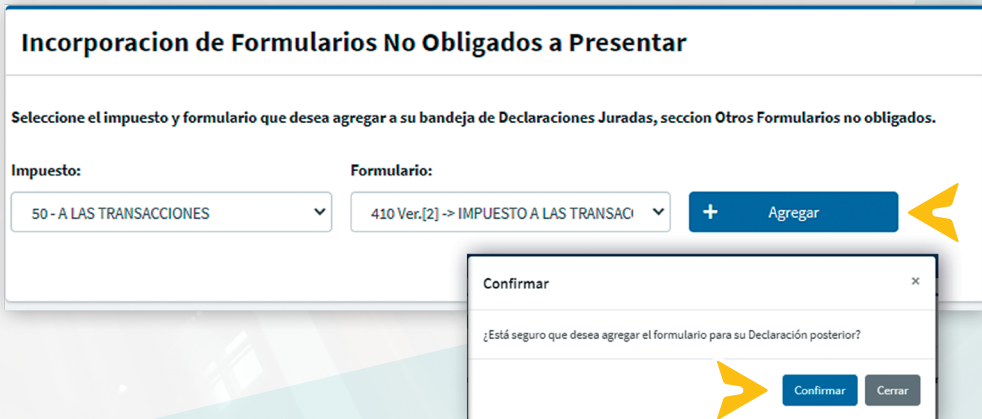


Para realizar la declaración de los formularios de retenciones, en el menú de la izquierda pulsar en **Agregar otros formularios**, seleccionar **Impuesto** (14 = Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas, 50 = Impuesto a las Transacciones, 40 = Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado), **Formulario** (570 = IUE, 410 = IT, 604 = RC-IVA, 530 = IUE-BE), pulsar el botón **+ Agregar**, en el mensaje de Confirmación hacer clic en el botón **Confirmar** para agregar el formulario.

Agregar el FORMULARIO 570



Agregar el FORMULARIO 410



Agregar el FORMULARIO 604

Incorporacion de Formularios No Obligados a Presentar

Seleccione el impuesto y formulario que desea agregar a su bandeja de Declaraciones Juradas, seccion Otros Formularios no obligados.

Impuesto:

40 - REGIMEN COMPLEMENTARIO AL

Formulario:

604 Ver.[3] -> REGIMEN COMPLEMEN

+ Agregar

Confirmar

¿Está seguro que desea agregar el formulario para su Declaración posterior?

Confirmar

Cerrar

Agregar el FORMULARIO 530

Incorporacion de Formularios No Obligados a Presentar

Seleccione el impuesto y formulario que desea agregar a su bandeja de Declaraciones Juradas, seccion Otros Formularios no obligados.

Impuesto:

14 - SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS E

Formulario:

530 Ver.[3] -> IUE - BENEFICIARIOS DE

+ Agregar

Confirmar

¿Está seguro que desea agregar el formulario para su Declaración posterior?

Confirmar

Cerrar

En la opción **Declaración otros formularios** pulsar el botón **Para adicionar lo(s) formulario(s)**, seleccionar el Formulario que se adicionará (570 = IUE, 410 = IT, 604 = RC-IVA, 530 = IUE-BE) y presionar en el botón **Adicionar Formulario** en el mensaje de Confirmación hacer clic en el botón **Aceptar**

Declaración de Otros Formularios No Obligados y Boletas de Pago

Cod. Formulario/Boleta de Pago

Mes

Año

Fecha Vcto.

Estado

Ver Trámite

Acción

Para adicionar lo(s) formulario(s) que necesito, presione aquí

+ Adicionar Formulario

- ☐ Cod. 410 : DDJJ - 410 - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES : RETENCIONES
- ☐ Cod. 530 : DDJJ - 530 - IUE - BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR
- ☒ Cod. 570 : DDJJ - 570 - IUE - RETENCIONES
- ☐ Cod. 604 : DDJJ - 604 - REGIMEN COMPLEMENTARIO DEL IVA - RETENCIONES
- ☐ Cod. 1000 : BP - 1000_v2 [Cód Imp - 50] - BOLETA DE PAGO (EN EFECTIVO)

siat.impuestos.gob.bo dice

¿Está seguro de adicionar el formulario 570 (DDJJ - 570 - IUE - RETENCIONES)?

Aceptar

Cancelar



Seleccionar el mes y año para habilitar el botón **Declarar**, a través del cual ingresará al Formulario.



Compra de BIENES



El señor Edgar Pérez, realizó la venta eventual de tres sillas por un valor total de Bs800.- a la empresa la Bolivianita S.R.L., quien al realizar el pago, procedió a la retención de los impuestos correspondientes.

Impuesto	Formulario	Porcentaje	Importe Total	Monto Retenido
IUE	570	5%	Bs800	Bs40
IT	410	3%	Bs800	Bs24
Total		8%		Bs64

Registrar el importe total por la compra de bienes Bs800

Cálculo automático del 20% de la casilla 26
 $Bs800 \times 20\% = Bs160$

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

a	Importe cancelado por servicios	13	0
b	Importe cancelado por adquisiciones	26	800
c	Importe Sujeto a Impuesto (50% Sobre el Importe de la Casilla C013)	1001	0
d	Importe Sujeto a Impuesto (20% Sobre el Importe de la Casilla C026)	1002	160
e	Impuesto determinado (25% Sobre (C1001 + C1002))	909	40
f	Pagos a Cuenta Realizados en DDJJ Anterior y/o en Boletas de Pago	622	0
g	Saldo Disponible de Pagos del Período Anterior a Compensar	640	0
h	Diferencia a Favor del Contribuyente para el Siguiete Período (C622 + C640 - C909; Si > 0)	747	0
i	Saldo Definitivo a Favor del Fisco (C909 - C622 - C640; Si > 0)	996	40
j	Imputación de Crédito en Valores (Sujeto a Verificación y Confirmación por Parte del S.I.N.)	677	0
k	Impuesto a Pagar en Efectivo (C996-C677;Si > 0), (Si la Presentación es Fuera de Término, Debe Realizar el Pago en la Boleta F.1000)	576	40

Registrar el importe del impuesto determinado de la casilla 996 Bs40

Cálculo automático del 25% de la casilla 26
 $Bs160 \times 25\% = Bs40$

Registrar el importe del impuesto retenido
 $Bs800 \times 3\% = Bs24$

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

a	Impuesto Retenido	13	24
b	Impuesto determinado (Importe de la Casilla C013)	909	24
c	Pagos a Cuenta Realizados en DDJJ Anterior y/o en Boletas de Pago	622	0
d	Saldo Disponible de Pagos del Período Anterior a Compensar	640	0
e	Diferencia a Favor del Contribuyente para el Siguiete Período (C622 + C640 - C909; Si > 0)	747	0
f	Saldo Definitivo a Favor del Fisco (C909 - C622 - C640; Si > 0)	996	24
g	Imputación de Crédito en Valores (Sujeto a Verificación y Confirmación por Parte del S.I.N.)	677	0
h	Impuesto a Pagar en Efectivo (C996-C677;Si > 0), (Si la Presentación es Fuera de Término, Debe Realizar el Pago en la Boleta F.1000)	576	24

Registrar el importe del impuesto determinado de la casilla 996 Bs24

Registro automático de la casilla 13 Bs24

EJEMPLO N° 2

Prestación de SERVICIOS



La Empresa Ave Azul S.A. durante el mes de enero 2023 realizó el pago por servicios eventuales a personas naturales de acuerdo al siguiente detalle:

- Bs400 al Sr. Juan Cortez con CI 4589786 Lp por la conexión de tuberías.
- Bs7000 al Sr. Rossel Negrete con documento de identidad 444444C de nacionalidad brasileña por servicio técnico en la reparación de maquinaria industrial.
- Bs 2000 al Sr. Esteban Quiroz con CI 2789456 Cbba por alquiler eventual de un espacio físico en su domicilio.

Servicio	Importe total	Retenciones	
		RC-IVA 13%	IT 3%
Conexión de tuberías	Bs400	Bs52	Bs12
Reparación de maquinaria	Bs7000	Bs910	Bs210
Alquiler de deposito	Bs2000	Bs260	Bs60
Total	Bs9400	Bs1222	Bs282

Llenado del FORMULARIO 604

Registrar el importe total del impuesto retenido dentro el territorio nacional.
 $Bs400 \times 13\% = Bs52$

Registrar el importe total del impuesto retenido por la prestación eventual de servicios realizados dentro el territorio nacional por personas naturales residentes en el extranjero
 $Bs7000 \times 13\% = Bs910$

(C) DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE Y DEL IMPUESTO

a	Impuesto Retenido por Servicios Nacionales	404	52
b	Impuesto Retenido por Servicios Extranjeros	405	910
c	Impuesto Retenido por Otros Conceptos	406	260
d	Impuesto Retenido Determinado (C404 + C405 + C406)	909	1222
e	Pagos a Cuenta Realizados en DDJJ Anterior y/o en Boletas de Pago	622	0
f	Saldo Disponible de Pagos del Periodo Anterior a Compensar	640	0
g	Saldo a favor del contribuyente para el siguiente periodo (C622+C640-C909; Si >0)	747	0
h	Saldo Definitivo a Favor del Fisco (C909 - C622 - C640; Si > 0)	996	1222
i	Imputación de Crédito en Valores (Sujeto a Verificación y Confirmación por Parte del S.I.N.)	677	0
j	Impuesto a Pagar en Efectivo (C996-C677; Si > 0), (Si la Presentación es Fuera de Término, Debe Realizar el Pago en la Boleta F.1000)	576	1222

Registrar el importe del impuesto determinado de la casilla 996 Bs1222

Cálculo automático, suma de los importes retenidos en las casillas 404, 405 y 406
 $(Bs52 + 910 + 260 = Bs1.222)$

Registrar el importe total del impuesto retenido por la prestación de otros servicios (Alquileres, Intereses y otros) realizados dentro el territorio nacional.
 $Bs2000 \times 13\% = Bs260$

En el **Anexo a)** Detallar la información de cada una de las personas que realizaron la prestación del servicio dentro el territorio nacional.

En el **Anexo b)** Detallar la información de cada una de las personas residentes en el extranjero que realizaron la prestación del servicio dentro el territorio nacional.

ANEXO A) DATOS INFORMATIVOS DE LA PERSONA NATURAL POR RETENCIÓN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (NACIONAL)

a	Nombres y Apellidos de las Personas Naturales	b	Documento de Identidad	c	Resumen del Servicio	d	Monto Pagado en Bolivianos	e	Monto Retenido en Bolivianos
	Juan Cortez		4589786		Trabajos de plomería		400		52
							0		0
							0		0
							0		0
Anexo A) Y Otros							0		0
TOTAL (ANEXO A)									
Totales							400		52

ANEXO B) DATOS INFORMATIVOS DE LA PERSONA NATURAL NO DOMICILIADA EN EL PAÍS POR RETENCIÓN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

a	Nombres y Apellidos de las Personas Naturales	b	Documento de Identidad	c	Resumen del Servicio	d	País	e	Monto Pagado en Bolivianos	f	Monto Retenido en Bolivianos
	Rossel Negrete		444444C		Reparacion maquinaria ind		Brasil		7000		910
									0		0
									0		0
									0		0
Anexo B) Y Otros								0		0	0
TOTAL (ANEXO B)											
Totales									7000		910

ANEXO C) DATOS INFORMATIVOS DE LA PERSONA NATURAL POR RETENCIÓN DE OTROS CONCEPTOS (Alquileres, intereses y otros).

a	Nombres y Apellidos de las Personas Naturales	b	Documento de Identidad	c	Resumen del Servicio	d	Monto Pagado en Bolivianos	e	Monto Retenido en Bolivianos
	Esteban Quiroz		2789456		Alquiler espacio		2000		260
							0		0
							0		0
							0		0
Anexo C) Y Otros							0		0
TOTAL (ANEXO C)									
Totales							2000		260

En el **Anexo c)** Detallar la información de cada una de las personas que realizaron la prestación del servicio de alquileres, intereses y otros dentro el territorio nacional.

IMPORTANTE



- En los Anexos a, b y c el número de registros habilitados es de dieciséis (16) filas
- Las Entidades Financieras en el Anexo c) registrarán el importe total por concepto de intereses pagados y el importe total por impuesto retenido, registrando sus datos (Razón social y NIT)

Llenado del FORMULARIO 410

Registrar el importe total del impuesto retenido Bs282

(C) DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE		
a	Impuesto Retenido	13 282
b	Impuesto determinado (Importe de la Casilla C013)	909 282
c	Pagos a Cuenta Realizados en DDJJ Anterior y/o en Boletas de Pago	622 0
d	Saldo Disponible de Pagos del Período Anterior a Compensar	640 0
e	Diferencia a Favor del Contribuyente para el Siguiete Período (C622 + C640 - C909; Si > 0)	747 0
f	Saldo Definitivo a Favor del Fisco (C909 - C622 - C640; Si > 0)	996 282
g	Imputación de Crédito en Valores (Sujeto a Verificación y Confirmación por Parte del S.I.N.)	677 0
h	Impuesto a Pagar en Efectivo (C996-C677;Si > 0), (Si la Presentación es Fuera de Término, Debe Realizar el Pago en la Boleta F.1000)	576 282

Registrar el importe del impuesto determinado de la casilla 996 Bs282

Registro automático de la casilla 13 Bs282

EJEMPLO N° 3

SERVICIOS PRESTADOS desde o en el exterior



La Empresa D y M S.A. durante el mes de enero 2023 realizo las siguientes remesas a Canadá para diferentes destinatarios:

- Rodrigo Rubio con documento de identidad 222222D (Terranova) por concepto de intereses se remesó Bs60000, en fecha 26 de enero 2023, valor que fué declararo en Boleta de Pago 3050
- Jorge Santa María con documento de identidad 777777S (Ontario), por concepto de servicios profesionales, se remesó Bs50000, en fecha 30 de enero 2023.

Impuesto	Formulario	Porcentaje	Importe Total	Monto Retenido
IUE-BE	530	12,5%	Bs60000	Bs7500
IUE-BE	530	12,5%	Bs50000	Bs6250
Total			Bs110000	Bs13750

Llenado de la BOLETA DE PAGO 3050

La Boleta de pago 3050 podra ser declarada por cada remesa realizada

Registrar los datos del beneficiario

Registrar el importe
total remesado
Bs60000

Cálculo automático del
50% de la casilla 13
 $Bs60000 \times 50\% = Bs30000$

DATOS DEL BENEFICIARIO		
a	Nombre y Apellidos de la persona natural o Razón Social de la persona jurídica beneficiaria	Rodrigo Rubio
b	Número de Registro Tributario o Documento de Identidad del beneficiario	222222D
c	País de destino	Canada
d	Estado/Provincia/Territorio/Otro	Terranova
e	Concepto: 1=Intereses; 2=Servicios; 3=Otros; 4=Dividendos	1
f	Fecha de la Remesa	20230126

(B) IMPORTE DEL PAGO		
a	Importe Remesado (Art. 51 Ley Nro. 843)	13 60000
b	Utilidad Neta Imponible Presunta (C013 * 50%)	26 30000
c	Impuesto Determinado (C26*25%)	909 7500
e	Monto a pagar en Efectivo (C909)	576 7500

Registrar el importe
del impuesto
determinado de la
casilla 996 Bs7500

Cálculo automático del
25% de la casilla 26
 $Bs30000 \times 25\% = Bs7500$

Llenado del FORMULARIO 530

Registrar el importe
total remesado
Bs110000

Cálculo automático el 50%
de la casilla 13
 $Bs110000 \times 50\% = Bs55000$

Cálculo automático del
25% de la casilla 26
 $Bs55000 \times 25\% = Bs13750$

(C) DETERMINACION DEL SALDO DEFINITIVO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE		
RETENCIONES A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR		
a	Importe remesado (Art. 51 Ley Nro. 843)	13 110000
b	Utilidad Neta Imponible Presunta (C013 * 50%)	26 55000
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO		
	Impuesto Determinado (C26*25%)	909 13750
DETERMINACIÓN DE SALDOS		
a	Pagos a cuenta realizados en DDJJ anterior y/o en Boletas de Pago por el Período Fiscal que se liquida (BP 3050 V.3 C909)	622 7500
b	Saldo Disponible de Pagos del Período Anterior a Compensar	640 0
c	Saldo a favor del contribuyente para el siguiente periodo (C622+C640-C909; Si >0)	747 0
d	Saldo a favor del Fisco (C909-C622-C640); Si >0	996 6250
DETERMINACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA Y MULTAS [EN CASO DE PRESENTACIÓN FUERA DE PLAZO]		
a	Tributo Omitido (C996)	924 6250
b	Actualización de valor sobre el Saldo a favor del Fisco	925 0
c	Intereses sobre el Tributo Omitido	938 0
d	Multa por Incumplimiento al Deber Formal (IDF) por presentación fuera de plazo	954 0
e	Sanción por Omisión al Pago	942 0
f	Total Deuda Tributaria y Multas a pagar (C924+C925+C938+C954+C942)	955 6250
g	Pago con valores fiscales (Sujeto a verificación y confirmación por parte del SIN)	677 0
h	Pago en efectivo (C955-C677); Si >0	576 6250

Registrar el importe del impuesto
determinado de la casilla 996
Bs6250

Registrar el importe total
pagado en las boletas 3050
Bs7500

En el Rubro (D) registrar los datos de cada beneficiario del Exterior

(D) DETALLE DE BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR									
A	B	C	D	E	F	G	H	I	
Nombre de la Persona Natural o Jurídica beneficiaria	Número de Registro Tributario o Documento de Identidad del beneficiario	País de destino	Estado / Provincia / Territorio / Otro	Concepto: 1=Intereses; 2=Servicios; 3= Otros; 4=Dividendos	Número de Orden BP 3050 V.3.	Fecha de Remesa	Importe Remesado en Bolivianos (C013) BP-3050 V.3.	Impuesto Determinado (C0909) BP 3050 V.3.	
Rodrigo Rubi	222222D	Canada	Terranova	1	123456	2023012	60000	7500	
Jorge Santa Mari	777777S	Canada	Ontario	2	0	0	50000	6250	
				0	0	0	0	0	
				0	0	0	0	0	
				0	0	0	0	0	
				0	0	0	0	0	
				0	0	0	0	0	
				0	0	0	0	0	
a Total Columna H (Cod. 8005) = (C13)							8005	110000	
b Total Columna I (Cod. 8006) = (C909)							8006	13750	

Cálculo automático suma de la columna I (Bs13750)

Cálculo automático suma de la columna I (Bs1100000)

BOLIVIA

UNDOS
HACIA EL BICENTENARIO



Acceso a Información
Tributaria
DIGITAL



www.impuestos.gob.bo



800-10-3444
Línea **Gratuita** de
Consultas Tributarias



IMPUESTOS NACIONALES

