

RESOLUCIÓN NORMATIVA DE DIRECTORIO N° 101900000010

R-0011-01

PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DEL DECRETO SUPREMO N° 3890

La Paz, 05 de junio de 2019

VISTOS Y CONSIDERANDO:

Que el Artículo 64 de la Ley N° 2492 de 2 de agosto de 2003, Código Tributario Boliviano, establece que la Administración Tributaria se encuentra facultada para emitir normas reglamentarias administrativas de carácter general a efectos de la aplicación de las normas tributarias.

Que el Artículo 19 de la Ley N° 843 (Texto Ordenado Vigente) crea el Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA) estableciendo los conceptos que constituyen ingresos gravados a efectos del citado impuesto.

Que el Artículo 8 del Decreto Supremo N° 21531 de 27 de febrero de 1987, Reglamento del Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA) establece los procedimientos, plazos y formas para el pago del precitado impuesto.

Que el Decreto Supremo N° 3890 de 1 de mayo de 2019 modifica el Artículo 8 del Decreto Supremo N° 21531 de 27 de febrero de 1987 que reglamenta el Régimen Complementario al Valor Agregado (RC-IVA), estableciendo que en los casos de desvinculación, el saldo del crédito fiscal proveniente de la imputación como pago a cuenta de la alícuota correspondiente al IVA contenido en las facturas, notas fiscales o documentos equivalentes presentados, podrá ser utilizado en la siguiente fuente laboral.

Que la Resolución Normativa de Directorio N° 101900000009 de 10 de mayo de 2019 estableció el procedimiento para la aplicación del Decreto Supremo N° 3890 de 01 de mayo de 2019.

Que es necesario adecuar los aspectos técnicos tributarios a efectos de la aplicación del Decreto Supremo N° 3890 de 01 de mayo de 2019.

Que conforme al Inciso p) del Artículo 19 del Decreto Supremo N° 26462 de 22 de diciembre de 2001, Reglamento de aplicación de la Ley N° 2166 del Servicio de Impuestos Nacionales, el Presidente Ejecutivo en uso de sus atribuciones y en aplicación del Inciso a) del Numeral 1 de la Resolución Administrativa de Directorio N° 09-0011-02 de 28 de agosto de 2002, se encuentra autorizado a suscribir Resoluciones Normativas de Directorio.

POR TANTO:

El Presidente Ejecutivo a.i. del Servicio de Impuestos Nacionales, en uso de las facultades conferidas por el Artículo 64 de la Ley N° 2492 de 2 de agosto de 2003, Código Tributario Boliviano, y las disposiciones precedentemente citadas,

RESUELVE:

Artículo 1. (Objeto).- Reglamentar el envío de la Planilla Tributaria V.2, presentación de la Declaración Jurada del Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA) Agentes de Retención Formulario 608 V.3 y el traslado del saldo a favor del dependiente RC-IVA de las personas naturales en relación de dependencia en casos de desvinculación, para su imputación como pago a cuenta del RC-IVA, en la siguiente fuente laboral en calidad de dependiente.

Artículo 2. (Alcance).- La presente Resolución alcanza a personas naturales en relación de dependencia y Agentes de Retención del RC-IVA.

Artículo 3. (Envío de la Planilla Tributaria V.2, Formularios 110 V.3 y declaración del Formulario 608 V.3).- **I.** Los empleadores en calidad de Agentes de Retención del RC-IVA, deben elaborar y enviar en forma mensual hasta la fecha de vencimiento del RC-IVA de acuerdo al último dígito del NIT, a través de la opción "Envío de la Información RC-IVA" de la Oficina Virtual del Portal Web del Servicio de Impuestos Nacionales www.impuestos.gob.bo, lo siguiente:

- a) La información de los saldos a favor del fisco y/o saldos a favor del dependiente, de la totalidad de sus trabajadores dependientes, generada a través de la Planilla Tributaria V.2 con el siguiente formato: (PLA_NIT_AAAA_MM.csv),
- b) La información consolidada en archivo con formato (.dec) de los Formularios 110 V.3 del periodo generado a través del Módulo Agente de Retención RC-IVA V.1 Facilito.

II. Los Agentes de Retención no están obligados a enviar la Planilla Tributaria V.2 siempre que en el periodo fiscal a liquidar sus dependientes no hubieren presentado el Formulario 110 V.3 y éstos tampoco tuvieren saldos a su favor o saldos a favor del fisco.

III. Los Agentes de Retención están obligados a presentar la Declaración Jurada Formulario 608 V.3 de forma mensual por los impuestos retenidos y/o saldos a favor de los dependientes hasta la fecha de vencimiento del RC-IVA de acuerdo al último dígito del NIT, debiendo pagar el impuesto retenido en la misma fecha.

Artículo 4. (Presentación de facturas o documentos equivalentes por dependientes).- Toda persona natural en relación de dependencia podrá presentar sus facturas o documentos equivalentes a través del Módulo Formulario Electrónico F-110 V.3 Facilito al Agente de Retención en la forma y plazos dispuestos en normativa vigente.

Artículo 5. (Traslado de saldo a favor del dependiente RC-IVA).- **I.** En caso de desvinculación del trabajador, el saldo a favor del dependiente RC-IVA con mantenimiento de valor, proveniente de las facturas o documentos equivalentes declarados, podrá ser utilizado en la siguiente fuente laboral.

II. A efecto de lo dispuesto en el párrafo anterior, en base a la información de la Planilla Tributaria V.2 declarada por los Agentes de Retención, el dependiente obtendrá el "Certificado de Saldo a favor del dependiente RC-IVA", ingresando a la opción habilitada para el efecto en el Portal Web del Servicio de Impuestos Nacionales.

El "Certificado de Saldo a favor del dependiente RC-IVA" establecerá el saldo a favor del dependiente RC-IVA actualizado al último día hábil del mes anterior a la obtención del Certificado, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 19 del Decreto Supremo N° 21531.

III. El saldo consignado en el "Certificado de Saldo a favor del dependiente RC-IVA" será registrado por el empleador en la columna "Saldo a favor del dependiente del periodo anterior" de la Planilla Tributaria V.2 en el periodo fiscal a declarar.

IV. Los datos contenidos en el "Certificado de Saldo a favor del dependiente RC-IVA" podrán ser verificados por el empleador ingresando a la opción habilitada para el efecto en el Portal Web del Servicio de Impuestos Nacionales.

Artículo 6. (Uso del Saldo a favor del Dependiente RC-IVA en la anterior fuente laboral).- I. En tanto no exista traslado del saldo a favor del dependiente RC-IVA a la siguiente fuente laboral, éste podrá ser utilizado de forma total o parcial como pago a cuenta del impuesto al RC-IVA resultante de los ingresos percibidos por el ex trabajador dependiente con posterioridad a su desvinculación, emergentes de su relación de dependencia.

II. Para la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, el ex trabajador dependiente obtendrá el "Certificado de Uso de Saldo a favor del Dependiente RC-IVA", ingresando a la opción habilitada para el efecto en el Portal Web del Servicio de Impuestos Nacionales.

El "Certificado de Uso de Saldo a favor del Dependiente RC-IVA" establecerá el monto del crédito fiscal utilizado como pago a cuenta del RC-IVA, resultante de los ingresos percibidos emergentes de su relación de dependencia, mismo que será deducido por la Administración Tributaria para la determinación del saldo a favor del dependiente RC-IVA final. El saldo a utilizar del Crédito Fiscal RC-IVA señalado precedentemente se actualizará al último día hábil del mes anterior a la obtención del Certificado.

III. El ex trabajador dependiente presentará a su anterior empleador el "Certificado de Uso de Saldo a favor del Dependiente RC-IVA" como respaldo del pago del RC-IVA resultante de los ingresos percibidos emergentes de su relación de dependencia con posterioridad a la desvinculación.

IV. Los datos contenidos en el "Certificado de Uso de Saldo a favor del Dependiente RC-IVA" podrán ser verificados por el ex empleador ingresando a la opción habilitada para el efecto en el Portal Web del Servicio de Impuestos Nacionales.

Artículo 7. (Registro del Dependiente en la Administración Tributaria y Control de Saldos de Crédito Fiscal).- I. A efectos de la aplicación de los Artículos 5 y 6 de la presente Resolución, el dependiente deberá registrarse como usuario de Portal Tributario del Servicio de Impuestos Nacionales.

II. La Administración Tributaria efectuará el control del saldo de Crédito Fiscal RC-IVA y el cálculo del mantenimiento de valor del saldo del ex trabajador dependiente, desde el momento de su desvinculación hasta la obtención del "Certificado de Uso de Saldo a favor del Dependiente RC-IVA" y/o "Certificado de Saldo a favor del Dependiente RC-IVA".

Artículo 8. (Código Dependiente RC-IVA).- I. El empleador y/o Agente de Retención, generará un "Código de Dependiente RC-IVA" para su asignación a cada trabajador, debiendo a este efecto ingresar a la opción "Generación Código de Dependiente RC-IVA" de su Oficina Virtual y registrar la siguiente información:

- a) Tipo de Documento de Identidad;
- b) Número de Documento de Identidad;
- c) Complemento del Documento de Identidad (cuando corresponda);
- d) Primer Apellido;
- e) Segundo Apellido (cuando corresponda);
- f) Nombres;
- g) Fecha de Nacimiento;
- h) Dirección del Domicilio del Dependiente;
- i) Número de Teléfono del Dependiente;
- j) Número de Celular del Dependiente;
- k) Correo Electrónico (personal).

II. El "Código de Dependiente RC-IVA" generado y asignado por el empleador a cada dependiente, deberá ser registrado en la Planilla Tributaria V.2 a enviar a la Administración Tributaria en la forma medios y plazos establecidos para el efecto.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.- Se aprueba el Módulo Agente de Retención RC-IVA V.1 Facilito para el envío consolidado de los Formularios - 110 V.3 del periodo de la totalidad de dependientes.

Segunda.- Se aprueba la Planilla Tributaria V.2, para la determinación del Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA) de los dependientes, de acuerdo al Anexo I adjunto a la presente Resolución.

Tercera.- Se aprueba la Declaración Jurada del Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado – Agentes de Retención Formulario 608 V.3.

Cuarta.- Se modifica el Artículo 12 de la RND Nº 10-0030-15 de 06 de noviembre de 2015, modificada por la Resolución Normativa de Directorio Nº 101800000014 de 25 de mayo de 2018 con el siguiente texto:

"Artículo 12. (Corrección de envío de la información).- Cuando los sujetos pasivos o terceros responsables detecten errores o inconsistencias en la información consolidada de los Formularios 110 V.3 y/o la Planilla Tributaria V.2; deberán realizar un nuevo envío de ambos archivos debidamente corregidos en el plazo de treinta (30) días corridos a partir de la fecha de vencimiento del envío. Vencido dicho plazo se incurrirá en incumplimiento a deberes formales."

Quinta.- Se modifica el Artículo 16 de la Resolución Normativa de Directorio Nº 10-0030-15 de 06 de noviembre de 2015, modificada por la Resolución Normativa de Directorio Nº 101800000014 de 25 de mayo de 2018 con el siguiente texto:

"Artículo 16. (Designación).- Se designa a los empleadores o Agentes de Retención como Agentes de Información, debiendo consolidar la información electrónica del F-110 Formulario para la presentación de Facturas proporcionada por sus dependientes, utilizando el aplicativo Módulo Agente de Retención RC-IVA V.1 Facilito, y remitir 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."

Sexta.- Se modifican los sub numerales 3.9, 3.10 y 3.11 del Numeral 3 del Anexo I, Régimen General de la RND N° 10-0033-16 de 25 de noviembre de 2016, de acuerdo al siguiente texto:

3.9	No envío de la información RC-IVA (Planilla Tributaria en la versión vigente y F-110) a través de los medios y formatos establecidos por la Administración Tributaria, por periodo fiscal (Agentes de Retención).	500 UFV Se podrá reducir la multa en el 50% si el contribuyente presenta la información hasta los 20 días siguientes de notificado con el acto administrativo que inicia el procedimiento sancionador	1000 UFV Se podrá reducir la multa en el 50% si el contribuyente presenta la información hasta los 20 días siguientes de notificado con el acto administrativo que inicia el procedimiento sancionador
3.10	Envío de la información RC-IVA (Planilla Tributaria en la versión vigente y F-110) fuera de plazo a través de los medios y formatos establecidos por la Administración Tributaria, por periodo fiscal (Agentes de Retención).	100 UFV	200 UFV
3.11	Envío de la información rectificadora (Planilla Tributaria versión vigente y F-110) por corrección de errores o inconsistencias, fuera del plazo establecido en normativa específica por periodo fiscal (Agentes de Retención).	50 UFV	100 UFV

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- De conformidad con el inciso d) del Artículo 8 del Decreto Supremo N° 21531 modificado por el Decreto Supremo N° 3890 de 01 de mayo de 2019, el saldo a favor del dependiente RC-IVA acumulado al 31 de mayo de 2019 generado por los trabajadores dependientes desvinculados en el periodo fiscal mayo/2019, podrá ser utilizado en la siguiente fuente laboral, cumpliendo el procedimiento establecido en el Artículo 5 de la presente Resolución.

Segunda.- La Administración Tributaria a solicitud de los Agentes de Retención RC-IVA que cuenten con doscientos cincuenta (250) o más dependientes, generará el "Código de Dependiente RC-IVA" de sus trabajadores, debiendo a este efecto presentar en formato digital Excel.csv (NOMBRE DEL ARCHIVO: DEP_NIT_FECHA DE ENVÍO (DD/MM/AAAA).csv) la información requerida en el Artículo 8 de la presente Resolución ante la Gerencia de Tecnologías de Información y Comunicación del Servicio de Impuestos Nacionales o Gerencias Distritales o GRACO de su jurisdicción hasta el día 24 de junio de 2019.

Tercera.- El agente de retención deberá elaborar la planilla tributaria del mes de mayo 2019 en el formato aprobado por la presente Resolución (Planilla Tributaria V.2) y efectuar la presentación y pago del RC-IVA a través del Formulario 608 V.3. Declaración Jurada del Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado – Agentes de Retención, considerando el último dígito del NIT, según lo establecido en el Decreto Supremo N° 21531 modificado por el Decreto Supremo N° 3890.

Cuarta.- La información de la Planilla Tributaria V.2 correspondiente al mes de Mayo 2019 deberá ser presentada hasta la fecha de vencimiento para la presentación de la Planilla Tributaria V.2 correspondiente al mes de junio de 2019.

Quinta.- El "Certificado de Saldo a Favor del Dependiente" y el "Certificado de uso de Saldo a Favor del Dependiente RC-IVA" estarán disponibles a partir del 30 de julio de 2019.

DISPOSICIONES ABROGATORIAS Y DEROGATORIAS

Primera.- Se abroga la Resolución Normativa de Directorio N° 101900000009 de 10 de mayo de 2019.

Segunda.- I. Se derogan los Numerales 5 y 6 del Artículo 6 de la Resolución Normativa de Directorio N° 10-0030-15 de 06 de noviembre de 2015, modificada por la Resolución Normativa de Directorio N° 101800000014 de 25 de mayo de 2018.

II. Se deroga la Disposición Adicional Tercera de la Resolución Normativa de Directorio N° 10-0030-15 de 06 de noviembre de 2015.

III. Se deroga el Numeral 12 del Instructivo 2 de la Resolución Administrativa N° 05-0040-99 del 13 de agosto de 1999.

DISPOSICIÓN FINAL

Única.- La presente Resolución entrará en vigencia a partir de su publicación.

Regístrese, publíquese y cúmplase.

Lic. V. Mario Cazón Morales
Presidente Ejecutivo a.i.
Servicio de Impuestos Nacionales