



**NORTHWEST  
CONSULTING**



# Tratamiento impositivo del sector Transporte Nal. e Internacional

Junio - 2020

## **C.P.E.**

Art. 108

Numeral 7: “Tributar en proporción a su capacidad económica, conforme con la ley”.

Art. 323

Parágrafo I: ... capacidad económica, igualdad, progresividad, proporcionalidad, transparencia, universalidad, control, sencillez administrativa y capacidad recaudatoria.

# MARCO NORMATIVO

**Ley 3249**

**D.S. 28656**

**RND 10-0019-16**

Establece las compras, adquisiciones o importaciones definitivas, de bienes o servicios que se consideran **vinculadas con la actividad del transporte nacional e internacional de pasajeros y carga**

Para ser computadas como Crédito Fiscal en la determinación del Impuesto al Valor Agregado - IVA

# LEY N° 3249 Art. Único

1 de diciembre de 2005

A partir del primer día hábil del mes siguiente a la publicación de la presente Ley, **el servicio de transporte internacional de EMPRESAS BOLIVIANAS de carga por carretera incluido el transporte de encomiendas, paquetes, documentos o correspondencia, estará sujeto al régimen de tasa cero en el Impuesto al Valor Agregado (IVA).**

La aplicación de la mencionada tasa no implica que el sujeto pasivo sea beneficiario de la devolución del Crédito Fiscal (IVA), por no constituir exportación de servicios.

# Servicio de transporte internacional de carga por carretera

## **D.S. 28656 Art. 2**

Traslado por carretera, de mercancías en general, desde el lugar en que se recibe en Bolivia o en otro país, hasta la entrega al destinatario en Bolivia u otro país, cumpliendo normas sobre tránsito aduanero internacional, ceñido a normas internacionales y/o convenios sobre operación de servicios.

El régimen de tasa cero (base imponible cero al IVA), se aplicará exclusivamente al servicio de transporte internacional de carga por carretera.

# Empresa boliviana de transporte internacional de carga por carretera

## **D.S. 28656 Art. 2**

Toda sociedad empresarial, incluidas las empresas unipersonales y las cooperativas **legalmente constituidas**, domiciliadas en el país y debidamente habilitadas, que cumplan con lo dispuesto en el Artículo 71 del Decreto Supremo N° 25870 de 11 de agosto de 2000, para prestar el servicio de transporte internacional de carga por carretera.

# Requisitos

## **D.S. 28656 Art. 3**

Para hacerse acreedores al tratamiento definido por la Ley N° 3249, las empresas de servicio de transporte internacional de carga por carretera, incluido el transporte de encomiendas, paquetes, documentos o correspondencia, deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Contar con la tarjeta de operación internacional vigente.
- b) Tener autorización para realizar operaciones en tránsito aduanero internacional, conforme a lo establecido por la Ley N° 1990.
- c) Estar inscritos en el Régimen General de Tributación.

# Facturación

## **D.S. 28656 Art. 4**

La prestación del servicio de transporte internacional de carga por carretera, conforme a lo dispuesto por la Ley N° 3249,

se facturará con IVA tasa cero,

no repercutiendo al impuesto citado en el precio consignado en la factura.

En lo demás se sujetará a lo dispuesto en la Ley N° 843 de 20 de mayo de 1986 (Texto Ordenado Vigente).



# DIFERIMIENTO DEL PAGO DEL IUE

D.S. 4249 Art. 2

**30/04/2020**

Plazo del IUE antes  
del COVID

**29/05/2020**

- Plazo diferimiento de  
pago del IUE

- FAP, 4 cuotas  
mensuales

**31/07/2020**

- Plazo declaración y  
pago del IUE

- FAP, 4 cuotas  
mensuales

# FACILIDAD DE PAGO DEL IUE


D.S. 4249 Art. 2



50%

CUOTA N°1

Plazo FAP  
31/07/2020



15%

CUOTA N°2

Plazo FAP  
31/08/2020



15%

CUOTA N°3

Plazo FAP  
30/09/2020



20%

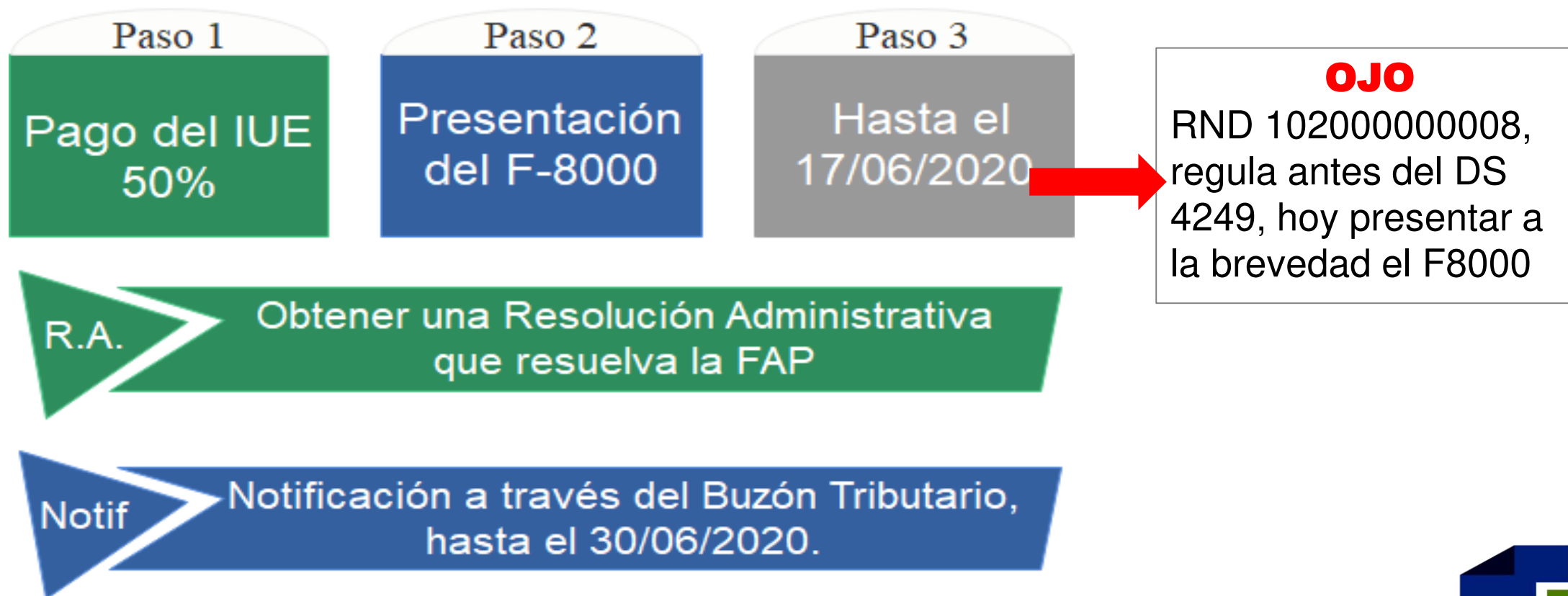
CUOTA N°4

Plazo FAP  
30/10/2020

IUE por los Estados Financieros cerrados al 31/12/2019

# FACILIDAD DE PAGO DEL IUE

RND 102000000008 Art. 1



El incumplimiento de la Facilidad de Pago, aplica Art.108 de la Ley N° 2492

# FACILIDAD DE PAGO DEL IUE



Formalización de la FAP

## RESOLUCIÓN NORMATIVA DE DIRECTORIO N° 102000000009

R-0011-01

### PRORROGA PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La Paz, 16 de abril de 2020

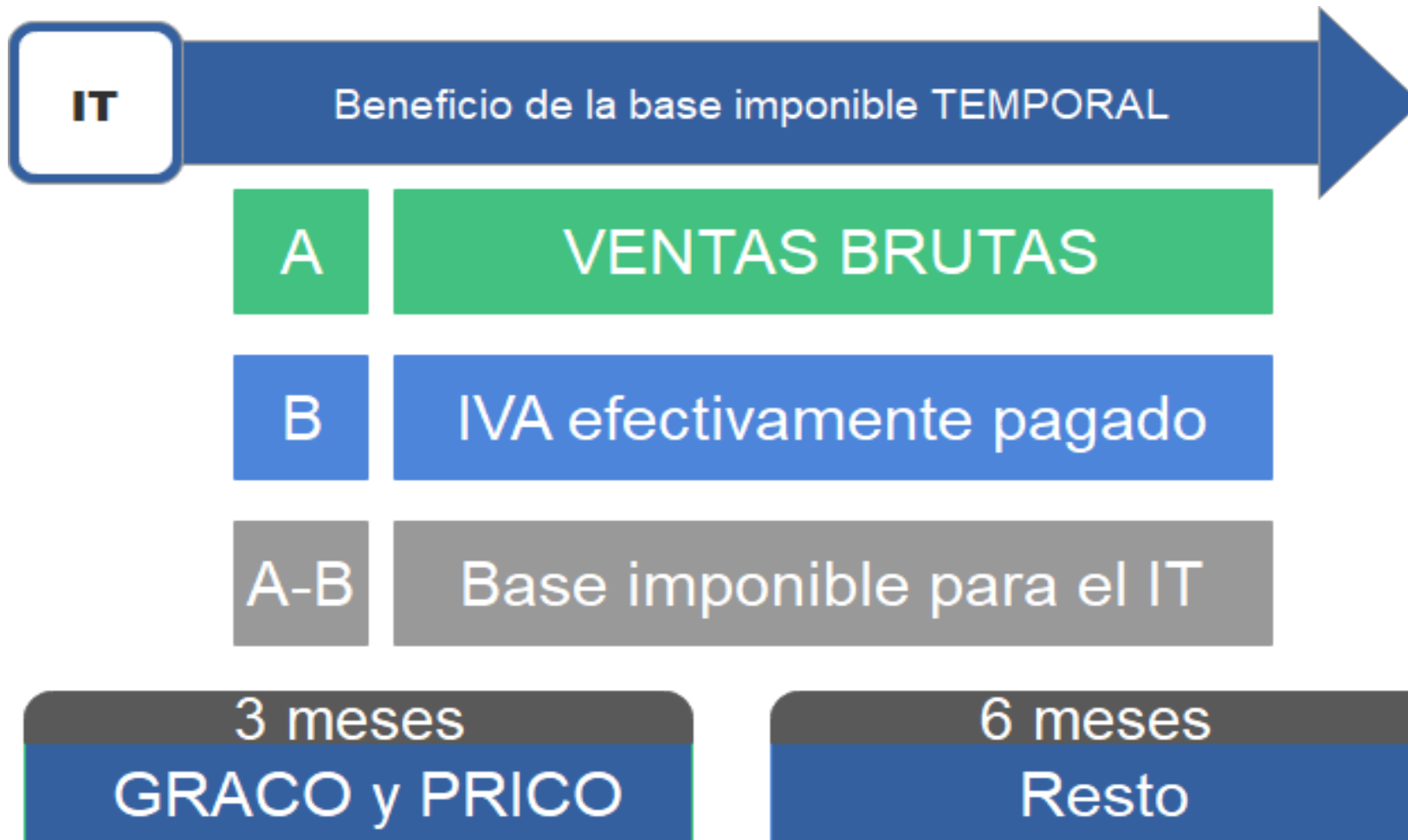
#### DISPOSICIÓN ADICIONAL

**Única.-** Los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a las Transacciones, podrán presentar solicitud de Facilidades de Pago a través de la Oficina Virtual, mediante el Formulario 8000, que tendrá vigencia hasta el 29 de mayo de 2020, plazo en el que deberá proceder al pago de la cuota inicial y la presentación de garantías.

La formalización de la solicitud de Facilidades de Pago deberá realizarse hasta el 10 de junio de 2020 en plataforma de Recaudación de la Gerencia de su jurisdicción.

# BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES

D.S. 4198 Art. 6



# BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES



## Ampliación de plazos impositivos RND 102000000010

IMPUESTOS	MESES DE VENCIMIENTO	PLAZO
IVA, IT	Febrero a mayo (según NIT)	Del 13 al 22 de julio
FLCV	Febrero a mayo (según NIT)	Del 13 al 22 de julio

# Prórroga de vencimientos de presentación y pago

## Ampliación de plazos impositivos RND 102000000010

IMPUESTOS	MESES DE VENCIMIENTO	PLAZO
IVA, IT	Febrero a mayo (según NIT)	Del 13 al 22 de julio
FLCV	Febrero a mayo (según NIT)	Del 13 al 22 de julio
FAP	Octubre-2019 a mayo-2020	31/07/2020
CEDEIMS (solicitudes)	Vencimientos a marzo a junio-2020	31/07/2020
RTS	Febrero a mayo	10/07/2020
STI	Enero, febrero y marzo	22/07/2020
Contribuyente Directo (RC-IVA)	Enero, febrero y marzo	20/07/2020

NOTA: Plazos vigentes.

# Prórroga de vencimientos de presentación y pago

## Ampliación de plazos impositivos RND 102000000010

IMPUESTOS	MESES DE VENCIMIENTO	PLAZO
EEFF al 31/12/2019, F605, F601	Presentación física y digital (según NIT)	Del 13 al 22 de julio
IUE 500, 520,510 (Adi. F-110)	Pago al contado (Art. 3 DS. 4198) Benef. 10% y 20% Facilidad de Pago (Art. 2 DS. 4198)	15/05/2020 29/05/2020

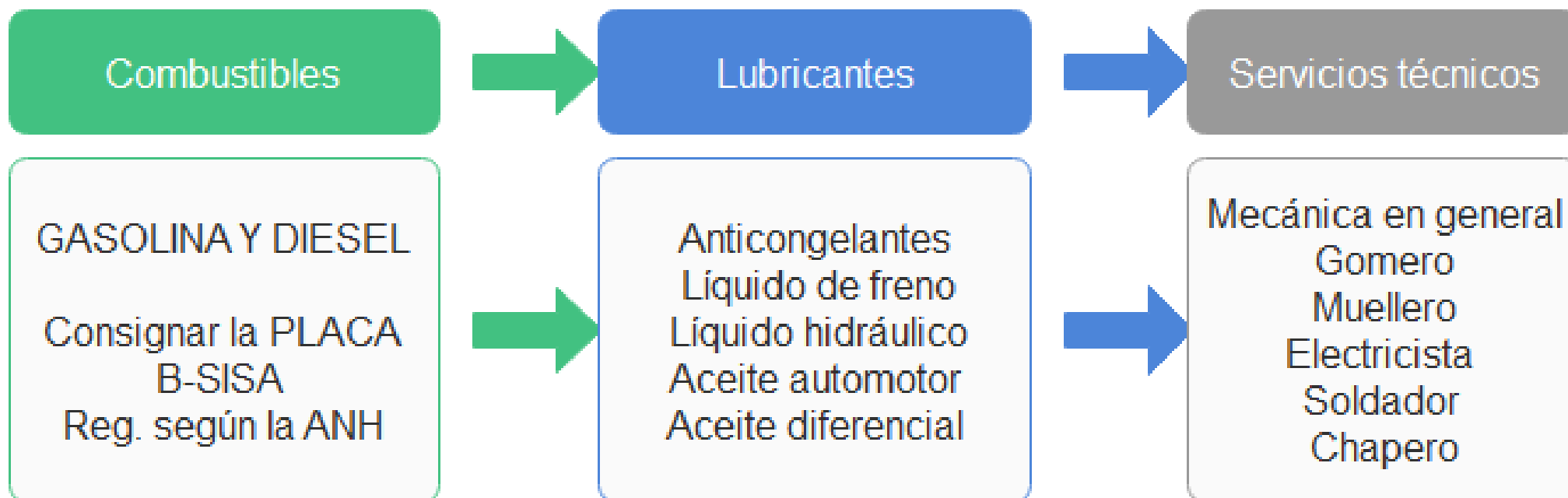
**NOTA ACLARATORIA:** Modificado el plazo de la declaración jurada y pago del IUE, al 31/07/2020 según D.S. 4249.



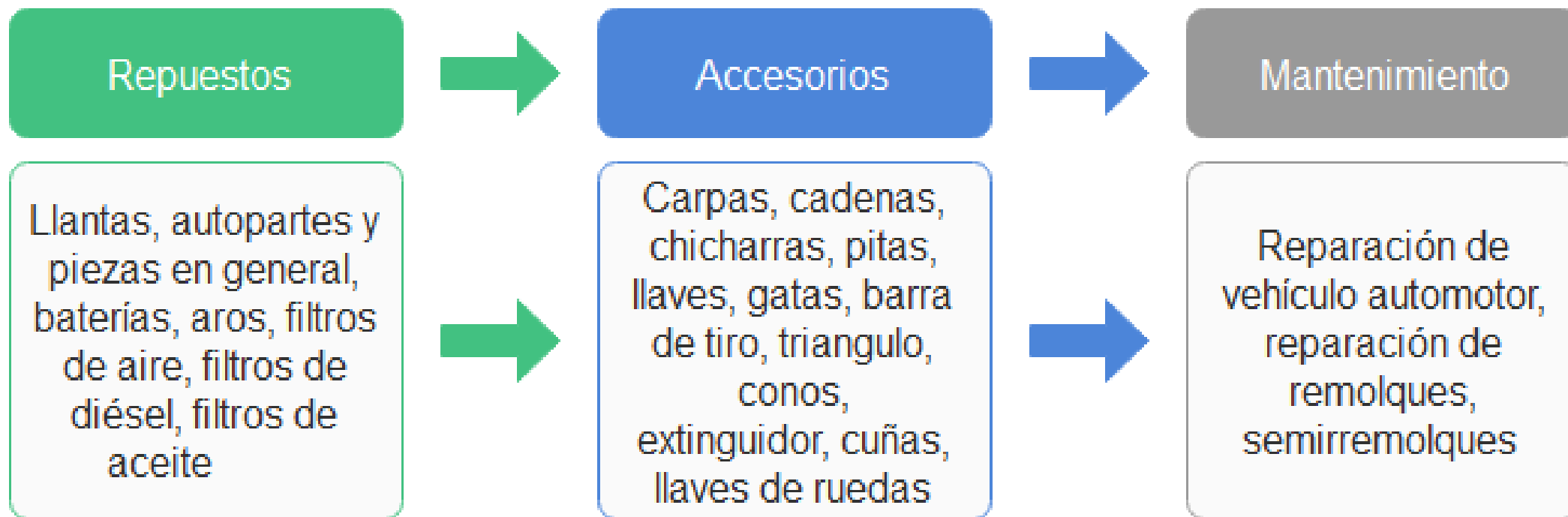
# Compras relacionadas a la actividad de transporte



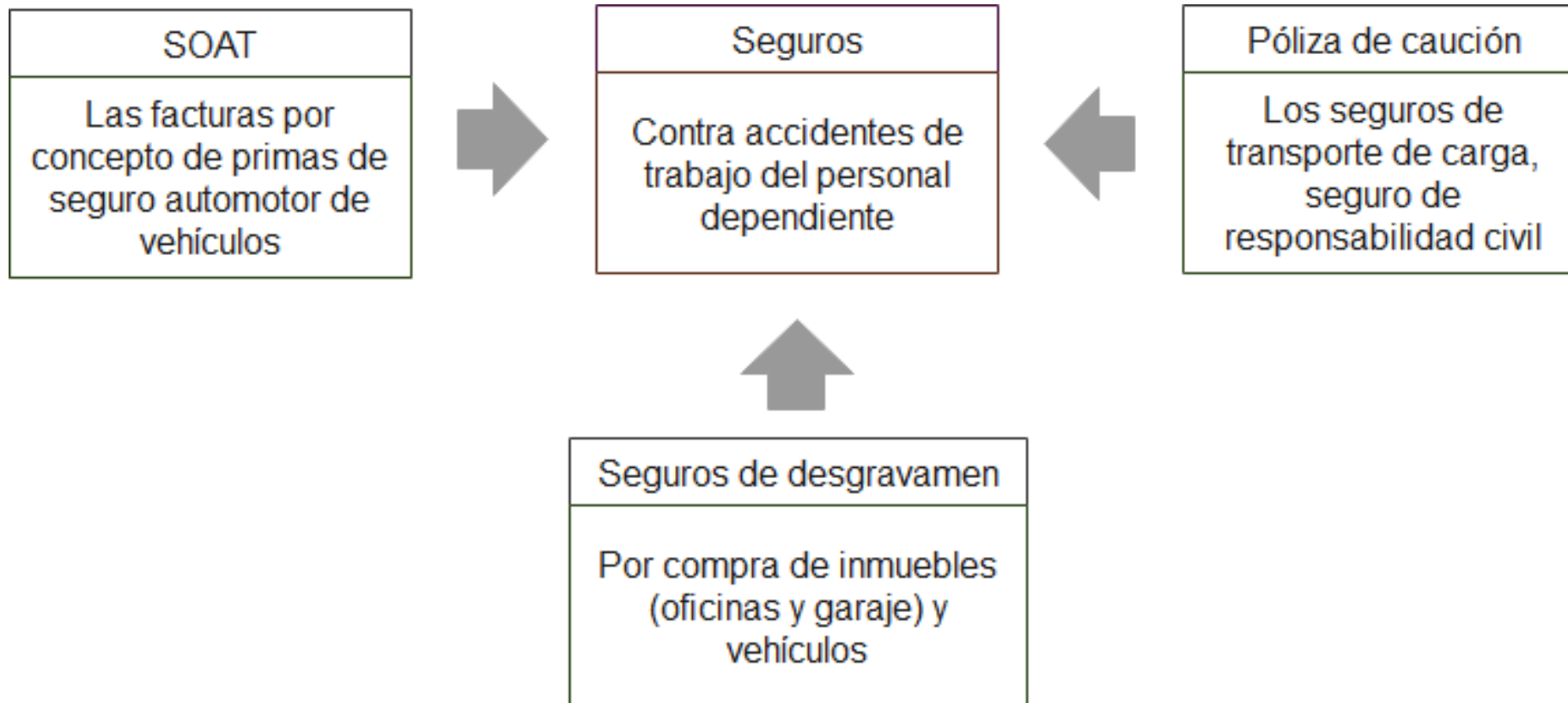
# Compras relacionadas a la actividad de transporte



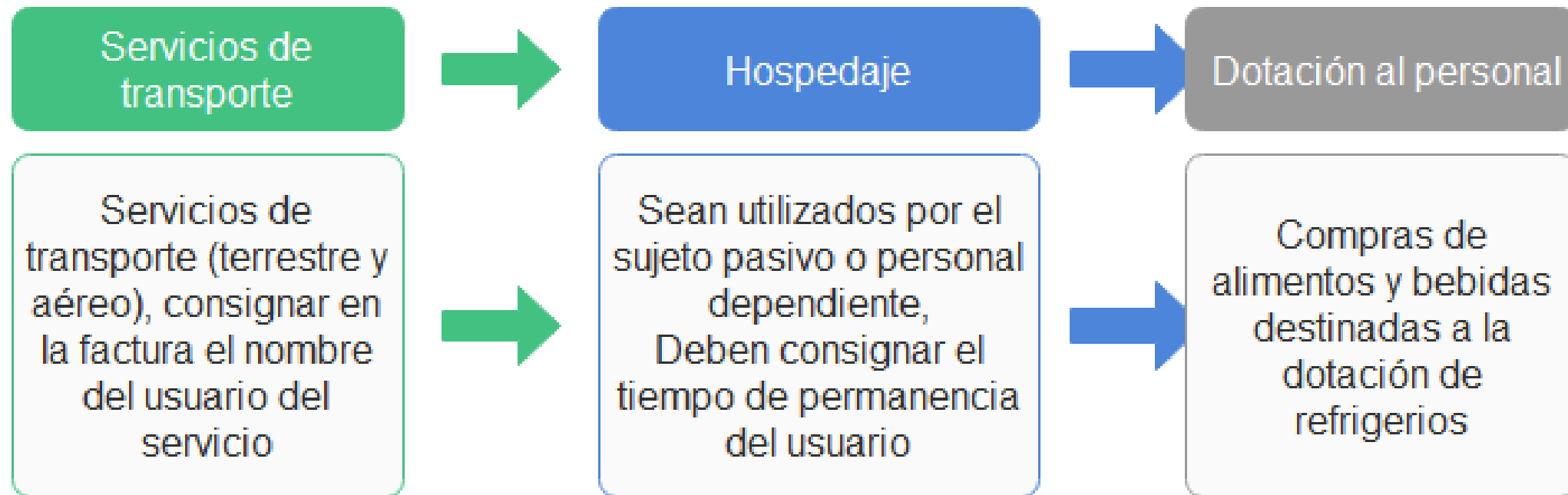
# Compras relacionadas a la actividad de transporte



# Compras relacionadas a la actividad de transporte



# Compras relacionadas a la actividad de transporte



# Compras relacionadas a la actividad de transporte



# Compras relacionadas a la actividad de transporte

Servicios  
básicos de la  
oficina

Teléfono celular y estar a  
nombre del TITULAR o  
a nombre del socio  
de la empresa

Dirección consignada en  
las facturas de luz,  
internet, agua,  
gas domiciliario y servicio  
de telefonía fija, debe  
coincidir con la registrada  
en el PBD

Independientemente de  
que sean utilizados por  
el personal dependiente

# Servicios administrativos





# Compras relacionadas a la actividad de transporte

## Servicios bancarios

Los giros bancarios deben tener como beneficiario al sujeto pasivo o personal dependiente

## Capacitación

El contenido de los cursos deben tener directa relación con el servicio prestado

## Material de escritorio

Material de escritorio u oficina en general

Sellos de la empresa

## Impresos

Facturas

Calendarios  
Papel membretado

Tarjetas de presentación

# Compras relacionadas a la actividad de transporte

## Servicios médicos

Consignar el nombre de las personas atendidas; sean el titular del NIT o el personal dependiente

## Productos farmacéuticos

compra de medicamentos a terceros siempre que sean demostrables con documentación de respaldo

## Material de limpieza

Destinados a:  
Los vehículos  
La oficina

## Material de construcción

Servicios de albañilería  
Carpintería necesarios para este efecto

# Criterios de valoración

RND 10-0019-16 Art. 5

La Administración Tributaria:  
cuando corresponda, conforme a sus facultades de control y fiscalización, verificará, analizará y valorará la documentación que respalda las compras a efectos de computar el Crédito Fiscal IVA.

**PRINCIPIO DE VERDAD MATERIAL**

# Prueba en contrario

RND 10-0019-16 Art. 5

El SP tiene la obligación de demostrar y justificar a la Administración Tributaria, con documentación de respaldo la vinculación con la actividad gravada,

**OTRAS COMPRAS, ADQUISICIONES O IMPORTACIONES, CONTRATOS DE OBRAS O SERVICIOS**, no contempladas en la presente Resolución

# Sistema Tributario Integrado

## Servicios de:

- Transporte público interprovincial de pasajeros y/o carga
- Transporte público urbano de pasajeros y/o de carga

## Condición:

- Propietarios hasta 2 movilidades
- Excluye a Propietarios con 3 movilidades, estos ingresan al régimen general.

# Facturación Transporte Terrestre

RND 10-0021-16 Art. 63

I. Los SP que presten servicios de transporte terrestre de pasajeros y/o carga dentro del territorio nacional y **no estén alcanzados e inscritos en el STI, deberán emitir Factura.**

II. En caso de usar la Modalidad de Facturación Manual, se deberá cumplir con los aspectos técnicos establecidos para ésta modalidad en la presente Resolución, pudiendo ajustar su formato al tipo cuerpo - talón, considerando los límites mínimos y máximos.

# Tasa Cero – IVA

RND 10-0021-16 Art. 64

Los SP que se encuentren alcanzados por el Régimen Tasa Cero en IVA para el Transporte Internacional de Carga por Carretera.

Para emitir Facturas con la característica especial “Tasa Cero – Sin Derecho a Crédito Fiscal”

Deberán estar inscritos en el PBD con la actividad económica establecida en normativa emitida para tal efecto.

# Determinación del Crédito Fiscal Proporcional

$$\left[ C31 \times \left( \frac{C13 + C14}{C13 + C14 + C15 + C505} \right) \times 13\% \right]$$

Donde:

**C13:** Ventas de bienes y/o servicios gravados en el mercado interno, excepto ventas gravadas con tasa cero.

**C14:** Exportación de bienes y operaciones exentas.

**C15:** Ventas gravadas a tasa cero.

**C31:** Compras en las que no es posible discriminar su vinculación con actividades gravadas y no gravadas.

**C505:** Ventas no gravadas y operaciones que no son del IVA.



# Determinación del Crédito Fiscal Proporcional

**C13:** Ventas de bienes y/o servicios gravados en el mercado interno, excepto ventas gravadas con tasa cero = **2000**

**C14:** Exportación de bienes y operaciones exentas = **3000**

**C15:** Ventas gravadas a tasa cero = **4000**

**C31:** Compras en las que no es posible discriminar su vinculación con actividades gravadas y no gravadas = **5000**

**C505:** Ventas no gravadas y operaciones que no son del IVA = **6000**

# **SISTEMA DE FACTURACIÓN VIGENTE**

***SISTEMA DE FACTURACIÓN VIRTUAL***

# **SFV**

***RND 10 - 0021 - 16***



# Modelo de factura de transporte

**TRANSPORTADORA**  
**ITAJU**

De: Marco Guerra Molina  
CASA MATRIZ  
Zona Norte  
Calle El Villar N° 50  
Teléfono 2222888  
La Paz-Bolivia

**NIT: 2526270010**  
**N° FACTURA**  
**000099**  
N° AUTORIZACIÓN: 290608490

**ORIGINAL**  
Transporte de Carga Internacional

**FACTURA**  
TASA CERO - SIN DERECHO A CREDITO FISCAL

La Paz, 

DA	ME	AÑO
31	03	2015

 NIT/CI: 0

Señor(es): *Importadora Arequipa*

Detalle	SUBTOTAL
<i>Transporte de 500 QQ de Soya</i> <i>Desde La Paz hasta Mollendo Perú</i>	<i>10,000.00.-</i>
<b>TOTAL:</b>	<b>10,000.00.-</b>

Son: *Diez mil 00/100* Bolivianos

Fecha Límite de Emisión: 07/06/2015

**\*ESTA FACTURA CONTRIBUYE AL DESARROLLO DEL PAÍS. EL USO ILÍCITO DE ÉSTA SERÁ SANCIONADO DE ACUERDO A LEY\***

Ley N° 4033. Tributación y un Pago Pluriactivo con discriminación de carga de servicios

# RND 102000000011 ABROGACIÓN



Resoluciones Normativas de Directorio RND:

Abrogadas

101800000026 del 20/11/2018

101900000003 del 26/02/2019

101900000006 del 22/04/2019

101900000018 del 29/10/2019



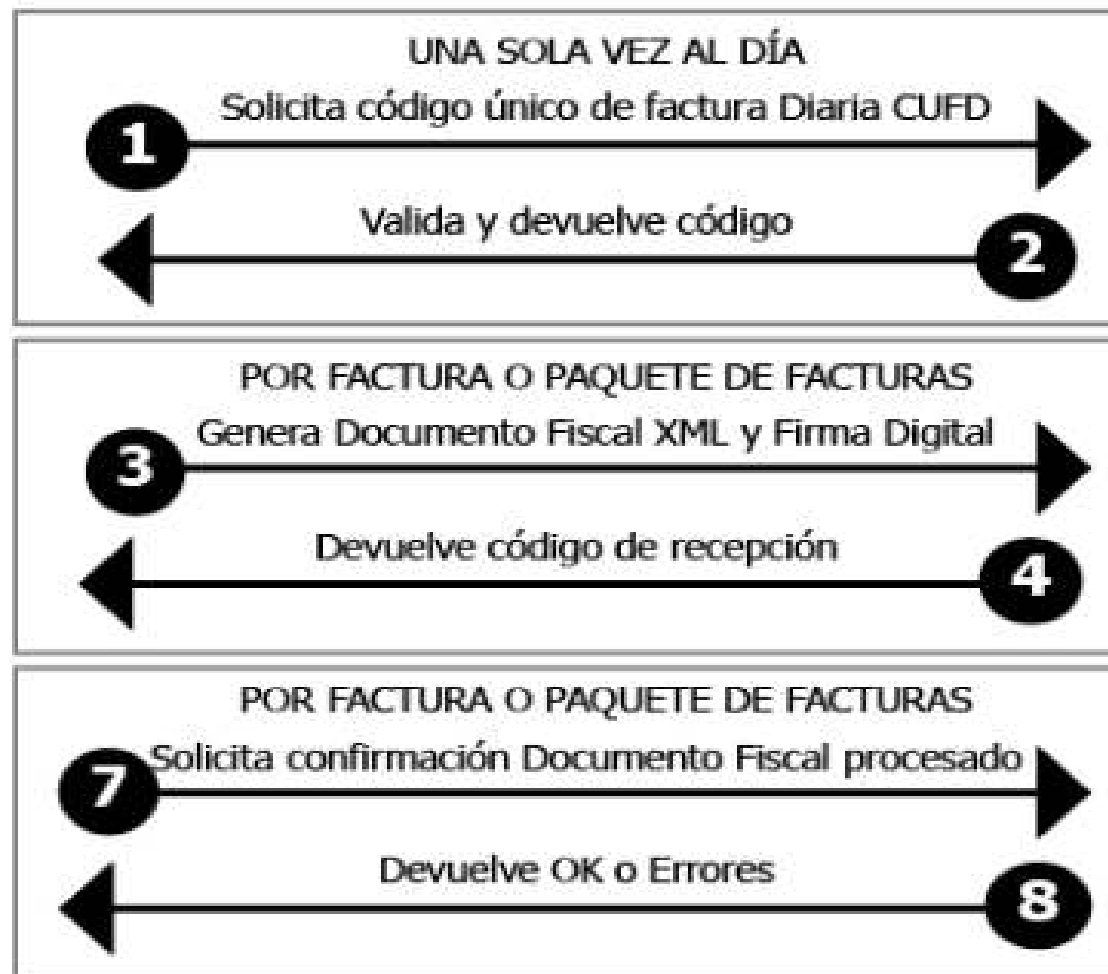
## Facturación Electrónica En Línea

Requisito: INTERNET

**EMISORES**



**5** (Opcionalmente)  
Imprime Documento Fiscal



**SIN**



**6**

Valida y almacena XML firmado

# Tips de Cultura tributaria

Cuando el contador elabora las declaraciones juradas, donde se almacena?

La información impositiva, es de fácil acceso para el personal relacionado?

Mi sistema contable es de almacenamiento local y tiene backups en la web, para consultas?

De que año data la instalación del programa contable?

- Virtualización de todo el proceso impositivo
- Virtualización de las facturas -> SFE
- Universalización de las facturas
- Constancias para hacer valer derechos
- Cómo evidenciar los documentos?
- Políticas nuevas de seguridad de la información
- Protocolo de manejos de crisis



## **Necesidades**



# NORTHWEST CONSULTING



Únete a la Revolución Tecnológica 4.0  
y conoce más de nuestros servicios

Contactos:



[www.nwc.com.bo](http://www.nwc.com.bo)



[contacto@nwc.com.bo](mailto:contacto@nwc.com.bo)



72000095 – 2245561