

<b>MINISTERIO DE HACIENDA</b> <b>SET</b> <b>SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN</b>  IMPUESTO A LAS RENTAS DE LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (RÉGIMEN CONTABLE)  <b>114</b>	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				
	01	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada Original	Número de Orden de Declaración que se rectifica	
02	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada Rectificativa	03		
05	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada en Carácter de Cese de Actividades, Clausura o Cierre Definitivo	04	Periodo / Ejercicio Fiscal Año	

PARA CONTRIBUYENTES QUE REALICEN ACTIVIDADES GRAVADAS Y LIQUIDEN EL IMPUESTO POR EL RÉGIMEN CONTABLE	ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
	CÓDIGO
	06

RÚBRO 1 - ESTADO DE RESULTADOS			
	INGRESOS	IMPORTE -I-	TOTAL -II-
Ingresos por venta de ganado bovino	10		
Ingresos por venta de otros tipos de ganado	11		
Ingresos por venta de productos derivados de la ganadería	12		
Ingresos por venta de productos agrícolas, frutícolas, hortícolas e ictícolas	13		
Ingresos por suinicultura, cunicultura, floricultura, sericultura, avicultura, apicultura y explotación forestal. (Si no supera el 30% de los ingresos totales del establecimiento rural)	14		
Otros ingresos gravados por el IRAGRO	15		
Otros ingresos no gravados por el IRAGRO	16		
Aumento del Patrimonio por transformación y valuación de Activos Biológicos	17		
<b>TOTAL DE INGRESOS BRUTOS. Suma de las casillas 10 al 17</b>			46
<b>Menos:</b> Devoluciones, bonificaciones y descuentos otorgados	18		
<b>A - TOTAL DE INGRESOS NETOS. Diferencia entre la casilla 46 y 18</b>			47
<b>Menos:</b> Ingresos no gravados por el IRAGRO. Suma de las casillas 16 y 17	19		
<b>B - TOTAL DE INGRESOS NETOS GRAVADOS. Diferencia entre las casillas 47 y 19</b>			48
COSTOS			
<b>C - TOTAL DE COSTOS</b>			49
<b>Menos:</b> Costos no deducibles del IRAGRO	20		
<b>Más:</b> Diferencia del costo por enajenación de inmueble (costo presunto - costo contable)	21		
<b>D - TOTAL DE COSTOS DEDUCIBLES</b>			50
GASTOS			
Gastos vinculados a la producción Agrícola	22		
Gastos vinculados a la producción Pecuaria	23		
Gastos generales (Incluido gastos de movilidad y otros)	24		
Sueldos y jornales, aguinaldos, cargas sociales y aporte patronal	25		
Cargas sociales - aporte patronal	26		
Remuneración personal superior	27		
Honorarios profesionales	28		
Gastos de arrendamiento	29		
Gastos de mantenimiento y reparación en tanto no constituyan reparaciones extraordinarias	30		
Fletes y Gastos de Comercialización	31		
Intereses financieros	32		
Gastos documentados con Autofacturas	33		
IVA Gasto	34		
Pérdida por mortandad y consumo de la hacienda vacuna para el establecimiento rural	35		
Depreciaciones de bienes del activo fijo	36		
Pérdidas extraordinarias y hechos punibles cometidos por terceros	37		
Donaciones	38		



**DANIELA FARIAS K**  
 Coordinador Interno  
 Coordinación de Gestión Documental  
 S/ Resolución MH N° 182/14

**COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

Apoyo a fincas colindantes	39		
Impuesto a la Renta (IRAGRO)	40		
Otros gastos	41		
Gastos vinculados a ingresos no gravados por el IRAGRO	42		
<b>E - TOTAL DE GASTOS. Suma de las casillas 22 al 42</b>			51
<b>Menos: Impuesto a la Renta (IRAGRO)</b>	43		
<b>Menos: Gastos no deducibles del IRAGRO</b>	44		
<b>Más: Depreciación del ganado vacuno hembra</b>	45		
<b>F - TOTAL DE GASTOS DEDUCIBLES</b>			52

INC.	RUBRO 2 - RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPORTE	
		PÉRDIDA -I-	UTILIDAD -II-
a	Resultado Contable del Ejercicio (Proviene del Inc. A - (C + E) del Rubro 1	53	55
b	Resultado Fiscal del Ejercicio (Proviene del Inc. B - (D + F) del Rubro 1	54	56

INC.	RUBRO 3 - DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA IMPONIBLE Y PÉRDIDA ARRASTRABLE	IMPORTE	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Resultado Fiscal del Ejercicio/Utilidad (Proviene del Rubro 2, Col. II: Inc. b)		66
b	Resultado Fiscal del Ejercicio/Pérdida (Proviene del Rubro 2, Col. I: Inc. b)	57	
c	<b>Menos: Pérdida por mortandad, Hacienda para Consumo del Establecimiento, Depreciaciones del Ganado Vacuno Hembra, Donaciones y Apoyo a Fincas Colindantes.</b>	58	
d	<b>PÉRDIDA FISCAL DEL EJERCICIO ARRASTRABLE</b> (Inc. b - Inc. c). En caso que el inciso c, sea mayor consignar 0 (cero).	59	
e	<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)	60	
f	<b>PÉRDIDA TOTAL ACUMULADA</b> (Inc. d + Inc. e)	61	
g	<b>Menos: Pérdida que al cierre del presente ejercicio quedó por fuera de los 5 (cinco) años</b>	62	
h	<b>SALDO DE PÉRDIDAS COMPENSABLES AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO</b> (Inc. f - Inc. g)	63	
i	<b>Menos: Pérdida compensada en el presente ejercicio fiscal</b> (No podrá exceder el 20 % de la Renta Neta)	64	
j	<b>SALDO DE PÉRDIDA AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO</b> (Inc. h - Inc. i). Monto a trasladar en el Inc. e del presente rubro, para el siguiente periodo fiscal	65	
k	Renta Neta Imponible del Ejercicio. (Inc. a - Inc. i). Cuando el Inc. a sea mayor		67

INC.	RUBRO 4 - LIQUIDACIÓN Y SALDO DEL IMPUESTO	IMPORTE	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Impuesto determinado sobre la Renta Neta Imponible (Proviene del Rubro 3, Inc. k)		72
b	Saldo a favor del contribuyente del periodo anterior	68	
c	Retenciones computables por operaciones gravadas	69	
d	Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento		73
e	<b>SUBTOTAL:</b> (Col. I: Inc. b + c); (Col. II: Inc. a + d)	70	74
f	<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE.</b> (Monto a trasladar al siguiente periodo fiscal en el Inc b del presente Rubro). Diferencia entre Col. I y Col. II del Inc. e, cuando la Col. I sea mayor	71	
g	<b>SALDO DEFINITIVO A PAGAR A FAVOR DEL FISCO.</b> Diferencia entre Col. I y Col. II del Inc. e, cuando la Col. II sea mayor		75



**DANIEL A. FARIAS K.**  
 Coordinador Interino  
 Coordinación de Gestión Documental  
 S/ Resolución MH N° 182/14

**COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

RUBRO 5 - DECLARACIÓN JURADA PATRIMONIAL					
INC	ACTIVO			PASIVO	
	CORRIENTE			l Pasivo Corriente	87
a	Caja	76		m Pasivo No Corriente	88
b	Bancos y otros Valores	77		n <b>Total Pasivo</b>	89
c	Inversiones temporales	78		PATRIMONIO NETO	
d	Créditos (importe neto)	79		o Capital	90
e	Inventario (importe neto)	80		p Reserva de Revalúo	91
f	Anticipos	81		q Reserva Legal y otras reservas	92
g	Otros Activos Corrientes	82		r Utilidad del Ejercicio	93
NO CORRIENTE			s <b>Menos: Pérdida del Ejercicio</b>	94	
h	Créditos (importe neto)	83		t Utilidades no Asignadas	95
i	Propiedad: planta y equipo (importe neto)	84		u <b>Menos: Pérdidas Acumuladas</b>	96
j	Otros Activos No Corrientes (importe neto, incluido intangibles)	85		v <b>Total Patrimonio Neto (Casilla 90 + 91 + 92 + 93 - 94 + 95 - 96)</b>	97
k	<b>Total Activo</b>	86		w <b>Total Pasivo + Patrimonio Neto</b>	98

RUBRO 6 - INVENTARIO DE LA EXISTENCIA DEL GANADO					
INC	MOVIMIENTOS	CATEGORÍAS			
		TERNEROS	DESMAMANTES	VAQUILLAS	VACAS
a	Existencia Anterior	99	113	127	141
b	Nacimientos	100	114	128	142
c	Reclasificación Entrada	101	115	129	143
d	Compra	102	116	130	144
e	Aparcería y Otros Ingresos	103	117	131	145
f	<b>Total Entrada</b>	104	118	132	146
g	Mortandad	105	119	133	147
h	Reclasificación Salida	106	120	134	148
i	Consumo	107	121	135	149
j	Venta	108	122	136	150
k	Extravío y Otros Egresos	109	123	137	151
l	<b>Total Salida</b>	110	124	138	152
m	Existencia Final	111	125	139	153
n	Valor del Ganado	112	126	140	154

RUBRO 6 - INVENTARIO DE LA EXISTENCIA DEL GANADO					
INC	MOVIMIENTOS	CATEGORÍAS			
		TOROS	NOVILLOS	HACIENDA EQUINA	OTROS
a	Existencia Anterior	155	169	183	197
b	Nacimientos	156	170	184	198
c	Reclasificación Entrada	157	171	185	199
d	Compra	158	172	186	200
e	Aparcería y Otros Ingresos	159	173	187	201
f	<b>Total Entrada</b>	160	174	188	202
g	Mortandad	161	175	189	203
h	Reclasificación Salida	162	176	190	204
i	Consumo	163	177	191	205
j	Venta	164	178	192	206
k	Extravío y Otros Egresos	165	179	193	207
l	<b>Total Salida</b>	166	180	194	208
m	Existencia Final	167	181	195	209
n	Valor del Ganado	168	182	196	210



  
**DANIEL A. FARIAS K.**  
 Coordinador Interino  
 Coordinación de Gestión Documental  
 S/ Resolución MH Nº 182/14

**COPIA FIEL DEL ORIGINAL**

RUBRO 7 - INFORMACIÓN DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS EN EXISTENCIA							
INC.	CANTIDAD/VALOR	MAÍZ	SOJA	TRIGO	OTROS		
<b>EN DEPOSITO PROPIO</b>							
a	Kilogramos	211	215	219	223		
b	Valor total	212	216	220	224		
<b>EN DEPOSITO DE TERCEROS</b>							
c	Kilogramos	213	217	221	225		
d	Valor total	214	218	222	226		

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
a	RUC del Auditor o de la Empresa Auditora	227
b	RUC del Contador	228
c	Total personal ocupado en relación de dependencia al cierre del ejercicio	229

El que suscribe

en su carácter de \_\_\_\_\_ con Documento No. \_\_\_\_\_

declara que los datos consignados en este formulario son correctos, integros, verdaderos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno.

Lugar: \_\_\_\_\_, fecha(dd/mm/Año): \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_.

_____ Firma	CERTIFICACIÓN O SELLO DE RECEPCIÓN
----------------	------------------------------------

Señor Contribuyente: Le recordamos que los pagos que efectúe, sean emergentes de esta declaración o por cualquier otro concepto, serán imputados en su cuenta corriente conforme a lo señalado en el Art. 162 de la Ley No. 125/91



  
**DANIEL A. FARIÁS K.**  
 Coordinador Interino  
 Coordinación de Gestión Documental  
 S/ Resolución MH N° 182/14

**COPIA FIEL DEL ORIGINAL**