



DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES  
MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS

F07 v9

REPUBLICA DE EL SALVADOR  
MINISTERIO DE HACIENDA  
DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

SEÑOR CONTRIBUYENTE  
ESTA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE  
EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US \$

NUMERO DE DECLARACION

10 9 8

PERIODO TRIBUTARIO		Marque con una X si está Disminuyendo Saldo por Aplicación de Art. 74-A del C.T.		COMPLETE ESTE RECUADRO SOLO SI ES MODIFICACION DE DECLARACION	
MES	AÑO			Número de declaración que modifica	
02	5	495	g	55	1

A. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE											
1	04	NIT	-	-	3	NRC	13	-	-	6	
2	22	Apellido(s), Nombre(s) / Razon Social o Denominacion								7	
3	14	Actividad Economica Principal								0	
4	09	Nombre Comercial						7	16	Telefono:	7

B. OPERACIONES DEL MES								
COMPRAS			VENTAS					
5	Compras Internas Exentas y/o No Sujetas	65	+	5	Ventas Internas Exentas	85	+	6
6	Importaciones Exentas y/o No Sujetas	70	+	0	Ventas Internas No Sujetas	86	+	8
7	Importaciones Gravadas (Fuera de Region Centroamericana)	75	+	2	Ventas Gravadas por cuenta de terceros No Domiciliados	88	+	4
8	Internaciones Gravadas (Region Centroamericana)	76	+	0	Exportaciones (Fuera de Region Centroamericana)	90	+	1
9	Compras Internas Gravadas	80	+	4	Exportaciones (Region Centroamericana)	91	+	5
10	Devoluciones, Rebajas, Descuentos u otras Deducciones sobre Compras	81	-	7	Ventas efectuadas a Zonas Francas y Depositos para Perfeccionamiento Activo	93	+	7
11					Ventas Internas Gravadas con Comprobante de Credito Fiscal	95	+	3
12					Ventas Internas Gravadas con Factura	96	+	9
13					Devoluciones, Rebajas, Descuentos u otras Deducciones sobre Ventas	97	-	8
14	SUMA DE COMPRAS: 100 =			1	SUMA DE VENTAS: 105 =			0
15	Ventas Gravadas por Cuenta de Terceros Domiciliados (No debe incluirse en sumatoria de casilla 105)						108	3

C. IMPUESTOS DECLARADOS EN EL MES								
CREDITOS			DEBITOS					
16	Remanente Credito del Periodo Anterior	110	+	2	Debitos por Ventas: Comprobante Credito Fiscal	135	+	5
17	Reintegro Credito Fiscal IVA por Exportaciones (En el periodo que se Notifico la Resolucion)	115	-	4	Debito por Ventas: Facturas	140	+	0
18	Credito por Importaciones	125	+	1	Debito por Ventas: Comprobante de Liquidacion con Comprobante Credito Fiscal	141	+	9
19	Credito por Internaciones	126	+	5	Debito por Ventas: Comprobante de Liquidacion con factura	142	+	3
20	Credito por Importacion de Servicios	127	+	3	Debito por Devolucion, Rebajas, Desc. u otras Deducciones sobre Ventas	143	-	2
21	Credito por Retencion IVA a No Domiciliados	128	+	0				
22	Credito por Compras Internas Gravadas	130	+	3				
23	Credito por Devolucion, Rebajas, Desc. u otras Deducciones sobre Compras	131	-	6				
24	Credito IVA por Proporcionalidad Mensual (No Deducible del Debito)	132	-	0				
25	Credito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si resulta superior al efectivamente deducido)	133	+	2				
26	Credito IVA x Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si resulta inferior al efectivamente deducido)	134	-	7				
27	Disminucion de Saldo a Favor (Remanente de Credito Fiscal) por Aplicacion del Art. 74-A del C.T.	200	-	0	Resolucion No.	201	0	
28	SUMA DE CREDITOS: 145 =			2	SUMA DE DEBITOS: 150 =			4

EL IVA es el Impuesto que pagan los Salvadoreños cuando te compran Bienes o Servicios.

DECLARA CORRECTAMENTE

D. DETERMINACION DEL IMPUESTO													
Llevar a Renglon 155, Si la Suma de los Creditos es Mayor que la Suma de los Debitos.			Llevar a Renglon 160, Si la Suma de los Debitos es Mayor que la Suma de los Creditos										
29	Remanente de Credito para Proximo Periodo	150	6	Impuesto Determinado	160	+	1						
31	Percepcion IVA del 1% efectuada al Declarante	163	+	9									
32	Retencion IVA efectuada al Declarante	162	+	7									
33	Anticipo a Cuenta IVA del 2% efectuada al Declarante	161	+	6	Percepcion efectuada por Tarjeta de Credito / Debito								
34	Excedente de Impuesto del Periodo Anterior	164	+	0									
35	Impuesto IVA por Operaciones según Declaración que Modifica	165	+	3									
36	Total Saldo a Favor del Contribuyente (Casilla 163+162+161+164+165)			166	-	6							
37	Disminucion de Saldo por Aplicacion de Art. 74-A. Resolucion No.	202	0	Total reverso casillas (491+492+493)	203	+	6						
38	Excedente de Impuesto por el Proximo Periodo (Casilla 166-160 Si Resultado Positivo)			167	=	2							
39	Total Impuesto por Operaciones del Periodo (Casilla 160-166 Si Resultado Positivo)			168	=	2							
40	Acreditacion de Retencion de Impuesto por Control de Liquidez conforme a Constancias de Retencion (segun Inciso 7º de Art-10, Decreto Legislativo N° 764/2014)			520	-	0							
41	Total Impuesto por Operaciones del Periodo menos acreditacion del Impuesto por Control de Liquidez			521	=	5							
42	Percepcion IVA del 1% efectuada por el Declarante	169	+	5									
43	Retencion IVA a Terceros Domiciliados efectuadas por el Declarante	170	+	3									
44	Anticipo a Cuenta IVA del 2% efectuada por el Declarante	171	+	7	Emisores o Administradores Tarjeta de Credito/Debito								
45	Total Retenciones y/o Percepciones efectuadas por el Declarante	187	=	5	(Casilla 169+170+171)								
46	Retenciones y/o Percepciones según Declaración que Modifica	188	=	6	(Casilla 188-187 Si Resultado Positivo)								
47	Excedente por pago indebido o en Exceso (solicitar por escrito)			189	=	7							
48	Total Impuesto por Retenciones y Percepciones (Casilla 187-188 Si Resultado Positivo)			190	=	4							
49	Multa (Atenuada)	194	4	192	1	193	3	199	5	Total	195	+	6
50	Intereses			196	+	8							
51	TOTAL A PAGAR			(Casilla 521+190+195+196)			198	=	1				

E. AREA DE RECEPCION DE DECLARACIONES

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaracion son expresion fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los Artículos 249-A y 250-A del Código Penal.

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

Fecha, Sello y Firma de Receptor Autorizado



DETALLE DE DOCUMENTOS LEGALES EMITIDOS, ANULADOS Y/O EXTRAVIADOS EN EL PERIODO QUE DECLARA										
RANGO TOTAL DE DOCUMENTOS EMITIDOS EN EL PERIODO QUE DECLARA		DETALLE DE DOCUMENTOS ANULADOS EN EL PERIODO QUE DECLARA		DETALLE DE DOCUMENTOS EXTRAVIADOS EN EL PERIODO QUE DECLARA		DETALLE DE DOCUMENTOS ANULADOS EN EL PERIODO QUE DECLARA		DETALLE DE DOCUMENTOS EXTRAVIADOS EN EL PERIODO QUE DECLARA		
F	G	H	G		H		G		H	
Tipo de Documento	DEL N°	AL N°	NUMERO DE DOCUMENTOS		NUMERO DE DOCUMENTOS		NUMERO DE DOCUMENTOS		NUMERO DE DOCUMENTOS	
1	Factura	0 250	5 410	1 410	1 410	1 375	5 375	5 375	5 375	5
		0 250	5 410	1 410	1 410	1 375	5 375	5 375	5 375	5
		0 250	5 410	1 410	1 410	1 375	5 375	5 375	5 375	5
2	Factura Simplificada	9 252	7 412	3 412	3 412	3 377	4 377	4 377	4 377	4
		9 252	7 412	3 412	3 412	3 377	4 377	4 377	4 377	4
3	Comprobante de Crédito Fiscal	2 254	0 414	6 414	6 414	6 379	7 379	7 379	7 379	7
		2 254	0 414	6 414	6 414	6 379	7 379	7 379	7 379	7
		2 254	0 414	6 414	6 414	6 379	7 379	7 379	7 379	7
4	Nota de Remisión	4 256	2 416	8 416	8 416	8 381	8 381	8 381	8 381	8
		4 256	2 416	8 416	8 416	8 381	8 381	8 381	8 381	8
		4 256	2 416	8 416	8 416	8 381	8 381	8 381	8 381	8
5	Nota de Crédito	6 258	4 418	2 418	2 418	2 383	3 383	3 383	3 383	3
		6 258	4 418	2 418	2 418	2 383	3 383	3 383	3 383	3
		6 258	4 418	2 418	2 418	2 383	3 383	3 383	3 383	3
6	Nota de Débito	1 260	6 420	5 420	5 420	5 385	5 385	5 385	5 385	5
		1 260	6 420	5 420	5 420	5 385	5 385	5 385	5 385	5
		1 260	6 420	5 420	5 420	5 385	5 385	5 385	5 385	5
7	Comprobante de Retención	3 262	1 422	0 422	0 422	0 387	9 387	9 387	9 387	9
		3 262	1 422	0 422	0 422	0 387	9 387	9 387	9 387	9
		3 262	1 422	0 422	0 422	0 387	9 387	9 387	9 387	9
8	Comprobante de Liquidación	5 264	3 424	7 424	7 424	7 389	2 389	2 389	2 389	2
		5 264	3 424	7 424	7 424	7 389	2 389	2 389	2 389	2
		5 264	3 424	7 424	7 424	7 389	2 389	2 389	2 389	2
9	Documento Contable de Liquidación	4 265	7 425	3 425	3 425	3 380	8 380	8 380	8 380	8
		4 265	7 425	3 425	3 425	3 380	8 380	8 380	8 380	8
		4 265	7 425	3 425	3 425	3 380	8 380	8 380	8 380	8
10	Tiquetes de Maquinas Registradoras	8 266	6 426	9 426	9 426	9 391	0 391	0 391	0 391	0
		8 266	6 426	9 426	9 426	9 391	0 391	0 391	0 391	0
		8 266	6 426	9 426	9 426	9 391	0 391	0 391	0 391	0
11	Factura de Exportación	3 267	9 427	0 427	0 427	0 382	5 382	5 382	5 382	5
		3 267	9 427	0 427	0 427	0 382	5 382	5 382	5 382	5
		3 267	9 427	0 427	0 427	0 382	5 382	5 382	5 382	5

Nota: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de éste recuadro.

-DETALLE DE IMPRENTA QUE LE ELABORÓ DOCUMENTOS LEGALES EN EL MES									
NOMBRE DE PROPIETARIO, RAZON SOCIAL O DENOMINACION DE LA IMPRENTA QUE ELABORÓ LOS DOCUMENTOS LEGALES		NOMBRE COMERCIAL DE LA IMPRENTA		NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT)		NUMERO AUTORIZACION DE IMPRENTA			
1	261	9 382	5 490	8 270	3	Artículo a Cuenta IVA 2% Efectuada al Declarante	493		
2	261	9 382	5 490	8 270	3				
3	261	9 382	5 490	8 270	3				
4	261	9 382	5 490	8 270	3				
5	261	9 382	5 490	8 270	3				
6	261	9 382	5 490	8 270	3				