UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA
UNIDAD DE POSTGRADO

“DIPLOMADO EN TRIBUTACIÓN”

MONOGRAFÍA

ANÁLISIS DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO PARA DETERMINAR EL IMPACTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS EN LA ECONOMÍA BOLIVIANA

Postulante : Lic. Carla V. Maldonado Ajata

Oruro - Bolivia
2016
“A Dios.
Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi padre.

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundido siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor”.
ANÁLISIS DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO PARA DETERMINAR
EL IMPACTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS EN LA ECONOMÍA
BOLIVIANA

RESUMEN

El Régimen Tributario Simplificado (R.T.S.) está destinado a los pequeños
artesanos, comerciantes minoristas y vivanderos.

El contribuyente es el sujeto pasivo respecto del cual se verifica el hecho generador
de la obligación tributaria

Son comerciantes minoristas, a los efectos de este régimen, las personas naturales
que desarrollan actividades de compra venta de mercaderías o prestación de
servicios en mercados públicos, ferias, kioscos, pequeñas tiendas y puestos
ubicados en la vía pública.

Son artesanos, las personas naturales que ejercen un arte u oficio manual,
trabajando por cuenta propia en sus talleres o a domicilio.

Los vivanderos son las personas naturales que expenden comidas, bebidas y
alimentos en kioscos y pequeños locales

El sujeto activo es el ente acreedor del tributo que tiene facultades de recaudación,
control, verificación, valoración, inspección previa, fiscalización, liquidación,
determinación, ejecución y otras, las mismas que están determinadas en el Código
Tributario

Por lo que el objetivo del trabajo es realizar un análisis del Régimen Tributario
Simplificado en la economía nacional de Bolivia, para determinar el impacto de los
Ingresos Tributarios por lo que se analizó el Padrón Nacional de Contribuyentes
para determinar el impacto de los Ingresos Tributarios y evaluar el impacto de los
ingresos del (R.T.S.) en relación a la categoría de contribuyentes y regímenes.
ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN .................................................................................................................. 1

CAPITULO I
1.1. PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ............................................. 3

CAPITULO II
2. OBJETIVOS .......................................................................................................................... 4
2.1. OBJETIVO GENERAL ...................................................................................................... 4
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .............................................................................................. 4
3. JUSTIFICACIÓN .................................................................................................................... 5
4. ALCANCE .............................................................................................................................. 5

CAPITULO III
3. ASPECTOS METODOLÓGICOS ............................................................................................. 5
3.1. MÉTODOS ........................................................................................................................ 5
3.1.1. MÉTODO DEDUCTIVO E INDUCTIVO ...................................................................... 6
3.1.2. MÉTODO DE ANÁLISIS Y SÍNTESIS ....................................................................... 6
3.1.3. TECNICA .................................................................................................................... 7
3.1.4. RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ....................................................................... 7

CAPITULO IV
4. MARCO REFERENCIAL .......................................................................................................... 8
4.1. MARCO TEORICO ............................................................................................................. 8
4.1.1. TRIBUTO ..................................................................................................................... 8
4.1.1.1. IMPUESTO ............................................................................................................. 8
4.1.1.2. TASA ..................................................................................................................... 8
4.1.1.3. CONTRIBUCIONES ESPECIALES .................................................................... 9
4.1.1.4. PATENTES MUNICIPALES ............................................................................... 9
4.2.1. ESTRUCTURA DEL TRIBUTO ............................................................................... 9
4.2.1.1. HECHO GENERADOR O IMPONIBLE ................................................................ 9
4.2.1.2. MATERIA IMPONIBLE U OBJETO ................................................................ 10
4.2.1.3. BASE IMPONIBLE .......................................................................................... 10
4.2.1.4. ALICUOTA .......................................................................................................... 10
4.3.1. SISTEMA TRIBUTARIO ......................................................................................... 11
4.4. RECAUDACIÓN FISCAL .......................................................... 11
4.5. INGRESOS TRIBUTARIOS ...................................................... 12
4.6. EVASIÓN TRIBUTARIA ......................................................... 12
4.7. DEFRAUDACIÓN IMPOSITIVA ............................................... 13
4.8. DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA ............................................. 13
4.9. CULTURA TRIBUTARIA ......................................................... 14
4.10. CONCIENCIA TRIBUTARIA .................................................. 14
4.11. COMERCIANTE MINORISTA ............................................... 14
4.12. ARTESANO ........................................................................ 15
4.13. VIVANDERO .................................................................... 15
4.14. CAPITAL .......................................................................... 16
4.15. RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO .................................. 16
4.15.1. ASPECTOS PARA PERTENECER AL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO .............................................................. 18
4.15.2. ESTRUCTURA DE CATEGORIAS Y PAGO BIMESTRAL DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO ............................................. 20
4.15.3. FECHAS DE PAGO Y FORMULARIO .................................. 21
5. MARCO NORMATIVO ................................................................. 22
5.1. LEY Nº 2492 CÓDIGO TRIBUTARIO ..................................... 22
5.2. LEY Nº 843 DE REFORMA TRIBUTARIA .................................. 22
5.3. LEY Nº 1606 DE MODIFICACIÓN A LA REFORMA TRIBUTARIA .......................................................... 23
5.4. DECRETO SUPREMO Nº 24464. (REGLAMENTO DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO) .................................................. 23
5.5. RESOLUCIÓN NORMATIVA DE DIRECTORIO Nº 10-0019-11 PROCEDIMIENTO Y REQUISITOS PARA LA INSCRIPCIÓN Y MODIFICACIONES AL Padrón Nacional de Contribuyentes BIOMÉTRICOS DIGITAL (PBD-11) .................................................. 24
5.6. RESOLUCIÓN NORMATIVA DE DIRECTORIO Nº 10-0032-15 RÉGIMEN SANCIONATORIO POR CONTRAVENCIONES TRIBUTARIAS .............. 25
5.7. SUJETO ACTIVO .................................................................. 26
5.8. SUJETO PASIVO .................................................................. 27
5.9. CONTRIBUYENTE ................................................................. 27
5.10. RÉGIMEN TRIBUTARIO ...................................................... 28
5.11. CLASE DE REGÍMENES ...................................................... 28
5.11.1. RÉGIMEN GENERAL ...................................................... 28
5.12. PRICOS ................................................................. 29
5.13. GRACOS ................................................................. 30
5.14. RESTO ................................................................. 30
5.15. REGÍMENES ESPECIALES .................................................. 30
CAPITULO V
6. MARCO PRÁTICO ................................................................. 32
6.1. ANÁLISIS DEL PADRÓN NACIONAL DE CONTRIBUYENTE ........ 32
6.2. EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS EN LA ECONOMIA NACIONAL ...................................................... 53
7. CONCLUSIONES ................................................................. 65
BIBLIOGRAFÍA
1. INTRODUCCIÓN

Bolivia como Estado libre, soberano e independiente, se encuentra obligado a la prestación de servicios básicos como ser: agua, alcantarillado, caminos, seguridad y otros servicios, para satisfacer ciertas necesidades mínimas de sus habitantes; para ello, recurre a la Actividad Financiera, por medio de la cual se busca obtener los recursos económicos para solventar dichos gastos, es así, que surge la figura del Tributo, que enmarca tanto a: los impuestos, las tasas, las patentes y contribuciones especiales

El Régimen Tributario Simplificado está vigente para todas aquellas personas naturales (comerciantes minoristas, artesanos y vivanderos), quienes trabajan con un capital de Bs 12.000 hasta Bs 37.000

Aquellas personas naturales cuyo capital no sobrepasa los Bs 12.000 son consideradas no imponibles; es decir, no tienen la obligación de registrarse, ni pagar monto alguno.

Existen contribuyentes que tienen capitales superiores a Bs 37.000 que se están encubriendo en el RTS, debiendo estos estar inscritos en el Régimen General y dar la respectiva factura por cada venta realizada o por cada servicio prestado, originando que la recaudación por concepto de impuestos sea reducida.

La evasión es un fenómeno difundido en las economías modernas y probablemente no eliminable por cuanto que encuentra sus raíces en comportamientos e intereses individuales y colectivos firmemente arraigados. Lo que sí se puede hacer es reducirla a niveles que no afecten las economías, pero para ello se requiere de voluntad política y de un cambio en el comportamiento y la posición de los individuos frente al Estado (credibilidad)
Afirmar que la evasión se pueda erradicar definitivamente sería una utopía. Mientras los individuos tengan la opción entre el cumplimiento legal y la evasión de la obligación a contribuir y no estén convencidos que en oportunidades es indispensable anteponerse a intereses personales, no se eliminará definitivamente.

La evasión se presenta por inconformismo y desconfianza de los individuos sometidos a la imposición, cuando hay desacuerdos entre los principios de justicia fiscal y aplicación de las normas reglamentadas para tal efecto.

Una de las principales causas de la evasión es la ausencia de una verdadera conciencia tributaria individual y colectiva, motivada por la imagen que la comunidad tiene del Estado y la percepción frente a la imparcialidad en sus gastos e inversiones, al no tener conocimiento de los programas de gobierno y las políticas de redistribución del ingreso.

Por esta razón hay quienes consideran que no deben contribuir al Estado, porque sus aportes no generan obras y porque nadie les asegura que no despilfarren lo que aportan al Estado. La existencia de corrupción puede corromper una política eficaz.

La evasión tributaria puede ser del orden social, estructural, normativo, administrativo, de naturaleza técnica como los vacíos en las leyes, la falta de claridad y las dudas en su interpretación y aplicación. De naturaleza política: como los factores de política económica y financiera, que intervienen en la modificación del equilibrio y la distribución de la carga fiscal que pueden constituir estímulos negativos en el comportamiento del contribuyente.

Otras causas de evasión fiscal son la falta de una educación basada en la ética y la moral, la insolidaridad con el Estado que necesita recursos, la personalidad del pueblo cuando piensa que las normas han sido hechas para incumplirlas, la desconfianza en cuanto al manejo de los recursos por parte del Estado, el no
considerar que se recibe una adecuada prestación de servicios, los continuos cambios socioeconómicos y de política tributaria.

CAPITULO I

1.1. PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

El Régimen Tributario Simplificado escuda a los contribuyentes que se hacen pasar por pequeños comerciantes, teniendo un capital e ingresos anuales mayores a lo establecido, esto ocasiona que evaden Impuestos como ser: Impuesto al Valor Agregado (I.V.A), Impuesto a las Transacciones (I.T), Impuesto a las Utilidades a las Empresas (I.U.E)

Este Régimen crea pérdidas al Estado, esto origina que la Recaudación por concepto de impuestos sea cada vez más reducida.

0S0egún disposiciones legales el R.T.S. fue creado para facilitar el pago de impuestos de un determinado sector de contribuyentes como ser artesanos, comerciantes minoristas, vivanderos, existen aún grandes importadores, comerciantes mayoristas, tiendas de electrodomésticos, grandes friales y mayoristas de todos los rubros, que ganan mucho dinero y que ilegalmente pretenden mantenerse en el Régimen Simplificado, como si fueran pequeños comerciantes minoristas, provocando que exista defraudación impositiva muy elevada, debido a la falta de conciencia tributaria, normas y ética con la que funcionan los impuestos.

Otro de los problemas es que muchos gremialistas se inscriben bajo el R.T.S. esto ocasiona que exista desequilibrio en el Sistema Tributario ya que son sectores fuertes, que causan movilizaciones, conflictos sociales, marchas por los que los
regímenes especiales son conquistas sociales que en su momento se lograron en el país.

Además se evidencia que el R.T.S. recauda muy pocos ingresos tributarios, ya que los contribuyentes deben presentar sus declaraciones juradas y el pago de sus impuestos cada dos meses. La responsabilidad tributaria de este sector es según la categoría. La más baja paga Bs 47.- y la más alta Bs. 200.- esto ocasiona que las recaudaciones fiscales de este régimen sean marginales en comparación del Régimen General ya que los contribuyentes deben tributar el 13% del total facturado mensualmente. Asimismo, tienen que presentar las declaraciones juradas mensualmente, los libros de compras y ventas I.V.A.

Existen los siguientes problemas:

El Régimen Tributario Simplificado escuda a los contribuyentes que se hacen pasar por pequeños comerciantes, teniendo un capital e ingresos anuales mayores a lo establecido, Este Régimen crea pérdidas al Estado, esto origina que la Recaudación por concepto de impuestos sea cada vez más reducida.

Por lo cual se plantea la siguiente pregunta:

¿En qué medida el Régimen Tributario Simplificado ha logrado determinar el impacto de los Ingresos Tributarios en la economía nacional de Bolivia?

CAPITULO II

OBJETIVOS

2.1. OBJETIVO GENERAL
Realizar un análisis del Régimen Tributario Simplificado en la economía nacional de Bolivia, para determinar el impacto de los Ingresos Tributarios.

2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

a) Recopilar información teórico – conceptual sobre el Régimen Tributario Simplificado y los ingresos tributarios.
b) Analizar el Padrón Nacional de Contribuyentes para determinar el impacto de los Ingresos Tributarios.
c) Evaluar el impacto de los ingresos del Régimen Tributario Simplificado en relación a la categoría de contribuyentes y regímenes.
d) Proponer recomendaciones sobre el estudio de Régimen Tributario Simplificado y el impacto de los ingresos tributarios.

3. JUSTIFICACIÓN

El trabajo que se presentó es un estudio del R.T.S., siendo que se analizaron las causas que provocaron que exista estancamiento en cuanto a la percepción de los ingresos tributarios en la economía boliviana; siendo que existe informalización de la economía debido a que existen grandes negocios de "capitales significativos" que están bajo este régimen. Esto ocasiona que no exista equidad económica en desmedro de los ingresos económicos para el país. Además este hecho impulsa que exista ocultamiento por parte de los comerciantes de las Ventas Reales que tienen. Esto produce que el estado no cuente con los suficientes ingresos económicos para cubrir las necesidades de los bolivianos y bolivianas en cuanto salud, educación e infraestructura.

4. ALCANCE

El alcance del trabajo se basó en el Análisis del Régimen Tributario Simplificado de la gestión 2005 al 2014 en la economía nacional de Bolivia.
CAPITULO III

ASPECTOS METODOLÓGICOS

3.1. MÉTODOS

Etimológicamente la palabra método proviene de dos términos griegos que son: "Metha" que significa fin, meta o más allá y "Hodos" que quiere decir, ruta lógica vía o camino; por consiguiente según su origen etimológico método "es el camino hacia un fin". (Arandia S., 1999)

Se aplica la teoría referente al Régimen Tributario Simplificado y se realizó el análisis de su impacto en la economía nacional.

3.1.1. MÉTODO DEDUCTIVO E INDUCTIVO

El método deductivo es aquella manera de razonamiento que va de los hechos generales conocidos a los hechos y principio particulares y desconocidos. Hace un análisis que consiste en descomponer el todo en sus partes y estas en sus elementos constitutivos. En otras palabras, es un proceso intelectual que partiendo de un conocimientos general llega a uno de carácter particular mediante una serie de abstracciones. (Arandia S., 1999)

Se utilizó el método deductivo para partir de la información general obtenida del Régimen Tributario Simplificado, y con ellos se pudo identificar los problemas relacionados con este régimen.

El método Inductivo es una forma de razonamiento que va de los hechos concretos y particulares para llegar a establecer principios generales. Se hace una síntesis que consiste en ir del simple a lo compuesto; de las partes al todo. También es definido
como el proceso por el cual a partir de situaciones de carácter particular se llega a conclusiones de tipo general. (Sandóval R., 1998)

Se utilizó éste método para analizar los problemas que se tienen con los contribuyentes de este régimen y a través de este método se pudo inferir en las conclusiones del trabajo.

3.1.2. MÉTODO DE ANÁLISIS Y SÍNTESIS

En su sentido más general, el análisis está referido a la descomposición de un cierto objeto o fenómeno, en cada una de las partes que lo constituyen y, en dependencia del objeto investigado, el análisis adquirirá formas diferentes. (Sandóval R., 1998)

Se utilizó éste método en el estudio y análisis del Régimen Tributario Simplificado para poder identificar las causas de la evasión tributaria que disminuye la capacidad contributiva.

La síntesis, por su parte, es la operación inversa al análisis y su complemento. Aquí de lo que se trata es de la composición de un todo a través de sus partes. Está indisolublemente unida al análisis y desempeña un importante papel en el conocimiento de los fenómenos. (Zorrilla S., 1992)

Se aplicó la síntesis en el trabajo de campo para determinar los efectos en relación a los ingresos tributarios obtenida en la economía boliviana en relación al R.T.S.

3.1.3. TÉCNICA

Las técnicas de investigación como una herramienta de la misma investigación, tienen una aplicación práctica, real y efectiva en la vida social del hombre, porque es la que alimenta con información a cualquier trabajo de carácter intelectual. Es la
base, el fundamento de la investigación y por ende de la ciencia y el conocimiento. (Montes N., 2004)

Se utilizó la técnica de observación ya que la misma coadyuvará a recoger datos y se analizaron los resultados de la presente investigación.

3.1.4. RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN

Consiste en evaluar la información sobre las actividades y operaciones realizadas en una organización, proyecto o programa con el fin de conocer su complejidad, magnitud, importancia y determinar la situación real. (Montes N., 2004)

Se utilizó esta técnica para obtener información relevante a las Recaudaciones de los ingresos tributarios en el R.T.S.

CAPITULO IV

4. MARCO REFERENCIAL
4.1. MARCO TEORICO
4.1.1. TRIBUTO

Son tributos las obligaciones en dinero que el Estado, en ejercicio de su poder de imperio, impone con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Los tributos se clasifican en: impuestos, tasas, contribuciones especiales; y las Patentes Municipales establecidas conforme a lo previsto por la Constitución Política del Estado, cuyo hecho generador es el uso o aprovechamiento de bienes de dominio público, así como la obtención de autorizaciones para la realización de actividades económicas. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.1.1.1. IMPUESTO
El impuesto es un cargo exigible por el Estado por medio de un ente de aplicación de leyes tributarias que, usualmente, establece gravámenes sobre los bienes patrimoniales, los ingresos, los consumos o las actividades que posee, percibe o realiza, respectivamente, una persona, sea física o jurídica, con el fin de atender al bien común y al presupuesto estatal. En el impuesto no hay contraprestación directa por parte del Estado sino servicios generales, tales como educación, seguridad y salud pública que el Estado presta. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.1.1.2. TASA

Las tasas son tributos que aportan al Estado personas físicas y jurídicas por prestaciones de servicios públicos específicos. Ejemplo: alumbrado, barrido y limpieza; permisos de edificación, etcétera. De acuerdo con el Modelo Tributario para América Latina, es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado en el contribuyente. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.1.1.3. CONTRIBUCIONES ESPECIALES

Las contribuciones especiales son los tributos cuya obligación tiene como hecho generador, beneficios derivados de la realización de determinadas obras o actividades estatales y cuyo producto no debe tener un destino ajeno a la financiación de dichas obras o actividades que constituyen el presupuesto de la obligación.

Cuando existe un beneficio adquirido indirectamente por una actividad estatal no dirigida específicamente al contribuyente. Ej: Contribución de mejoras de caminos. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.1.1.4. PATENTES MUNICIPALES
Las patentes municipales establecidas conforme a lo previsto por la Constitución Política del Estado, cuyo hecho generador es el uso o aprovechamiento de bienes de dominio público, así como la obtención de autorizaciones para la realización de actividades económicas. El permiso necesario para emprender cualquier actividad comercial que necesita un local fijo. Lo otorga la municipalidad del lugar donde se instalará el negocio. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.2.1. ESTRUCTURA DEL TRIBUTO

La estructura del tributo está proporcionada por el hecho generador, materia imponible u objeto, base imponible y alícuota.

4.2.1.1. HECHO GENERADOR O IMPONIBLE

El hecho generador o imponible es el presupuesto de naturaleza jurídica o económica expresamente establecido por Ley para configurar el nacimiento de la obligación tributaria.

Es la acción o situación expresamente determinada por Ley para tipificar un tributo y cuya realización define el nacimiento de la obligación tributaria. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.2.1.2. MATERIA IMPONIBLE U OBJETO

Hecho previsto por la Ley del cual nace una obligación tributaria concreta. Expresión de una actividad económica y a la vez una manifestación de capacidad contributiva en que se ubica la causa jurídica de los tributos. Cualquier acto económico que es susceptible de ser gravado con impuestos o contribución.

Llamado objeto de impuesto, presupuesto de hecho, presupuesto legal. Es lo que gira la ley. Se lo llama presupuesto porque la ley supone a priori la probabilida
que suceda un acontecimiento determinado, de que pueda acontecer ese hecho imponible previsto. (www.impuestos.gob.bo, “glosario tributario”)

4.2.1.3. BASE IMPONIBLE

Base Imponible o gravable es la unidad de medida, valor o magnitud, obtenidos de acuerdo a normas legales respectivas, sobre la cual aplica la alícuota para determinar el tributo a pagar.

Suma de todos los rendimientos netos, positivos y negativos, mas es exceso de los incrementos de patrimonio sobre las disminuciones de patrimonio. Monto sobre el cual se aplica la tasa o alícuota para determinar el impuesto base sujeto a tributación. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.2.1.4. ALÍCUOTA

Es el valor fijo o porcentual establecido por Ley, que debe aplicarse a la base imponible para determinar el tributo a pagar.

Parte proporcional. Valor porcentual establecido de acuerdo a la Ley para aplicarse sobre la base imponible a fin de determinar el tributo que el contribuyente adeuda al Fisco por un determinado impuesto. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.3.1. SISTEMA TRIBUTARIO

Conjunto de tributos (impuestos, tasas, contribuciones especiales, gravámenes. etc.) que tienen como fin la obtención de recursos para el Estado para que pueda concretar sus actividades y también para que pueda instrumentar políticas de distribución de ingresos sobre la economía en general, mediante la utilización del gasto público. A través de un sistema tributario, la política fiscal del Estado puede propender a diversos fines, como lograr la estabilidad económica, incentivar ciertas áreas o actividades, impedir el desarrollo de ciertas o actividades, impedir el
desarrollo de ciertas áreas o actividades, intervenir en la distribución del ingreso total entre los sectores, encarar situaciones coyunturales. (www.impuestos.gob.bo, “glosario tributario”)

Es el conjunto de instituciones tributarias y tributos que forman, coordinadamente, el ordenamiento vigente en un país en un momento dado. El sistema tributario sirve, además de para recaudar ingresos públicos, como instrumento de política económica general y para intentar conseguir una mejor distribución de la renta nacional. (http://www.enciclopedia-juridica.biz14.com/d/sistema-tributario/sistema-tributario.htm)

4.4. RECAUDACIÓN FISCAL

Total recaudación en virtud de la aplicación de los tributos por el Estado en un periodo fiscal que, por lo general, es anual. Dentro de este concepto no se incluyen los valores percibidos por el Estado en razón de la cobranza de precios por los servicios y bienes que el Estado ofrece. (Greco O. y Godoy A., 2003)

El concepto de recaudación fiscal es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter. La recaudación fiscal es hoy en día un elemento central para todos los gobiernos ya que esos no son más que los fondos que podrá manejar el gobierno y que deberá asignar a diferentes espacios tales como administración pública, educación, salud, medio ambiente, trabajo, comunicación, etc. (http://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php)

4.5. INGRESOS TRIBUTARIOS
Corresponde a todos los fondos recaudados por el fisco, provenientes de los impuestos pagados por los contribuyentes, ventas de activos y servicios y utilidades de las empresas estatales. (http://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_i.htm).

Son todos los recursos monetarios que percibe el Estado a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de los impuestos, tasas, recargos, etc. Así como los ingresos que derivan de la venta de bienes y servicios, donaciones y préstamos. (http://www.gestiopolis.com/glosario-tributario/)

4.6. EVAŚIÓN TRIBUTARIA

Es la disminución de un monto de tributo producido dentro de un país por parte de quienes estando obligados a abonarlo no lo hacen, y en cambio si obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos. También se puede definir como el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias. (Camargo H., 2005)

Eludir el pago de impuestos. Maniobra que realiza un contribuyente recurriendo a medio ilícitos con el fin de no pagar el impuesto en su justa medida. (Greco O. y Godoy A., 2003)

4.7. DEFRAUDACIÓΝ IMPOSITIVA

Infracción que se constituye como toda emulación, ocultación, maniobra o cualquiera otra forma de fraude que induce en error al Fisco, del que resulta un provecho indebido para el contribuyente o un tercero y un perjuicio para el Fisco. (http://www.msq-estudio-contable.com/jus/upload/files/images/DICCIONARIO_CONTABLE.pdf)
La defraudación fiscal requiere, subjetivamente, la intención deliberada de dañar al fisco, y objetivamente, la realización de determinados actos o maniobras tendentes a sustraer, en todo o en parte, a la obligación de pagar tributos. Esas maniobras están intencionalmente destinadas a inducir en error a la autoridad para que la falta total o parcial de pago aparezca como legítima, y de allí la mayor gravedad de esta infracción, que se traduce en la mayor severidad de las sanciones" (Villegas A., 1998)

4.8. DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

Es un ilícito tributario constituido a través de la acción u omisión, que en forma dolosa lleve a que la Administración Tributaria no perciba tributos. Puede ser por una disminución, un no pago, no efectuar las retenciones u se obtenga indebidamente beneficios y valores fiscales. (www.impuestos.gob.bo, “glosario tributario”)

La defraudación se presenta cuando se simule, oculte o se realice alguna maniobra o cualquier otra forma de engaño con el fin de que la Administración incurra en error en la determinación de los tributos y puede tener como fin, lograr o facilitar la evasión total o parcial de los mismos. Delito tributario en que incurre el que mediante simulación, ocultación, maniobras o cualquier otra forma de engaño, induce a error al Fisco, del que resulte para sí o un tercero, un pago menor del tributo a expensas del derecho fiscal a su percepción.(http://www.drlleys.com/page/diccionario_juridico/significado/D/916/DEFRAUDACION-TRIBUTARIA/)

4.9. CULTURA TRIBUTARIA

Es el conjunto de valores, creencias y actitudes compartidas por una sociedad respecto a la tributación y las leyes que la rigen, se requiere que las personas estén
informadas y debidamente orientadas sobre el tema, pero sobre todo que comprendan la importancia de sus responsabilidades en la materia.

La formación de la cultura tributaria se vincula esencialmente a la promoción de una ciudadanía responsable que ejerza sus derechos y cumpla con sus obligaciones tributarias, en dicho ámbito va más allá de la población contribuyente, sino que vincula a toda la población boliviana. Así, se constituye en el conjunto de valores, creencias y actitudes compartidas por una sociedad respecto a la tributación y a las leyes que la rigen; en el marco del reconocimiento de los benefecios que la recaudación otorga. (http://www.impuestos.gob.bo/culturatributaria/index.php/aprendiendo-con-don fisco/cultura-tributaria).

4.10. CONCIENCIA TRIBUTARIA

Es el desarrollo del sentido de cooperación de los individuos de una sociedad con el Estado, contribuyendo con el mismo, a través del pago de impuestos, para que el Estado cumpla con sus obligaciones y con la razón de su existencia, la cual es prestar buenos servicios públicos, maximizando la calidad de vida en la sociedad. (http://www.impuestos.gob.bo/index.php?option=com_content&view=article&id=881:j ustificacion&catid=197)

4.11. COMERCIANTE MINORISTA

Son comerciantes minoristas, a los efectos de este régimen, las personas naturales que desarrollan actividades de compra venta de mercaderías o prestación de servicios en mercados públicos, ferias, kioscos, pequeñas tiendas y puestos ubicados en la vía pública. Dicse del comerciante que vende directamente a los consumidores finales. Como su nombre indica, minorista es un comerciante que vende al por menor o al detalle, y de ahí que a los minoristas se les denomine también detallistas. Un minorista compra
a un mayorista o a un fabricante (o incluso a otro minorista) para vender directamente al público.

4.12. ARTESANO

Para los efectos de este régimen son artesanos, las personas naturales que ejercen un arte u oficio manual, trabajando por cuenta propia en sus talleres o a domicilio, percibiendo por su trabajo una remuneración de terceros en calidad de clientes.

El que fabrica y vende objetos o repara los inmuebles o muebles de sus clientes, con plena independencia. Obrero en el sentido de dedicación a la labor manual o mecánica.

4.13. VIVANDERO

Para los efectos de este régimen son vivanderos las personas naturales que expenden comidas, bebidas y alimentos en kioscos y pequeños locales. (Ley Nº 843, Edición electrónica a texto, 2012)

La primera definición de vivandero en el diccionario de la real academia de la lengua española es persona que vende víveres a los militares en marcha o en campaña, ya llevándolos a la mano, ya en tiendas o cantinas. Otro significado de vivandero en el diccionario es persona que lleva el hato a un poblado. Vivandero es también mujer que vende en el mercado de comestibles.

4.14. CAPITAL
Significa el monto neto aportado por el o los titulares de una empresa, aplicado a la actividad de la misma. Representa el saldo entre al activo y el pasivo sin tener en consideración las reservas y las utilidades no distribuidas. (Greco O. y Godoy A., 2003)

Se denomina capital al elemento necesario para la producción de bienes de consumo y que consiste en maquinarias, inmuebles u otro tipo de instalaciones. Así, los llamados bienes de capital son aquellos bienes destinados a la producción de bienes de consumo. Estos tienen que tener el suficiente grado de efectividad para satisfacer necesidades y generar rédito económico. (http://www.definicionabc.com/economia/capital.php).

4.15. RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

El ejercicio habitual de las actividades realizadas por los artesanos, comerciantes minoristas y vivanderos, genera la obligación de tributar en este régimen. Además deben cumplir los requisitos establecidos a continuación:

1. Comerciantes minoristas y vivanderos
   a) El capital destinado a su actividad no debe ser mayor a Bs 37.000.
   b) El capital se determinará tomando en cuenta los valores del activo circulante, constituido por las mercaderías a ser comercializadas por los comerciantes minoristas, las bebidas alcohólicas y refrescantes, así como materiales e insumos expendidos y utilizados por los vivanderos, así como por los activos fijos, constituidos por los muebles y enseres, vajilla y otros utensilios correspondientes a la actividad gravada. En ninguno de los casos se discrimina el capital propio del capital ajeno.
   c) Las ventas anuales no deben ser mayores a Bs 136.000.
   d) El precio unitario de las mercaderías comercializadas y/o de los servicios prestados, no
debe ser mayor a Bs 148 para los Vivanderos y Bs 480 para los Comerciantes Minoristas.

2. Artesanos
a) El capital destinado a su actividad no debe ser mayor a Bs 37.000.

b) El capital se determinará tomando en cuenta los valores de los muebles y enseres, las herramientas y pequeñas máquinas, correspondientes al activo fijo, así como también el valor de los materiales, productos en proceso de elaboración y productos terminados, considerados como inventarios.

c) Las ventas anuales no deben ser mayores a Bs 136.000.

d) El precio unitario de las mercaderías vendidas no debe ser mayor a Bs 640

(Reglamento Del Régimen Tributario Simplificado, D.S. Nº 24484 Edición electrónica a texto, 2012)

Es un régimen especial destinado a aquellos comerciantes minoristas, artesanos o vivanderos. Para que paguen de una forma sencilla sus impuestos, mediante boletas en forma bimestral, de acuerdo a la categoría que corresponda según su capital de ingreso. (www.impuestos.gob.bo, “Glosario Tributario”)

GRÁFICO Nº 3
RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO (RTS)

El RTS fue creado para facilitar el pago de las obligaciones tributarias

IVA
IT
IUE

De personas naturales dedicadas

Comercio minorista
Vivandero
Artesano

Fuente: http://es.slideshare.net/EconomiaBo/pdfsrs-ministro
4.15.1. ASPECTOS PARA PERTENECER AL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

Para pertenecer al Régimen Tributario Simplificado se toma en cuenta lo siguiente:

a) CAPITAL Y CATEGORÍAS: El capital destinado a su actividad debe estar comprendido entre Bs. 12.001.- hasta un máximo de Bs. 37.000.-, de exceder entre monto debe inscribirse al Régimen General

TABLA N°2
CAPITAL Y CATEGORÍAS DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

Fuente:
http://impuestosgovbo.readyhosting.com/Servicios/capacitacionWEB/PDF/RTS.pdf
b) PRECIO UNITARIO DEL PRODUCTO

El precio unitario de los productos vendidos no debe ser mayor a los siguientes montos:

**TABLA Nº 3**

**PRECIO UNITARIO DEL PRODUCTO**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Concepto</th>
<th>Comerciantes</th>
<th>Artesanos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Capital no mayor a</td>
<td>Bs 37.000.-</td>
<td>Bs 37.000.-</td>
</tr>
<tr>
<td>Límite de Ventas Anuales no mayor a</td>
<td>Bs 136.000.-</td>
<td>Bs 136.000.-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales

Si el precio unitario de venta es mayor al indicado en el cuadro precedente, el contribuyente deberá inscribirse al Régimen General y deberá emitir Factura.

c) **INGRESOS ANUALES**: La suma de las ventas de todo el año no debe superar los Bs 136.000.-, en cualquiera de las tres actividades pertenecientes al RTS, si superare ese valor, el contribuyente deberá inscribirse al Régimen General y emitir factura.

**TABLA Nº 4**

**ASPECTOS PARA PERTENECER AL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Concepto</th>
<th>Comerciantes</th>
<th>Artesanos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Capital no mayor a</td>
<td>Bs 37.000.-</td>
<td>Bs 37.000.-</td>
</tr>
<tr>
<td>Límite de Ventas Anuales no mayor a</td>
<td>Bs 136.000.-</td>
<td>Bs 136.000.-</td>
</tr>
<tr>
<td>Determinación del Capital</td>
<td>Valor del Activo Circulante</td>
<td>Activos Fijos</td>
</tr>
<tr>
<td>---------------------------</td>
<td>-----------------------------</td>
<td>---------------</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Mercaderías a ser comercializadas, bebidas alcohólicas y refrescantes, materiales e insumos expedidos y utilizados por los vivanderos. Activos Fijos. Constituidos por muebles y enseres y otros utensilios</td>
<td>Se determina tomando los valores de los muebles y enseres, herramientas y pequeñas herramientas. Inventarios. Productos terminados y en proceso.</td>
</tr>
<tr>
<td>Precio Unitario de mercancías y/o servicios</td>
<td>Vivanderos Bs 148.- Comerciantes Minoristas Bs 480.-</td>
<td>Bs 640.-</td>
</tr>
</tbody>
</table>


4.15.2 ESTRUCTURA DE CATEGORIAS Y PAGO BIMESTRAL DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

Según el D.S. Nº 24284 y el informe del Viceministerio de Política Tributaria, Dirección General de Estudios Tributarios la estructura de categorías y pago bimestral es la siguiente:

**GRÁFICO Nº 4**

**ESTRUCTURA DE CATEGORIAS Y PAGO BIMESTRAL DEL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO**

<table>
<thead>
<tr>
<th>CATEGORÍA</th>
<th>RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO ACTUAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>CAPITAL</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>DESDE</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>12.001</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>15.001</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>18.701</td>
</tr>
<tr>
<td>---</td>
<td>--------</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>23.501</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>29.501</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Decreto Supremo Nº 24484, modificado por el Artículo 2 Decreto Supremo Nº 27924 de 20/12/2004

En el RTS, existen distintas categorías en función al capital, debiendo pagar de acuerdo a la categoría que le corresponda.

4.15.3. FECHAS DE PAGO Y FORMULARIO

Cada dos meses, hasta el día 10 del mes siguiente al bimestre vencido debe llenarse el formulario 4500:

**GRÁFICO Nº 5**

FECHAS DE PAGO DEL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

<table>
<thead>
<tr>
<th>MESES</th>
<th>PERÍODO</th>
<th>VENCIMIENTO</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ENERO - FEBRERO</td>
<td>02.</td>
<td>10 de Marzo</td>
</tr>
<tr>
<td>MARZO - ABRIL</td>
<td>04.</td>
<td>10 de Mayo</td>
</tr>
<tr>
<td>MAYO - JUNIO</td>
<td>06.</td>
<td>10 de Julio</td>
</tr>
<tr>
<td>JULIO - AGOSTO</td>
<td>08.</td>
<td>10 de Sept.</td>
</tr>
<tr>
<td>SEPTIEMBRE - OCTUBRE</td>
<td>10.</td>
<td>10 de Nov.</td>
</tr>
<tr>
<td>NOVIEMBRE- DICIEMBRE</td>
<td>12.</td>
<td>10 de Enero</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: www.impuestos.gob.bo

a) Si el contribuyente se inscribe en mes par, el pago de sus obligaciones se inicia en el siguiente periodo. ej. : si se inscribe en febrero su primer pago deberá ser
por marzo y abril, es decir, hasta el 10 de mayo en cualquier entidad financiera autorizada.
b) Si la fecha de vencimiento fuera un día inhábil (sábado, domingo o feriado), el vencimiento se trasladara al primer día hábil siguiente.
c) Si cierra el NIT en mes impar igual corresponde el pago por el bimestre en curso.

5. MARCO NORMATIVO

5.1 LEY Nº 2492 CÓDIGO TRIBUTARIO

La Ley Nº 2492, o Código Tributario Boliviano, es la norma jurídica fundamental del derecho tributario en nuestro país y regula la relación jurídica entre el fisco y los contribuyentes.

Las disposiciones de este Código establecen los principios, instituciones, procedimientos y las normas fundamentales que regulan el régimen jurídico del sistema tributario boliviano y son aplicables a todos los tributos de carácter nacional, departamental, municipal y universitario. (Ley Nº 2492, Edición electrónica a texto, 2012)


5.2. LEY Nº 843 DE REFORMA TRIBUTARIA
Debido a la dinámica del derecho tributario, a la fecha se emitió una serie de normas complementarias y ajustes en la misma materia, las cuales fueron consolidadas en forma periódica en un solo documento conocido como “Ley Nº 843 Texto Ordenado Vigente”. Dicho Texto Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo Nº 27947 de 20 de diciembre de 2004 y fue publicado en la Gaceta Oficial de Bolivia. (Ley Nº 843, Edición electrónica a texto, 2012)

El Servicio de Impuestos Nacionales se dio a la tarea de consolidar, concordar, comentar y actualizar un compendio de las normas relacionadas con dicha ley que reúne todas aquellas normativas relacionadas con la Ley Nº 843 y sus Decretos Reglamentarios, desde mayo de 1986 hasta el 31 de diciembre de 2012.

5.3. LEY Nº 1606 DE MODIFICACIÓN A LA REFORMA TRIBUTARIA

La Ley Nº 843 del 20 de mayo de 1986 fue modificada y actualizada de acuerdo a la Ley Nº 1606 de fecha 22 de diciembre de 1994, publicada en la Gaceta Oficial de Bolivia.

Con la promulgación de la Ley Nº 843 de 28 de mayo de 1986, Ley de Reforma Tributaria, se crea un nuevo sistema tributario en Bolivia, que hasta la fecha ha sufrido modificaciones que no alteran los rasgos esenciales de simplicidad del sistema tributario boliviano. Entre las modificaciones más importantes a las introducidas inicialmente por la Ley Nº 926 de 22 de abril de 1987, posteriormente las leyes Nº 1314 de 28 de febrero de 1992 y 1489 de 7 de mayo de 1993. La Ley Nº 1606 de 22 de diciembre de 1994 que introduce una de las más grandes modificaciones a la Ley 843, seguida de la Ley Nº 2493 de 5 de agosto de 2003 y lo que actualmente está vigente la Ley Nº 843 y sus Decretos Reglamentarios, desde Mayo de 1986 hasta el 31 de Diciembre de 2012. (http://www.uccsamerica.org/Archivos/Impuestos%20en%20America/2013/Impuestos%20en%20Bolivia.pdf)
La legislación boliviana tributaria, se desarrolla en el marco de la Constitución Política del Estado Plurinacional de Bolivia, el Código Tributario, Leyes, Decretos y Resoluciones.

5.4. DECRETO SUPREMO Nº 24484. (REGLAMENTO DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO)

Que en aplicación de los Artículos 17 y 33 de la Ley Nº 843 (Texto Ordenado en 1995), es necesario reglamentar la forma de tributación de un importante sector de contribuyentes que por su condición socio-económica, está en la imposibilidad de registrar sus transacciones de acuerdo a los principios de contabilidad, presentar los correspondientes estados financieros y emitir notas fiscales por las ventas que realizan o los servicios que prestan.

Que se debe facilitar el cumplimiento de tales obligaciones, procurando conciliar el interés fiscal con el que corresponde a este sector de contribuyentes.

Que la Ley Nº 843 de 20 de mayo de 1986 ha sido modificada mediante la Ley Nº 1606 de 22 de diciembre de 1994, situación que plantea la necesidad de actualización del Decreto Supremo Nº 21521 de 13 de febrero de 1987 que reglamenta el Régimen Tributario Simplificado, modificado por los Decretos Supremos Nº 21612 y Nº 22555 de 28 de mayo de 1987 y 25 de julio de 1990, respectivamente.

Que es necesario otorgar facilidades para la recategorización impositiva de este sector de contribuyentes, así como propiciar la incorporación en el Registro Único de Contribuyentes de quienes aún no están consignados en tal Registro. (Ley Nº 843, Edición electrónica a texto, 2012)

5.5. RESOLUCIÓN NORMATIVA DE DIRECTORIO Nº 10-0009-11
PROCEDIMIENTO Y REQUISITOS PARA LA INSCRIPCIÓN Y MODIFICACIONES AL PADRÓN NACIONAL DE CONTRIBUYENTES BIOMÉTRICO DIGITAL (PBD-11)

Que el Artículo 79 de la Ley N° 2492 de 2 de agosto de 2003, Código Tributario Boliviano faculta a la Administración Tributaria autorizar a los Sujetos Pasivos y Terceros Responsables a utilizar cualquier medio tecnológicamente disponible en el país, conforme a la normativa aplicable a la materia, para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, condicionando a que estos medios, incluidos los informáticos, electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología, permitan la identificación de quien los emite, garanticen la verificación de la integridad de la información y datos en ellos contenidos de forma tal que cualquier modificación de los mismos ponga en evidencia su alteración, cumpla los requisitos de pertenecer únicamente a su titular y se encuentre bajo su absoluto y exclusivo control.

RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

a) Documento de Identidad vigente (Cédula de Identidad para los nacionales o Carnet de Extranjería para Extranjeros).

b) Factura o aviso de cobranza de consumo de energía eléctrica del Domicilio Fiscal y Habitual cuya fecha de emisión no tenga una antigüedad mayor a 60 días calendario a la fecha de inscripción.

c) Croquis del Domicilio Fiscal y Domicilio Habitual.

5.6 RESOLUCIÓN NORMATIVA DE DIRECTORIO N° 10-0032-15
RÉGIMEN SANCIONATORIO POR CONTRAVENTIONES TRIBUTARIAS

Que el artículo 64 de la Ley Nº 2492 de 2 de agosto de 2003, Código Tributario Boliviano, otorga a la Administración Tributaria la facultad de dictar normas
administrativas de carácter general que permitan la aplicación de la normativa tributaria.

Que los Artículos 70 y 66 de la citada Ley, respectivamente establecen las obligaciones tributarias de los sujetos pasivos y facultan a la Administración Tributaria a sancionar ilícitos tributarios que no constituyan delitos.

TABLA Nº 5
RÉGIMENES ESPECIALES
1. INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES DE LOS CONTRIBUYENTES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

<p>| | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>1.1</strong></td>
<td>No inscripción en el Régimen Tributario que le corresponde.</td>
<td>Clausura del establecimiento hasta que regularice su inscripción</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>1.2</strong></td>
<td>Inscripción en una categoría diferente a la que le corresponde.</td>
<td>100 UFV</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>1.3</strong></td>
<td>No tener facturas, notas fiscales o documentos equivalentes proporcionados por proveedores en el establecimiento.</td>
<td>100 UFV</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>1.4</strong></td>
<td>No exhibir el certificado de inscripción al Padrón de Contribuyentes en el establecimiento.</td>
<td>100 UFV</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>1.5</strong></td>
<td>No tener la boleta de pago correspondiente al último bimestre vencido en el establecimiento.</td>
<td>100 UFV</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>1.6</strong></td>
<td>No actualizar datos e información proporcionada al Padrón de Contribuyentes.</td>
<td>100 UFV</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>1.7</strong></td>
<td>No presentar la boleta de pago en la forma, plazos, lugares y condiciones establecidas en normas emitidas para el efecto.</td>
<td>50 UFV</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>1.8</strong></td>
<td>No entregar documentación e información requerida por la Administración Tributaria durante la ejecución de procedimientos de fiscalización, verificación, control e investigación en los plazos, formas y lugares establecidos.</td>
<td>250 UFV</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: www.impuestos.gob.bo

5.7. SUJETO ACTIVO

Es el ente acreedor del tributo. (Servicio de Impuestos, Alcaldías, etc.), que tiene facultades de recaudación, control, verificación, valoración, inspección previa, fiscalización, liquidación, determinación, ejecución y otras, las mismas que están determinadas en el Código Tributario. (www.impuestos.gob.bo, "glosario tributario")

El sujeto activo de la relación jurídica tributaria es el Estado, cuyas facultades de recaudación, control, verificación, valoración, inspección previa, fiscalización, liquidación, determinación, ejecución y otras establecidas en este Código son ejercidas por la Administración Tributaria nacional, departamental y municipal dispuestas por Ley. Estas facultades constituyen actividades inherentes al Estado. (Ley N° 2492, Edición electrónica a texto, 2012)
5.8. SUJETO PASIVO

Persona natural o jurídica obligada por Ley al pago del Impuesto, sea en calidad de contribuyente o responsable. (www.impuestos.gob.bo, “glosario tributario”)

El sujeto pasivo es el contribuyente o sustituto del mismo, quien debe cumplir las obligaciones tributarias establecidas conforme dispone este Código y las leyes. (Ley N° 2492, Edición electrónica a texto, 2012)

5.9. CONTRIBUYENTE

Contribuyentes es el sujeto pasivo respecto del cual se verifica el hecho generador de la obligación tributaria. Dicha condición puede recaer:

1. En las personas naturales prescindiendo de su capacidad según el derecho privado.
2. En las personas jurídicas y en los demás entes colectivos a quienes las leyes atribuyen calidad de sujetos de derecho.
3. En las herencias yacientes, comunidades de bienes y demás entidades carentes de personalidad jurídica que constituyen una unidad económica o un patrimonio separado, susceptible de imposición. (Ley N° 2492, Edición electrónica a texto, 2012)

Persona natural, jurídica, empresa unipersonal o sucesión indivisa (sujeto pasivo) que realiza alguna actividad económica, que de acuerdo a la Ley, constituye hecho generador de algún tributo. Está obligada al pago de los impuestos y al cumplimiento de los deberes formales (presentación de formularios) establecidos de acuerdo a Ley. (www.impuestos.gob.bo, “glosario tributario”)

5.10. RÉGIMEN TRIBUTARIO
Es el conjunto de normas que regulan el cumplimiento de las obligaciones sustanciales, vinculadas directamente al pago de tributos, y de las obligaciones formales, relacionadas con trámites, documentos o instrumentos que facilitan el pago de tributos. (http://es.slideshare.net/ggssradas/rgimen-tributario)

Conjunto de leyes, reglas y normas que regulan la tributación de las actividades económicas. (http://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_r.htm)

5.11. CLASES DE REGÍMENES

Las clases del Regímenes que existen son dos: Régimen General y Regímenes Especiales

5.11.1 RÉGIMEN GENERAL

Al Régimen General corresponden todas y todos los contribuyentes que tengan su Número de Identificación Tributaria y emitan la factura correspondiente. Las y los contribuyentes serán las personas naturales que generalmente ejercen profesiones liberales u oficios, así también, anticresistas, ahorristas y otros. Empresas Unipersonales como ser personas naturales que realizan actividades económicas empresariales. Personas Jurídicas que son empresas identificadas por una razón social, sociedades conformadas de acuerdo al Código de Comercio. (www.impuestos.gob.bo)

Es una categorización por la cual las personas naturales y jurídicas deben declarar los impuestos en formularios individualizados y específicos. (http://www.impuestos.gob.bo/culturatributaria/media/k2/attachments/IMPUESTOSENFACILITO.pdf)
TABLA N° 1
CAPITAL E INGRESOS PARA PERTENECER AL RÉGIMEN GENERAL

<table>
<thead>
<tr>
<th>CONCEPTO</th>
<th>COMERCIANTES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Capital Mayor</td>
<td>37.000 Bs</td>
</tr>
<tr>
<td>Ingresos mayores anuales</td>
<td>136.000 Bs</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales

GRÁFICO N° 1
CLASIFICACIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES DEL RÉGIMEN GENERAL

Fuente:
http://www.impuestos.gob.bo/culturatributaria/media/k2/attachments/IMPUESTOSENFACILITO.pdf

5.12. PRICOS
Son los Principales Contribuyentes, aquellos que por su volumen de operaciones y/o importancia fiscal de tributos se constituyen como primordiales para la Administración Tributaria.

Se seleccionará como PRICOS a aquellos contribuyentes, que por su volumen de operaciones y/o importancia fiscal de tributos, ocupen las primeras 100 (cien) posiciones como mínimo, de acuerdo a los parámetros establecidos; esta cantidad podrá ser incrementada en función de los objetivos institucionales de acuerdo a procedimiento establecido en la Resolución Normativa de Directorio Nº 10.0006.10. Por sus aportes son situados entre las empresas que contribuyen económicamente al país.

5.13. GRACOS

Son los Grandes Contribuyentes, aquellos que por su volumen de operaciones y/o importancia fiscal de tributos, se encuentran clasificados como tales de acuerdo a una nómina establecida por la Administración Tributaria, mediante Resolución Normativa de Directorio Nº 10.0006.10

Son seleccionados como GRACOS a aquellos contribuyentes, que por su volumen de operaciones o importancia fiscal de tributos, ocupen las siguientes posiciones a las seleccionadas como PRICOS, debiendo considerar como un mínimo de 2.000.- (Dos mil) contribuyentes, esta cantidad podrá ser incrementada en función de los objetivos Institucionales.

5.14. RESTO

Los Contribuyentes Resto son aquellos que no se encuentren clasificados como Principales Contribuyentes (PRICO) o Grandes Contribuyentes (GRACO).
5.15. REGÍMENES ESPECIALES

Es necesario reglamentar la forma de tributación de un importante sector de contribuyentes que, por su condición socio-económica, está en la imposibilidad de registrar sus transacciones de acuerdo a los principios de contabilidad, presentarlos correspondientes estados financieros y emitir notas fiscales por las ventas que realizan o los servicios que prestan. (Reglamento Del Régimen Tributario Simplificado, D.S. N° 24484 Edición electrónica a texto, 2012)

Es el grupo de personas naturales, quienes por sus características económicas, declaran
Y pagan los impuestos, de manera conjunta o simplificada. (http://www.impuestos.gob.bo/culturatributaria/media/k2/attachments/IMPUESTOSENFACILITO.pdf)

GRÁFICO Nº 2
CLASIFICACIÓN DE LOS REGÍMENES ESPECIALES

SISTEMA TRIBUTARIO INTEGRADO (STI)

DESTINADO A PERSONAS QUE WEBEN A CONTRIBUYEN AL IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES Y QUE PUEDE SER CONSIDERADA COMO DE SERVICIOS COTIDIANOS, INCLUSO EN LAS RELACIONES MERCANTILES.

RÉGIMEN AGRÍCOLA UNIFICADO (RAU)

DETRONTO A PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS QUE REALIZAN ACTIVIDADES AGRÍCOLAS Y PESCALES O PRODUCEN EN PUEBLOS CUYA SUPERFICIE ESTÁ COMPRESADA DENTRO DE LAS ZONAS RURALES.
Fuente:
http://www.impuestos.gob.bo/culturatributaria/media/k2/attachments/IMPUESTOSEN
FACILITO.pdf

Con el objetivo de poder incentivar el trabajo de las personas que inviertes pequeños capitales para el progreso del país se crearon los Regímenes Especiales los cuales están compuestos por:

1. **Régimen Tributario Simplificado (R.T.S.):** Está destinado a los pequeños artesanos, comerciantes minoristas y vivanderos, es un régimen de cuota fija por categorías, que tiene como parámetro el capital afectado a la actividad.

2. **Sistema Tributario Integrado (S.T.I.):** Destinado a personas naturales que presten servicio público (máxima dos vehículos) de transporte urbano y/o interprovincial.

**Régimen Agropecuario Unificado (R.A.U):** Destinado a personas naturales y sucesiones indivisas que realicen actividades agrícolas o pecuarias en predios cuya superficie este comprendida dentro de los límites establecidos

**CAPITULO V**

6. **MARCO PRÁCTICO**

6.1. **ANÁLISIS DEL PADRÓN NACIONAL DE CONTRIBUYENTES**

**GRÁFICO N° 6**

ANÁLISIS DEL PADRÓN NACIONAL DE CONTRIBUYENTES DEL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO 2005-2013, ENERO A MARZO 2014

(EN NÚMERO DE CONTRIBUYENTES)
Fuente: Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)
Elaboración: Viceministerio de Política Tributaria, Dirección General de Estudios Tributarios

Se puede observar en el Gráfico que el Padrón Nacional de Contribuyente, de la gestión 2005 a la gestión 2014; cada año ha ido incrementando de acuerdo a la siguiente tabla.

**TABLA Nº 6**
**PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTE INSCRITOS EN EL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO**

<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>CANTIDAD DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>% DE INCREMENTO</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2005</td>
<td>21.671.-</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>27.352.-</td>
<td>26.21%</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>30.220.-</td>
<td>10.49%</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>32.842.-</td>
<td>8.76%</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>34.892.-</td>
<td>6.24%</td>
</tr>
<tr>
<td>Año</td>
<td>Valor</td>
<td>%</td>
</tr>
<tr>
<td>-------</td>
<td>--------</td>
<td>--------</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>35.398.</td>
<td>1.45%</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>36.952.</td>
<td>4.39%</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>38.114.</td>
<td>3.14%</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>42.806.</td>
<td>12.31%</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>43.691.</td>
<td>2.07%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)


Haciendo un análisis de la gestión 2005 a la gestión 2014 se puede observar que hubo un incremento del 101.61% de registro de nuevos contribuyentes doblando la cifra de contribuyentes al 2005.

**GRÁFICO N° 7**

PADRÓN NACIONAL DE CONTRIBUYENTES POR REGIMEN TRIBUTARIO

DESDE 1990 AL 2014

(EN NÚMERO DE CONTRIBUYENTES)
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Resto (Régimen General)</td>
<td>139.879</td>
<td>152.858</td>
<td>165.191</td>
<td>188.566</td>
<td>98.361</td>
<td>132.332</td>
<td>128.035</td>
<td>172.231</td>
<td>197.285</td>
<td>217.347</td>
<td>255.303</td>
<td>227.416</td>
<td>271.616</td>
</tr>
<tr>
<td>Régimen Tributario Simplificado</td>
<td>290</td>
<td>24.089</td>
<td>37.692</td>
<td>44.672</td>
<td>26.621</td>
<td>45.715</td>
<td>60.284</td>
<td>70.419</td>
<td>82.766</td>
<td>89.361</td>
<td>91.996</td>
<td>90.844</td>
<td>97.880</td>
</tr>
<tr>
<td>Régimen Agrícola Unificado</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>93</td>
<td>997</td>
<td>1.590</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Resto (Régimen General)</td>
<td>284.672</td>
<td>187.029</td>
<td>121.269</td>
<td>203.327</td>
<td>223.091</td>
<td>201.250</td>
<td>330.582</td>
<td>298.383</td>
<td>251.233</td>
<td>294.901</td>
<td>330.398</td>
<td>378.994</td>
</tr>
<tr>
<td>Régimen Tributario Simplificado</td>
<td>100.090</td>
<td>38.811</td>
<td>27.331</td>
<td>27.352</td>
<td>30.220</td>
<td>32.842</td>
<td>30.452</td>
<td>35.398</td>
<td>34.932</td>
<td>38.114</td>
<td>42.285</td>
<td>46.994</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)
Elaboración: Viceministerio de Política Tributaria, Dirección General de Estudios Tributarios


En las gestiones 2003 al 2014, hubo una disminución de los contribuyentes. En 2003 se tenía 100.090 contribuyentes, en 2014 disminuyó a 46.928.

**TABLA N° 7**
**PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL RÉGimen TRIBUTARIO SIMPLIFICADO DE LAS GESTIONES 1990 HASTA EL 2002**
<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S. %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>157.561</td>
<td>0.18 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>199.166</td>
<td>14.61 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>215.958</td>
<td>17.36 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>238.182</td>
<td>18.59 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>146.172</td>
<td>24.92 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>188.773</td>
<td>25.52 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>224.554</td>
<td>26.85 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>257.554</td>
<td>27.54 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>296.538</td>
<td>27.91 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>323.151</td>
<td>27.62 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>334.454</td>
<td>27.27 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>338.849</td>
<td>26.81 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td>385.241</td>
<td>25.30 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

contribuyentes un 26.81 % pertenece al R.T.S., en 2002 de un total de 385.241 contribuyentes un 25.30 % pertenece al R.T.S.

Realizando un análisis de la gestión 1990 a la gestión 2002 se puede observar que hubo un incremento del 144% de registro de nuevos contribuyentes en el Régimen Tributario Simplificado.

**TABLA N° 8**

**PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO DE LAS GESTIONES 2003 HASTA EL 2014**

<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S. %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2003</td>
<td>403.118</td>
<td>24.83 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>239.321</td>
<td>14.55 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>211.519</td>
<td>10.25 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>246.629</td>
<td>11.09 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>275.264</td>
<td>10.98 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>252.093</td>
<td>13.03 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>274.876</td>
<td>12.69 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>263.624</td>
<td>13.43 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>302.213</td>
<td>12.23 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>343.941</td>
<td>11.08 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>393.811</td>
<td>10.87 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>438.292</td>
<td>10.71 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Realizando un análisis de la gestión 2003 a la gestión 2014 se puede observar que hubo una disminución del 8.72 % de contribuyentes en el Régimen Tributario Simplificado.

Esto se debe al cumplimiento de la normativa vigente, el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) realiza continuamente operativos formativos y coercitivos, en las diferentes zonas comerciales de las diferentes ciudades del país, con el propósito de que los propietarios y/o administradores de negocios y comercios cumplan sus obligaciones impositivas, así como también su correcta inscripción en Régimen Tributario que corresponde a los contribuyentes.
GRÁFICO Nº 8

<table>
<thead>
<tr>
<th>Padrón de Contribuyente</th>
<th>2006</th>
<th>%</th>
<th>2010</th>
<th>%</th>
<th>2011</th>
<th>%</th>
<th>2012</th>
<th>%</th>
<th>2013</th>
<th>%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>RÉGIMEN GENERAL</td>
<td>201,742</td>
<td>82%</td>
<td>221,198</td>
<td>84%</td>
<td>255,040</td>
<td>85,3%</td>
<td>298,398</td>
<td>86,8%</td>
<td>343,213</td>
<td>86,2%</td>
</tr>
<tr>
<td>RÉGIMEN SIMPLIFICADO</td>
<td>27,352</td>
<td>11%</td>
<td>35,398</td>
<td>13%</td>
<td>36,952</td>
<td>12,4%</td>
<td>38,114</td>
<td>11,1%</td>
<td>42,806,00</td>
<td>10,8%</td>
</tr>
<tr>
<td>SISTEMA TRIBUTARIO INTEGRADO</td>
<td>15,343</td>
<td>6%</td>
<td>3,590</td>
<td>1,4%</td>
<td>3,809</td>
<td>1,3%</td>
<td>2,944</td>
<td>0,9%</td>
<td>2,711,00</td>
<td>0,7%</td>
</tr>
<tr>
<td>RÉGIMEN AGRARIO UNIFICADO</td>
<td>2,069</td>
<td>1%</td>
<td>3,438</td>
<td>1,3%</td>
<td>3,163</td>
<td>1,1%</td>
<td>4,485</td>
<td>1,3%</td>
<td>5,081,00</td>
<td>1,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>PRICOS</td>
<td>123</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>106,00</td>
<td>0%</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>GRACOS</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>0%</td>
<td>4,076,00</td>
<td>1,0%</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>246,629</td>
<td>100,0%</td>
<td>263,624</td>
<td>100,0%</td>
<td>298,964</td>
<td>100,0%</td>
<td>343,941</td>
<td>100,0%</td>
<td>397,993</td>
<td>100,0%</td>
</tr>
<tr>
<td>CRECIMIENTO</td>
<td>6,9%</td>
<td>13,4%</td>
<td>15,0%</td>
<td>15,7%</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Servicio de Impuestos Nacionales

Un análisis histórico del Registro o Padrón Nacional de Contribuyentes por Regímenes Tributarios, sobre la base de la información proporcionada por el SIN del periodo 2006-2013, muestra que el Régimen General crece en importancia de 82% a 87%, notándose, en cambio, que el Régimen Simplificado (RTS) y el Régimen Agrario Unificado (RAU) tienden a mantenerse constantes a diferencia del Sistema Tributario Integrado que sufre una disminución importante, ya que una buena parte
de los transportistas, el año 2007, fueron categorizados como contribuyentes del Régimen General.

GRÁFICO N° 9
Evolución del padrón de contribuyentes

Crecimiento (2005 - 2013): 85%

Fuente: Servicio de Impuestos Nacionales

En el mismo periodo, la participación promedio del Régimen General dentro del Padrón Nacional de Contribuyentes es del 86%, del Régimen Simplificado 12%, Sistema Tributario Integrado y Régimen Agrario Unificado 1%. Se observa que los
regímenes General, Simplificado y Agrario Unificado tienen una tendencia ascendente, mientras que Sistema integrado decrece en ese tiempo.

GRÁFICO Nº 10
PADRÓN NACIONAL DE CONTRIBUYENTES POR RÉGIMEN TRIBUTARIO Y
DEPARTAMENTO, 1990 AL 2014
### TABLA N° 9
PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO EN EL DEPARTAMENTO DE LA PAZ DE LAS GESTIONES 1990 HASTA EL 2014

<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S. %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>65.540</td>
<td>0.19 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>83.511</td>
<td>14.84 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>92.303</td>
<td>16.54 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>101.195</td>
<td>17.89 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>64.032</td>
<td>18.23 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>68.365</td>
<td>22.31 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>80.518</td>
<td>22.85 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>95.217</td>
<td>25.54 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>112.018</td>
<td>27.47 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>124.292</td>
<td>27.90 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>133.257</td>
<td>27.90 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>133.602</td>
<td>27.57 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td>149.423</td>
<td>27.19 %</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>2003</strong></td>
<td><strong>156.380</strong></td>
<td><strong>27.10 %</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>90.758</td>
<td>16.17 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>72.031</td>
<td>10.81 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>84.498</td>
<td>12.93 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>91.520</td>
<td>12.28 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>80.926</td>
<td>15.61 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>87.241</td>
<td>14.91 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>83.802</td>
<td>15.04 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>95.563</td>
<td>13.12 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>107.756</td>
<td>11.46 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>120.556</td>
<td>10.47 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>133.326</td>
<td>10.15 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 2003 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumento del 0.19% al 27.10%. Pero desde la gestión 2004 a la gestión 2014 ha reducido desde un 16.17% hasta un 10.15%.

**TABLA Nº 10**

**PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO EN EL DEPARTAMENTO DE COCHABAMBA DE LAS GESTIONES 1990 HASTA EL 2014**

<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>25.675</td>
<td>0.11 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>32.684</td>
<td>16.41 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>34.968</td>
<td>19.62 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>38.041</td>
<td>20.34 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>26.520</td>
<td>25.16 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>32.512</td>
<td>25.78 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>39.816</td>
<td>30.05 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>45.323</td>
<td>30.03 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>51.580</td>
<td>29.62 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>55.228</td>
<td>28.77 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>54.901</td>
<td>28.58 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>54.861</td>
<td>28.48 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td>66.381</td>
<td>25.42 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>68.031</td>
<td>24.68 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>41.263</td>
<td><strong>12.11 %</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>37.387</td>
<td>5.68 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>41.948</td>
<td>6.01 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>46.443</td>
<td>5.88 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>42.759</td>
<td>6.56 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>45.625</td>
<td>6.16 %</td>
</tr>
<tr>
<td>AÑO</td>
<td>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</td>
<td>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S.</td>
</tr>
<tr>
<td>-----</td>
<td>-------------------------</td>
<td>----------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>1990</td>
<td>34.461</td>
<td>0.08 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>42.569</td>
<td>11.34 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>46.743</td>
<td>13.85 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>52.365</td>
<td>14.91 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>32.924</td>
<td>24.40 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>45.047</td>
<td>24.21 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>54.267</td>
<td>23.44 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>61.283</td>
<td>24.20 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>70.625</td>
<td>23.71 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>76.420</td>
<td>23.20 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>74.828</td>
<td>23.01 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>74.859</td>
<td>22.94 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td>88.979</td>
<td>20.36 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>93.794</td>
<td>19.46 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>51.372</td>
<td>10.22 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 2003 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumento del 0.11% al 24.68%. Pero desde la gestión 2004 a la gestión 2014 ha reducido desde un 12.11% hasta un 4.68%.
<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>6.932</td>
<td>0.38%</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>9.285</td>
<td>17.21%</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>9.474</td>
<td>22.08%</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>10.503</td>
<td>23.36%</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>7.413</td>
<td>24.46%</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>9.536</td>
<td>24.10%</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>11.154</td>
<td>25.25%</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>12.573</td>
<td>24.71%</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>14.697</td>
<td>25.62%</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>16.092</td>
<td>25.52%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 2002 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumento del 0.08% al 20.36%. Pero desde la gestión 2003 a la gestión 2014 ha reducido desde un 19.46 % hasta un 13.96 %.

TABLA N° 12
PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO EN EL DEPARTAMENTO DE CHUQUISACA DE LAS GESTIONES 1990 HASTA EL 2014
<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S. %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>10.277</td>
<td>15.01%</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>12.244</td>
<td>12.95%</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>11.867</td>
<td>14.06%</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>12.798</td>
<td>16.13%</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>7.657</td>
<td>22.69%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 2002 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumento del 0.38% al 22.24%. Pero desde la gestión 2003 a la gestión 2014 ha reducido desde un 21.80 % hasta un 8.88 %.

TABLA N° 13
PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO EN EL DEPARTAMENTO DE ORURO DE LAS GESTIONES 1990 HASTA EL 2014
<table>
<thead>
<tr>
<th>Año</th>
<th>Total de contribuyentes</th>
<th>Porcentaje de inscritos del R.T.S.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1995</td>
<td>10.033</td>
<td>25.25%</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>11.724</td>
<td>27.12%</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>13.227</td>
<td>27.36%</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>14.439</td>
<td>25.54%</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>15.861</td>
<td>25.28%</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>16.786</td>
<td>24.87%</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>18.031</td>
<td>24.00%</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td>18.223</td>
<td>23.96%</td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td><strong>18.884</strong></td>
<td><strong>23.91%</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>13.222</td>
<td>19.38%</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>11.524</td>
<td>7.87%</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>13.485</td>
<td>8.72%</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>15.121</td>
<td>8.65%</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>13.943</td>
<td>10.58%</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>15.047</td>
<td>10.85%</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>14.494</td>
<td>13.24%</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>16.105</td>
<td>12.69%</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>18.023</td>
<td>12.12%</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>19.696</td>
<td>11.64%</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>21.542</td>
<td>11.38%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 2003 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumentó del 15.01% al 23.91%. Pero desde la gestión 2004 a la gestión 2014 ha reducido desde un 19.38 % hasta un 11.38 %.

**TABLA Nº 14**

**PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO EN EL DEPARTAMENTO DE TARIJA DE LAS GESTIONES 1990 HASTA EL 2014**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Año</th>
<th>Total de contribuyentes</th>
<th>Porcentaje de inscritos del R.T.S. %</th>
</tr>
</thead>
</table>

49
<table>
<thead>
<tr>
<th>Año</th>
<th>Inscritos</th>
<th>Porcentaje</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>6.293</td>
<td>0.08 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>7.009</td>
<td>9.40 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>8.158</td>
<td>22.68 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>9.371</td>
<td>23.97 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>8.297</td>
<td>39.79 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>11.343</td>
<td>43.31 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>13.331</td>
<td>46.61 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>14.383</td>
<td>45.83 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>15.865</td>
<td>45.21 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>16.709</td>
<td>43.87 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>17.206</td>
<td>41.58 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>17.186</td>
<td>39.18 %</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>2002</strong></td>
<td><strong>18.616</strong></td>
<td><strong>36.96 %</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>19.961</td>
<td>36.25 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>13.376</td>
<td>21.96 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>12.476</td>
<td>15.78 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>14.808</td>
<td>14.93 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>17.565</td>
<td>14.20 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>17.951</td>
<td>14.78 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>20.309</td>
<td>14.87 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>20.580</td>
<td>15.67 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>24.584</td>
<td>14.62 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>28.564</td>
<td>13.27 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>32.526</td>
<td>12.42 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>35.226</td>
<td>13.03 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 2001 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumento del 0.08% al 39.18%. Pero desde la gestión 2002 a la gestión 2014 ha reducido desde un 36.96 % hasta un 13.03 %.

**TABLA N° 15**

**PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO EN EL DEPARTAMENTO DE POTOSÍ DE LAS GESTIONES 1990 HASTA EL 2014**
<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S. %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>5.449</td>
<td>0.72 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>7.683</td>
<td>26.57 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>7.705</td>
<td>32.45 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>8.511</td>
<td>33.10 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>5.990</td>
<td>36.58 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>7.260</td>
<td>36.60 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>8.178</td>
<td>35.29 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>8.990</td>
<td>34.68 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>10.046</td>
<td>33.38 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>10.791</td>
<td>32.18 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>11.676</td>
<td>30.64 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>12.581</td>
<td>29.73 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td>13.916</td>
<td>28.33 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>14.743</td>
<td>27.87 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>9.414</td>
<td>19.85 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>9.823</td>
<td>15.74 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>11.397</td>
<td>15.01 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>12.746</td>
<td>15.06 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>12.349</td>
<td>17.14 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>13.711</td>
<td>16.63 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>12.187</td>
<td>18.12 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>13.806</td>
<td>16.25 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>15.769</td>
<td>14.46 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>18.294</td>
<td>15.63 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>21.310</td>
<td>14.79 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 1998 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumento del 0.72% al 33.38%. Pero desde la gestión 1999 a la gestión 2014 ha reducido desde un 32.18 % hasta un 14.79 %.

**TABLA Nº 16**
<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S. %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>2.453</td>
<td>0.20 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>3.589</td>
<td>15.88 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>4.042</td>
<td>17.22 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>4.624</td>
<td>20.98 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>2.906</td>
<td>31.49 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>4.088</td>
<td>27.01 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>4.780</td>
<td>28.56 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>5.280</td>
<td>28.16 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>6.064</td>
<td>27.49 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>6.438</td>
<td>26.48 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>7.062</td>
<td>24.88 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>7.841</td>
<td>24.56 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td><strong>8.363</strong></td>
<td><strong>25.22 %</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>8.960</td>
<td>23.84 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>5.545</td>
<td>15.89 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>4.994</td>
<td>10.57 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>7.302</td>
<td>6.83 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>9.241</td>
<td>9.48 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>8.344</td>
<td>8.08 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>9.886</td>
<td>9.67 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>9.917</td>
<td>8.85 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>11.621</td>
<td>8.53 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>14.104</td>
<td>7.97 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>16.365</td>
<td>8.39 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>18.404</td>
<td>8.13 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 2002 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumento del 0.20% al 25.22%. Pero desde la gestión 2003 a la gestión 2014 ha reducido desde un 23.84 % hasta un 8.13 %.
<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL R.T.S.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1990</td>
<td>481</td>
<td>0.00 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1991</td>
<td>592</td>
<td>8.45 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1992</td>
<td>698</td>
<td>11.60 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1993</td>
<td>774</td>
<td>9.95 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1994</td>
<td>433</td>
<td>22.40 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>589</td>
<td>21.90 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1996</td>
<td>786</td>
<td>25.32 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1997</td>
<td>953</td>
<td>24.34 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1998</td>
<td>1,204</td>
<td>26.83 %</td>
</tr>
<tr>
<td>1999</td>
<td>1,320</td>
<td>26.14 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>1,360</td>
<td>19.41 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>1,590</td>
<td>16.98 %</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>2002</strong></td>
<td><strong>2,006</strong></td>
<td><strong>13.71 %</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>2,323</td>
<td>13.34 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>1,362</td>
<td>6.90 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>1,493</td>
<td>16.61 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>2,055</td>
<td>11.13 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>2,443</td>
<td>13.13 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>2,475</td>
<td>10.52 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>3,289</td>
<td>12.34 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>3,031</td>
<td>12.89 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>3,561</td>
<td>14.24 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>4,241</td>
<td>15.65 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>4,959</td>
<td>15.65 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>5,654</td>
<td>16.31 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)
Se puede observar que desde la gestión 1990 a la gestión 2002 hubo un incremento de contribuyentes ya que aumento del 0.00 % al 13.71 %. Pero desde la gestión 2003 a la gestión 2014 ha reducido desde un 13.34 % hasta un 16.31 %.

GRÁFICO N° 11
PADRÓN NACIONAL DE CONTRIBUYENTES POR RÉGIMEN TRIBUTARIO
DESDE EL 2005 AL 2014
(EN NÚMERO DE CONTRIBUYENTES)

Fuente: Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)
Elaboración: Viceministerio de Política Tributaria, Dirección General de Estudios Tributarios

Se puede observar que desde la gestión 2005 al 2014, existió un incremento respecto a la inscripción de los contribuyentes.
En la gestión 2005 se contaban con un total de 211.519 de los cuales 172.956 pertenecen al Régimen General y 38.563 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2006 se contaban con un total de 246.629 de los cuales 201.865 pertenecen al Régimen General y 44.764 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2007 se contaban con un total de 275.264 de los cuales 228.574 pertenecen al Régimen General y 46.690 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2008 se contaban con un total de 252.093 de los cuales 210.742 pertenecen al Régimen General y 41.351 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2009 se contaban con un total de 274.876 de los cuales 231.908 pertenecen al Régimen General y 42.968 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2010 se contaban con un total de 263.624 de los cuales 221.198 pertenecen al Régimen General y 42.426 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2011 se contaban con un total de 302.213 de los cuales 258.289 pertenecen al Régimen General y 43.924 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2012 se contaban con un total de 343.941 de los cuales 298.389 pertenecen al Régimen General y 45.543 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2013 se contaban con un total de 393.811 de los cuales 343.213 pertenecen al Régimen General y 50.598 son de los Regímenes especiales.
En la gestión 2014 se contaban con un total de 438.292 de los cuales 383.186 pertenecen al Régimen General y 55.106 son de los Regímenes especiales.

**TABLA Nº 18**

**PORCENTAJES DE CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN LOS REGÍMENES ESPECIALES Y REGIMEN GENERAL DE LAS GESTIONES 2005 HASTA EL 2014**

<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>TOTAL DE CONTRIBUYENTES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DE LOS REGÍMENES ESPECIALES</th>
<th>PORCENTAJE DE INSCRITOS DEL REGIMEN GENERAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2005</td>
<td>211.519</td>
<td>18.23%</td>
<td>81.77 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>246.629</td>
<td>18.15%</td>
<td>81.85 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>275.264</td>
<td>16.96%</td>
<td>83.04 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>252.093</td>
<td>16.40%</td>
<td>83.60 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>274.876</td>
<td>15.63%</td>
<td>84.37 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Año</td>
<td>Contribuyentes</td>
<td>Porcentaje</td>
<td>Procentaje de la Contribución</td>
</tr>
<tr>
<td>-------</td>
<td>----------------</td>
<td>-------------</td>
<td>------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>263.624</td>
<td>16.09%</td>
<td>83.91%</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>302.213</td>
<td>14.53%</td>
<td>85.47%</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>343.941</td>
<td>13.24%</td>
<td>86.76%</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>393.811</td>
<td>12.85%</td>
<td>87.15%</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>438.292</td>
<td>12.57%</td>
<td>87.43%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Se puede observar que en la gestión 2005 de un total de 211.519 contribuyentes un 18.23 % pertenece a los Regímenes Especiales, un 81.77 % son del Régimen General, en la gestión 2006 de un total de 246.629 contribuyentes un 18.15% pertenece a los Regímenes Especiales, un 81.85 % son del Régimen General, en la gestión 2007 de un total de 275.264 contribuyentes un 16.96% pertenece a los Regímenes Especiales, un 83.04 % son del Régimen General, en la gestión 2008 de un total de 252.093 contribuyentes un 16.40% pertenece a los Regímenes Especiales, un 83.60 % son del Régimen General, en la gestión 2009 de un total de 274.876 contribuyentes un 15.63% pertenece a los Regímenes Especiales, un 84.37 % son del Régimen General, en la gestión 2010 de un total de 263.624 contribuyentes un 16.09% pertenece a los Regímenes Especiales, un 83.91 % son del Régimen General, en la gestión 2011 de un total de 302.213 contribuyentes un 14.53% pertenece a los Regímenes Especiales, un 85.47 % son del Régimen General, en la gestión 2012 de un total de 343.941 contribuyentes un 13.24% pertenece a los Regímenes Especiales, un 86.76 % son del Régimen General, en la gestión 2013 de un total de 393.811 contribuyentes un 12.85% pertenece a los Regímenes Especiales, un 87.15 % son del Régimen General, en la gestión 2014 de un total de 438.292 contribuyentes un 12.57% pertenece a los Regímenes Especiales, un 87.43 % son del Régimen General.
Realizando un análisis de la gestión 2005 a la gestión 2014 se puede observar que ha existido una disminución en la inscripción en los Regímenes Especiales y un incremento del Régimen General.

6.2. EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS EN LA ECONOMIA NACIONAL

GRÁFICO Nº 12

RECAUDACIÓN Y PADRÓN DE CONTRIBUYENTES POR CATEGORÍA 2013

<table>
<thead>
<tr>
<th>Categoría Contribuyente</th>
<th>Padrón de Contribuyentes 2013</th>
<th>Recaudación (en millones de Bs)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Cantidad</td>
<td>Participación</td>
</tr>
<tr>
<td>Régimen General</td>
<td>343.213</td>
<td>87,15%</td>
</tr>
<tr>
<td>PRICO</td>
<td>105</td>
<td>0,03%</td>
</tr>
<tr>
<td>GRACO</td>
<td>3.806</td>
<td>0,97%</td>
</tr>
<tr>
<td>RESTO</td>
<td>339.302</td>
<td>86,16%</td>
</tr>
<tr>
<td>Regímenes Especiales</td>
<td>50.588</td>
<td>12,85%</td>
</tr>
<tr>
<td>RTS</td>
<td>42.606</td>
<td>10,87%</td>
</tr>
<tr>
<td>RAU</td>
<td>5.081</td>
<td>1,29%</td>
</tr>
<tr>
<td>STI</td>
<td>2.711</td>
<td>0,69%</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Total</strong></td>
<td><strong>393.811</strong></td>
<td><strong>100,00%</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Investigación Tributaria y DW-Información Preliminar ajustada a Acreditación/elaboración Investigación Tributaria.

(1) Al mes de diciembre
(2) Incluye IDH e IEHD
El Padrón Nacional de Contribuyentes en Bolivia, constituido por el Régimen General y los Regímenes Especiales, registró hasta diciembre de 2013 a 393.811 contribuyentes activos habilitados. Esta cifra es superior en 14,5% al nivel alcanzado en 2012.

El Régimen General está conformado por: los Principales Contribuyentes (PRICO), los Grandes Contribuyentes (GRACO) y el Resto de Contribuyentes. En este régimen estaban registrados, a diciembre de 2013, un total de 343.213 contribuyentes activos habilitados.

En cambio, en los Regímenes Especiales, constituidos por el Régimen Tributario Simplificado (RTS), el Régimen Agrario Unificado (RAU) y el Sistema Tributario Integrado (STI), se contabilizaron, hasta fines de 2013 a 50.598 contribuyentes activos.

En el caso de los Regímenes Especiales, las cifras de la gestión 2013 ratificaron que su aporte alcanzó al 0,09% de la recaudación, a pesar de concentrar al 12,85% del Padrón Nacional de Contribuyentes.

Por lo que haciendo un análisis del Régimen Tributario Simplificado se tiene 42.806 contribuyentes, que representan el 10,87% de los cuales su recaudación fue de Bs. 16.900.000.- que representa el 0.04% de la recaudación total que es fue de Bs. 45.839.500.000.-

Sin embargo en relación con la categoría del Régimen Agropecuario Unificado que tiene una menor cantidad de contribuyentes que alcanza a 5.081 que representa el 1,29% de participación pero sin embargo aportan 22.700.000 Bs., que es más de lo que aporta el Régimen Tributario Simplificado, existiendo una diferencia de Bs. 5.800.000.-
Comparando el Régimen Tributario Simplificado con el Sistema Tributario Integrado, se puede inferir que el porte del R.T.S. es mayor al de S.T.I. en Bs. 16.800.000.-

**GRÁFICO Nº 13**

RECAUDACIÓN DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LA GESTIÓN 2000 - 2013, ENERO A MARZO 2014

(EN MILLONES DE Bs.)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Año</th>
<th>R.T.S.</th>
<th>IVA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2000</td>
<td>3.554</td>
<td>2.949</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>4.161</td>
<td>2.735</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td>3.252</td>
<td>1.902</td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>4.840</td>
<td>3.684</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>5.013</td>
<td>4.553</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>4.134</td>
<td>5.314</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>5.134</td>
<td>6.281</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>7.487</td>
<td>7.487</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>9.328</td>
<td>9.328</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>10.662</td>
<td>10.662</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>11.429</td>
<td>11.429</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>14.022</td>
<td>14.022</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>16.306</td>
<td>16.306</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>19.003</td>
<td>19.003</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Información proporcionada por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Si se compara la recaudación del Régimen Tributario Simplificado; en relación al I.V.A, se puede observar que existe una amplia diferencia.

Sin embargo se observa que el R.T.S. a partir de la gestión 2008 a la gestión 2013; existe un incremento de las recaudaciones.

**GRÁFICO Nº 14**

RECAUDACIÓN DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LA GESTIÓN 2000 A LA GESTION 2013, ENERO A MARZO 2014

(EN MILLONES DE Bs)
En el siguiente cuadro se muestra la Recaudación del régimen tributario simplificado e impuesto al valor agregado de la gestión 2000 a la gestión 2013, enero a marzo 2014 en millones de Bolivianos; como se puede observar existe un comportamiento que va aumentando por parte de los contribuyentes del Régimen General y el Régimen Tributario Simplificado.

A continuación se realizará un análisis de participación del Régimen Tributario Simplificado en relación al Impuesto al Valor Agregado.

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Régimen Tributario Simplificado</td>
<td>5,9</td>
<td>6,1</td>
<td>6,2</td>
<td>6,7</td>
<td>7,6</td>
<td>4,4</td>
<td>6,8</td>
<td>7,9</td>
<td>10,9</td>
<td>11,5</td>
<td>12,1</td>
<td>12,5</td>
<td>14,1</td>
<td>16,9</td>
<td>5,7</td>
</tr>
<tr>
<td>IVA</td>
<td>2,948,6</td>
<td>3,250,0</td>
<td>3,382,3</td>
<td>3,893,9</td>
<td>4,512,6</td>
<td>5,313,9</td>
<td>6,281,0</td>
<td>7,407,1</td>
<td>9,309,5</td>
<td>9,882,1</td>
<td>10,259,4</td>
<td>14,091,9</td>
<td>16,306,0</td>
<td>19,032,8</td>
<td>4,971,9</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Información proporcionada por el Servicio de Impuestos Nacionales

**TABLA N° 19**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Value</td>
<td>2.948,6</td>
<td>3.250,0</td>
<td>3.582,3</td>
<td>3.893,9</td>
<td>4.512,6</td>
<td>5.313,8</td>
<td>6.291,0</td>
<td>7.487,1</td>
<td>9.309,5</td>
<td>8.862,1</td>
<td>10.259,4</td>
<td>14.091,9</td>
<td>16.306,0</td>
<td>19.032,8</td>
<td>4.971,9</td>
</tr>
<tr>
<td>%</td>
<td>5,9</td>
<td>6,1</td>
<td>6,2</td>
<td>6,7</td>
<td>7,6</td>
<td>4,4</td>
<td>6,8</td>
<td>7,9</td>
<td>10,9</td>
<td>11,5</td>
<td>12,1</td>
<td>12,5</td>
<td>14,1</td>
<td>16,9</td>
<td>5,7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Del cuadro siguiente se puede inferir que en la gestión 2000, la recaudación del Régimen Tributario Simplificado alcanzaba al 0.20% en relación al Impuesto al Valor Agregado.

En la gestión 2001 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.19% en relación al I.V.A.

En la gestión 2002 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.17% en relación al I.V.A.

En la gestión 2003 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.17% en relación al I.V.A.

En la gestión 2004 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.17% en relación al I.V.A.
En la gestión 2005 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.08 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2006 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.11 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2007 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.11 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2008 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.12 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2009 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.13 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2010 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.12 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2011 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.09 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2012 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.09 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2013 la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.09 % en relación al I.V.A.
En la gestión 2014 al mes de Marzo la Recaudación del R.T.S alcanzaba al 0.11 % en relación al I.V.A.

Se puede analizar que en la gestión 2000; existía una gran cantidad de contribuyentes que estaban registrados en el Régimen Tributario Simplificado; siendo que la misma recaudación de este régimen, alcanzaba al 0.20% en relación al I.V.A; pero al transcurrir los años se observa que este comportamiento va cambiando y se tienen más contribuyentes que pasan al Régimen General según política del Servicio Nacional de Impuestos Nacionales; según la relación RTS/IVA.

**GRÁFICO N° 15**

**EVOLUCIÓN DEL PADRÓN NACIONAL DE CONTRIBUYENTES DE LA GESTIÓN 1990 AL 2014**
Evolución del Padrón Nacional de Contribuyentes, 1990-2014(p)
(En número de contribuyentes)

(p) preliminar

Nota: Régimen General de Tributación (RGT), Sistema Tributario Integrado (STI), Régimen Agropecuario Unificado (RAU) y Régimen Tributario Simplificado (RTS).

Fuente: Viceministerio de Política Tributaria, Dirección General de Estudios Tributarios

63
Durante la gestión 2014 el Padrón Nacional de Contribuyentes Biométrico Digital (PNCBD) registró un crecimiento de 11,3%, como efecto de los programas de cultura tributaria que tienen por objeto la reducción de la informalidad a través de campañas de concientización y cultura tributaria, paralelamente se reforzó el control mediante fiscalizaciones y medidas coactivas que desplegó la Administración Tributaria en los últimos años.

El Padrón Nacional de Contribuyentes Biométrico Digital (PNCBD) se mantiene concentrado en el eje central del país que engloba el 71,4% del total de contribuyentes. Resaltar que desde la gestión 2005, fecha de implementación efectiva del Número de Identificación Tributaria (NIT) hasta diciembre de 2014, el PNCBD se incrementó en 226.773 nuevos contribuyentes de los cuales el 86,5% ingresaron al Régimen General de Tributación (RGT) y el 10,7% al Régimen Tributario Simplificado (RTS); denotando los esfuerzos del Gobierno Central por ampliar el universo de nuevos aportantes al Estado.

GRÁFICO N° 16
RECAUDACIONES EN MILLONES DE BOLIVIANOS GESTIONES 2010 AL 2013

<table>
<thead>
<tr>
<th>Conceptos</th>
<th>2010</th>
<th>2011</th>
<th>2012</th>
<th>2013</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Bs</td>
<td>Par/Total</td>
<td>Bs</td>
<td>Par/Total</td>
</tr>
<tr>
<td>Régimen General</td>
<td>31.621</td>
<td>99,9%</td>
<td>41.519</td>
<td>99,9%</td>
</tr>
<tr>
<td>Régimen Tributario Simplificado</td>
<td>12</td>
<td>0%</td>
<td>13</td>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>Sistema Tributario Integrado</td>
<td>0</td>
<td>0%</td>
<td>0</td>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>Régimen Agropecuario Unificado</td>
<td>14</td>
<td>0%</td>
<td>17</td>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL GENERAL</td>
<td>31.648</td>
<td>100%</td>
<td>41.549</td>
<td>100%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Información proporcionada por el Servicio de Impuestos Nacionales
En cuanto a la participación de los diferentes regímenes en la recaudación total, se observa que el Régimen General, que representa 87,2% del total de contribuyentes, constituye la fuente principal de ingresos ya que su participación alcanza a 99,9% en el periodo 2010-2013, incluyendo en el mencionado monto los impuestos sobre hidrocarburos y sus derivados, concluyendo que los regímenes especiales –que llegan a 12,8% del Padrón de Contribuyentes- tiene una participación absolutamente marginal que apenas alcanza a 0,01% de la recaudación total, lo que no cubre siquiera los costos de su administración.

GRÁFICO Nº 17
RECAUDACIONES EN MILLONES DE BOLIVIANOS GESTIONES 2010-2013
Fuente: Información proporcionada por el Servicio de Impuestos Nacionales

En forma gráfica y considerando que dentro del Régimen General se incorpora al sector hidrocarburos, 99,9% de la recaudación proviene del 87,2% de los contribuyentes inscritos en el Régimen General, requiriéndose acrecentar la conciencia y productividad de los regímenes especiales, los cuales, pese a su número, casi no contribuyen al sostenimiento del Estado.
**RECAUDACIÓN TOTAL DE IMPUESTOS - SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES Y ADUANA NACIONAL EN MILLONES DE BOLIVIANOS GESTIONES 2016-2013**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Fuente de ingreso</th>
<th>Recaudación total de impuestos - Servicio de Impuestos Nacionales y Aduana Nacional</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>2006</td>
</tr>
<tr>
<td>IVA</td>
<td>5,445</td>
</tr>
<tr>
<td>IT</td>
<td>1,597</td>
</tr>
<tr>
<td>IUE</td>
<td>2,546</td>
</tr>
<tr>
<td>IGE</td>
<td>767</td>
</tr>
<tr>
<td>RC-IVA</td>
<td>187</td>
</tr>
<tr>
<td>IEHD</td>
<td>1,498</td>
</tr>
<tr>
<td>TGB</td>
<td>9</td>
</tr>
<tr>
<td>ISAE</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td>IIIF</td>
<td>446</td>
</tr>
<tr>
<td>IVMEL</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>JUMPI</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>C. varios</td>
<td>227</td>
</tr>
<tr>
<td>Reg. Trib. Simpl./</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>Sist. Trib. Integrado</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Reg. Agr. Unificado</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>Subtotal efectivo</td>
<td>12,781</td>
</tr>
<tr>
<td>IDH</td>
<td>5,497</td>
</tr>
<tr>
<td>GA</td>
<td>878</td>
</tr>
<tr>
<td>Subtotal IDH + GA</td>
<td>6,375</td>
</tr>
<tr>
<td>Valores IVA (Mi)</td>
<td>845</td>
</tr>
<tr>
<td>Valores IT</td>
<td>215</td>
</tr>
<tr>
<td>Valores IUE</td>
<td>361</td>
</tr>
<tr>
<td>Valores IGE (Mi)</td>
<td>164</td>
</tr>
<tr>
<td>Valores RC-IVA</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>Valores IEHD</td>
<td>490</td>
</tr>
<tr>
<td>Valores G A</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>C. varios</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>Subtotal valores</td>
<td>2,165</td>
</tr>
<tr>
<td>Recaudación total</td>
<td>21,321</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

Como se observa, las recaudaciones totales de impuestos se han ido incrementando positivamente a lo largo del periodo 2006-2013, pasando de Bs 21.321 millones, en 2006, a Bs 59.883 millones, en 2013; llegando el porcentaje de variación positiva en el periodo a 180%.

Este aumento tiene, al presente, un ritmo sostenido que se relaciona en forma directa al crecimiento de la actividad económica, tanto en el mercado interno como externo, lo que se refleja en cuadro adjunto, donde se muestra la tasa de crecimiento de las recaudaciones con un promedio de 16,3% promedio en el periodo y 31,29% como
pico en la gestión 2011, crecimientos relacionados al crecimiento del PIB que, en ese mismo año, llegó a 5.02%.

**TABLA Nº 20**

**RECAUDACIÓN DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO EN MILLONES DE BOLIVIANOS GESTIONES 2016-2013**

<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑOS</th>
<th>RECAUDACIÓN TOTAL (MILLONES)</th>
<th>RECAUDACIÓN RTS</th>
<th>PORCENTAJE DE RECAUDACIÓN RTS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2006</td>
<td>21.321</td>
<td>7</td>
<td>0.033 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>24.308</td>
<td>8</td>
<td>0.033 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>29.758</td>
<td>11</td>
<td>0.037 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>30.160</td>
<td>11</td>
<td>0.036 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>31.648</td>
<td>12</td>
<td>0.038 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>41.549</td>
<td>13</td>
<td>0.031 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>49.674</td>
<td>14</td>
<td>0.028 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>59.883</td>
<td>17</td>
<td>0.028 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Elaboración Propia en base a información del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

Considerando las recaudaciones totales de impuestos se puede analizar que se destacan el IVA, el Impuesto a las Utilidades de las Empresas (IUE) y el IDH como los de mayor rendimiento fiscal.

Las recaudaciones fiscales del Régimen Tributario Simplificado (RTS) son marginales en el conjunto de los ingresos que capta el erario nacional, este régimen ocasiona pérdidas al Estado.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Gestiones</th>
<th>Recaudación total</th>
<th>% crecimiento</th>
<th>% crecimiento PIB</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2006</td>
<td>21.321</td>
<td></td>
<td>4,80%</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>24.308</td>
<td>14,01%</td>
<td>4,60%</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>29.758</td>
<td>22,42%</td>
<td>6,10%</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>30.160</td>
<td>1,35%</td>
<td>3,40%</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>31.647</td>
<td>4,93%</td>
<td>4,10%</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>41.549</td>
<td>31,29%</td>
<td>5,20%</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>49.674</td>
<td>19,56%</td>
<td>5,20%</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>59.883</td>
<td>20,55%</td>
<td>6,78%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tasa promedio</td>
<td>16,30%</td>
<td></td>
<td>5,02%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Ministerio de Economía y Finanza Públicas

En este contexto, el papel y la importancia que tiene cada impuesto en la estructura tributaria se relaciona a los montos que cada uno de ellos rinde y cuál su importancia relativa, ya que, en el mediano y largo plazo, es cambiante porque depende principalmente de su sostenibilidad en el tiempo, lo que debe motivar a que la política tributaria vaya generando fuentes de recursos que no sólo estén basadas en la explotación de recursos naturales renovables, sino básicamente en actividades productivas de transformación y agregación de valor.
GRÁFICO Nº 20
PARTICIPACIÓN EN PORCENTAJE IMPUESTOS EN LA RECAUDACIÓN TOTAL

<table>
<thead>
<tr>
<th>Fuente de ingreso</th>
<th>2013</th>
<th>% recaudación</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>IVA</td>
<td>16.514</td>
<td>27,58%</td>
</tr>
<tr>
<td>IDH</td>
<td>15.543</td>
<td>25,96%</td>
</tr>
<tr>
<td>IJJE</td>
<td>7.914</td>
<td>13,22%</td>
</tr>
<tr>
<td>Valores</td>
<td>7.373</td>
<td>12,31%</td>
</tr>
<tr>
<td>IT</td>
<td>3.587</td>
<td>5,99%</td>
</tr>
<tr>
<td>GA</td>
<td>2.663</td>
<td>4,45%</td>
</tr>
<tr>
<td>ICE</td>
<td>2.187</td>
<td>3,65%</td>
</tr>
<tr>
<td>IEHD</td>
<td>1.681</td>
<td>2,81%</td>
</tr>
<tr>
<td>C.Var.</td>
<td>1.241</td>
<td>2,07%</td>
</tr>
<tr>
<td>ITF</td>
<td>384</td>
<td>0,64%</td>
</tr>
<tr>
<td>RC-IVA</td>
<td>333</td>
<td>0,56%</td>
</tr>
<tr>
<td>IVME</td>
<td>306</td>
<td>0,51%</td>
</tr>
<tr>
<td>ISAE</td>
<td>71</td>
<td>0,12%</td>
</tr>
<tr>
<td>Reg. Espec.</td>
<td>40</td>
<td>0,07%</td>
</tr>
<tr>
<td>TGB</td>
<td>28</td>
<td>0,05%</td>
</tr>
<tr>
<td>IJ/IPJ</td>
<td>20</td>
<td>0,03%</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Recaudación total</strong></td>
<td><strong>59.883</strong></td>
<td><strong>100%</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

Al final se encuentran impuestos como el ISAE, TGB, el Impuesto al Juego (IJ) y los regímenes especiales que se los puede considerar desde el punto de vista recaudatorio como marginales ya que su monto no pasa del 0,12% en el caso del ISAE, 0,07% en el de los Regímenes Especiales, 0,05 en el TGB y 0,03 en el del IJ/IPJ, no siendo por lo tanto significativos dentro de la estructura como fuentes de ingreso.
7. CONCLUSIONES

En el presente trabajo se realizó un análisis del régimen tributario simplificado de la gestión 1990 al 2014 para determinar el impacto de los ingresos tributarios en la economía boliviana.

Se recopiló la información teórico-conceptual sobre el Régimen Tributario Simplificado y los ingresos tributarios.


Esto se debió a que muchos contribuyentes se inscribieron al Régimen General de acuerdo a controles formativos y coercitivos en las diferentes zonas comerciales del país, para verificar que los propietarios y administradores cumplan con su correcta inscripción al Padrón de Contribuyentes en el respectivo Régimen que les corresponda y cumplan con sus obligaciones impositivas, en el marco de la norma vigente.

Se evaluó el impacto de los ingresos del Régimen Tributario Simplificado en relación a la categoría de contribuyentes y regímenes.

En la gestión 2013 en relación con la categoría del Régimen Agropecuario Unificado que tiene una menor cantidad de contribuyentes que alcanza a 5.081 pero aportan Bs. 22.700.000, que es más de lo que aporta el Régimen Tributario Simplificado, existiendo una diferencia de Bs. 5.800.000.-

Comparando con el Sistema Tributario Integrado, se puede inferir que el porte del R.T.S. es mayor al de S.T.I. en Bs. 16.800.000
Por lo que el R.T.S. a partir de la gestión 2008 a la gestión 2013 presenta un incremento de las recaudaciones.

Se puede analizar que en la gestión 2000; existía una gran cantidad de contribuyentes que estaban registrados en el Régimen Tributario Simplificado; siendo que la misma recaudación de este régimen, alcanzaba al 0.20% en relación al I.V.A; pero al transcurrir los años se observa que este comportamiento va cambiando y se tienen más contribuyentes que pasan al Régimen General según política del Servicio Nacional de Impuestos Nacionales; según la relación RTS/IVA

Esto corresponde porque el Servicio de Impuestos Nacionales fomenta e incentiva la creación de una cultura tributaria en toda la población boliviana, formando actitudes y prácticas ciudadanas que permitan el cumplimiento de sus deberes y ejercicio de derechos, para lograr una contribución tributaria responsable, oportuna y correcta en beneficio del Estado Plurinacional.
BIBLIOGRAFÍA

Arandia S. Lexin

"Métodos y Técnicas de investigación y aprendizaje" UMSA, Tercera Edición, 1999, La Paz – Bolivia.

Camargo Hernández, D.F.


Decreto Supremo N° 24484. (Reglamento Del Régimen Tributario Simplificado)

Edición electrónica a texto. www.impuestos.gob.bo

"Glosario Tributario" Servicio de Impuestos Nacionales

www.impuestos.gob.bo

Ley N° 2492 Código Tributario

Edición electrónica a texto. www.impuestos.gob.bo

Ley N° 843 de Reforma Tributaria

Edición electrónica a texto. www.impuestos.gob.bo

Ley N° 1606 De Modificación A La Reforma Tributaria

Edición electrónica a texto. www.impuestos.gob.bo

Montes Camacho Niver

"La tesis y el Trabajo Dirigido en Auditoria", Latinas Editores, 2004, Oruro-Bolivia

O. Greco y A. Godoy


Reglamento del Régimen Tributario Simplificado, D.S.24484

Edición electrónica a texto. www.impuestos.gob.bo
Resolución Normativa
De Directorio N° 10-0009-11
Procedimiento y Requisitos Para La Inscripción Y Modificaciones Al (PBD-11)


Resolución Normativa
De Directorio N° 10-0032-15
Régimen Sancionatorio por Contravenciones Tributarias


Sandoval Gonzáles
Raúl A.

www.eldiario.net


www.larazon.com

fuente: http://www.larazon.com/opinion/editorial/Carniceros_0_2289971120.html

www.lapatriaenlinea.com

http://lapatriaenlinea.com/?t=regimen-tributario-simplificado&nota=182152

www.economiayfinanzas.gob.bo/viceministerio-de-politica-tributaria.html


Servicio de Impuestos Nacionales

http://www.impuestos.gob.bo/culturatributaria/media/k2/attachments/IMPUESTOSENFACILIDAD.pdf


http://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_r.htm

http://www definicionabc.com/ economia/capital.php