



CONVERGENCIA
COMERCIAL

"Nueva forma de aprender"

*Experto en Gestión
Tributaria*

**Módulo: IVA
Exoneraciones**

**Prof.: C.P. Viviana
Sanabria**

Año: 2021





Estructura de la Ley

Impuestos al Consumo

Libro 2

Titulo 1

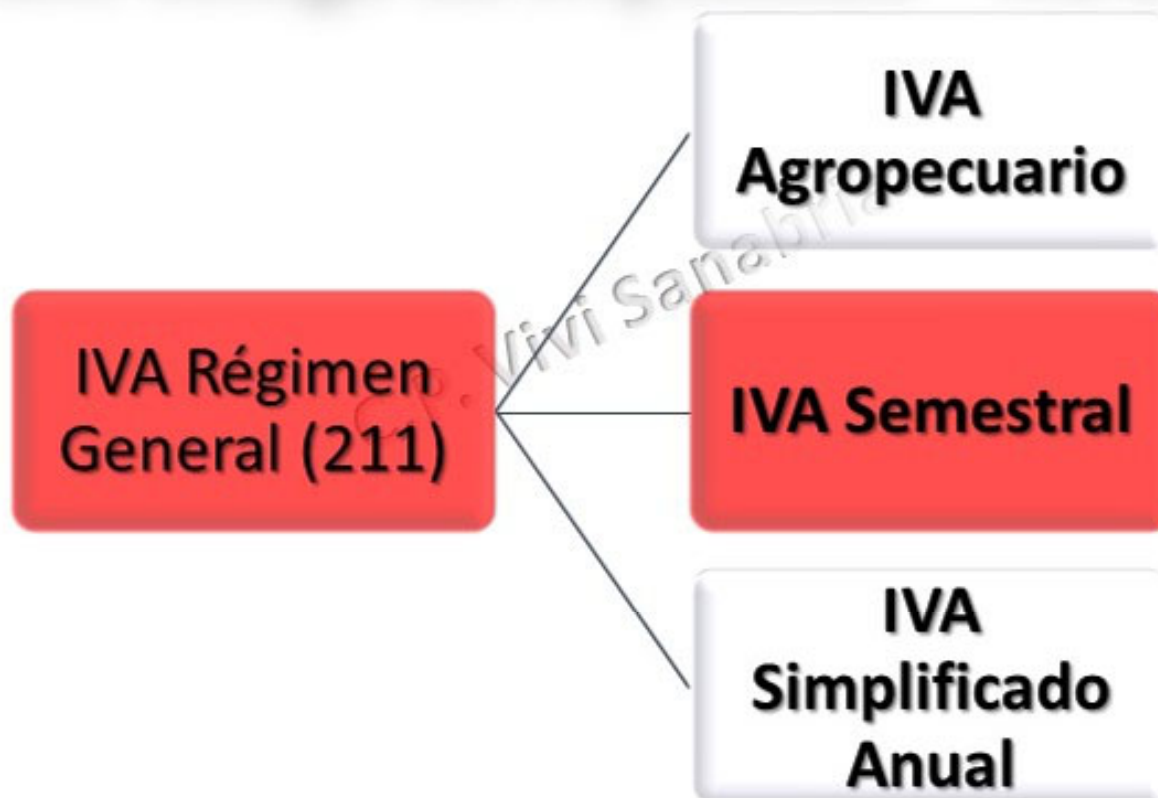
Titulo 2

**IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO (IVA)**

**IMPUESTO SELECTIVO
AL CONSUMO (ISC)**



Cambio Código de Impuestos – RG 29/2019





Cambio Código de Impuestos – RG 29/2019

Código de obligación hasta el 31/12	Fecha de cierre Ley 125/91	Código de obligación Ley 6380/19	Fecha de alta Ley 6380/19
212 – IVA Semestral	31/12/2019	211 – IVA	01/01/2020



¿Cuál es el significado de la palabra exención?

Consiste en un privilegio conforme a lo establecido por el Gobierno o la Ley, que excluyen del pago de un impuesto un hecho realizado por un sujeto pasivo, que sin esta exención sí pagaría el impuesto.

Primero grava en la ley y luego exonera del pago de impuestos.



¿Cuál es el significado de la palabra exención?

La exención fiscal es un derecho por el cual un hecho por el que debía pagarse un impuesto queda exonerado del mismo. Así, el contribuyente queda liberado de ese tributo por mandato de la ley.

En otras palabras, **alguien está exento del pago del impuesto cuando la ley establezca que por su condición**, no está obligado a pagar dicho impuesto. De hecho, la exención en términos tributarios es considerada como una técnica con la que **(sin alterar los elementos tributarios como lo son el sujeto, la base, la cuota, tasa o tarifa)** se aminora o libera, según sea el caso, la obligación de pago de impuestos a determinadas personas, ya sean estas físicas o jurídicas.



¿Qué significa no gravado?

Gravado: Este término es utilizado para los conceptos que **están alcanzados por un impuesto**. Decir que está alcanzado significa que **la ley impositiva lo considera hecho imponible**, o sea que será un importe por el que habrá que pagar impuestos. Por ende, **«No gravado» será algo que la ley no lo considera para calcular impuestos.**



Exonerados o No Gravados IVA COSTO O GASTO

Ley 6380 - Artículo 91. IVA Costo o Gasto.

Para quienes enajenen bienes o presten servicios **exonerados o no gravados** por el IVA, el impuesto consignado en los comprobantes que respalden las compras relacionadas a dichas operaciones constituirá un costo o gasto para el IRE o IRP según corresponda. En estos casos el contribuyente será considerado como consumidor final.

Para contribuyentes de IRE o IRP

Que no utilicen el IVA por operaciones no gravadas o exoneradas es un costo, se le considera consumidor final



Exonerados o No Gravados DOCUMENTACIONES

Ley 6380/19 - Artículo 92. Documentaciones.

Los **contribuyentes que realicen actos gravados, exentos o no gravados** estarán obligados a emitir y entregar comprobantes de venta, debidamente timbrados por la Administración Tributaria, por cada enajenación y prestación de servicios que realicen y, asimismo, exigir dichos documentos por cada compra efectuada.



Exonerados o No Gravados IVA Crédito

Ley 6380/19 - Artículo 88. IVA Crédito.

El IVA Crédito estará integrado por:

1. La suma del impuesto incluido en los comprobantes de compras en plaza realizadas en el mes, que cumplan con lo previsto en el artículo 92 de la presente ley.
2. El impuesto pagado en el mes al importar bienes.
3. **Las retenciones o percepciones del impuesto efectuadas a los beneficiarios radicados en el exterior, por la realización de operaciones gravadas en territorio paraguayo.**

Cuando en forma simultánea se realicen operaciones gravadas, no gravadas y con la base imponible diferente al precio neto, la deducción del IVA Crédito afectado indistintamente a las mismas se realizará en la misma proporción en que se encuentren las operaciones gravadas con respecto a las totales, en el período que establezca el Poder Ejecutivo. Se entenderá que la operación gravada se refiere a aquellas sobre las cuales se aplica la tasa del impuesto.

No cambia, sigue siendo crédito fiscal las retenciones por operaciones a radicados en el exterior

En el prorrateo incluye ingresos no gravados, por lo tanto, se suma todo para el prorrateo



IVA REGIMENES ESPECIALES

Desaparecen todos los regímenes especiales del IVA, sin embargo la ley prevé la creación

El Poder **Ejecutivo** podrá establecer regímenes especiales de liquidación de este **impuesto**, cuando por las características de las actividades, formas de comercialización, envergadura del negocio y otras razones justificadas, faciliten su percepción.

Asimismo, el Poder **Ejecutivo** podrá instituir un régimen de aplicación nacional, regional o local, que favorezca el turismo de compras de determinados bienes a **personas físicas extranjeras no residentes**, y siempre que en la reglamentación se establezca que en estas operaciones se individualice al comprador de forma fehaciente.

REGIMEN DE TURISMO SE MANTIENE - SEGÚN EL DECRETO



Ley 6380
Art. 100

EXONERACIONES

Artículo 100. Exoneraciones.

Estarán exoneradas del presente impuesto:

1. Las enajenaciones de:

- a) Moneda extranjera y valores públicos y privados, **incluida la enajenación de acciones o cuotas partes de sociedades.**
- b) Cesión de créditos.
- c) **Bienes de capital producidos por fabricantes nacionales, de aplicación directa en el ciclo productivo o agropecuario, por los inversionistas que se encuentran amparados por la Ley N° 60/1990.**



EXONERACIONES

Artículo 16°.- Documentación por enajenación de acciones o cuotas parte de sociedades

En todos los casos, la enajenación de acciones o cuotas parte de sociedades se deberá documentar de la siguiente forma:

1. Cuando el enajenante sea contribuyente del IVA, deberá consignar el precio de venta en la columna "*Exenta*" de la factura respectiva.
2. Cuando el enajenante no sea contribuyente del IVA o no se encuentre inscripto en el RUC, el adquirente que sea contribuyente emitirá una autofactura.

Tratándose de personas físicas o empresas unipersonales contribuyentes del IVA los montos registrados en la columna "*Exenta*" en estos conceptos, no serán computados para el prorateo del IVA Crédito.

Reglamenta: Art. 26 del Anexo del Decreto



Ley 6380

Art. 96

EXONERACIONES

Artículo 96. Liquidación, Declaración Jurada y Pago.

El impuesto se liquidará por declaración jurada, la Administración Tributaria establecerá la forma y oportunidad en que los contribuyentes y responsables deberán presentarla, así como el plazo para realizar el pago. Podrá además exigir retenciones o pagos a cuenta del IVA que corresponda tributar al finalizar el periodo fiscal.

Los contribuyentes, aún los expresamente exonerados o que realicen operaciones exoneradas o no gravadas por el presente impuesto, estarán obligados a presentar declaraciones juradas. Se aclara que, en las siguientes transacciones se deberá consignar en la declaración jurada:

1. En la cesión de acciones de sociedades por acciones y de cuotas parte de sociedades de responsabilidad limitada, la porción del precio superior al valor nominal de las mismas, así como en la cesión de títulos - valores, sean de renta fija o variable.



EXONERACIONES

1. Las enajenaciones de:

- d) Libros y periódicos, publicados en papel o por medio electrónico.
- e) Revistas catalogadas de interés educativo, cultural o científico.



EXONERACIONES

Revistas Educativas, Culturales o Científicas.

A los efectos de la exoneración, se consideran revistas educativas, culturales, incluidas las religiosas, y las científicas, las publicaciones periódicas que tienen por objetivo formar y fomentar la cultura de la comunidad, pidiendo referirse a temas de interés general o especializado y los progresos de la ciencia en general.

Se consideran también revistas a los folletos y catálogos que tengan fines culturales, científicos, literarios o religiosos.



EXONERACIONES

1. Las enajenaciones de:

- h) Los juegos de suerte o de azar definidos en la Ley N° 1016/1997.
- i) Los combustibles derivados del petróleo, incluidos los biocombustibles.
- j) Las transferencias que fueran consecuencia de una reorganización de empresas; incluyéndose dentro del concepto de reorganización de empresas, las fusiones, absorciones, escisiones o divisiones y transformación de empresas.



EXONERACIONES

1. Las enajenaciones de:

k) Las transferencias hechas en concepto de aportes de bienes muebles o inmuebles para la constitución o el aumento del capital de empresas; así como las hechas como consecuencia de la reducción del capital de empresas, hasta el límite del monto del aporte realizado en bienes sujeto a esta consideración.



EXONERACIONES

2. La exportación de bienes.

A este efecto el contribuyente deberá conservar la copia de la documentación correspondiente debidamente contabilizada. La Administración Tributaria establecerá las condiciones y formalidades que deberá reunir la mencionada documentación, sin perjuicio de exigir otros instrumentos que demuestren el arribo de la mercadería al destino previsto en el extranjero.

A falta de la referida documentación se presumirá de derecho que los bienes fueron enajenados en el mercado interno, debiendo abonarse el IVA.



Ley 6380
Art. 100

EXONERACIONES

3. Las siguientes prestaciones de servicios:

- a) Los intereses de valores públicos y privados.
- b) Las operaciones con instrumentos financieros derivados.
- c) Los servicios de flete internacional fluvial, aéreo o terrestre, prestado para la exportación de bienes.**
- d) Los depósitos en las entidades bancarias y financieras regidas por la Ley N° 861/1996, así como en las Cooperativas, Mutuales y las entidades financieras públicas.
- e) Los prestados por funcionarios permanentes o contratados por Embajadas, Consulados y Organismos Internacionales, acreditados ante el Gobierno Nacional, conforme con las leyes vigentes.
- h) Los servicios de transporte público de pasajeros urbano e interurbano, cuyo itinerario total de ida y vuelta, autorizado por el organismo competente, no sea mayor a 100 km (cien kilómetros).



EXONERACIONES

4. Las importaciones de:

- a) Los bienes cuya enajenación se exonera en el presente artículo.
- b) Los bienes considerados equipajes, introducidos en el país por viajeros, en concordancia con el Código Aduanero.
- c) Los bienes introducidos en el país por miembros del Cuerpo Diplomático, Consular y de Organismos Internacionales, acreditados ante el Gobierno Nacional conforme a las leyes vigentes.



EXONERACIONES DEL IVA VTA A DIPLOMÁTICOS



EXONERACIONES Diplomáticos

“
DECRETO
3107/19
ART 58
”

Artículo 58.- Compra e Importación de Bienes del Cuerpo Diplomático, Consular y Organismos Internacionales.

La importación de bienes al país por miembros del cuerpo diplomático, consular y de organismos internacionales acreditados ante el Gobierno Nacional, estará exonerada siempre que se cumplan las condiciones establecidas en las leyes vigentes.

La exoneración señalada en el párrafo anterior se acordará previa solicitud de los interesados, en la que deberá figurar la lista de los bienes a ser importados. Dicha solicitud deberá estar autorizada por el jefe de la Misión Diplomática o Técnica respectiva, acreditada ante el Ministerio de Relaciones Exteriores. En los casos pertinentes, dicho Ministerio expedirá la constancia respectiva para su presentación ante la Administración Tributaria.

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 100 num. 4) inc. c).

Ley N° 110/92.



EXONERACIONES Diplomáticos



Artículo 58.- Compra e Importación de Bienes del Cuerpo Diplomático, Consular y Organismos Internacionales.

Las compras realizadas por las delegaciones diplomáticas, el cuerpo diplomático, consular, los organismos internacionales y los miembros de éstos, que sean beneficiarios de la Ley N° 110/1992, deberán contar con la Tarjeta expedida conforme a las normas especiales vigentes en la materia, con la cual los mismos accederán a la exoneración por las compras de bienes y contrataciones de servicios que realicen dentro del territorio nacional, incluidas las compras de pasajes internacionales.

Los enajenantes de los bienes y los prestadores **de servicios deberán documentar la operación en el comprobante de venta respectivo, identificando al adquirente beneficiado y el número de la tarjeta expedida por el Ministerio de Relaciones Exteriores.**

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 100 num. 4) inc. c).

Ley N° 110/92.



EXONERACIONES Diplomáticos





4. Las importaciones de:

EXONERACIONES

d) Los bienes de capital de aplicación directa en el ciclo productivo industrial o agropecuario, realizados por los inversionistas que se encuentren amparados por la ley N° 60/90.

e) Las unidades nuevas de ómnibus para transporte público de pasajeros con capacidad mínima de treinta pasajeros sentados, ingresados al país en el marco del Plan de Renovación de Buses desarrollado por el Gobierno Nacional, incluido la primera enajenación en el mercado local que realiza el importador a la empresa de transporte.



EXONERACIONES ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO

C.P. ViviSanabria



Que se entiende por entidades sin fines de lucro?

Se entenderá como entidad sin fines de lucro:

Aquella que **desarrolle o realice actividades de bien social o interés público con fines lícitos y que no tengan como propósito obtener beneficios monetarios o apreciables en dinero para repartir entre sus miembros.**



Que se entiende por entidades sin fines de lucro?

Se entenderá como entidad sin fines de lucro:

Las entidades sin fines de lucro, cualquiera sea su denominación o razón social, **se encontrarán sujetas a las disposiciones tributarias, dentro de los límites establecidos en la ley. Tendrán las mismas obligaciones formales que los demás contribuyentes, como ser inscribirse en el RUC, emitir y exigir comprobantes de venta, presentar declaraciones juradas, entre otras**; y estarán sometidas a las tareas de inspección, fiscalización e investigación de parte de la Administración Tributaria.

Serán responsables solidarios respecto al pago del IVA, cuando adquieran bienes o servicios sin exigir la documentación legal pertinente.



Como se obtiene el certificado de beneficio público?

Hasta tanto la Administración Tributaria establezca el procedimiento para la emisión del Certificado de Entidad de Beneficio Público, de conformidad a lo establecido en la Ley y el presente reglamento, la emisión de dicho certificado se realizará de conformidad **a lo dispuesto en la [Resolución General N° 22/2009](#)**, «Por la cual se establece el procedimiento para la recepción de solicitudes, **procesamiento y expedición de las constancias de reconocimiento de las entidades de beneficio público**, a los efectos previstos en el **Artículo 8° Inciso m) de la Ley N° 125/1991 (texto actualizado por la Ley N° 2421/04)**».



ENTIDADES DE BENEFICIO PÚBLICO

C.P. ViviSanabria



Quienes pueden solicitar el reconocimiento de Beneficio Público?

Artículo 63. - *Beneficio Público.*

A efectos tributarios, se considerará beneficio público al servicio o ayuda, manifiesto y notorio, prestado por entidades civiles, con personería jurídica reconocida, que no persigan fines lucrativos; que las actividades no se encuentren restringidas o reservadas a beneficiar solo a sus socios, miembros o asociados y cuyas tareas vayan dirigidas a un sector carente o vulnerable de la población o a la defensa del medio ambiente y del ecosistema según el inciso c) numeral 2 del artículo 25 de la Ley.

Dicho servicio o ayuda se traduce en las siguientes actividades:

- 1) **Asistencia social:** caridad o beneficencia, contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida o paliando el déficit de necesidades básicas fundamentales (salud, alimentación y abrigo) e incluyendo actividades deportivas dirigidas a la salud física.*
- 2) **Asistencia educativa:** destinada a aumentar el acceso de la población a los niveles de educación inicial y preescolar, básica, media, técnica, terciaria, universitaria y de educación superior.*

Estas son los tipos de entidades de Beneficio Público, **que deben solicitar el reconocimiento ante la SET para que las donaciones hechas a las mismas sean deducibles**



Entidades de Beneficio Público

3) *Asistencia cultural:* orientada a la difusión y participación de la población en las diversas actividades folklóricas y artísticas, como ser el teatro, el baile, la pintura, la literatura y la música, como así también las que están orientadas a la salvaguarda y el rescate de las diversas expresiones de la cultura oral y de la memoria colectiva de nuestro pueblo.

4) *Defensa del medio ambiente y el ecosistema:* destinadas al mejoramiento de la calidad de vida del ser humano y animales en relación con su entorno, orientada a la difusión y sensibilización del cuidado del medio ambiente y el efecto de la polución.

La A.T. aclara que este reconocimiento, no significa que sus ingresos estén exonerados y que igualmente deben cumplir con los deberes formales

El reconocimiento como Entidad de Beneficio Público efectuado por la Administración Tributaria, de ningún modo significará un reconocimiento expreso o tácito como entidad exonerada de tributos, ni la eximición del cumplimiento de sus deberes formales.



ESFL Y SU RELACIÓN CON EL IVA

C.P. Viví Sanabria



QUE ESTÁ GRAVADO POR EL IVA?

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) gravará los siguientes actos:

1. La enajenación de bienes.
2. La prestación de servicios, excluidos los de carácter personal que se presten en relación de dependencia.
3. La importación de bienes.



COMPRAS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS REALIZADAS POR LAS ESFL

C.P. Vivi Sanabria



CONTRATACIÓN: SERVICIOS PERSONALES

- **No hay exoneración cuando se preste servicios personales menores a 12 salarios mínimos en el año**
- **No importa el monto está obligado a facturar con IVA o estar inscripto en IPS si corresponde**

Ya no se puede realizar autofacturas en concepto de servicios personales



SERVICIOS PERSONALES Y PROFESIONALES, CUALQUIERA SEA EL MONTO SE DEBE FACTURAR

No se puede realizar autofacturas

Ley 125/91- TA Ley N° 5143/13	Ley 6380/19
<p>Artículo 79°.- Contribuyentes. Serán Contribuyentes:</p> <p>a) <u>Las personas físicas por el ejercicio efectivo de profesiones universitarias, independientemente de sus ingresos, y las demás personas físicas por la prestación de servicios personales en forma independiente cuando los ingresos brutos de estas últimas en el año civil anterior sean superiores a un salario mínimo mensual en promedio o cuando se emita una factura superior a los mismos.</u> La Administración Tributaria reglamentará el procedimiento correspondiente. Transcurridos dos años de vigencia de la presente Ley, el Poder Ejecutivo podrá modificar el monto base establecido en este Artículo.</p>	<p>Artículo 82. Contribuyentes.</p> <p>Serán contribuyentes:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Las personas físicas:<ol style="list-style-type: none">a) Por la <u>prestación de servicios personales o profesionales</u> que no estén en relación de dependencia y por el arrendamiento de inmueblesb) <u>Por la explotación de una empresa unipersonal</u>, prevista en el Libro I de la presente ley, incluida la enajenación de bienes que formen parte del activo de la misma.



EXONERACIONES DEL IVA COMPUTADORAS PORTÁTILES



EXONERACIONES COMPUTADORAS PORTATILES

Estarán exoneradas del presente impuesto:

1. **Las enajenaciones de:**

e) Revistas catalogadas de interés educativo, cultural o científico.

f) Computadoras portátiles y sus suministros destinados a programas para dotar gratuitamente a los niños, niñas y adolescentes de estas herramientas tecnológicas. **Esta exoneración se extenderá, igualmente, a la entrega gratuita al beneficiario final de estos bienes.**



EXONERACIONES

Programas de entrega gratuita de Computadoras Portátiles.

El contribuyente que enajene o done computadoras portátiles y sus suministros deberá presentar ante la Administración Tributaria la Certificación del Ministerio de Educación y Ciencias o del Consejo Nacional de Ciencias y Tecnología otorgada a la entidad responsable de los programas enmarcados en dotar gratuitamente a los niños, niñas y adolescentes de computadoras portátiles y sus suministros.

El contribuyente que enajene o done los bienes deberá registrar la operación en el comprobante de venta respectivo, individualizando al beneficiario, consignando el importe de los bienes **en la columna de exentas y conservará la copia autenticada de la Resolución emitida por la Administración Tributaria por el plazo de prescripción.**

La Administración Tributaria queda facultada a establecer la modalidad y los requisitos para la presentación de la solicitud.

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 100 num. 1) inc. f)



EXONERACIONES DEL IVA

ENTIDADES EDUCATIVAS Y DEPORTIVAS



EXONERACIONES

Bienes donados a Entidades Educativas y Deportivas sin Fines de Lucro

1. Las enajenaciones de:

g) Bienes donados a las fundaciones, asociaciones y demás entidades sin fines de lucro **que se dediquen a la educación inicial y preescolar, escolar básica, media, técnica, terciaria y universitaria**, reconocidas por el Ministerio de Educación y Ciencias o por ley; **asimismo** los donados a las entidades sin fines de lucro reconocidas por la autoridad competente, **que se dediquen a las actividades deportivas.**

En caso de que la **donación sea en dinero** para la adquisición de manera exclusiva por parte de la entidad de determinados bienes, dicha situación **deberá ser acreditada por medio de una Escritura Pública.**



EXONERACIONES

Bienes donados a Entidades Educativas y Deportivas sin Fines de Lucro

El contribuyente que done bienes a las entidades señaladas en el inciso g) del numeral 1) del artículo 100 de la Ley deberá presentar ante la Administración Tributaria la Certificación del Ministerio de Educación y Ciencias tratándose de entidades educativas, y en el caso de entidades deportivas de la Secretaría Nacional de Deportes.

El donante de los bienes deberá registrar la operación en el comprobante de venta respectivo, individualizando al beneficiario de la donación, consignando el importe de los **bienes en la columna de exentas** y deberá conservar la copia autenticada de la Resolución emitida por la Administración Tributaria por el plazo de prescripción.

La Administración Tributaria queda facultada a establecer la modalidad y los requisitos para la presentación de la solicitud.

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 100 num. 1) inc. g).



ACLARACIÓN EXONERACIÓN DONACIONES

La entidad que **adquiera o importe** los bienes previstos en los incisos **f) y g)** del presente numeral, **deberá contar previamente con una Certificación del Ministerio de Educación y Ciencias, del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología o de la Secretaría Nacional de Deportes**, sobre el destino proyectado para dichos bienes. La Certificación deberá presentarse ante la unidad responsable de registrar las franquicias fiscales dependiente del Ministerio de Hacienda.



EXONERACIONES Servicios de Enseñanza

3. Las siguientes prestaciones de servicios:

f) Los servicios de enseñanza inicial y preescolar, básica, media, técnica, terciaria, universitaria y de educación superior, prestados por personas o entidades reconocidas por el Ministerio de Educación y Ciencias o por ley. Incluidos los servicios que, por extensión o práctica universitaria, deban realizarse con terceros.



EXONERACIONES

Actividades que comprenden los Servicios de Enseñanza

Se entenderá por servicio relacionado a la educación, las siguientes actividades:

- 1) **Actividades educativas, culturales, deportivas y de esparcimiento organizadas por la institución**, tales como intercolegiales, campamentos, excursiones y festivales.
- 2) **Los servicios incluidos en el precio de la cuota pactada** como parte de la enseñanza o cursos extracurriculares **relativos al servicio de cantina, transporte escolar, provisión de uniformes, artículos de librería y libros, fotocopias, encuadernaciones y similares.**
- 3) Los **servicios prestados por universidades públicas o privadas a terceros en el marco de la extensión o práctica universitaria**, referidos a la asistencia clínica, médica y jurídica, entre otros, siempre que los mismos sean prestados por la universidad a través del cuerpo docente y de estudiantes de dicha institución.

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 100 num. 3) inc. f).



EXONERACIONES

Realizadas exclusivamente por las entidades educativas

Se aclara que, a los efectos de la exoneración de las prestaciones de servicios citadas, las mismas deberán ser realizadas exclusiva y directamente por las entidades educativas reconocidas por el Ministerio de Educación y Ciencias o por Ley, incluidos los consorcios entre estas entidades y no a través de terceras personas.

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 100 num. 3) inc. f).



EXONERACIONES

Entidades Educativas, Deportivas y Culturales

Se entenderá que las enajenaciones y prestaciones de servicios realizadas por entidades deportivas y culturales sin fines de lucro, necesarias para dar cumplimiento a los fines para los que fueron creados, comprenden **actividades tales como:**

- 1) Espectáculos deportivos y culturales.
- 2) Cesión de uso del predio de la entidad para el desarrollo de actividades deportivas o culturales.
- 3) Enseñanza deportiva o cultural.



EXONERACIONES

Entidades Educativas, Deportivas y Culturales

- 4)** Entrega gratuita u onerosa de indumentarias deportivas, instrumentos musicales, vestuarios, entre otros, a los atletas y artistas que representan a la entidad, siempre que sean necesarias para realizar la actividad deportiva o cultural.
- 5)** Cesión de uso de bienes muebles a sus asociados o adherentes.
- 6)** Servicios prestados gratuitamente.



EXONERACIONES Entidades Educativas, Deportivas y Culturales

A los efectos de la exoneración de las enajenaciones de bienes y las prestaciones de servicios citadas, las mismas deberán ser realizadas exclusiva y directamente por las entidades deportivas y culturales, y no a través de terceras personas.

Además de lo establecido en el numeral 5) del artículo 100 de la Ley, se incluye a las entidades educativas, siempre que estén reconocidas por el Ministerio de Educación y Ciencias o por Ley y que no persigan fines de lucro.

Tratándose de entidades con fines de lucro, la exoneración se refiere únicamente a la prestación de servicios de educación.

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 100 num. 5).

**Solamente
para ESFL**



EXONERACIONES - CON O SIN FINES DE LUCRO

6. Las enajenaciones e importaciones realizadas a favor de:

entidades educativas de enseñanza inicial y preescolar, escolar básica, media, técnica, terciaria, universitaria y de educación superior reconocidas por el Ministerio de Educación y Ciencias o por ley, consistentes en equipos e insumos para laboratorios; útiles, muebles y equipamientos para aulas, bibliotecas o salones auditorios; fotocopadoras, equipos de informática y de telecomunicaciones.



EXONERACIONES - CON O SIN FINES DE LUCRO

Para acceder a los beneficios previstos en el numeral 4 inc. e) y el numeral 6 de este artículo, los importadores de ómnibus o empresas de transporte público de pasajeros y las entidades educativas, respectivamente, deberán presentar al Ministerio de Hacienda un informe pormenorizado de los bienes a ser adquiridos y la unidad responsable expedirá la correspondiente resolución de liberación del IVA, para su presentación ante la Dirección Nacional de Aduanas o el enajenante del bien. El cumplimiento de estos requisitos será de exclusiva responsabilidad de la entidad beneficiada y su inobservancia no dará lugar al beneficio impositivo previsto.

Los contribuyentes que enajenen bienes o presten servicios a las entidades **beneficiadas con la exoneración prevista en el párrafo anterior, deberán proceder conforme con lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 91 de la presente ley.**



OTRAS ENTIDADES SFL

C.P. ViviSanabria



EXONERACIONES – Numeral 5

- 5. Las enajenaciones de bienes y los servicios** prestados por: las asociaciones, federaciones, fundaciones y demás entidades similares con personería jurídica; **las entidades religiosas**; y los partidos políticos reconocidos legalmente, que desarrollen o realicen actividades de bien social o interés público con fines lícitos **y que no tengan como propósito obtener lucro, beneficios monetarios o apreciables en dinero para repartir entre sus miembros**, es decir, cuando el rendimiento de dichas operaciones se destinen libres de costos o **gastos necesarios al cumplimiento de los fines para los cuales fueron creados**. Así también, está exonerada la percepción de las cuotas sociales, los ingresos por la venta de entradas a espectáculos culturales y deportivos organizados solamente por dichas entidades, **los servicios religiosos o del culto y los aportes en concepto de diezmos**.

La
reglamentación
establecerá los
términos y
condiciones
aplicables al
presente
numeral.



NO SE APLICAN LAS EXONERACIONES
“Cuando realicen las siguientes
actividades”
Art. 100 - Numeral 5



NO SE APLICA LAS Exoneraciones ESFL en los siguientes casos

- ✓ consignación de mercaderías;
- ✓ transporte de bienes o de personas;
- ✓ préstamos y financiaciones;
- ✓ vigilancia y similares;
- ✓ restaurantes,
- ✓ hoteles,
- ✓ moteles y similares;
- ✓ agencias de viajes;
- ✓ pompas fúnebres y actividades conexas;
- ✓ lavado,

La
reglamentación
establecerá los
términos y
condiciones
aplicables al
presente
numeral.



NO SE APLICA LAS Exoneraciones ESFL en los siguientes casos

- ✓ limpieza y teñido de prendas y demás bienes en general;
- ✓ publicidad;
- ✓ construcción;
- ✓ refacción y demolición;
- ✓ arrendamientos y cesión de uso de espacios;
- ✓ carpintería, plomería y electricidad;
- ✓ servicios de catering;

La
reglamentación
establecerá los
términos y
condiciones
aplicables al
presente
numeral.



NO SE APLICA LAS Exoneraciones ESFL en los siguientes casos

- ✓ cesión de derechos de **explotación de espectáculos culturales** y deportivos;
- ✓ cesión de **derechos deportivos de sus atletas profesionales**;
- ✓ **Enajenación Ocasional de Bienes Inmuebles.**

La
reglamentación
establecerá
los términos y
condiciones
aplicables al
presente
numeral.



COOPERATIVAS Y MUTUALES

C.P. ViviSanabria



EXONERACIONES

7. Las enajenaciones de bienes y las prestaciones de servicios realizadas por las Cooperativas entre sí y éstas con sus socios. Se incluye en este numeral, a las Mutuales reguladas por la Ley N° 3472/2008 y a las entidades de seguridad social creadas por ley, con los mismos alcances y condiciones.



EXONERACIONES

Artículo 135. La exoneración prevista en el numeral 7 del artículo 100 de la presente ley **operará sólo a pedido de parte, para lo cual la Administración Tributaria disponibilizará los medios para la presentación de la solicitud.**

Dicho requerimiento no será necesario realizarlo cuando la Cooperativa a la fecha de la vigencia de la **presente ley ya haya optado por beneficiarse con la presente exoneración.**



REGLAMENTACIONES VIGENTES HASTA EL 31/12/2019

C.P. Vivi Sanabria



HASTA EL 31/12/2019

IVA

Art. 83.- Exoneraciones. Se exoneran:

- 4) *Las enajenaciones de bienes y los servicios prestados por las asociaciones, federaciones, fundaciones, mutuales y demás entidades con personería jurídica que se dediquen a la asistencia médica, social, caridad, beneficencia, literaria, artística, gremial, deportiva, científica, religiosa, educativa, reconocidas por el Ministerio de Educación y Cultura o por Ley y los partidos políticos reconocidos legalmente, siempre que no persigan fines de lucro y que las utilidades o excedentes no sean distribuidos directa o indirectamente entre sus asociados o integrantes, los que deben tener como único destino los fines para los que fueron creadas.*

La exoneración prevista en el presente numeral no se aplicará en los casos de enajenaciones de bienes o de prestación de servicios relativos a la realización de las actividades económicas mencionadas en los incisos a), d), e) y f) del Artículo 2o de la Ley N° 125 del 9 de enero de 1992 "QUE ESTABLECE EL NUEVO RÉGIMEN TRIBUTARIO" y sus modificaciones, así como tampoco en las actividades reguladas por la Ley N° 1034/83 "DEL COMERCIANTE", salvo que la enajenación de bienes o la prestación de servicios se realicen de manera gratuita.

La reglamentación establecerá los términos y condiciones aplicables al presente numeral.



HASTA EL 31/12/2019

DECRETO 1030/13 Art. 59.- ENAJENACIONES DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS POR ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO

En las condiciones señaladas en los Incisos d) y e) del Numeral 2), y en el Numeral 4) del Artículo 83 de la Ley y en el presente Decreto, **estarán exoneradas las enajenaciones de bienes y las prestaciones de servicios realizadas por las asociaciones, federaciones, fundaciones, mutuales y demás entidades con personería jurídica que se dediquen a la asistencia médica, social, caridad, beneficencia, literaria, artística, gremial, deportiva, científica, religiosa y los partidos políticos reconocidos legalmente, siempre que no persigan fines de lucro.**

En lo establecido en el párrafo anterior se incluye también a las entidades educativas, siempre que estén reconocidas por el Ministerio de Educación y Cultura o por Ley y que no persigan fines de lucro. Tratándose de entidades con fines de lucro, la exoneración se refiere únicamente a la prestación de servicios de educación.

Reglamenta a:

Ley N° 125/91 Artículo 83° num. 2, inc. d) Ley N° 125/91 Artículo 83° num. 4)



HASTA EL 31/12/2019

RG 24/14- Artículo 16.- DISTRIBUCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS POR ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO. Las entidades comprendidas en el numeral 4 del Art. 83 de la Ley que realicen actividades de distribución de bienes y servicios conforme lo señalado en la Ley N° 1.034/1983 **podrán acceder a la exoneración, siempre que estas actividades:**

Sean de carácter social, tengan por objeto el bien común, y sean gratuitas o que en caso de que existiere contraprestación, esta no supere el costo total del servicio; y Se relacionen directamente con los fines para los que las entidades fueron creadas.

Igualmente, estarán exoneradas las actividades realizadas para la captación de fondos que serán destinados al cumplimiento de sus fines, tales como: rifas y sorteos siempre que no estén comprendidos en la Ley N° 1.016/97; la subasta de bienes donados para tal efecto; los festivales, eventos artísticos y deportivos de cualquier naturaleza; y la enajenación de productos elaborados durante los cursos de capacitación realizados por estas entidades, siempre que los fondos resultantes sean aplicados a los fines de la entidad.

La comprobación de los fines de las entidades estará supeditada a lo establecido en las leyes que las crean, o los estatutos que las constituyen.

Reglamenta a:

Decreto N° 1.030/13 Artículo 59



HASTA EL 31/12/2019

NO SE APLICA LAS Exoneraciones ESFL en los siguientes casos

Ley 125/91

- a) Las rentas provenientes de la compra-venta de inmuebles cuando la actividad se realice en forma habitual, de acuerdo con lo que se establezca en la reglamentación.
- d) Las rentas provenientes de las siguientes actividades: extractivas, cunicultura, avicultura, apicultura, sericultura, suinicultura, floricultura y explotación forestal.
- e) Las rentas que obtengan los consignatarios de mercaderías.



HASTA EL 31/12/2019

NO SE APLICA LAS Exoneraciones ESFL en los siguientes casos

Ley 125/91

f) Las rentas provenientes de las siguientes actividades:

- Reparación de bienes en general.
- Carpintería.
- Transporte de bienes o de personas.
- Seguros y reaseguros.
- Intermediación Financiera.
- Estacionamiento de autovehículos.
- Vigilancia y similares.
- Alquiler y exhibición de películas.
- Locación de bienes y derechos.
- Discotecas.
- Hoteles, moteles y similares.
- Cesión del uso de bienes incorporeales, tales como marcas, patentes y privilegios.



HASTA EL 31/12/2019

NO SE APLICA LAS Exoneraciones ESFL en los siguientes casos

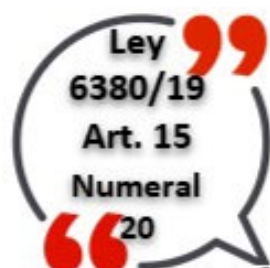
Ley 125/91

f) Las rentas provenientes de las siguientes actividades:

- Arrendamiento de bienes inmuebles, siempre que el arrendador sea propietario de más de un inmueble. A los efectos de esta disposición las unidades o departamentos integrantes de las propiedades legisladas en el Código Civil y en la Ley N° 677 del 21 de septiembre de 1960 "Sobre Propiedad por pisos y por departamentos", serán consideradas como inmuebles independientes.
- Agencias de viajes.
- Pompas fúnebres y actividades conexas.
- Lavado, limpieza y teñido de prendas en general.
- Publicidad.
- Construcción, refacción y demolición.



DONACIONES REALIZADAS POR CONTRIBUYENTES DE IRE



DONACIONES DE CONTRIBUYENTES DEL IRE

*Las donaciones al Estado, a las Municipalidades, a la Iglesia Católica y demás entidades religiosas reconocidas por las autoridades competentes, así como las entidades con **personería jurídica de asistencia sanitaria, social, educativa, cultural, caridad o beneficencia, que previamente fueran reconocidas como entidad de beneficio público por la Administración.***

Separa en 2 secciones los tipos de donaciones:

- Las de reconocimiento **por autoridades competentes y,**
- Las previamente reconocidas como **beneficio público por la administración**



Artículo 62.-

DONACIONES DE CONTRIBUYENTES DEL IRE

Donaciones.

Las donaciones deberán ajustarse a lo siguiente:

- 1) Podrán hacerse en dinero o en bienes tangibles.*
- 2) El valor de las donaciones hechas en muebles, inmuebles u otras especies que constituyan activos fijos, deberá coincidir con el valor contable neto del bien donado.*
- 3) El donante deberá acreditar, con el respectivo recibo expedido por la entidad beneficiaria, el monto o valor y el destino de la donación efectuada. Igualmente, debe adjuntarse el documento oficial en el que conste el reconocimiento de la entidad como de beneficio público por la Administración Tributaria.*



DONACIONES DE CONTRIBUYENTES DEL IRE

- 4) *En caso de que se trate de donación de un bien tangible, el donante deberá emitir un comprobante de venta al momento de la entrega, debiendo en contrapartida la entidad beneficiaria emitir el correspondiente recibo por el mismo valor.*
- 5) *Para que una donación sea deducible por el donante, las entidades civiles beneficiarias deberán estar reconocidas por la Administración como de beneficio público.*
- 6) *Las donaciones en dinero se documentarán por medio del recibo expedido por el beneficiario y solamente podrán realizarse mediante cheques bancarios y estas donaciones sólo se podrán computar cuando el cheque respectivo sea efectivamente cobrado por la entidad beneficiaria, con el débito consecuente de la cuenta del donante.*



DONACIONES DE CONTRIBUYENTES DEL IRE

- 7) *Las donaciones de bienes inmuebles o de bienes muebles registrables solamente serán deducibles desde el momento en que hayan quedado dichos bienes inscriptos a nombre de la entidad beneficiaria en la Dirección General de los Registros Públicos. Las donaciones de otros bienes se perfeccionarán con la simple entrega del bien.*

La Administración podrá requerir a las entidades beneficiarias en general, informes relativos a las donaciones recibidas, incluyendo la relación con los donantes, los montos y bienes donados en un determinado período y otros que estime conveniente.

Reglamenta: Num. 20) del Art. 15 de la Ley.



DOCUMENTACIÓN

C.P. Vivian Sanabria



DOCUMENTACIÓN

- Los contribuyentes que realicen **actos gravados, exentos o no gravados** estarán obligados a emitir y entregar **comprobantes de venta**, debidamente timbrados por la Administración Tributaria, por cada enajenación y prestación de servicios que realicen y, asimismo, exigir dichos documentos por cada compra efectuada.



DOCUMENTACIÓN

- En todos los casos, en los comprobantes de venta se deberá consignar el nombre y el número de documento de identidad o RUC del comprador, **salvo que el tipo de comprobante utilizado pueda ser emitido en forma innominada, conforme lo establezca la reglamentación**
- Prevé otro tipo de facturaciones cuando no se pueda pormenorizar las ventas



DOCUMENTACIÓN

Ley
6380/19
Art. 22

- *Deberán conservar por el tiempo de prescripción*

Decreto
3182/19
Art 71

Las documentaciones que respaldan operaciones que tienen incidencia tributaria por un plazo mayor al de la prescripción, se extenderá el plazo de conservación de aquellas inherentes a dichas operaciones, tales como, las documentaciones referidas a la adquisición de los activos fijos sujetos a depreciación.

Reglamenta: Art. 22 de la Ley.



REGISTRO DE LAS OPERACIONES

C.P. Vivian Sanabria



REGISTRO DE LAS OPERACIONES

El contribuyente del **IVA** deberá llevar un "Libro de Ventas" y otro "Libro de Compras" en los que se registrará cada una las transacciones realizadas.



REGISTRO DE LAS OPERACIONES

Artículo 29.- Registro de Operaciones. – cont.

Quien simultáneamente preste servicios personales y sea propietario de una empresa unipersonal deberá llevar los libros de manera consolidada, debiendo ajustar sus saldos en la contabilidad, de acuerdo con la liquidación del impuesto realizada en el periodo fiscal.

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 95.



REGISTRO DE LAS OPERACIONES

Artículo 29.- Registro de Operaciones. – cont.

Estas cuentas no integrarán los rubros de pérdidas ni de ganancias del estado de resultados a los efectos del IRE - Régimen General, salvo que se refieran al IVA incluido en los comprobantes de compras afectados a las operaciones exoneradas o relacionados a operaciones de exportación, cuyo crédito no sea susceptible de devolución o lo relativo a la remisión del saldo del **IVA Crédito** previsto en el artículo 91 de la Ley.

Reglamenta a:

Ley N° 6.380/19 Artículo 95.



REGISTRO DE LAS OPERACIONES

Artículo 18°.- Libros Obligatorios y Registro Contable del IVA.

Hasta tanto la SET ponga a disposición de los contribuyentes del IVA el registro electrónico de los Libros de Ventas y de Compras, estos deberán utilizar los modelos de los Libros publicados en la página web de la SET (www.set.gov.py), los cuales no requieren estar rubricados.

Reglamenta: Art. 26 del Anexo del Decreto



OTROS CAMBIOS IMPORTANTES

- **Las empresas de artesanía** no están exoneradas de IVA, aún cuando estén inscriptas en el IPA
- **En todos los casos el alquiler** de inmuebles se encuentra gravado por IVA
- **La venta de inmuebles está gravado por IVA cuando lo vende una persona jurídica**, en el caso de la unipersonal cuando forma parte del activo de la empresa.

C.P. ViviSanabria



Resolución 39/2020

OTROS **LIBROS DE VENTAS Y COMPRAS** **Próximamente serán electrónicos**

Artículo 18°.- Libros Obligatorios y Registro Contable del IVA.

Hasta tanto la **SET** ponga a disposición de los contribuyentes del **IVA** el registro electrónico de los Libros de Ventas y de Compras, estos deberán utilizar los modelos de los Libros publicados en la página web de la **SET** (www.set.gov.py), los cuales no requieren estar rubricados.

Reglamenta: Art. 26 del Anexo del Decreto



llenado

OTROS FORMULARIO 120 V4

scria

OPERACIONES EXONERADAS: A los efectos del llenado del presente formulario, se entenderán por operaciones exoneradas o no alcanzadas, a las enajenaciones de bienes y/o a la prestación de servicios en el mercado interno, a los servicios digitales prestados para el exterior, exentos o exonerados del impuesto, sin incluir a las exportaciones.



Llenado

OTROS **FORMULARIO 120 V4**

Inc. d) En la casilla 12 se debe consignar el monto correspondiente a las operaciones de enajenación de bienes y/o prestación de servicios exoneradas o no alcanzadas por el impuesto, incluidos los servicios digitales prestados para el exterior.

Para el caso de entidades sin fines de lucro, en el presente campo se deberá consignar los ingresos percibidos en concepto de donaciones, aportes recibidos u otros ingresos no gravados por el impuesto.



OTROS **FORMULARIO 120 V4**

Llenado

RUBRO 6: INFORMACIÓN DE LAS COMPRAS DEL PERIODO, VINCULADAS A OPERACIONES EXONERADAS O NO ALCANZADAS POR EL IMPUESTO

- Inc. a) En la casilla 59 se debe consignar la base imponible de las compras gravadas a la tasa del 10% relacionadas directamente a operaciones exoneradas o no alcanzadas por el impuesto. En la casilla 65, se consigna el IVA correspondiente.
- Inc. b) En la casilla 60 se debe consignar la base imponible de las compras gravadas a la tasa del 5% relacionadas directamente a operaciones exoneradas o no alcanzadas por el impuesto. En la casilla 66, se consigna el IVA correspondiente.
- Inc. c) En la casilla 61 se debe consignar el monto correspondiente a las compras exentas, incluidas las autofacturas, relacionadas a operaciones exoneradas, no alcanzadas por el impuesto y a exportaciones.
- Inc. d) En la casilla 62 se debe consignar el monto correspondiente a las compras exentas, incluidas las autofacturas, relacionadas directamente a operaciones exoneradas, no alcanzadas por el impuesto.
- Inc. e) En la casilla 63 se debe consignar el monto de los ajustes de precios, descuentos otorgados y/o devoluciones recibidas, por enajenación de bienes o prestación de servicios exonerados o no alcanzados por el impuesto.



OTROS FORMULARIO 120 V4

Llenado

INC.	RUBRO 1 - ENAJENACIÓN DE BIENES Y/O PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL PERIODO	MONTO IMPONIBLE -I-	IVA DÉBITO	
			AL 5% -II-	AL 10% -III-
a	Enajenación de bienes y/o prestación de servicios gravados con tasa del 10%	10 160		22
b	Enajenación de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización gravados con tasa del 5%	150 161	156	
c	Enajenación de otros bienes y/o prestación de servicios gravados con tasa del 5%	151 160	157	
d	Enajenación de bienes, prestación de servicios e ingresos exonerados o no alcanzados por el Impuesto	12 26		
e	Exportación de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización	152		
f	Prestación de Servicios de Flete Internacional para la exportación de bienes	153		
g	Exportación de otros bienes	14		
h	Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero de Impuestos por operaciones incobrables, declaradas a la tasa del 10%	15 160		23
i	Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero de Impuestos por operaciones incobrables, declaradas a la tasa del 5%, correspondientes a la adquisición de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización	154 161	158	
j	Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero de Impuestos por operaciones incobrables, declaradas a la tasa del 5%, correspondientes a la adquisición de otros bienes y/o servicios	155 160	159	
k	Ajustes de precios, devoluciones realizadas, descuentos obtenidos y recupero por operaciones incobrables, exonerados o no alcanzados por el Impuesto	17 26		
l	TOTAL (Col. I: Inc. a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k); (Col. II: b+c+i+j); (Col. III: Inc. a+h)	18	21	24



OTROS
FORMULARIO 120 V4

Llenado

INC.	RUBRO 2 - ENAJENACIÓN DE BIENES Y/O PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LOS ÚLTIMOS SEIS (6) MESES (INCLUIDO EL PERIODO QUE SE DECLARA)	MONTO ACUMULADO	
a	Enajenación de bienes y/o prestación de servicios gravados en el mercado interno, con excepción de los productos agrícolas en estado natural	160	
b	Enajenación de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización en el mercado interno	161	
c	Enajenación de bienes y/o prestación de servicios exonerados o no alcanzados	26	
d	TOTAL DE OPERACIONES EN EL MERCADO INTERNO (Inc. a+b+c)	27	
e	Exportación de productos agrícolas en estado natural y sus derivados del primer proceso de elaboración o industrialización	162	
f	Servicios de flete internacional prestados por empresas transportadoras para la exportación de bienes	163	
g	Exportación de otros bienes	29	
h	TOTAL DE OPERACIONES DE EXPORTACIÓN (Inc. e+f+g)	30	
i	TOTAL DE OPERACIONES ACUMULADAS (Inc. d+h)	31	



OTROS **FORMULARIO 120 V4**

Llenado

RUBRO 2: ENAJENACIÓN DE BIENES Y/O PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LOS ÚLTIMOS SEIS (6) MESES, INCLUIDO EL PERIODO QUE SE DECLARA

En este Rubro se deben consignar los montos de las operaciones de los últimos 6 (seis) meses, (incluido el periodo que se declara) por concepto de enajenaciones de bienes y/o prestaciones de servicios realizadas (gravadas, exoneradas o no alcanzadas), incluidas las exportaciones y los servicios de flete internacional.

- Inc. a) En la casilla 160 se debe consignar el monto acumulado, sin incluir el IVA. Dicho monto proviene de la suma de las casillas 10, 151, 15 y 155 del Rubro 1.
- Inc. b) En la casilla 161 se debe consignar el monto acumulado, sin incluir el IVA. Dicho monto proviene de la suma de las casillas 150 y 154 del Rubro 1.
- Inc. c) En la casilla 26 se debe consignar el monto acumulado proveniente de la suma de las casillas 12 y 17 del Rubro 1.
- Inc. d) En la casilla 27 se debe consignar la suma de las casillas 160, 161 y 26, correspondiente a los ingresos gravados, exonerados o no alcanzados por el impuesto.



OTROS FORMULARIO 120 V4

Llenado

INC.	RUBRO 3 - COMPRAS LOCALES E IMPORTACIONES DEL PERIODO	MONTO IMPONIBLE				IVA CRÉDITO -III-	
		AL 5% -I-		AL 10% -II-			
a	IVA Crédito atribuido directamente a operaciones gravadas en el mercado interno	32		35		38	
b	IVA Crédito atribuido indistintamente a operaciones gravadas, exoneradas o no alcanzadas	33		36		39	
c	IVA Crédito atribuido proporcionalmente a operaciones gravadas en el mercado interno Rubro 3, Col. III: Inc. b x (Rubro 2 Inc. a+b/ Inc. d)					164	64
d	IVA Crédito atribuido proporcionalmente a operaciones gravadas en el mercado interno y a exportación (Proviene de la casilla 216 de la hoja de cálculo)					165	
e	IVA Crédito por ajustes de precios, devoluciones y descuentos otorgados, por ventas ya declaradas y operaciones declaradas incobrables	34		37		42	
f	TOTAL DE IVA CRÉDITO PARA OPERACIONES EN EL MERCADO INTERNO (Col. III: Inc. a+c+d+e)					43	



OTROS FORMULARIO 120 V4

Llenado

INC.	RUBRO 4 - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO O DEL SALDO TÉCNICO	MONTO	
a	IVA Débito (Proviene del Rubro 1, Col. II y III: Inc. I)	44	
b	IVA Crédito (Proviene del Rubro 3, Inc. f)	45	
c	Saldo a favor del contribuyente del período anterior por operaciones en el mercado interno (Proviene del Rubro 4, Inc. g; de la declaración jurada del periodo anterior)	46	
d	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE cuando el Inc. a sea menor que Inc. b+Inc. c	166	
e	Saldo a favor del contribuyente a remitir en beneficio del Fisco (Art. 91 de la Ley). Hasta el monto del Inc. d	167	170
f	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (Monto a trasladar en el Inc. c del presente Rubro, en el siguiente periodo fiscal), Inc. d - Inc. e	47	
g	Saldo a favor del fisco, cuando Inc. a sea mayor que Inc. b+Inc. c	48	
h	Monto del IVA Crédito utilizado en el periodo que se liquida para operaciones gravadas (Proviene de la casilla 148 del Anexo Exportador)	49	
i	Deducción conforme al Art. 7° y 8° de la Ley N° 4.962/2013 por incorporación de personas con discapacidad y en concepto de gastos y costos por adecuación del entorno físico, tecnológica, etc. y contratación de facilitadores laborales (No trasladable)	168	
j	IMPUESTO DETERMINADO (Inc. g - Inc. h - Inc. i)	50	



OTROS FORMULARIO 120 V4

Llenado

INC.	RUBRO 5 - IMPUESTO DETERMINADO Y/O SALDO FINANCIERO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	MONTO A FAVOR DEL	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Impuesto determinado para operaciones gravadas (Proviene del Rubro 4, Inc. j)		55
b	Saldo a favor del contribuyente del período anterior (Proviene del Rubro 5, Col. I: Inc.g, de la declaración jurada del periodo anterior)	51	
c	Retenciones computables por operaciones gravadas Ver retenciones recibidas	52	
d	Percepciones computables por operaciones gravadas Ver percepciones recibidas	169	
e	Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento		56
f	SUBTOTALES: (Col. I: Inc. b+c+d); (Col. II: Inc. a+e)	53	57
g	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (Monto a trasladar al siguiente periodo fiscal en el Inc. b del presente Rubro). Diferencia entre Col. I y II: Inc. f, cuando Col. I sea mayor que Col. II. No trasladable al Rubro 4	54	
h	SALDO A PAGAR A FAVOR DEL FISCO (Diferencia entre Col. I y II: Inc. f, cuando Col. II sea mayor que Col. I)		58



OTROS FORMULARIO 120 V4

Llenado

RUBRO 6 - INFORMACIÓN DE LAS COMPRAS DEL PERIODO, INC. VINCULADAS A OPERACIONES EXONERADAS O NO ALCANZADAS POR EL IMPUESTO		MONTO -I-		IVA -II-	
a	Compras con IVA Crédito del 10% relacionadas directamente a operaciones exoneradas o no alcanzadas por el Impuesto	59		65	64
b	Compras con IVA Crédito del 5% relacionadas directamente a operaciones exoneradas o no alcanzadas por el Impuesto	60		66	64
c	Compras exentas relacionadas a operaciones exoneradas, no alcanzadas y a exportaciones	61			
d	Compras exentas relacionadas a operaciones exoneradas o no alcanzadas por el Impuesto	62			
e	Ajustes de precios, descuentos otorgados y/o devoluciones recibidas, por enajenación de bienes o prestación de servicios exonerados o no alcanzados por el Impuesto	63			
f	Impuesto al Valor Agregado - Costo o Gasto deducible en el IRE o IRP	64	65, 66 y 164		
g	Impuesto al Valor Agregado - Costo o Gasto por remisión del saldo IVA Crédito al fisco, no deducible en el IRE o IRP	170	167		



OTROS FORMULARIO 120 V4

Llenado

Inc. f) En la casilla 64 el sistema consignará la suma correspondiente al IVA Costo y/o Gasto del periodo declarado, conforme al siguiente detalle:

- La sumatoria de las **casillas 65 y 66** del presente rubro.
- La diferencia entre las **casillas 39 y 164** del Rubro 3.



OTROS FORMULARIO 120 V4

Llenado

Artículo 91. IVA Costo o Gasto.

Para quienes enajenen bienes o presten servicios exonerados o no gravados por el IVA, el impuesto consignado en los comprobantes que respalden las compras relacionadas a dichas operaciones constituirá un costo o gasto para el IRE o IRP según corresponda. En estos casos el contribuyente será considerado como consumidor final.

En ningún caso, corresponderá la devolución del IVA Crédito por clausura o terminación de la actividad del contribuyente o cualquier otro motivo no previsto en esta ley.

El contribuyente podrá solicitar la remisión del saldo del IVA Crédito a su favor, en beneficio de la Administración Tributaria, constituyendo dicho saldo en IVA Costo o Gasto, en cuyo caso será tratado como No Deducible en su Impuesto a la Renta.

Para contribuyentes de IRE o IRP

Que no utilicen el IVA por operaciones no gravadas o exoneradas es un costo, se le considera consumidor final

Inc. g) En la casilla 170 el sistema consignará el valor correspondiente al IVA Crédito remitido en beneficio del fisco, consignado en la casilla 167 del Rubro 4, que será considerado como IVA Costo y/o Gasto no deducible en el IRE o IRP, de conformidad con el Artículo 91 de la Ley N° 6.380/2019.