




CONVERGENCIA  
COMERCIAL

"Nueva forma de aprender"



[vivisanabria@cc.com.py](mailto:vivisanabria@cc.com.py)   
+ (595) 0994 966558 

# Clase 2 - IDU



IDU

C.P. V.



## Oportunidad de Retención

Decreto  
3110  
Art 6

La **retención operará al momento del nacimiento de la obligación tributaria previsto en el artículo 44** de la Ley, debiendo el responsable emitir el Comprobante de Retención a partir de dicho momento hasta el último día del mes en que operó el nacimiento o en el día del acreditamiento o pago al dueño, socio o accionista, lo que ocurra primero.

**Tratándose de sucursales, agencias o establecimientos permanentes de personas domiciliadas o entidades constituidas en el exterior**, la retención del IDU procederá al momento de acreditar o remesar, el que fuera anterior, a favor de sus casas matrices, las utilidades, los dividendos o rendimientos.





## Oportunidad de Retención - Nacimiento OT

**Decreto  
3110  
Art 6**

**SA y otras sociedades  
obligadas a Realizar  
Asamblea**

**Quando lo disponga la  
asamblea**

**“Con independencia al  
momento del pago”**



**Si se dispone la  
capitalización deberá  
formalizarse dentro de los  
12 meses de la fecha de  
asamblea**





## Oportunidad de Retención - Nacimiento OT

**Decreto  
3110  
Art 6**

**S.R.L**

**Cuando lo  
disponga el  
estatuto**



**Si no lo establece,  
nace la obligación  
al 4° mes posterior  
al cierre del  
ejercicio**



**En caso de darle otro destino,  
deben protocolizar por Escribano  
Público**



## Oportunidad de Retención - Nacimiento OT

**Decreto  
3110  
Art 6**

**Empresas Unipersonales  
(IRE RG)**

**En el 4° mes  
posterior al cierre  
del ejercicio**



**Salvo que la utilidad sea  
reinvertida**





## Oportunidad de Retención - Nacimiento OT

**Decreto  
3110  
Art 6**

**Rescate de Capital**

**Quando lo disponga  
la asamblea o el  
órgano autorizado**



**No paga IDU lo realmente  
aportado**



## Momento de retención “Presunciones” Nacimiento OT

Decreto  
3110  
Art 6

Cuando **se detecte alguna de las presunciones previstas en los numerales 1, 2 y 3** del artículo 40 de la Ley, **ya sea por parte de la Administración o por la EGDUR**, esta última será la responsable del pago del Impuesto. **En ambos casos, se tendrá en cuenta la proporción de participación de los accionistas o socios residentes o no residentes, a los efectos de la aplicación de la tasa correspondiente.**

**Cuando la EGDUR detecte el hecho**, la emisión del Comprobante de Retención se hará a la fecha de dicha detección y **en forma innominada.**



## ¿Cuales son las Presunciones?

1. El **otorgamiento de préstamos** al dueño, consorciado, socio o accionista, salvo que el objeto social sea la intermediación financiera y que el mismo no supere el 2% (dos por ciento) de su cartera de préstamos.
2. El **faltante de dinero superior al 10%** (diez por ciento) del monto de la cuenta “caja” expuesto en los estados financieros de la empresa, sociedad o entidad.
3. Todo **retiro de fondos o la afectación de uso o consumo personal** de bienes o servicios por parte del dueño, consorciado, socio o accionista, sin la debida contraprestación. Incluido el pago de gastos personales a favor de aquellos y de sus familiares..

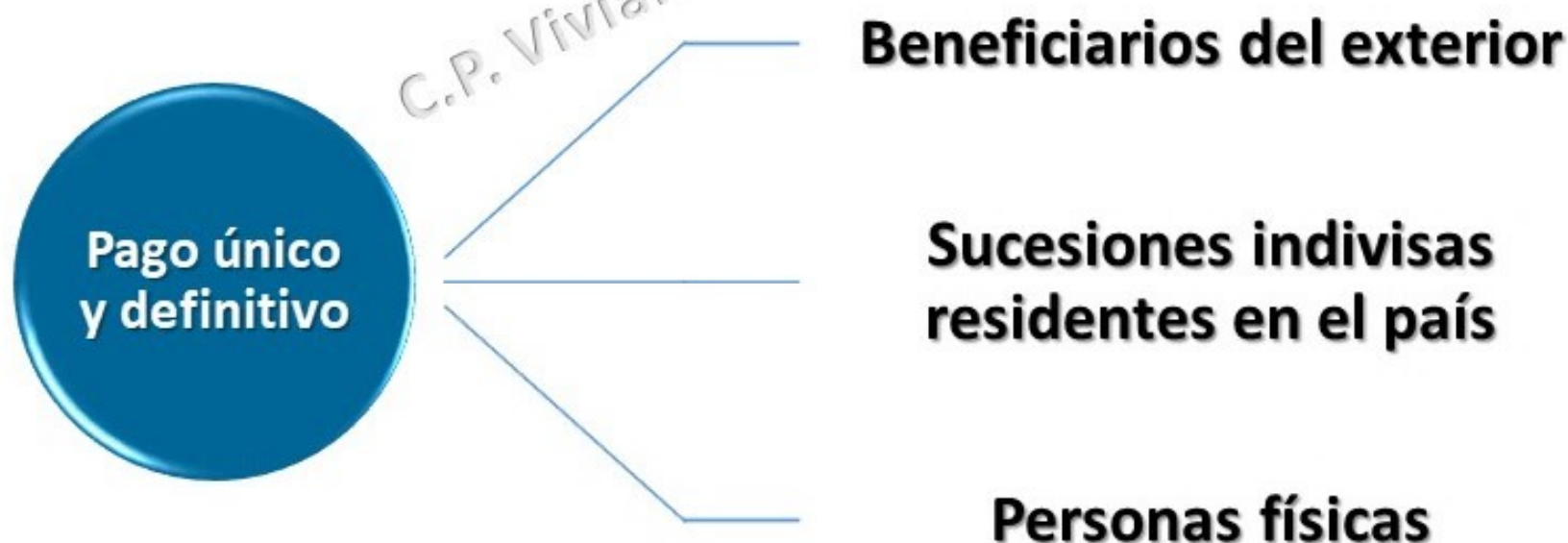




## Constituye “Pago único y definitivo”

Decreto  
3110  
Art 6

La **retención tendrá el carácter de pago único y definitivo, respecto de los beneficiarios del exterior, así como de las personas físicas y sucesiones indivisas residentes en el país.**





## Constituye “IDU Crédito”

Decreto  
3110  
Art 12



*C.P. Viviana Sanabria*

**Unipersonal Consorciada**

**EJT**

**Persona Juridica**





## Constituye “IDU Crédito”

Decreto  
3110  
Art 12

El IDU retenido **a una persona jurídica, a una EJT o a una empresa unipersonal consorciada**, constituirá Crédito a ser **compensado con las retenciones del presente Impuesto**, que posteriormente aquellas practiquen a sus dueños, consorciados, socios, accionistas o beneficiarios. Por ende, **el IDU Crédito deberá ser consignado al momento de declarar y liquidar las retenciones** efectuadas a los dueños, consorciados, socios o accionistas a través de los mecanismos puestos a disposición por la Administración Tributaria.





## Agente de Retención “EGDUR”

Decreto  
3110  
Art 7

La **EGDUR** se constituirá en Agente de Retención del **IDU** y **deberá ingresar el monto correspondiente dentro del mes siguiente del nacimiento de la obligación**, en la forma, plazo y condiciones que establezca la Administración Tributaria.

**Res 31/20 art 8** - La Administración Tributaria **pondrá a disposición de la EGDUR la liquidación proforma del IDU** para que ésta verifique y confirme, **dentro de los doce (12) primeros días corridos del mes**, el monto total de las retenciones del IDU que realizó.





## Documentación

Decreto  
3110  
Art 8

El Agente de Retención estará obligado a **emitir y entregar el Comprobante de Retención** a través de los medios habilitados por la Administración Tributaria, el cual contendrá los siguientes datos:



## Documentación

Decreto  
3110  
Art 8

1. Nombre y Apellido o Razón Social del dueño, consorciado, socio o accionista.
2. Tratándose de persona física, el número de Cédula de Identidad Civil o RUC, documento de identidad o pasaporte del país de origen. En caso de persona jurídica, el número de RUC o identificación tributaria del país de origen.
3. Calidad del beneficiario. En caso de que éste sea distinto al dueño, consorciado, socio o accionista, además de los datos requeridos en los numerales 1 y 2, deberá ser identificado con su Nombre y Apellido o Razón Social, y el número de Cédula de Identidad Civil o RUC, documento de identidad, pasaporte o identificación tributaria del país de origen.
4. Nombre y Apellido del Representante Legal, si lo hubiere, con su número de Cédula de Identidad Civil o RUC.
5. Concepto.
6. Fecha del nacimiento de la obligación.
7. Base imponible.
8. Tasa.
9. Impuesto determinado.
10. País o jurisdicción de residencia del beneficiario de la utilidad, dividendo o rendimiento.
11. Modo de pago de la utilidad, dividendo, rendimiento, según corresponda.
12. Otros datos que establezca la Administración Tributaria.





## Documentación

Decreto  
3110  
Art 8

<b>PRUEBA 1</b> PRUEBA (1111)1111111	TIMBRADO N° 12557980 CÓDIGO CONTROL INICIO DE VIGENCIA 04/01/2020 RUC 1326 - 9 COMPROBANTE DE RETENCIÓN IDU	
FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE:		
CALIDAD DEL BENEFICIARIO: PROPIETARIO		
NOMBRE Y APELLIDO O RAZÓN SOCIAL DEL DUEÑO, SOCIO O ACCIONISTA:		ROSSANA CONCEPCIÓN
N° DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD/RUC/IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA: 38		
PAÍS O JURISDICCIÓN DE RESIDENCIA DEL BENEFICIARIO DE LA UTILIDAD, DIVIDENDO O RENDIMIENTO: PARAGUAY		
FECHA DE NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN	06/01/2020	
CONCEPTO	PUESTA A DISPOSICIÓN Y/O PAGO DE UTILIDADES	
BASE IMPONIBLE	10.000.000	
TASA DEL IDU	5 %	
IMPUESTO DETERMINADO	500.000	
	<b>MODO DE PAGO</b>	<b>MONTO</b>
	EFFECTIVO	9.500.000
	CHEQUE	0
	TRANSFERENCIA BANCARIA	0
	ESPECIE	0
	<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>9.500.000</b>





## EGDUR Agente de Información “Pero excluidos del pago”

Decreto  
3110  
Art 9

Las empresas

- **Ley N° 60/1990** «Que establece el régimen de incentivos fiscales para la inversión de capital de origen nacional y extranjero», con la redacción dada por el [artículo 151](#) de la Ley,
- **los Usuarios de Zona Franca** en virtud del [artículo 13](#) de la Ley N° 523/1995 «Que autoriza y establece el régimen de Zonas Francas» y
- **las empresas maquiladoras** en virtud de lo establecido en la [Ley N° 1.064/1997](#) «De la Industria Maquiladora de Exportación»





## EGDUR Agente de Información “Pero excluidos del pago”

Decreto  
3110  
Art 9

**Deberán informar a la Administración Tributaria cuando distribuyan total o parcialmente** dividendos, utilidades o rendimientos, provenientes de los programas o contratos aprobados en el marco de las citadas leyes.

**Para dicho efecto, utilizará el mecanismo señalado en el artículo 8°** del presente Decreto, consignando en el numeral 7 el monto de los dividendos, utilidades o rendimientos acreditados o pagados en tales conceptos y en el numeral 8, el valor cero (0).





## Aplicación del IDU En el tiempo

Decreto  
3110  
Art 13

**Estará alcanzada por el IDU** la distribución de utilidades, dividendos o rendimientos que fuera decidida o resuelta por la asamblea o por el órgano competente que tenga tal autoridad o se encuentre contemplada en el estatuto, con posterioridad a la entrada en vigencia del Impuesto.

Sin embargo, cuando la distribución de utilidades, dividendos o rendimientos **fue decidida**, resuelta o contemplada antes de la vigencia del IDU **y el pago al dueño, consorciado, socio o accionista es efectivizado con posterioridad** a la entrada en vigor de la Ley, dicho pago **estará alcanzado por el IRP o por el INR**, según se trate de residentes o no residentes.

**Durante la vigencia del artículo 142 de la Ley, el pago que se realice al dueño, consorciado, socio o accionista, estará gravado solamente por el IDU, de manera excepcional.**





## Aplicación del IDU En el tiempo

Res 31  
Art 13

La distribución de utilidades, dividendos y rendimientos a accionistas o socios **resuelta o dispuesta antes de la entrada en vigencia del IDU, pero cuya efectivización es realizada entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020**, sin perjuicio de haber abonado en su oportunidad la Tasa Adicional del **IRACIS**, el pago estará sujeto a lo establecido en el artículo 142 de la Ley.

**Sin embargo, a partir del año 2021 en adelante**, al momento de su percepción o remesa, **estará gravado por el IRP o el INR para residentes o no residentes**, respectivamente. **La retención** en estos casos se efectuará conforme a lo dispuesto en las reglamentaciones específicas de dichos impuestos..





## Aplicación del IDU En el tiempo

Ley  
6380  
Art 142

**Las ganancias acumuladas por contribuyentes del IRE, generadas en ejercicios anteriores a la vigencia de la presente ley y que no fueron capitalizadas ni distribuidas, podrán ser distribuidas y abonar sobre el monto distribuido, una tasa única y extraordinaria del 5% (cinco por ciento) cuando sus socios o accionistas residan en el país, y del 10% (diez por ciento) en caso de que la casa matriz, los socios o accionistas estén constituidos o residan en el exterior, **en concepto del IDU. Esta disposición será aplicable dentro del primer año de vigencia de la presente ley, contados desde el día siguiente de su publicación en la Gaceta Oficial.****





# Procedimiento para la emisión del comprobante de retención



## Paso 1:

### Res. 31 Art 2

A los fines de hacer efectiva la retención del IDU, el Agente de Retención, EGDUR, deberá ingresar al Sistema «Marangatu» utilizando para ello su Clave de Acceso Confidencial de Usuario y realizar lo siguiente:

- a)** Incluir en el RUC la obligación de Retención del IDU con Código de Obligación 726, a través del formulario de Actualización de Datos.
- b)** Solicitar por única vez la Autorización y Timbrado de Comprobante de Retención IDU, habilitando los establecimientos y puntos de expedición que la EGDUR considere necesarios.



## Paso 2:

**Res. 31**  
**Art 3**

El Comprobante de Retención IDU será emitido mediante el Sistema «Marangatu».

La EGDUR deberá ingresar al Sistema «Marangatu», utilizando para ello su Clave de Acceso Confidencial de Usuario, en la opción Emitir Comprobante Retención IDU.

Al momento de la emisión de dicho comprobante, la EGDUR deberá seleccionar una de las siguientes opciones, según sea el caso:

- a)** Distribución de utilidades, dividendos o rendimientos.
- b)** Beneficios IDU.
- c)** Presunciones.
- d)** Agente de Información.





## Paso 3 – “Opcional”

Res. 31  
Art 4

**La EGDUR podrá designar a un tercero**, quien procederá en su nombre y representación a emitir el Comprobante de Retención IDU. A dichos efectos, aquella deberá autorizarlo de acuerdo con lo establecido en la [Resolución General N° 36/2014](#) «Por la cual se implementa el registro de Auditores Externos Impositivos y de Terceros Autorizados».

Cada **tercero autorizado podrá administrar un punto de expedición** para la emisión de dichos comprobantes.



## Errores

Res. 31  
Art 6

**Cuando se emita un Comprobante de Retención IDU con datos erróneos o incompletos, la EGDUR deberá proceder a la Anulación** del documento mediante la opción habilitada en el Sistema «Marangatu», en cuyo caso se procederá a la actualización del estado del comprobante. Esta situación será informada al receptor de dicho comprobante a través del Buzón Tributario «Marandu» o al correo electrónico declarado en el mismo.





## Errores

Res. 31  
Art 7

La **emisión del Comprobante de Retención IDU con posterioridad al último día del mes** del nacimiento de la obligación, **será susceptible de la sanción prevista en el inciso j)**, numeral 2 del Anexo de la [Resolución General N° 13/2019](#) «Por la cual se unifican y precisan los incumplimientos de deberes formales que configuran la Contravención prevista en el [artículo 176](#) de la ley n° 125/1991 y sus respectivas sanciones».





## Liquidación y Pago

**Artículo 8°.-** La Administración Tributaria pondrá a disposición de la EGDUR **la liquidación proforma del IDU para que ésta verifique y confirme, dentro de los doce (12) primeros días corridos del mes**, el monto total de las retenciones del IDU que realizó.

**Artículo 9°.-** **Transcurrido el plazo señalado** en el artículo anterior, sin que la EGDUR haya procedido a la confirmación de la liquidación, **la Administración Tributaria la tendrá por aceptada e imputará el monto resultante en su cuenta corriente como saldo definitivo a favor del Fisco si correspondiere, el cual deberá ser abonado hasta el día trece (13) de cada mes, únicamente a través del sistema de «Pago Electrónico».**

Si el vencimiento del plazo para el cumplimiento de esta obligación fuere en un día inhábil, el pago deberá cumplirse el primer día hábil siguiente.



## Correcciones Posteriores a la presentación DDJJ

**Artículo 10.- Si la EGDUR constata la no emisión de algún Comprobante de Retención IDU o requiera modificar alguno de los emitidos con posterioridad a la confirmación de la liquidación** prevista en el artículo 8° de esta Resolución, deberá realizar los ajustes correspondientes. **En este caso, la SET procederá a ajustar dicho monto con el nuevo importe registrado.** Cuando dichos ajustes generen saldos a favor del Fisco, se deberá abonar el impuesto resultante y los recargos que correspondan.



# Resumen



## Que grava el IDU?

Ley 6380/19  
Art. 40





## IDU

¿Qué grava?

Distribución de:

- ✚ Dividendos
- ✚ Rendimientos
- ✚ Utilidades

- ✚ Sean estos en **dinero**
- ✚ o en **especie**

Constituye distribución  
de utilidades  
la **distribución al  
dueño, consorciado,  
socio o accionista**

- ✚ del **exceso de la reserva legal**, de las **reservas facultativas o del capital por reducción del capital que fuera integrado por capitalización de utilidades no distribuidas o reservas.**





## IDU

### **Exclusión** de pagar IDU

- ✚ Beneficios adicionales que perciba el trabajador en relación de dependencia
- ✚ Rescate de capital efectivamente aportado
- ✚ Los Beneficios provenientes de una unipersonal que liquide por el régimen simple y re simple
- ✚ Contratos según la Ley de maquila 1064/97
- ✚ Lo generado por usuarios de Zona Franca Ley 523/95 art 3
- ✚ La Capitalización de utilidades, dividendos y utilidades





## IDU

### **Exclusión** de pagar IDU

- ✚ Las utilidades distribuidas por las sociedades simples
- ✚ Los excedentes de las cooperativas
- ✚ Los excedentes de las mutuales



## IDU

### Presunción de distribución

- ✚ El otorgamiento de préstamos al dueño
- ✚ El faltante en dinero superior al 10%
- ✚ Todo Retiro de fondos o la afectación de uso o consumo personal





## IDU

Quien debe pagar IDU?

- ✚ Es contribuyente, quien recibe dividendos, utilidades o rendimientos
- ✚ Debe retener la EGDUR e ingresar la retención “Responsable solidario”



## Contribuyentes del IDU

Art. 40

Al Dueño – “IRE General

A los consorciados

A los socios

SA, SRL, Comandita Simple, Cap. e industria

Consortios constituidos para una obra publica



## EGDUR “RESPONSABLES SOLIDARIOS”

### Debe retener el IDU

1. La Empresa unipersonal contribuyente del IRE RG.
2. La Sociedad Anónima, la Sociedad Anónima Emisora, la Sociedad Anónima Emisora de Capital Abierto.
3. La Sociedad de Responsabilidad Limitada.
4. La Sociedad en Comandita Simple, la Sociedad en Comandita por Acciones.
5. La Sociedad de Capital e Industria.
6. El Consorcio constituido para la realización de una obra pública, en los términos del IRE.
7. La Entidad extranjera con establecimiento permanente en la República, desde su inscripción en el Registro Público correspondiente.
8. La EJT.
9. Las demás sociedades o entidades privadas con personería jurídica de similar naturaleza a las señaladas en los numerales precedentes, creadas con posterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la Ley.





Muchas gracias!