

INSTITUTO TÉCNICO SUPERIOR
**CONVERGENCIA
COMERCIAL**
RESOLUCIÓN DGUITS N° 569 /2022

COMUNIDAD

ACOMPañAMIENTO

APOYO

APRENDIZAJE

Curso de Actualización Tributación Paraguaya Aplicada

**Módulo: IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS Y
UTILIDADES - IDU**

Prof.: Mg. Viviana Sanabria

Paso a paso – retención IDU

PASO 1: Ingrese al Sistema de Gestión Tributaria Marangatu con su **Usuario** y **Clave de Acceso**.



C.P. Viviana Sanabria



Modulo: IDU

“Impuesto a los Dividendos y Utilidades”

Paso a paso – retención IDU “Solicitud timbrado virtual”

PASO 2: En el menú principal seleccione el módulo **Facturación y Timbrado/Gestión Comprobantes Virtuales/Emisión de Comprobantes Virtuales/Emitir Retención Virtual IDU**.

The screenshot displays the MARANDU 4.0.0.0 web application interface. On the left, a vertical menu lists various administrative and fiscal functions. The 'FACTURACION Y TIMBRADO' option is highlighted with a red rectangular border. The central panel features a header with the text 'PRUEBAS 4.0.0.0' and a search bar. Below this, there is a section titled 'ÚLTIMAS DECLARACIONES' which contains a table of recent declarations. The table has two columns: 'Formulario 109' and 'Formulario 122'. The right sidebar shows a list of notifications or alerts under the heading 'MARANDU (71)'. A large, semi-transparent watermark reading 'Ambiente de C.P. Viviana Sanabria' is overlaid across the center of the interface.

Formulario 109	Formulario 122
10900174992	12200407700
10900173037	12200402658
10900171087	12200400213

Modulo: IDU

“Impuesto a los Dividendos y Utilidades”

Paso a paso – retención IDU

“Emisión del comprobante virtual”

The screenshot displays the MIRANGITU software interface. On the left, a sidebar menu lists various options: 'FACTURACION Y TIMBRADO', 'SOLICITUDES', 'CONSULTAS', 'GESTION AUTOIMPRESORES', 'GESTION PREIMPRESOS', 'GESTION IMPRENTAS', 'GESTION MAQUINAS REGISTRADORAS', and 'GESTION COMPROBANTES VIRTUALES'. The last option is highlighted with a red rectangular box. The main area shows a night cityscape image with the text 'PRUEBAS 4.0.0.0'. Below this, there's a section for 'ÚLTIMAS DECLARACIONES' with two entries: 'Formulario 109' and 'Formulario 122'. On the right, a panel titled 'MARANDU (71)' lists several messages related to IDU retention, such as 'AUTORIZACION Y TIMBRADO DE RETENCIÓN VIRTUAL IDU' and 'NO RECEPCIÓN DE DESCARGOS AVISOS DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS'.

Modulo: IDU

“Impuesto a los Dividendos y Utilidades”

Paso a paso – retención IDU

“Emisión del comprobante virtual”

The screenshot displays the MARANDU 4.0.0.0 web application interface. On the left, a sidebar menu contains the following options: "FACTURACIÓN Y TIMBRADO", "GESTIÓN COMPROBANTES VIRTUALES", "EMISIÓN DE COMPROBANTES VIRTUALES" (highlighted with a red box), "ANULACIÓN DE COMPROBANTES VIRTUALES", and "MANTENIMIENTO DE CONCEPTOS Y TASAS". The main content area features a header with "PRUEBAS 4.0.0.0" and a search bar. Below the header, there is a large image of a city at night. At the bottom, a section titled "ÚLTIMAS DECLARACIONES" lists two forms: "Formulario 109" (10900174992) and "Formulario 122" (12200407705). On the right side, a panel titled "MARANDU (71)" lists several notifications: "AUTORIZACIÓN Y TIMBRADO DE RETENCIÓN VIRTUAL IDU", "NO RECEPCIÓN DE DESCARGOS AVISOS DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS", "AVISO DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS", and "NO RECEPCIÓN DE DESCARGOS AVISOS DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS".

Modulo: IDU

“Impuesto a los Dividendos y Utilidades”

Paso a paso – retención IDU

“Emisión del comprobante virtual”

The screenshot displays the MARANDU web application interface. On the left, a sidebar menu contains the following items: 'FACTURACIÓN Y TIMBRADO', 'GESTIÓN COMPROBANTES VIRTUALES', 'EMISIÓN DE COMPROBANTES VIRTUALES', 'EMITIR RETENCIÓN VIRTUAL IDU' (highlighted with a red box), and 'EMITIR FACTURA VIRTUAL'. The main content area features a header with 'PRUEBAS 4.0.0.0' and a large image of a city at night. Below this, there is a section titled 'ÚLTIMAS DECLARACIONES' showing two forms: 'Formulario 109' (10900174992) and 'Formulario 122' (12200407705). On the right, a sidebar titled 'MARANDU (71)' lists several notifications: 'AUTORIZACIÓN Y TIMBRADO DE RETENCIÓN VIRTUAL IDU', 'NO RECEPCIÓN DE DESCARGOS AVISOS DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS', 'AVISO DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS', and 'AVISO DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS'.

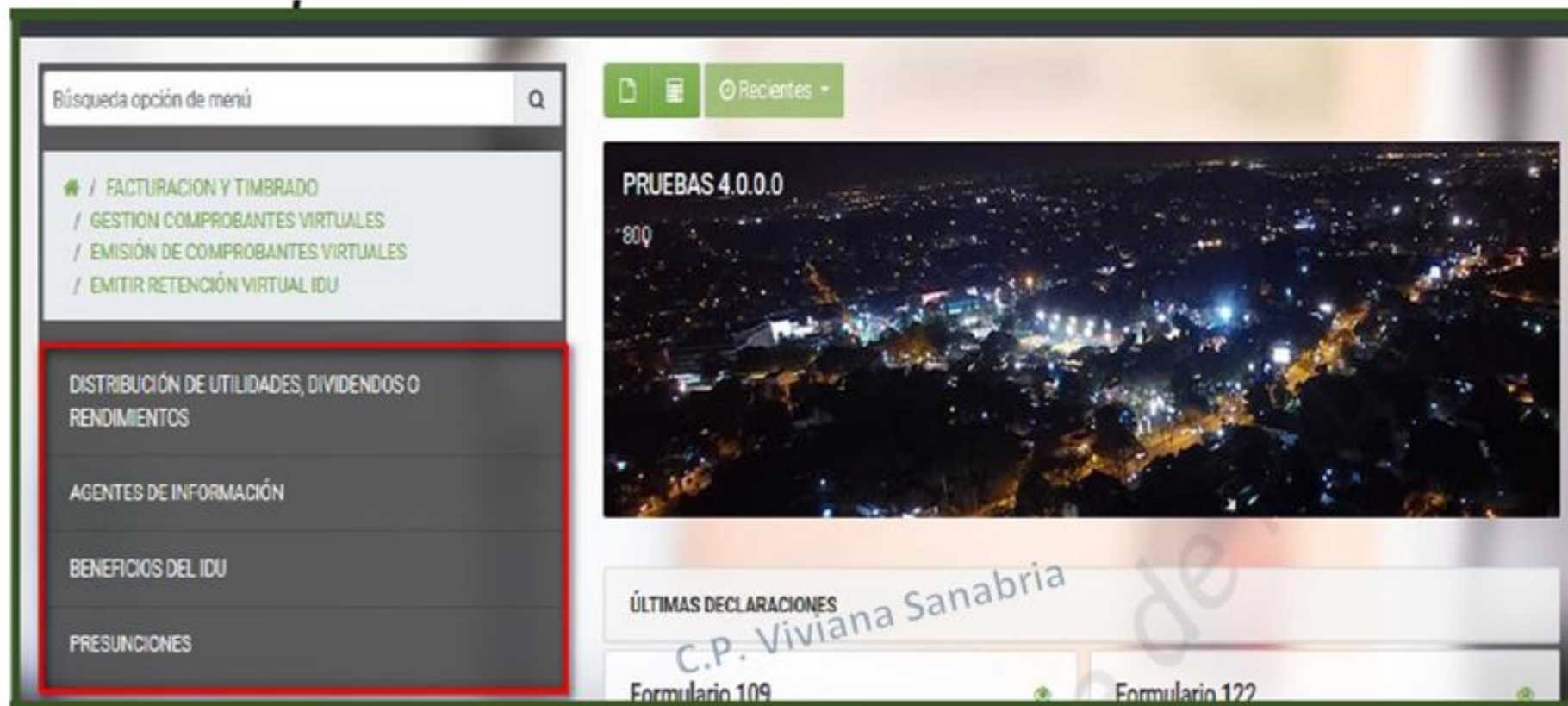
Modulo: IDU

“Impuesto a los Dividendos y Utilidades”

Paso a paso – retención IDU

“Emisión del comprobante virtual”

PASO 3: El Sistema desplegará las opciones señaladas más abajo. Deberá seleccionar alguna de ellas de acuerdo al caso que corresponda:



Paso a paso – retención IDU
"Emisión del comprobante virtual"

- **Distribución de Utilidades, Dividendos o Rendimientos:** Deberá ingresar en esta opción cuando ocurra el nacimiento de la obligación de efectuar la retención del Impuesto y emitir el comprobante de retención IDU, de conformidad con lo establecido en el Art. 44 de la Ley N° 6.380/2019 y el Art. 6° del Decreto N° 3.110/2019.

C.P. Viviana Sanabria



Modulo: IDU

“Impuesto a los Dividendos y Utilidades”

Paso a paso – retención IDU

“Emisión del comprobante virtual”

- **Agentes de Información:** Deberán ingresar en esta opción los contribuyentes, agentes de información señalados en el artículo 9° del Decreto N° 3.110/2019, cuando distribuyan parcial o totalmente dividendos, utilidades o rendimientos proveniente de los programas o contratos aprobados:

- a. **Empresas beneficiadas por el inciso h del artículo 5° de la Ley N° 60/1990 “Que establece el Régimen de Incentivos Fiscales para la inversión de capital de origen nacional o extranjero”, con la redacción dada por el Art. 151 de la Ley;**
- b. **Usuarios de Zona Franca, en virtud del artículo 13 de la Ley N° 523/1995 “Que autoriza y establece el Régimen de Zonas Francas”.**
- c. **Empresas Maquiladoras, en virtud de lo establecido en la Ley N° 1.064/1997 “De la Industria Maquiladora de Exportación”.**

C.P. Viviana Sanabria



Modulo: IDU

“Impuesto a los Dividendos y Utilidades”

Paso a paso – retención IDU

“Solicitud timbrado virtual”

- **Beneficios del IDU:** Deberán ingresar en esta opción los contribuyentes que incorporen valor agregado a la materia prima agrícola, cuando hayan realizado una inversión igual o superior a US\$ 5.000.000 (cinco millones de dólares americanos) o su equivalente a moneda nacional, durante los últimos cinco ejercicios fiscales, incluido el que se liquida, cuyos dueños, socios o accionistas serán beneficiados con una reducción del 20% de la tasa del IDU. Es decir, la tasa para residentes será del 6,4 % y para no residentes será del 12%, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 133 de la Ley N° 6.380/2019.

C.P. Viviana Sanabria



Modulo: IDU

“Impuesto a los Dividendos y Utilidades”

Paso a paso – retención IDU

“Solicitud timbrado virtual”

- **Presunciones:** *Deberán ingresar en esta opción los contribuyentes que identifiquen uno de los siguientes hechos por los que se presume que se han distribuido utilidades, dividendos, excedentes o rendimientos, citados en el artículo 40 de la Ley N° 6.380/2019:*

- *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 préstamo.*
- *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.*
- *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.*

C.P. Viviana Sanabria



Distribución de dividendos

Logo: MARANDU

PRUEBAS 4.0.0.0

Búsqueda opción de menú

Recientes

PRUEBAS 4.0.0.0

80004293

ÚLTIMAS DECLARACIONES

Formulario	Número	Fecha	Estado
Formulario 526	5260000000002	12/08/19	
Formulario 109	10900174992	09/08/19	

C.P. Viviana Sanabria

MARANDU (71)

- AUTORIZACIÓN Y TIMBRADO DE RETENCIÓN VIRTUAL IDU
Comunicaciones enviadas hace 23 horas por SET
- NO RECEPCIÓN DE DESCARGOS AVISOS DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS
Comunicaciones enviadas hace 2 meses por SET
- AVISO DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS
Aviso de Inconsistencias Impositivas enviado hace 2 meses por SET
- NO RECEPCIÓN DE DESCARGOS AVISOS DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS
Comunicaciones enviadas hace 2 meses por SET
- AVISO DE INCONSISTENCIAS IMPOSITIVAS
Aviso de Inconsistencias Impositivas enviado hace 2 meses por SET

Distribución de dividendos

Identificación > **Datos del Beneficiario** > Transacción y Pago > Vista Previa > Resultado

12557964
Timbrado (vigente desde 27/12/2019)
Punto de Expedición 1

Establecimiento # 001
LAS AMERICAS
☎ 540 |

DATOS DEL BENEFICIARIO

Calidad del Beneficiario
Propietario

Situación
CONTRIBUYENTE

RUC
DV

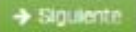
Nombre / Razón Social

Domicilio

Correo Electrónico

País
Paraguay

 Limpia

 Siguiente

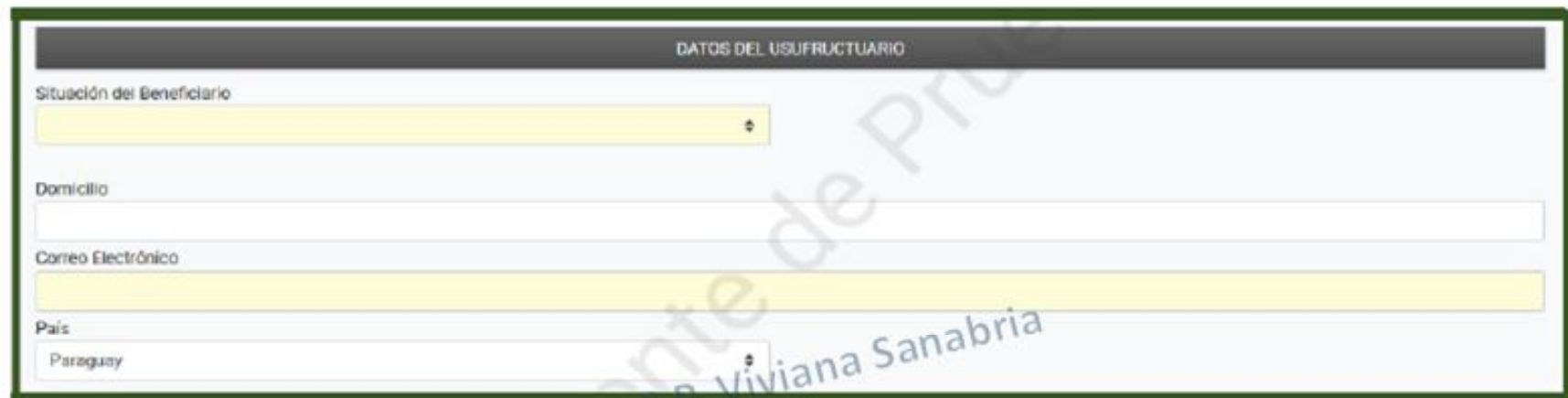
Distribución de dividendos

PASO 6: En el campo "Calidad del Beneficiario", el sistema recuperará automáticamente la calidad de "Propietario". En caso de que quien reciba el dividendo, la utilidad o el rendimiento sea distinto al dueño, consorciado, socio o accionista, deberá seleccionar el tipo "Usufructuario".

The image shows a screenshot of a software interface with a dark green border. At the top, a grey header bar contains the text "DATOS DEL BENEFICIARIO". Below this, the label "Calidad del Beneficiario" is positioned above a yellow dropdown menu. The dropdown menu is open, showing two options: "Propietario" and "Usufructuario". The "Propietario" option is highlighted with a blue background, and the "Usufructuario" option is highlighted with a yellow background. A red rectangular box is drawn around the "Usufructuario" option. A faint watermark "C.P. Viviana Sanabria" is visible across the bottom right of the interface.

Distribución de dividendos

Importante: Cuando se seleccione "Usufructuario" el Sistema solicitará que complete los Datos de este. De acuerdo a la situación del beneficiario seleccionado, el Sistema habilitará los campos requeridos para su llenado.



Formulario de Datos del Usufructuario:

- DATOS DEL USUFRUCTUARIO**
- Situación del Beneficiario:
- Domicilio:
- Correo Electrónico:
- País:

El formulario está rodeado por un recuadro verde. Hay una marca de agua diagonal que dice "Ante de Pro" y "C.P. Viviana Sanabria".

Distribución de dividendos

PASO 8: De acuerdo a la "Situación" seleccionada, el Sistema desplegará los campos requeridos para su llenado. Para este ejemplo, seleccionamos RUC, en cuyo caso el Sistema recuperará automáticamente los datos de Nombre/Razón Social.

DATOS DEL BENEFICIARIO	
Calidad del Beneficiario	Propietario
Situación	CONTRIBUYENTE
RUC	DV
4676	2
Nombre / Razón Social	VERA

Distribución de dividendos

PASO 9: Seguidamente deberá completar los "Datos de la Transacción" y los "Modos de Pago":

DATOS DE LA TRANSACCIÓN	
Fecha de Nacimiento de la Obligación	Concepto
Elegir Fecha	
Base imponible	Tasa del IDU
0	
Impuesto determinado	Total Pagado
0	0

MODOS DE PAGO			
Pago en Efectivo	Pago en Cheque	Pago con Transferencia Bancaria	Pago con Especies
☐	☐	☐	☐

Distribución de dividendos

PASO 10: En la sección "Datos de la Transacción", deberá completar el campo "Fecha de Nacimiento de la Obligación", que corresponde a la fecha de la puesta a disposición de la distribución de utilidades, dividendos y rendimientos al dueño, consorciado, socio o accionista, de conformidad con lo establecido en el artículo 44 de la Ley N° 6.380/2019, independientemente al momento del pago.

Según el artículo 6° del Decreto N° 3.110/2019, el responsable (EGDUR) debe emitir el comprobante de retención a partir del nacimiento de la obligación tributaria hasta el último día del mes en que operó dicho nacimiento o en el día del pago del acreditamiento o pago al dueño, consorciado, socio o accionista, lo que ocurra primero.

DATOS DE LA TRANSACCIÓN	
Fecha de Nacimiento de la Obligación	Concepto
Elegir Fecha	
Base imponible	Tasa del IDU
Impuesto determinado	Total Pagado
0	0

Distribución de dividendos

PASO 11: En el campo *"Concepto"* deberá seleccionar la condición o el carácter en que se practica la Retención del IDU.

- Retenciones en carácter de pago único y definitivo:** Se deberá seleccionar cuando el dueño, socio o accionista sea una persona física o sucesión indivisa residente en el país, así como cuando se trate de un beneficiario del exterior, ya sea persona física o jurídica.
- IDU Crédito:** Se deberá seleccionar cuando el accionista, socio o beneficiario sea una persona jurídica, estructura jurídica transparente o una de las consorciadas sea una Empresa Unipersonal.

C. P. Viviana Sanabria

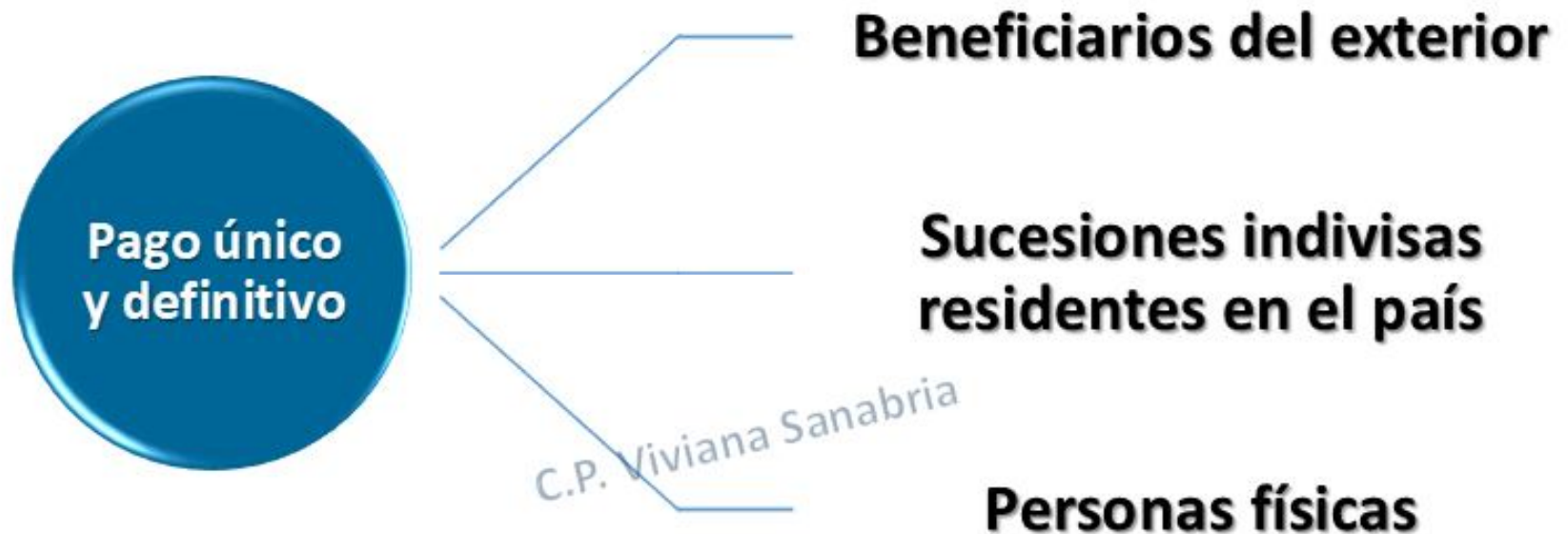
DATOS DE LA TRANSACCIÓN	
Fecha de Nacimiento de la Obligación	Concepto
01/01/2020	
Base imponible	
Impuesto determinado	

RETENCIONES EN CARÁCTER DE PAGO ÚNICO Y DEFINITIVO: POR LA PUESTA A DISPOSICIÓN Y/O PAGO DE UTILIDADES
RETENCIONES EN CARÁCTER DE PAGO ÚNICO Y DEFINITIVO: POR LA PUESTA A DISPOSICIÓN Y/O PAGO DE DIVIDENDOS
RETENCIONES EN CARÁCTER DE PAGO ÚNICO Y DEFINITIVO: POR LA PUESTA A DISPOSICIÓN Y/O PAGO DE RENDIMIENTOS
IDU CRÉDITO: POR LA PUESTA A DISPOSICIÓN Y/O PAGO DE UTILIDADES
IDU CRÉDITO: POR LA PUESTA A DISPOSICIÓN Y/O PAGO DE DIVIDENDOS
IDU CRÉDITO: POR LA PUESTA A DISPOSICIÓN Y/O PAGO DE RENDIMIENTOS

Constituye "Pago único y definitivo"

Decreto
3110
Art 6

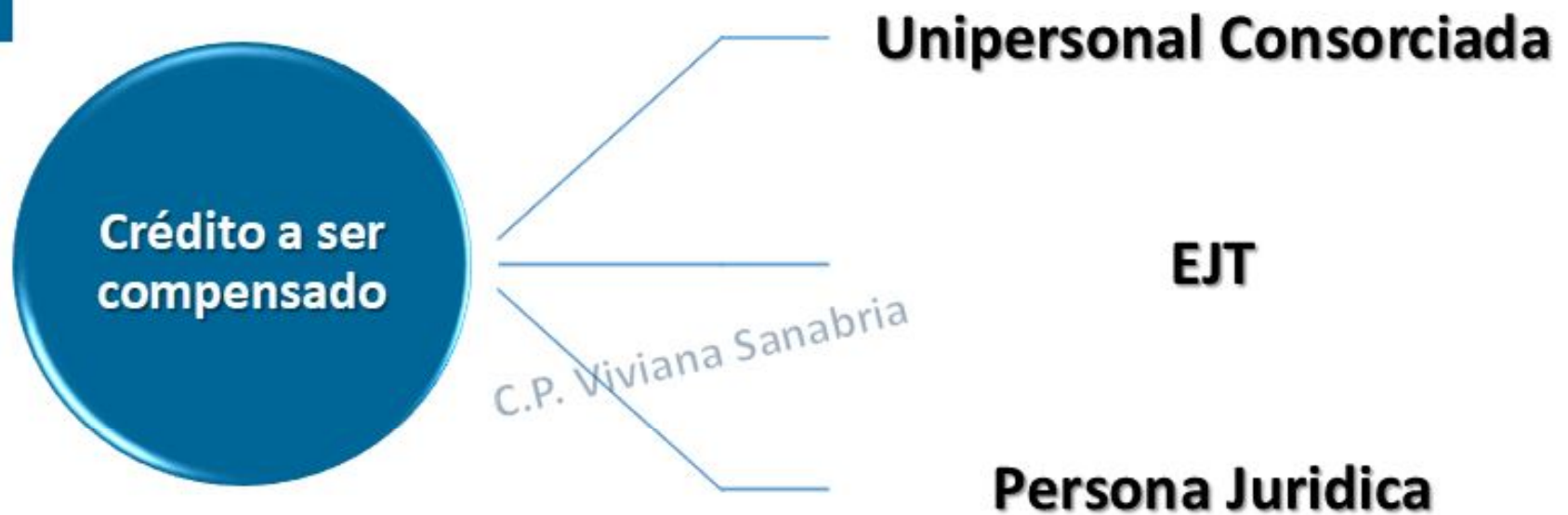
La **retención tendrá el carácter de pago único y definitivo, respecto de los beneficiarios del exterior, así como de las personas físicas y sucesiones indivisas residentes en el país.**



C.P. Viviana Sanabria

Constituye "IDU Crédito"

Decreto
3110
Art 12



Distribución de dividendos

DIVIDENDOS

- Sociedades Anónimas (Sociedades de Capital) – Código civil

UTILIDADES

C.P. Viviana Sanabria

- S.R.L. y otros (Sociedades de Personas) – Código civil

RENDIMIENTOS

- Empresas Unipersonales – Decreto 3110/18 art 19

Distribución de dividendos

PASO 12: En el campo "Base Imponible", deberá completar el valor o monto correspondiente a la utilidad, dividendo o rendimiento puesto a disposición del dueño, consorciado, socio o accionista.

DATOS DE LA TRANSACCIÓN	
Fecha de Nacimiento de la Obligación	Concepto
15/04/2020	RETENCIONES EN CARÁCTER DE PAGO ÚNICO Y DEFI
Base imponible	Tasa del IDU
10.000.000	
Impuesto determinado	Total Pagado
0	10.000.000

Distribución de dividendos

PASO 13: En el campo "Tasa del IDU", deberá seleccionar la tasa a aplicar para la Retención del IDU conforme al artículo 43 de la Ley N° 6.380/2019: Tasa del 8% si el perceptor de las utilidades, dividendos o rendimientos es residente en el país y del 15% si fuere no residente.

En el año 2020, conforme al artículo 142 de la Ley N° 6.380/2019, se aplicará una tasa única y extraordinaria del 5% cuando los dueños, consorciados, socios o accionistas residan en el país y del 10% en caso que la casa matriz o los socios o accionistas estén constituidos o residan en el exterior.

Una vez completados todos los campos requeridos, el Sistema en forma automática calculará el "Impuesto determinado" y el "Total Pagado".

DATOS DE LA TRANSACCIÓN	
Fecha de Nacimiento de la Obligación	Concepto
15/04/2020	RETENCIONES EN CARÁCTER DE PAGO ÚNICO Y DEFI
Base imponible	Tasa del IDU
10.000.000	5
Impuesto determinado	Total Pagado
500.000	9.500.000

Distribución de dividendos

IMPORTANTE: Cuando se haya seleccionado el apartado "Agentes de Información", deberá seleccionar la tasa del 0% y el sistema expondrá en forma automática en el campo "Impuesto determinado" el valor "0" (cero) y en el campo "Total Pagado" el monto total puesto a disposición.

PASO 14: En la sección "Modos de Pago" deberá seleccionar el o las formas en que disponibilizará las utilidades, los dividendos o los rendimientos.



The image shows a screenshot of a software interface titled "MODOS DE PAGO". It contains four toggle switches, each with a label above it: "Pago en Efectivo", "Pago en Cheque", "Pago con Transferencia Bancaria", and "Pago con Especies". All four toggle switches are currently in the "off" position (the white circle is on the left). A red arrow points to the "Pago en Efectivo" toggle switch. A faint watermark "C.P. Viviana Sanabria" is visible across the bottom right of the interface.

Distribución de dividendos

PASO 15: Según el modo de pago seleccionado, el Sistema habilitará los campos requeridos para su llenado. Seguidamente presione el botón "Vista Previa".

MODOS DE PAGO

Pago en Efectivo ☒ Pago en Cheque ☒ Pago con Transferencia Bancaria ☐ Pago con Especies ☐

Efectivo

Monto 900.000

Cheque

Monto 20.000

N° de Cheque 100/12

Banco Emisor del Cheque PRUEBA SET

Limpiar Atrás

Vista Previa

Modulo: IDU

"Impuesto a los Dividendos y Utilidades"

PASO 16: El Sistema desplegará la vista previa del Comprobante de Retención IDU a fin de que verifique los datos informados, antes de ser generado.

Si verifica que los datos están correctos, presione la opción **"Generar Comprobante"**, caso contrario, **"Atrás"** a fin de modificar o actualizar los campos que correspondan.

VISTA PREVIA

PRUEBA 1 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	
	MODO DE PAGO		MONTO
	EFECTIVO		9.500.000
	CHEQUE		0
	TRANSFERENCIA BANCARIA		0
	ESPECIE		0
	TOTAL PAGADO		9.500.000

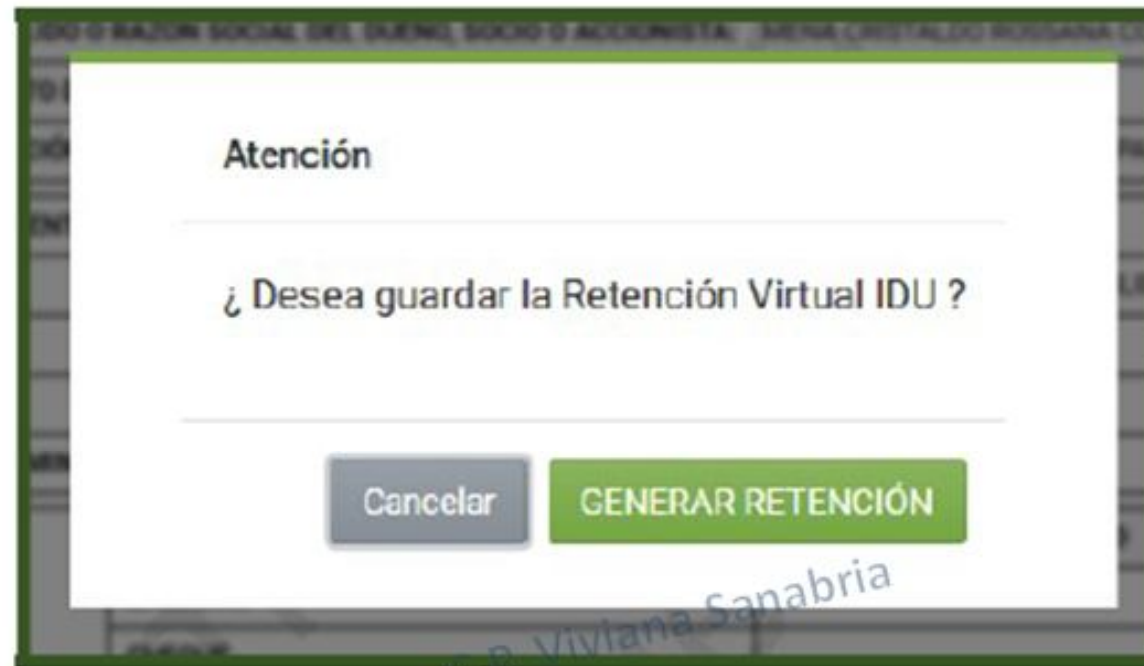
← Atrás

Generar Comprobante



Paso a paso – retención IDU

PASO 17: El Sistema desplegará el mensaje "¿Desea guardar la Retención Virtual IDU? en caso de estar de acuerdo presione la opción "Generar Retención", caso contrario, "Cancelar".



Paso a paso – retención IDU

PASO 18: Una vez generado el Comprobante de Retención IDU, el Sistema emitirá el mensaje "Retención IDU Registrada – La retención IDU ha sido registrada en el Sistema". Podrá visualizar el comprobante generado presionando la opción "Abrir Retención IDU Virtual".

El comprobante de retención IDU será remitido a la dirección de correo electrónico del perceptor de las utilidades, dividendos o rendimientos, la cual fue registrada al momento de generar dicho comprobante.

The screenshot displays a web interface for the IDU Retention System. At the top, a progress bar shows five steps: 'Identificación', 'Datos del Beneficiario', 'Transacción y Pago', 'Vista Previa', and 'Resultado' (highlighted in green). Below the progress bar, a green box contains the text 'Retención IDU Registrada' and 'La retención IDU ha sido registrada en el sistema', with the latter text enclosed in a red rectangular box. A red arrow points to a button labeled 'Abrir Retención IDU Virtual'. To the right, a table displays the 'Número de Comprobante' as '001-001-0000016' and the 'Código de Control' as '9B5508F5'. A diagonal watermark 'C.P. Viviana Sanabria' is visible across the lower part of the interface. At the bottom left is a 'Salir' button, and at the bottom right is a '+ Nuevo Comprobante' button.

Número de Comprobante	001-001-0000016
Código de Control	9B5508F5

Modulo: IDU
"Impuesto a los Dividendos y Utilidades"

Paso a paso – retención IDU

PRUEBA 1 PRUEBA (1111)1111111	TIMBRADO N° 12557980 CÓDIGO CONTROL 9B5508F5 INICIO DE VIGENCIA 04/01/2020 RUC 1326 - 9 COMPROBANTE DE RETENCIÓN IDU 001-001-0000016	
FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE: 06/01/2020		
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	
	MODO DE PAGO	MONTO
	EFFECTIVO	9.500.000
	CHEQUE	0
	TRANSFERENCIA BANCARIA	0
	ESPECIE	0
TOTAL PAGADO 9.500.000		

Modulo: IDU
"Impuesto a los Dividendos y Utilidades"



Muchas gracias!

C.P. Viviana Sanabria
Especialista en Impuestos y Procedimientos



WP 0994 966558
vivisanabria@cc.com.py

