



IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL

REGIMEN SIMPLE – RESIMPLE – REGÍMENES ESPECIALES – RENTA PRESUNTA –
RENTAS INTERNACIONALES



2024 - 2025

INSTITUTO TÉCNICO SUPERIOR CONVERGENCIA COMERCIAL
MG. VIVIANA MARIEL SANABRIA VÁZQUEZ



Ley 6380/19
ASPECTOS VARIOS
ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA
REGÍMENES DE LIQUIDACIÓN

LEY Nº 6.380/19
DE MODERNIZACIÓN Y SIMPLIFICACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL.
EL CONGRESO DE LA NACIÓN PARAGUAYA SANCIONA CON FUERZA DE
LEY
LIBRO I
IMPUESTOS A LAS RENTAS
TÍTULO I
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRE)
CAPÍTULO I
RÉGIMEN GENERAL

ELEMENTO OBJETIVO

Artículo 1º.- Hecho Generador.

Créase un Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), que gravará **todas las rentas**, los beneficios o las ganancias de fuente paraguaya que provengan de **todo tipo de actividades económicas, primarias, secundarias y terciarias, incluidas las agropecuarias, comerciales, industriales o de servicios, excluidas aquellas rentas gravadas por el IRP.**



Mg. Viviana Mariel Sanabria
Especialista en Impuestos y Procedimientos
vivisanabriav@gmail.com

Constituirá igualmente hecho generador del impuesto, las rentas generadas por los bienes, derechos, obligaciones, así como los actos de disposición de éstos, **y todo incremento patrimonial del contribuyente.**

Decreto 3182/19 - Artículo 49.- Aumentos Patrimoniales.

Se considerará renta gravada en el ejercicio en que se produzca, con las excepciones dispuestas en el numeral 13 del artículo 8° de la Ley, todo aumento patrimonial sin respaldo documental, producido con el dinero o bienes que el contribuyente hubiere dispuesto o consumido en el ejercicio fiscal.

Reglamenta a: Ley N° 6.380/19 Artículo 1°, Artículo 8° num. 13.

ELEMENTO SUBJETIVO

Artículo 2°.- Contribuyentes.

Serán contribuyentes:

1. **Las Empresas Unipersonales y las sucesiones indivisas** de los propietarios de estas empresas.

Decreto 3182/19 Artículo 4°.- Sucesiones Indivisas.

Cualquiera de los integrantes de la sucesión indivisa deberá comunicar el fallecimiento del contribuyente en el plazo de treinta (30) días hábiles en los términos y condiciones que establezca la Administración Tributaria.

La sucesión indivisa del propietario de una empresa unipersonal seguirá utilizando el número identificador RUC del causante y deberá dar cumplimiento a las obligaciones tributarias generadas hasta la fecha en que se produzca la adjudicación de los bienes.

En el caso que no se haya realizado la comunicación referida en el primer párrafo de este artículo y la Administración Tributaria tome conocimiento del fallecimiento del contribuyente, procederá a la suspensión temporal del RUC del causante hasta tanto quienes acrediten su vocación hereditaria realicen la cancelación del RUC o la actualización de datos correspondiente, así como la identificación del administrador o albacea de la masa hereditaria, si correspondiere, en las formas, plazos y condiciones que se establezcan para el efecto.

Serán responsables del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las sucesiones indivisas, los administradores o albaceas de la masa hereditaria, de acuerdo a las normas del Código Civil y cuando el causante haya actuado como agente de retención sin abonar a la Administración Tributaria los impuestos correspondientes, la sucesión indivisa del mismo deberá ingresar los montos correspondientes en el plazo y condiciones que establezca la Administración.

Reglamenta a: Ley N° 6.380/19 Artículo 2°, num. 1.

2. **Las Sociedades Simples**, Sociedades Anónimas, Sociedades de Responsabilidad Limitada, Sociedades en Comandita por Acciones, Sociedades en Comandita Simple y las Sociedades de Capital e Industria.

Comentado [VS1]: Pueden optar por Regimen simple o Regimen gral.

* Reg. Resimple hasta 80.000.000 - no es contribuyente de IVA - compre IRE Gral. Limite 1%

* Reg. Simple hasta 2.000.000.000 - 30% tasa 10% - Tasa efectiva 3%
Si su capital supera 1000 pero tiene que llevar libros contable

* Reg. General= 2.000.000.001

Comentado [VS2]: * Sociedades simples: libros contables pero no rubricados - IRP RGC, el resto de las sociedades libros rubricados

Liquidación todos IRE RG - IDU



Mg. Viviana Mariel Sanabria
Especialista en Impuestos y Procedimientos
vivisanabriav@gmail.com

3. **Los Consorcios** constituidos para la realización de una obra pública. En este caso, los consorciados serán solidariamente responsables de las obligaciones tributarias derivadas de las operaciones del consorcio.
4. **Las Asociaciones, las Corporaciones, las Fundaciones, las Cooperativas y las Mutuales.**
5. **Las Estructuras Jurídicas Transparentes**, en las formas y condiciones establecidas en el presente Capítulo.
6. **Las empresas públicas**, entes autárquicos, entidades descentralizadas y sociedades de economía mixta.
7. **Las sucursales, agencias o establecimientos permanentes** de personas domiciliadas o entidades constituidas en el exterior que realicen actividades gravadas en el país.
8. Las entidades y empresas privadas de cualquier naturaleza, con personería jurídica o sin ella, no mencionadas en los numerales anteriores.

Las personas jurídicas o estructuras jurídicas transparentes son sujetos de derecho, distintos de sus miembros y sus patrimonios son independientes.

Artículo 3°.- Empresa Unipersonal.

Se considerará **empresa unipersonal a toda unidad productiva perteneciente a una persona física** que se conforma **de manera organizada y habitual**, utilizando conjuntamente el trabajo y el capital, con preponderancia de este último, con el objeto de obtener un resultado económico. A estos efectos, **el capital y el trabajo pueden ser propios o ajenos.**

Quedarán comprendidas las siguientes actividades económicas:

1. Agropecuarias, industriales, forestales, mineras, pesqueras y otras de naturaleza extractiva.
2. **Compra - venta de bienes.**
3. **Cesión de uso, arrendamiento y subarrendamiento de bienes.**
4. Casa de empeño y de préstamo.
5. **Reparación de bienes en general.**
6. Transporte de bienes o de personas.
7. Estacionamiento de autovehículos.
8. Vigilancia y similares.
9. Espectáculos públicos, discotecas o similares.
10. **Restaurantes, hoteles, moteles y similares.**
11. Agencias de viajes.
12. Pompas fúnebres y actividades conexas.
13. Lavado, limpieza y teñido de prendas y demás bienes en general.
14. Peluquería y actividades conexas.
15. Publicidad.
16. Construcción, refacción y demolición.
17. Carpintería, plomería y electricidad.

Cuando los bienes muebles, inmuebles y derechos pertenecientes a una persona física, estén registrados en la contabilidad de la empresa unipersonal, la enajenación, la cesión y el arrendamiento de dichos bienes estarán alcanzados por el presente impuesto.

A los efectos de la presente ley, se entenderá como Empresa Unipersonal a las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, así como cualquier otra empresa o entidad constituida por una sola persona física para la realización de las actividades señaladas en el presente artículo.

Comentado [VS3]: * liquidación IRE RG
* libros contables rubricados
* contribuyentes del IDU

Comentado [VS4]: * LIQUIDACIÓN IRE RG
* TIENEN EX ART 25 DE LA LEY
* LIBROS CONTABLES, RUBRICADOS

Se le incluye en el nral 8, por lo tanto pueden optar por el R simple
Dto. 3182 - art 77
RG 61 - art 8

Comentado [VS5]: * Efecto neutro en el IRE
* form. 500 - resultado cero
* informe form. RG 75/2020

Comentado [VS6]: * son contribuyentes del IRE
Rsimple: libro de ingresos y egresos
Rgeneral: todos libros rubricados

Ejemplos: EAS 6480/2020
Tienen que llevar registros contables

Comentado [7]: Incluye
Conformada de manera organizada y habitual
¿Cuál es la definición de habitual?
R: La Ley no define.....

Comentado [V8]: Transporte

Artículo 4°.- Estructuras Jurídicas Transparentes.

Se considerarán Estructuras Jurídicas Transparentes a aquellos instrumentos o estructuras jurídicas utilizadas como medio de inversión, administración o resguardo de dinero, bienes, derechos y obligaciones. Estas estructuras **se considerarán con efecto fiscal neutro en el IRE**, por intermediar entre el negocio sujeto a imposición y sus beneficiarios.

Se incluirán como Estructuras Jurídicas Transparentes a:

1. Negocios Fiduciarios, creados al amparo de la Ley N° 921/1996.
2. Fondos Patrimoniales de Inversión, creados al amparo de la Ley N° 5452/2015.
3. **Uniones temporales** originadas en contratos de riesgos compartidos, excluidos los consorcios constituidos para la realización de una obra pública establecidos en el numeral 3 del artículo 2° de la presente ley.

Con independencia del tipo o clase de Estructura Jurídica Transparente, **los ingresos, costos y gastos que ésta reconozca, no serán sujetos a imposición en ella y serán considerados en la determinación del Impuesto a la Renta que corresponda a cada beneficiario**, según las normas generales de cada impuesto, sin perjuicio de las demás obligaciones que le correspondan a la Estructura Jurídica Transparente.

Se entenderá como beneficiarios a aquellos designados como tales en los contratos de negocios fiduciarios, de fondos patrimoniales de inversión **y de las uniones temporales**.

La Administración Tributaria establecerá las formas y condiciones para la presentación de declaraciones juradas o informes por parte de las Estructuras Jurídicas Transparentes.

ELEMENTO TERRITORIAL

Artículo 5°.- Residencia de las Personas Jurídicas o Estructuras Jurídicas.

Se considerarán residentes en el territorio nacional:

1. **Las personas jurídicas y demás entidades constituidas de acuerdo con las leyes nacionales.**
2. **Las personas jurídicas del exterior y demás entidades no constituidas de acuerdo con las leyes nacionales, que establezcan su domicilio en el país, desde su inscripción en el Registro Público correspondiente.**

Artículo 6°.- Fuente.

Constituirán rentas de fuente paraguaya las que provienen de actividades desarrolladas en la República, de bienes situados o de derechos utilizados económicamente en la misma.

Además, se considerarán rentas de fuente paraguaya las provenientes de:

1. Los servicios prestados en el país en concepto de asistencia técnica, gestión, publicidad, propaganda, servicios técnicos y logísticos.
2. La cesión de uso de bienes y derechos, cuando sean utilizados o aprovechados en el país, aún en forma parcial.
3. Los intereses, comisiones, rendimientos o ganancias de capital provenientes de títulos y de valores mobiliarios, así como los provenientes de financiaciones o préstamos realizados a favor

- de personas o entidades del exterior, cuando la entidad emisora o prestadora esté constituida o resida en el país.
4. Los intereses, comisiones, rendimientos o ganancias de capitales depositados en entidades bancarias o financieras públicas o privadas en el exterior, así como las diferencias de cambio, y los dividendos o utilidades netas obtenidos en carácter de socio o accionista de entidades del exterior, cuando la entidad inversora o beneficiaria esté constituida o resida en el país.
 5. Las operaciones de seguros o reaseguros que cubran riesgos en el país, o que se refieran a personas o entidades que al tiempo de la celebración del contrato residan en el país.
 6. **Las operaciones de transporte internacional de bienes o personas, excluidas las que tienen origen y destino en otro país o jurisdicción.**
 7. **Las operaciones con instrumentos financieros derivados,** cuando la entidad inversora o beneficiaria esté constituida o radicada en el país.

Asimismo, **se considerarán rentas de fuente paraguaya las obtenidas por la realización de actividades en el exterior no comprendidas en los numerales precedentes por parte de los contribuyentes de este impuesto.**

salvo que por las mismas el contribuyente haya pagado en el exterior un impuesto a la Renta, cualquiera sea su denominación, a una tasa igual o superior a la tasa de este impuesto. Para este efecto y a fin de evitar la doble imposición internacional se aplicará lo dispuesto en el artículo 134 de la presente ley y la Administración Tributaria establecerá los requisitos y el procedimiento para la demostración del pago.

ELEMENTO TEMPORAL

Artículo 7°.- Nacimiento de la Obligación Tributaria.

El nacimiento de la obligación tributaria se configurará **al cierre del ejercicio fiscal**, el que coincidirá con el año civil.

La Administración Tributaria **queda facultada a fijar un cierre del ejercicio fiscal distinto**, en atención a la naturaleza de la explotación económica u otras consideraciones especiales.

Para la liquidación del impuesto, **el método de imputación de las rentas, costos y gastos será el de lo devengado en el ejercicio fiscal.**

Con independencia de su devengamiento o reconocimiento contable, **las rentas brutas provenientes de las variaciones patrimoniales que resulten del mayor valor procedente de la transformación biológica** de animales vivos y de plantas, incluido el procreo y la explotación forestal; la revaluación del valor de inversiones en acciones, por actualización de valor patrimonial proporcional de conformidad con lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 10 de la presente ley; así como las revaluaciones técnicas o extraordinarias de los bienes del activo fijo e intangibles, **serán objeto de imposición en el momento de su efectiva realización, determinado por el precio real de la operación.**

La imputación de los costos y gastos vinculados a la generación de dichas rentas será admitida al momento de la efectiva realización de las mencionadas rentas brutas y siempre que sean erogaciones efectivamente realizadas, debiendo reunir los requisitos establecidos en el artículo 14 de la presente ley, **con excepción de los costos y gastos vinculados a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales, las que podrán computar los mismos en el momento de su devengamiento.**

Comentado [V9]: **IRE fuente paraguaya**

Comentado [10]: Las operaciones con instrumentos financieros derivados, constituidas o radicadas en el país

Comentado [11]: Rentas obtenidas, por la realización de actividades en el exterior, por parte de contribuyentes de este impuesto.

Comentado [12]: Método de lo devengado



Mg. Viviana Mariel Sanabria
Especialista en Impuestos y Procedimientos
vivisanabriav@gmail.com

ELEMENTO CUANTITATIVO

Artículo 21.- Tasa.

La tasa del IRE será del 10% (diez por ciento), sobre la renta neta.

REGÍMENES DE LIQUIDACIÓN DEL IRE

Decreto 3182/19 - Artículo 3°. - Regímenes de Liquidación.

El contribuyente del IRE liquidará el impuesto de acuerdo con los siguientes regímenes de liquidación:

- 1) Régimen General. IRE General.
- 2) Simplificado para medianas empresas SIMPLE.
- 3) Simplificado para pequeñas empresas RESIMPLE.
- 4) Renta Neta Presunta.
- 5) Renta Neta en Operaciones Internacionales.
- 6) Regímenes Especiales.

Capítulo I Régimen General Sección I Rentas Comprendidas y Contribuyentes

Ley 6380 - Artículo 19.- Renta Neta Presunta.

Ley 6380 Artículo 20.- Rentas Netas en Operaciones Internacionales.

Ley 6380/19 - Artículo 34. Regímenes Especiales.

LEY 6380/19

CAPÍTULO II

REGÍMENES SIMPLIFICADOS

IRE SIMPLE Y RE SIMPLE

Artículo 26. Régimen Simplificado para Medianas Empresas (SIMPLE).

Establézcase un Régimen Simplificado para Medianas Empresas (SIMPLE), destinado a los contribuyentes enunciados en los numerales 1 y 8 del artículo 2.º **de la presente ley que realicen actividades gravadas por el IRE, quienes podrán optar por el presente Régimen, cuando sus ingresos devengados en el ejercicio fiscal anterior, no superen el importe de G. 2.000.000.000** (Dos mil millones de guaraníes).

Dichos contribuyentes podrán liquidar el presente impuesto determinando su renta neta sobre base real o presunta, la que resulte menor.

Para la determinación de la renta neta se tomará en cuenta la que resulte menor de:

1. La diferencia positiva entre el total de ingresos **y de egresos relacionados directamente a la actividad gravada, siempre que los mismos se encuentren debidamente documentados, representen una erogación real; y en el caso que la operación deba documentarse con autofactura, no deberá ser a precio superior al de mercado.** En este concepto, se podrá deducir la adquisición de mercaderías, insumos, materias primas, muebles, equipos, así como los egresos relativos a la construcción, remodelación o refacción de su establecimiento.

2. El 30% (treinta por ciento) de la facturación bruta anual.

Sobre el monto así determinado se aplicará la tasa única del 10% (diez por ciento).

Los resultados negativos derivados de los egresos previstos en el presente artículo no serán objeto de compensación ni arrastre en los siguientes ejercicios fiscales.

Las empresas unipersonales que liquiden el impuesto por este Régimen **no serán contribuyentes del IDU.**

Artículo 27.- Régimen Simplificado para Pequeñas Empresas (RESIMPLE).

Establézcase un Régimen Simplificado para Pequeñas Empresas (RESIMPLE), destinado a aquellas **empresas unipersonales** que realicen actividades gravadas por el IRE, quienes **podrán optar por el presente Régimen cuando sus ingresos brutos devengados en el ejercicio fiscal anterior sean iguales o inferiores a G. 80.000.000** (Ochenta millones de guaraníes).

Los contribuyentes de este régimen pagarán una suma mensual equivalente en guaraníes, conforme al calendario de pagos que establezca la Administración Tributaria, conforme a la siguiente escala:

Total de ingresos brutos del ejercicio anterior	Monto mensual a pagar
Hasta G. 20.000.000	G. 20.000

Comentado [13]: Las Empresas Unipersonales y las sucesiones indivisas de los propietarios de estas empresas.
Las Sociedades Simples, Sociedades Anónimas, Sociedades de Responsabilidad Limitada, Sociedades en Comandita por Acciones, Sociedades en Comandita Simple y las Sociedades de Capital e Industria.
Los Consorcios constituidos para la realización de una obra pública. En este caso, los consorciados serán solidariamente responsables de las obligaciones tributarias derivadas de las operaciones del consorcio.
Las Asociaciones, las Corporaciones, las Fundaciones, las Cooperativas y las Mutuales.
Las Estructuras Jurídicas Transparentes, en las formas y condiciones establecidas en el presente Capítulo.
Las empresas públicas, entes autárquicos, entidades descentralizadas y sociedades de economía mixta.
Las sucursales, agencias o establecimientos permanentes de personas domiciliadas o entidades constituidas en el exterior que realicen actividades gravadas en el país.
Las entidades y empresas privadas de cualquier naturaleza, con personería jurídica o sin ella, no mencionadas en los numerales anteriores.

Comentado [14]: Renta real o presunta, la que resulte menor
No son contribuyentes de IDU

Comentado [15]: Podrán optar
Solo para empresas unipersonales
Ingresos iguales o inferiores a 80.000.000
Pagarán una suma fija mensual, podrá ser trimestral, semestral o anual
Deberán emitir comprobantes de venta
Respaldar sus compras
No son contribuyentes de IVA



Mg. Viviana Mariel Sanabria
Especialista en Impuestos y Procedimientos
vivisanabriav@gmail.com

De G. 20.000.001 a G. 40.000.000	G. 40.000
De G. 40.000.001 a G. 60.000.000	G. 60.000
De G. 60.000.001 a G. 80.000.000	G. 80.000

La Administración Tributaria podrá establecer que dichos pagos se acumulen para su efectivización en forma **trimestral, semestral o anual**.

Los contribuyentes del RESIMPLE **deberán emitir el comprobante de venta, respaldar sus compras con documentos legales y presentar declaración jurada en los términos que establezca la reglamentación.**

Las empresas unipersonales que liquiden el impuesto bajo este régimen **no serán contribuyentes del IVA.**

MODELO DE BOLETA RESIMPLE

EL EJEMPLO de Juan Perez España 124 esq. Artigas-Asunción Teléf. 221546 Verdulería	TIMBRADO N° 10000000 Fecha Inicio Vigencia: 01/01/2020 Fecha fin Vigencia: 31/01/2021 RUC 4000002- 3 BOLETA RESIMPLE 001-001-0000450
FECHA DE EMISIÓN: 5 de enero de 2020	
RUC/CÉDULA DE IDENTIDAD: 636398	
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: María López	
VALOR DE VENTA GUARANÍES: 80.000	
HABILITACIÓN N° 2345 COPIMAX IMPRESIONES S.A. RUC 80000005 - 8 Estados Unidos 178 c/ Fulgencio R. Moreno -Asunción	ORIGINAL: CLIENTE COPIA: ARCHIVO TRIBUTARIO

Artículo 28. Inicio de Actividades.

Para quienes inicien actividades, las empresas unipersonales podrán optar por tributar de acuerdo con los regímenes previstos en el presente Título.

Los importadores y los exportadores deberán liquidar el impuesto conforme a las reglas establecidas en el Régimen General.

Comentado [16]: Los importadores y exportadores no pueden liquidar por el régimen simplificado

Artículo 29.- Traslado de Régimen.

Las empresas unipersonales pasarán de pleno derecho a tributar por el Régimen inmediato superior, cuando se cumplan los presupuestos previstos en los artículos 26 y 27 de la presente ley, respectivamente.



Mg. Viviana Mariel Sanabria
Especialista en Impuestos y Procedimientos
vivisanabriav@gmail.com

Aquellos contribuyentes que hayan sido trasladados de régimen o hayan optado voluntariamente a tributar por uno de ellos, **no podrán volver a cambiar de régimen por tres ejercicios fiscales consecutivos, salvo que sus ingresos brutos superen el monto previsto para continuar en aquel.**

La Administración Tributaria reglamentará el presente artículo.

Artículo 30.- Adquisición y Enajenación de Inmuebles.

La adquisición y enajenación de bienes inmuebles por parte de una persona física propietaria de una empresa unipersonal, **que liquide el impuesto conforme a las reglas del presente Capítulo, deberá ceñirse a las reglas establecidas en el IRP para estos bienes.**

Comentado [17]: Adquisición y enajenación de inmuebles que se encuentren en este régimen, deben ceñirse por el IRP

Artículo 31.- Arrendamiento de Inmuebles.

En el arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles por parte de personas físicas propietarias de **empresas unipersonales que liquiden el impuesto** por algunos de los regímenes establecidos en este Capítulo liquidará el Impuesto a la **Renta conforme a lo establecido en el IRP.**

Comentado [18]: Arrendamiento no se puede realizar por este régimen
Debe ceñirse a lo que dice el IRP

Artículo 32.- Normas de Aplicación Subsidiaria.

Las disposiciones establecidas en el Régimen General del IRE, **regirán subsidiariamente también para los contribuyentes del SIMPLE y del RESIMPLE, salvo las disposiciones específicas establecidas para cada uno de los regímenes simplificados.**

Artículo 33. Simplificación de Trámites.

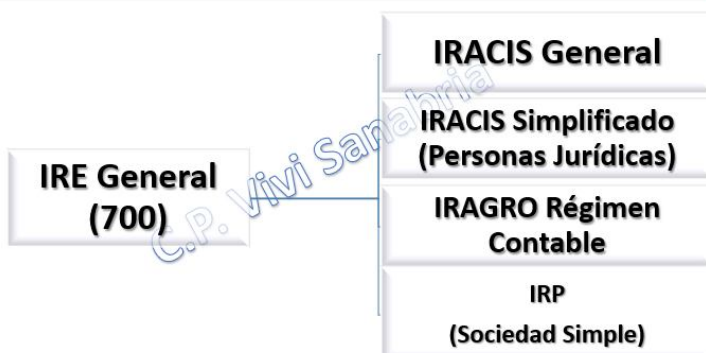
La Administración Tributaria establecerá requisitos y procedimientos simplificados para la inscripción de los contribuyentes que se acojan al RESIMPLE, pudiendo suscribir Convenios de Cooperación con entidades públicas y privadas que favorezcan la formalización económica, inclusión financiera y el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias por parte de dichos contribuyentes.

Artículo 34. Regímenes Especiales.

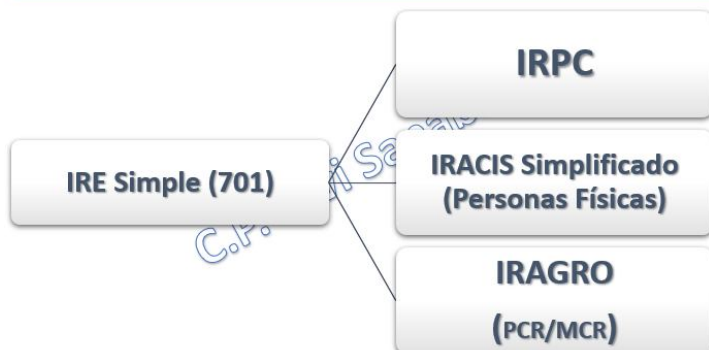
El Poder Ejecutivo queda facultado para aplicar otros sistemas simplificados de liquidación y pago del impuesto cuando sea recomendable por la envergadura del contribuyente, el monto de facturación anual, tipo de organización, las características de la comercialización o por dificultades de control.

Comentado [19]: Podrá establecer otros tipos de sistemas simplificados

Cambio Código de Impuestos – RG 29/2019



Cambio Código de Impuestos – RG 29/2019



Traslado de Régimen

Ley
6380/19
Art. 29

Las empresas unipersonales **pasarán de pleno derecho a tributar por el Régimen inmediato superior**, cuando se cumplan los presupuestos previstos en los artículos 26 y 27 de la presente ley, respectivamente.

Aquellos contribuyentes que hayan **sido trasladados de régimen o hayan optado voluntariamente** a tributar por uno de ellos, **no podrán volver a cambiar de régimen por tres ejercicios fiscales consecutivos**, salvo que sus ingresos brutos superen el monto previsto para continuar en aquel.

Traslado de Régimen

Decreto
3182/19
Art. 82

Los contribuyentes del IRE que **liquiden el Impuesto por el SIMPLE o RESIMPLE podrán trasladarse al Régimen General**, siempre que comuniquen dicha determinación dentro del plazo que establezca la Administración Tributaria.

Cuando el total de los ingresos brutos del contribuyente del SIMPLE o RESIMPLE en el ejercicio anterior supere el monto previsto en la Ley para permanecer en dichos regímenes, **el contribuyente deberá realizar el cambio de información respectivo dentro del plazo establecido para el efecto**, caso contrario la Administración podrá realizar el cambio de información de oficio y aplicar las sanciones que correspondan..

REGIMENES ESPECIALES

Numeral 4 - art 3 Decreto 3182

Ley 6380/19 - Artículo 34. Regímenes Especiales.

El Poder Ejecutivo queda facultado para aplicar otros sistemas simplificados de liquidación y pago del impuesto cuando sea recomendable por la envergadura del contribuyente, el monto de facturación anual, tipo de organización, las características de la comercialización o por dificultades de control.

Comentado [20]: Podrá establecer otros tipos de sistemas simplificados

DECRETO 3182/19

Artículo 93.- Régimen Especial de Pequeños Productores.

Comentado [V21]: Retenciones IRE

Personas Físicas Pequeños Productores.

El contribuyente del IRE deberá practicar la retención del Impuesto cuando adquiera los bienes señalados más abajo, proveídos por personas físicas pequeños productores, que, por su poca significación económica, no se hallan organizadas en forma empresarial y por ende carecen de la envergadura necesaria para poder determinar el Impuesto aplicando alguno de los otros regímenes, y deberá entregarle en todos los casos el respectivo comprobante de retención.

La retención se realizará considerando que la **Renta Neta** constituye el treinta por ciento (30%) sobre el precio de la operación y sobre este monto se aplicará la tasa del IRE.

Comentado [V22]: Renta neta 30%

Los bienes cuyas ventas estarán sujetas a la retención son los siguientes:

- 1) Pollos y huevos;
- 2) Plantas y flores;
- 3) Ladrillos, tejas, tejas, cal viva, arena y postes de madera;
- 4) Minerales terrosos extraídos a través de molinos;
- 5) Productos de artesanía en general, excepto joyas;

- 6) Carne y grasa de cerdo;
- 7) Grasa vacuna, sebo vacuno en rama, astas vacunas, hiel vacuna fresca, huesos vacunos, cálculos biliares, desperdicios vacunos, pezuñas, vergas frescas;
- 8) Cueros y cerdas;
- 9) Rollos de madera, virutas de madera, rajas, leña y carbón vegetal;
- 10) Miel de caña;
- 11) Cáscara de arroz y paja de trigo; y
- 12) Piedra bruta, arcilla, cuarcita y caolín.

Reglamenta: Art. 34 de la Ley.

Ampliación de la lista Resolución 34/20

Artículo 1°. - Ampliar la nómina de los bienes cuyas ventas estarán sujetas a la retención prevista en el artículo 93 "Régimen Especial de Personas Físicas Pequeños Productores" del Anexo del Decreto N° 3.182/2019, la cual comprenderá, además de lo establecido en el citado artículo, los productos agrícolas, frutícolas y hortícolas, así como los pecuarios, señalados en el inciso d) y e), respectivamente, del artículo 90 de la Ley N° 6.380/2019.

El contribuyente del IRE que adquiera los bienes sujetos a retención bajo el presente régimen deberá tener en cuenta lo dispuesto en el artículo 97 del Anexo del Decreto N° 3.182/2019.

Bienes a ser retenidos, Resolución General N° 34/20	
inciso d) del artículo 90 de la Ley N° 6.380/2019.	Inciso e) del artículo 90 de la Ley N° 6.380/2019.
<p>1. Productos agrícolas: algodón, arroz, avena, canola, caña de azúcar, cebada, girasol, lino, maíz, maní, sésamo, soja, tabaco en hojas sin desnervar, trigo, yerba mate hasta el proceso de sapecado, así como los siguientes derivados primarios: elaboración de harinas, de aceites crudos o desgomados, expellers, pellets y similares.</p> <p>2. Productos hortícolas: alcachofa, ají, ajo, albahaca, acelga, apio, batata, berenjena, berro, brócoli, calabaza, calabacín, cardo, cebolla, cilantro, coliflor, espinaca, espárragos, hinojo, jengibre, locote, lechuga, mandioca, nabo, papa, pepino, perejil, puerro, rábano, remolacha, repollo, tomate, zanahoria, zapallo y las denominadas plantas medicinales y especias.</p> <p>3. Productos frutícolas: aguacate, arándano, banana, chirimoya, ciruela, coco, durazno, fresones, frutillas, granada, guayaba, kiwi, lima, limón, mamón, mandarina, mango, manzana, mburucuyá, melón, membrillo, mora, naranja, pera, piña, pomelo, sandía y uva.</p>	<p>Productos pecuarios: ganado vivo vacuno, equino, caprino, bubalino, ovino, animales de la fauna ictícola y avícola, así como los cerdos y conejos; y sus siguientes derivados primarios: carnes y menudencias; lanas, cuero y cerdas; astas y huesos, siempre que no hayan sufrido algún tipo de alteración o transformación, salvo las necesarias para su conservación.</p>

Decreto 3276/20

Art. 1°.- Dispónese de manera excepcional, **hasta el 31 de julio de 2020**, que los contribuyentes del Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), quienes conforme con el Artículo 93 del Anexo del Decreto N° 3182/2019, deban retener el impuesto a personas físicas pequeños productores cuando adquieran productos agrícolas, frutícolas, hortícolas y pecuarios, señalados en **los Incisos d) y e), del Artículo 90, de la Ley N° 6380/2019**, aplicarán la retención del IRE, Régimen Especial, **considerando como Renta Neta el diez por ciento (10%) del precio de la operación**, monto sobre el cual se aplicará la tasa general del IRE.

Comentado [V23]: ⬆ EN FORMA TEMPORAL SE CONSIDERA RENTA NETA EL 10%
⬆ HASTA EL 31/10/2021

Decreto 5024 – Base imponible diferenciado hasta el 31/05/2021

Art. 1°.- Establécese de manera excepcional, hasta el 31 de mayo de 2021, que los contribuyentes del Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) quienes, conforme al artículo 93 del Anexo del Decreto N° 3182/2019 deban retener el impuesto a personas físicas pequeños productores cuando adquieran productos agrícolas, frutícolas, hortícolas y pecuarios señalados en los incisos d) y e) del artículo 90 de la Ley N. °



Mg. Viviana Mariel Sanabria
Especialista en Impuestos y Procedimientos
vivisanabriav@gmail.com

6380/2019, aplicarán la retención del IRE, Régimen Especial, considerando como renta neta el diez por ciento (10 %) del precio de la operación, monto sobre el cual se aplicará la tasa general del IRE.

Art. 2°.- El presente decreto será refrendado por el Ministro de Hacienda.

Art. 3°.- Comuníquese, publíquese e insértese en el Registro Oficial.

Fdo.: Mario Abdo Benítez

Fdo.: Oscar Llamosas

Artículo 94.- Régimen Especial de Acopiadores de Desperdicios y Desechos.

El contribuyente del IRE deberá practicar la retención del Impuesto cuando adquiera los bienes señalados más abajo, de personas físicas acopiadoras, que por la naturaleza del producto y las características del mercado, no se hallan organizadas en forma empresarial y por ende carecen de la envergadura necesaria para poder determinar el Impuesto aplicando alguno de los regímenes.

Los bienes desechados o desperdiciados, cuyas ventas estarán sujetas a la retención **son los siguientes:**

- 1) Metales ferrosos y no ferrosos.
- 2) Plásticos.
- 3) Botellas de vidrio.
- 4) Papeles.
- 5) Cartones.
- 6) Bolsas de arpillera.
- 7) Aceites.
- 8) Baterías, cables, tarjetas de circuitos electrónicos, carcasas u otros equipos o componentes electrónicos en desuso.

En todos los casos, deberá entregar a las personas físicas acopiadoras, en el momento de la adquisición, el respectivo comprobante de retención.

La retención se realizará considerando que la Renta Neta constituye el quince por ciento (15%) sobre el precio de la operación y sobre este monto se aplicará la tasa del IRE.

Reglamenta: Art. 34 de la Ley.

Comentado [V24]: La Renta neta 15%

Artículo 95.- Régimen Especial de Pequeños Constructores.

El contribuyente del IRE deberá practicar la retención del Impuesto cuando adquiera bienes o servicios relacionados al rubro de la construcción incluidos los servicios de mantenimiento o reparación del establecimiento rural, sus accesos e instalaciones, prestados **por personas físicas**, que por su poca significación económica, no se hallan organizados en forma empresarial y por ende carecen de la envergadura necesaria para poder determinar el Impuesto aplicando alguno de regímenes, y deberá entregarle en todos los casos el respectivo comprobante de retención.

Se considerarán servicios relacionados al rubro de la construcción, aquellos realizados por profesionales, **tales como:**

- 1) Albañiles.
- 2) Piseros.
- 3) Azulejistas.
- 4) Pintores.
- 5) Hormigonistas.
- 6) Plomeros.
- 7) Electricistas.
- 8) Montadores.
- 9) Desmalezadores.
- 10) Demás servicios auxiliares que están directamente relacionados con la actividad de construcción.

La retención se realizará considerando que la Renta Neta constituye el treinta por ciento (30%) sobre el precio de la operación y sobre este monto se aplicará la tasa del IRE.

Reglamenta: Art. 34 de la Ley.

Comentado [V25]: La renta neta constituye el 30%

Artículo 96.- Base de la Retención.

El importe a retener no podrá ser inferior al que surja de aplicar la tasa sobre la



Mg. Viviana Mariel Sanabria
Especialista en Impuestos y Procedimientos
vivisanabriav@gmail.com

suma de lo efectivamente percibido por el beneficiario más la retención.
Reglamenta: Art. 160 de la Ley N° 125/91.

Artículo 97.- Regímenes Especiales. Disposiciones particulares.

Para la aplicación de los Regímenes Especiales dispuestos en los artículos 93, 94 y 95 se tendrá en cuenta lo siguientes:

- 1) Las adquisiciones serán documentadas a través de la autofactura emitidas por el agente de retención.
- 2) El agente de retención deberá expedir el comprobante de retención y aprobar la liquidación proforma preparada por la Administración Tributaria a partir de los comprobantes de retención virtual efectuados en el mes anterior, en los plazos, formas y condiciones que ésta lo establezca.
- 3) El pago del Impuesto constituirá pago único y definitivo, en nombre del sujeto retenido
- 4) Quedan excluidos los proveedores de bienes y servicios que se **encuentren inscritos en el RUC** como empresas unipersonales **y los que tengan habilitados locales de venta al público.**

Los contribuyentes del IRE RG y del SIMPLE que adquieran bienes o servicios de los contribuyentes del IRE Regímenes Especiales dispuestos en los artículos 93, 94 y 95, y siempre que cumplan con los demás requisitos previstos en el Artículo 14 de la Ley, podrán deducir el monto de las adquisiciones realizadas, en la liquidación anual de Impuesto.

La nómina de los bienes señalados para los Regímenes Especiales podrá ser ampliada por la Administración Tributaria.

Reglamenta: Arts. 22y 34 de la Ley.

Artículo 98.- Régimen Especial de comercialización de determinados productos.

Las empresas nacionales productoras y las firmas importadoras de cigarrillos de la partida arancelaria 2402.20.00 abonarán en concepto de IRE el treinta por ciento (30%) sobre la rentabilidad estimada del diez por ciento (10%) del precio de venta en fábrica o del costo de las mercaderías importadas, el cual se liquidará mensualmente y deberá declararse y abonar el Impuesto en los plazos y condiciones que establezca la Administración.

En las importaciones, la base imponible estará constituida por el valor aduanero imponible al que se le adicionarán los tributos aduaneros que inciden sobre las operaciones de importación, el Impuesto Selectivo al Consumo, cuando corresponda, y el Impuesto al Valor Agregado, y deberá hacerse efectivo previo al retiro de la mercadería del recinto aduanero.

El pago del Impuesto, en virtud de este régimen constituirá pago único y definitivo del IRE.

El presente régimen no le exime de presentar su declaración jurada anual del Impuesto y sus estados financieros.

Reglamenta: Art. 34 de la Ley.

Decreto 3182/19 – Liquidación por renta presunta Art. 5°.-

Dispónese que los contribuyentes que liquiden el IRE de conformidad al régimen presunto **establecido en el Artículo 20 de la Ley y al Régimen Especial del Artículo 98 del Anexo del presente Decreto, deberán utilizar el Formulario N° 103**, hasta tanto la Administración Tributaria disponga los nuevos formularios para la liquidación correspondiente.

RENTAS NETAS EN OPERACIONES INTERNACIONALES

Numeral 5 - art 3 Decreto 3182

Rentas Internacionales.

Ley 6380 Artículo 20.- Rentas Netas en Operaciones Internacionales.

Para la determinación de las **rentas netas de fuente paraguaya correspondientes a actividades ejercidas parcialmente dentro del país por contribuyentes del presente impuesto**, se fija como renta neta, **sin admitir prueba en contrario**, el **30% (treinta por ciento) sobre el monto del ingreso bruto proveniente de:**

1. **La realización de operaciones de radiogramas**; llamadas telefónicas; servicios de transmisión de audio o video; emisión y recepción de datos por internet protocol y otros servicios similares, que se presten desde el país al exterior.
2. La cesión **de uso de contenedores**.
3. La realización de **operaciones de transporte internacional de personas o de bienes, incluida la venta de pasajes internacionales**.

El contribuyente podrá optar por determinar la renta neta de fuente paraguaya, de acuerdo con el régimen general establecido en la presente ley o a lo previsto en los numerales de este artículo. **Adoptado un procedimiento, el mismo no podrá ser variado por un período de 5 (cinco) años, y para su modificación ulterior se requerirá la autorización previa de la Administración Tributaria.**

El Poder Ejecutivo podrá ampliar la lista de actividades sujetas al presente Artículo.

Decreto 3182/19 - Artículo 91.- Rentas Internacionales.

El contribuyente del **IRE RG que obtenga rentas en operaciones internacionales y opte por el Régimen Presunto de conformidad a lo establecido en el artículo 20 de la Ley, deberá presentar la declaración jurada correspondiente e ingresar el Impuesto al mes siguiente de la obtención de los ingresos provenientes de la realización de las actividades previstas en el citado artículo de la Ley.**

Comentado [26]: Renta presunta para operaciones internacionales
A opción del contribuyente

Comentado [V27]: ⚡ Para quienes liquiden el impuesto por renta presunta pagaran el impuesto al mes siguiente

El pago del Impuesto por este Régimen constituirá pago único y definitivo.

El presente régimen no le exime de presentar su declaración jurada anual del Impuesto y sus Estados Financieros.

En las operaciones de transporte internacional de personas o de bienes, incluidas la venta de pasaje internacional, en concordancia con lo establecido en el Numeral 6) del artículo 6° de la estarán alcanzadas por el Impuesto aquellas operaciones internacionales que tengan como origen o destino el territorio nacional, con independencia de los puntos de conexión intermedios entre ambos.

Reglamenta: Art. 20 de la Ley.

Decreto 3182/19 – Liquidación por renta presunta Art. 5°.-

Dispónese que los contribuyentes que liquiden el IRE de conformidad al régimen presunto **establecido en el Artículo 20 de la Ley y al Régimen Especial del Artículo 98 del Anexo del presente Decreto, deberán utilizar el Formulario N° 103**, hasta tanto la Administración Tributaria disponible los nuevos formularios para la liquidación correspondiente.

Comentado [V28]: Igualmente debe presentar DDJJ anual
Presentar EEFF

RENTA NETA PRESUNTA

Numeral 6 - art 3 Decreto 3182

Ley 6380 - Artículo 19.- Renta Neta Presunta.

En las actividades de forestación y en la enajenación de inmuebles urbanos y rurales **que formen parte del activo fijo**, el contribuyente podrá determinar la renta neta imponible aplicando el 30% (treinta por ciento) sobre el valor de venta. **Si el contribuyente optare por esta alternativa, no se admitirá prueba en contrario y sobre el monto así determinado se aplicará directamente la tasa de este impuesto.**

Con independencia de la alternativa optada, el contribuyente está obligado a registrar y documentar sus operaciones conforme a las disposiciones generales previstas para el presente impuesto.

Decreto 3182/19 - Artículo 92.- Rentas Presuntas.

El contribuyente del IRE RG que optare por liquidar el Impuesto determinando la Renta Presunta de conformidad a lo establecido en el artículo 19 de la Ley, **deberá identificar en la declaración jurada anual las rentas provenientes de las actividades de forestación y enajenación de inmuebles urbanos y rurales que formen parte del activo fijo a efectos de liquidar el Impuesto.**

Reglamenta: Art. 19 de la Ley.

Comentado [29]: Renta presunta
Por venta de inmuebles
A opción del contribuyente