



MODULO IRE – CLASE 1

MATERIAL DE LECTURA – PROF. MG. VIVIANA MARIEL SANABRIA



PREGUNTA:

CUALES SON LOS TIPOS DE INGRESOS GRAVADOS POR RENTA COMERCIAL?

LEY 6380/19

Artículo 1°.- 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.**

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.**

PREGUNTA:

QUIENES SON CONSIDERADOS DE RENTA COMERCIAL?

LEY 6380/19

Artículo 2°.- Contribuyentes.

Serán contribuyentes:

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

PREGUNTA:

CUALES SON LAS ACTIVIDADES CONSIDERADAS COMO ACTIVIDAD EMPRESARIAL?

LEY 6380/19

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.

CAPÍTULO II

REGÍMENES SIMPLIFICADOS

PREGUNTA:

CUALES SON LAS CONDICIONES QUE DEBE REUNIR UNA EMPRESA PARA PODER OPTAR POR EL IRE RÉGIMEN SIMPLE O RE SIMPLE?, QUE GASTOS PUEDE DEDUCIR EL CONTRIBUYENTE DEL IRE SIMPLE?

LEY 6380/19

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.**

PREGUNTA:

CUANDO DEBERÁ PRESENTAR SU DECLARACIÓN JURADA EL CONTRIBUYENTE DEL IRE SIMPLE?

DECRETO 3182/19

Artículo 76.- Contribuyentes SIMPLE.

El contribuyente del SIMPLE liquidará anualmente el Impuesto. El ejercicio fiscal coincidirá con el año civil, por lo que el nacimiento de la obligación tributaria se configurará al 31 de diciembre de cada año.

La presentación de las declaraciones juradas y el pago del impuesto resultante deberán realizarse dentro de los tres meses de finalizado el ejercicio fiscal.

Se considerará como ingreso bruto anual a la suma de los importes devengados durante el ejercicio fiscal por las ventas de bienes o prestaciones de servicios, excluido el IVA, registradas en el libro correspondiente.

Asimismo, el contribuyente del SIMPLE, que en virtud a lo dispuesto en la Ley N° 1.034/1983 "Del Comerciante" se encuentre obligado a contar con una contabilidad ordenada y regular, deberá incluir como ingreso gravado, los intereses que obtengan de las casas de ahorro que se encuentren incorporadas a su contabilidad.

El criterio de imputación de los ingresos y de los gastos será el de lo devengado durante el ejercicio fiscal.

Reglamenta: Art. 26 de la Ley.

PREGUNTA:

EN GENERAL SOLAMENTE PUEDEN ACOGERSE AL RÉGIMEN IRE SIMPLE LAS EMPRESAS UNIPERSONALES, PERO EXISTEN ALGUNAS EXCEPCIONES. CUALES SON LAS EXCEPCIONES, DONDE ALGUNAS PERSONAS JURÍDICAS PUEDEN INSCRIBIRSE EN EL IRE SIMPLE?

DECRETO 3182/19

Artículo 77.- SIMPLE para determinados contribuyentes.

Las comisiones vecinales, las cooperadoras escolares o Asociaciones de Cooperación Escolar, la Iglesia Católica y demás entidades religiosas reconocidas por las autoridades competentes, y las Unidades Productivas Conjuntas, serán consideradas contribuyentes incluidos en el numeral 8 del artículo 2° de la Ley y en tal carácter, podrán liquidar el SIMPLE.

Reglamenta: Num. 8) del Art. 2° y Art. 26 de la Ley.

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 8

SIMPLE para determinados contribuyentes

Los comités de productores o agricultores reconocidos por el Ministerio de Agricultura y Ganadería; las comisiones prosalud reconocidas por el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social y los consorcios de copropietarios que actúan en carácter de administrador de una propiedad o condominio con base en un Reglamento de Copropiedad y Administración, serán considerados contribuyentes incluidos en el numeral 8 del artículo 2° de la Ley, y en tal carácter, podrán liquidar el IRE SIMPLE.

Reglamenta: Num. 8 del Art. 2° y Art. 26 de la Ley.

PREGUNTA:

LOS CONTRIBUYENTES DEL IRE SIMPLE PUEDEN SER SUJETOS DE RETENCIÓN?

Artículo 78.- Retenciones del SIMPLE.

Los contribuyentes del SIMPLE estarán sujetos a las retenciones a cuenta del IRE previsto en los artículos 85, 86 y 88 del presente reglamento.

Reglamenta: Arts. 24 y 26 de la Ley.

PREGUNTA:

LOS CONTRIBUYENTES DEL IRE SIMPLE DEBEN LLEVAR LIBROS Y REGISTROS CONTABLES?

Artículo 79.- Registros del SIMPLE.

Los contribuyentes del SIMPLE estarán obligados a registrar sus ingresos y egresos en los libros correspondientes, en los cuales se consignará el detalle de las operaciones realizadas durante el ejercicio fiscal, en las formas y condiciones que establezca la Administración Tributaria. A los efectos de la determinación de los egresos y gastos no se computará el IVA incluido en los comprobantes respectivos.

Reglamenta: Art. 26 de la Ley.

PREGUNTA:

CUAL ES LA FORMA CORRECTA DE CALCULAR LA RENTA NETA PRESUNTA EN EL IRE RÉGIMEN SIMPLE, QUE MONTOS DEBO SUMAR?

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 9

Facturación Bruta Anual

A los efectos del cálculo de la Renta Neta Presunta prevista en el numeral 2 del artículo 26 de la Ley N° 6.380/2019, la facturación bruta anual será equivalente al total de los ingresos devengados en el ejercicio fiscal, excluido el IVA, es decir, comprenderá igualmente los intereses que obtenga el contribuyente de las cajas de ahorro que se encuentren en su contabilidad, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 76 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019, entre otros ingresos.

Reglamenta: Num. 2 del Art. 26 de la Ley y Art. 76 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.

PREGUNTA:

CUALES SON LAS CONDICIONES QUE DEBE REUNIR UNA EMPRESA UNIPERSONAL PARA INSCRIBIRSE EN EL RÉGIMEN RESIMPLE?

LEY 6380/19

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

Establécese 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

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.**

DECRETO 3182/19

Artículo 80.- Contribuyentes RESIMPLE.

Los contribuyentes del RESIMPLE estarán obligados a presentar una declaración jurada informativa anual dentro del segundo mes del cierre del ejercicio fiscal. El pago del impuesto mensual resultante según el total de ingresos brutos del ejercicio anterior deberá realizarse en forma trimestral, en los meses de marzo, junio, setiembre y diciembre del ejercicio fiscal. El monto de los ingresos brutos del ejercicio fiscal 2020 determinará la cuota mensual a pagar en el ejercicio fiscal 2021 en los casos de aquellos contribuyentes que se inscriban en el RESIMPLE o aquellos que opten por liquidar en el mismo. El pago del 44 puesto se realizará a partir del ejercicio fiscal 2021, en los plazos y condiciones establecidos en el presente artículo.

Aquellos contribuyentes que presenten su declaración jurada anual de RESIMPLE sin movimiento, el ejercicio fiscal siguiente, abonará el monto mensual de veinte mil guaraníes (0 20.000).

Los contribuyentes del RESIMPLE no estarán obligados a abonar los anticipos ni estarán sujetos a las retenciones establecidas en el Capítulo III del presente reglamento.

Reglamenta: Art. 27 de la Ley.

Artículo 81.- Empresas Unipersonales exceptuadas del RESIMPLE.

La Empresa Unipersonal que en virtud a lo dispuesto en la Ley N° 1.034/1983 "Del Comerciante", se encuentre obligada a contar con una contabilidad ordenada y regular, así como a registrar en los libros contables la actividad que realice, no podrá liquidar el Impuesto por el RESIMPLE.

Reglamenta: Art. 27 de la Ley.

PREGUNTA:

EN QUE MOMENTO SE DEBE PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA DEL IRE RESIMPLE?

**RESOLUCIÓN 61/2020
ARTICULO 12**

Declaración Jurada y pago del IRE RESIMPLE

El contribuyente que liquide el IRE por el régimen RESIMPLE deberá presentar la Declaración Jurada (Formulario N° 502-IRE RESIMPLE) informando sus ingresos brutos devengados en el ejercicio fiscal anterior, para lo cual deberá ingresar al Sistema Marangatu utilizando su Clave de Acceso Confidencial de Usuario.

De acuerdo con el monto de ingresos brutos anuales declarados, se imputará en la cuenta corriente tributaria del contribuyente las cuotas de impuesto a pagar en el ejercicio fiscal, de conformidad a lo establecido en el artículo 27 de la Ley y el artículo 80 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.

La presentación de la declaración jurada deberá efectuarse hasta el 26 de febrero después de finalizado el ejercicio fiscal.

El pago deberá efectuarse bajo el código de obligación N° 702 de acuerdo con el Calendario Perpetuo de Vencimientos, hasta el día de vencimiento del mes de marzo, junio, setiembre y diciembre, de conformidad a lo previsto en el literal "ii" del inciso c) del numeral 1 del artículo 2° de la Resolución General N° 38/2020.

Reglamenta: Art. 27 de la Ley y Art. 80 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 13

Declaración Jurada de oficio del RESIMPLE

La SET generará automáticamente la declaración jurada (Formulario N° 502-IRE RESIMPLE) el día 27 del mes de febrero de cada año, a aquellos contribuyentes del RESIMPLE que no hayan presentado la misma en el plazo establecido en el artículo 12 de la presente Resolución, en cuyo caso se generarán las cuotas de impuesto a pagar en el ejercicio fiscal, considerando el monto de ingresos brutos de hasta \$ 20.000.000 (veinte millones de guaraníes), previsto en el artículo 27 de la Ley.

Reglamenta: Art. 27 de la Ley y Art. 80 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.

PREGUNTA:

EN EL CASO DE QUE SE QUIERA DAR CLAUSURA A UNA EMPRESA IRE REGIMEN RESIMPLE CUALES SON LOS PASOS QUE DEBO SEGUIR?

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 14

Cese, Clausura o Traslado

En caso que el contribuyente del RESIMPLE cese o cierre sus operaciones, o realice el traslado de régimen de liquidación, deberá presentar la declaración jurada (Formulario N° 502-IRE RESIMPLE), de conformidad con lo establecido en el artículo 12 de la presente Resolución, en la cual consignará el monto de ingresos obtenidos hasta la fecha de cese, clausura o traslado, en cuyo caso se imputará en la cuenta corriente tributaria, el monto de las cuotas de impuesto a pagar por los meses transcurridos del ejercicio fiscal hasta el mes anterior a la presentación de la referida declaración jurada.

El vencimiento para el pago será hasta el último día del mes en que se realizó la presentación de la declaración jurada.

Reglamenta: Arts. 27 y 29 de la Ley; Arts. 80 y 100 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.

PREGUNTA:

CUALES SON LOS FORMULARIOS DISPONIBLES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS DIFERENTES RÉGIMENES DEL IRE?

Observación, el formulario 500 RG versión 3 y formulario 501 versión 2 según la Resolución General N° 123/2022

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 18

Formularios de Declaraciones Juradas

Para la liquidación del **IRE RG**, **IRE SIMPLE** y del **IRE RESIMPLE** establecidos en la Ley, se utilizarán los formularios de liquidación de impuestos que se indican a continuación:

Descripción del Formulario	Ejercicios Fiscales a partir de 2020	Código de Obligación	Nombre Abreviado
Impuesto a la Renta Empresarial General	500 Versión 1	700	IRE GENERAL
Impuesto a la Renta Empresarial SIMPLE	501 Versión 1	701	IRE SIMPLE
Impuesto a la Renta Empresarial RESIMPLE	502 Versión 1	702	IRE RESIMPLE

Reglamenta: Arts. 23, 26 y 27 de la Ley; Arts.74, 76 y 80 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.

PREGUNTA:

- ES UNA OPCIÓN ELEGIR EL RÉGIMEN TRIBUTARIO IRE SIMPLE, RE SIMPLE O IRE REGIMEN GENERAL?
- LAS EMPRESAS IMPORTADORAS Y EXPORTADORAS PUEDEN OPTAR POR EL RÉGIMEN SIMPLE O RÉGIMEN RESIMPLE?

LEY 6380/19

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.**

PREGUNTA:

CUANDO INICIA Y TERMINA EL PERIODO FISCAL DE LOS CONTRIBUYENTES DEL IRE SIMPLE Y EL RESIMPLE?

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 20

Se entenderá por «Ejercicio Fiscal», a los fines del IRE SIMPLE y RESIMPLE, el periodo de 12 (doce) meses que inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año, salvo en los siguientes casos:

- a. El primer ejercicio fiscal del contribuyente, si la empresa unipersonal fue constituida o inició actividades con posterioridad al 1 de enero.
- b. Transferencias de empresas, cese o clausura de actividades antes del 31 de diciembre.
- c. Traslado de un régimen de liquidación a otro.

En todos los casos se entenderá por Ejercicio Fiscal el lapso de tiempo real en el que el contribuyente realizó actividades en el IRE SIMPLE o RESIMPLE.

Reglamenta: Arts. 7°, 28 y 32 de la Ley.

PREGUNTA

PUEDO CAMBIAR DE RÉGIMEN DE LIQUIDACIÓN EN CUALQUIER MOMENTO?

LEY 6380/19

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.

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.

DECRETO 3182/19

Artículo 82.- Traslado de Régimen.

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.

Reglamenta: Art. 29 de la Ley.

RESOLUCIÓN 61/2020

Artículo 7 - Traslado de Régimen de Liquidación del IRE RG

El contribuyente del IRE RG podrá voluntariamente, en el transcurso de un ejercicio fiscal, optar por trasladarse al Régimen **SIMPLE** o **RESIMPLE**, siempre y cuando cumpla con lo siguiente:

1. Requisitos generales:

1. Que haya transcurrido 3 (tres) ejercicios fiscales en que se mantuvo en el Régimen General.

2. No registrar falta de presentación de declaración jurada del **IRE RG**.
3. Presentar la declaración jurada del **IRE RG** en carácter de Cese o Clausura.
4. Presentar la Solicitud de Actualización de Datos del RUC (Formulario N° 610 o 615) dentro de los 30 (treinta) días hábiles siguientes a la fecha a partir de la cual operará el traslado, en la que excluirá la obligación **700-IRE General** consignando como fecha fin el último día en que operó bajo dicho régimen.

Requisitos específicos

IRE RG al SIMPLE

1. Que sus ingresos en el ejercicio fiscal anterior no hayan superado \$2.000.000.000 (dos mil millones de guaraníes).
2. Incluir la obligación 701-IRE SIMPLE a partir del día siguiente de la fecha fin de la obligación 700-IRE General en la Solicitud de Actualización de Datos del RUC.

IRE RG al RESIMPLE

1. Que sus ingresos en el ejercicio fiscal anterior no hayan superado \$80.000.000 (ochenta millones de guaraníes).
2. Presentar la declaración jurada del **IVA General** en carácter de Cese o Clausura.
3. Realizar la Comunicación de la Numeración Utilizada de los comprobantes de ventas.
4. Incluir la obligación 702-IRE RESIMPLE a partir del día siguiente de la fecha fin de la obligación 700-IRE General en la Solicitud de Actualización de Datos del RUC.
5. Excluir la obligación 211-IVA General consignando como fecha fin el último día en que operó bajo el régimen general del IRE.

Los literales ii), iii) y v) serán aplicables siempre y cuando el contribuyente no realice otras actividades gravadas por el IVA.

Reglamenta: Art. 3° del Anexo al Decreto N° 3.182/2019 y Art. 29 de la Ley.

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 11

Traslado de Régimen de Liquidación del SIMPLE

1. **Del IRE SIMPLE al IRE RG:** El contribuyente del IRE SIMPLE deberá trasladarse al IRE RG cuando ocurra alguna de las siguientes situaciones:
 1. Si sus ingresos brutos del ejercicio fiscal anterior superan \$2.000.000.000 (dos mil millones de guaraníes), monto para permanecer en el IRE SIMPLE.
 2. Si inicia actividades de importación y/o exportación.
 3. Si desea trasladarse voluntariamente al Régimen General, siempre que haya transcurrido 3 (tres) ejercicios fiscales en que se mantuvo en el IRE SIMPLE.

A tal efecto deberá cumplir con los siguientes requisitos:

1. No registrar falta de presentación de declaración jurada del IRE SIMPLE.
2. Presentar la declaración jurada del IRE SIMPLE en carácter de Cese o Clausura.

3. Presentar la Solicitud de Actualización de Datos del RUC (Formulario N° 610 o 615) dentro de los 30 (treinta) días hábiles siguientes a la fecha a partir de la cual operará el traslado:
 1. **Cuando el traslado sea porque superó el monto previsto para permanecer en el IRE SIMPLE:** Excluirá la obligación 701-IRE SIMPLE consignando como fecha fin el 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior e incluirá la obligación 700-IRE General a partir del 01 de enero del ejercicio fiscal siguiente.
 2. **Cuando el traslado sea voluntario o por el inicio de actividades de importación y/o exportación:** Excluirá la obligación 701-IRE SIMPLE consignando como fecha fin el último día en que operó bajo dicho régimen e incluirá la obligación 700-IRE General a partir del día siguiente.
2. **Del IRE SIMPLE al IRE RESIMPLE:** El contribuyente podrá voluntariamente en el transcurso de un ejercicio fiscal optar por trasladarse al IRE RESIMPLE, siempre que haya transcurrido 3 (tres) ejercicios fiscales en que se mantuvo en el IRE SIMPLE.

A dichos efectos deberá cumplir con los siguientes requisitos:

1. Que sus ingresos en el ejercicio fiscal anterior no hayan superado \$80.000.000 (ochenta millones de guaraníes).
2. No registrar falta de presentación de declaración jurada del IRE SIMPLE.
3. Presentar la declaración jurada del IRE SIMPLE en carácter de Cese o Clausura.
4. Presentar la declaración jurada del IVA General en carácter de Cese o Clausura.
5. Realizar la Comunicación de la Numeración Utilizada de los comprobantes de ventas.
6. Presentar la Solicitud de Actualización de Datos del RUC (Formulario N° 610) dentro de los 30 (treinta) días hábiles siguientes a la fecha a partir de la cual operará el traslado, en la que deberá:
 1. Excluir la obligación 701-IRE SIMPLE consignando como fecha fin el último día en que operó bajo dicho régimen.
 2. Excluir la obligación 211-IVA General consignando como fecha fin el último día en que operó bajo el Régimen del IRE SIMPLE.
 3. Incluir la obligación 702-IRE RESIMPLE a partir del día siguiente de la fecha fin de la obligación 701-IRE SIMPLE.

Los incisos d) y e), así como el literal ii) del inciso f) serán aplicables siempre y cuando el contribuyente no realice otras actividades gravadas por el IVA.

3. **Del IRE SIMPLE al IRE RG de oficio:** Transcurrido el plazo para la presentación de la declaración jurada del IRE SIMPLE y dentro del mes de junio de cada año, la Administración Tributaria procederá a realizar de oficio el traslado de régimen a aquellos contribuyentes que hayan superado el monto previsto para permanecer en el IRE SIMPLE y no hayan procedido a la actualización de datos del RUC.

Reglamenta: segundo párrafo del Art. 28 y Art. 29 de la Ley; Arts. 3° y 82 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 15

Traslado de Régimen de Liquidación del RESIMPLE

1. **Del IRE RESIMPLE al IRE RG:** El contribuyente del IRE RESIMPLE que inicie actividades de importación y/o exportación u opte voluntariamente trasladarse al IRE RG, en este último caso, siempre que haya transcurrido 3 (tres) ejercicios fiscales en que se mantuvo en el IRE RESIMPLE, deberá cumplir con los siguientes requisitos:
 1. No registrar falta de presentación de declaración jurada del IRE RESIMPLE.
 2. Presentar la declaración jurada (Formulario N° 502-IRE RESIMPLE) en carácter de Cese o Clausura.
 3. Realizar la Comunicación de la Numeración Utilizada de las Boletas RESIMPLE preimpresas.
 4. Presentar la Solicitud de Actualización de Datos del RUC (Formulario N° 610) dentro de los 30 (treinta) días hábiles siguientes a la fecha a partir de la cual operará el traslado, en la que deberá:
 1. Excluir la obligación 702-IRE RESIMPLE consignando como fecha fin el último día en que operó bajo dicho Régimen.
 2. Incluir la obligación 700-IRE General partir del día siguiente de la fecha fin de la obligación 702-IRE RESIMPLE.
 3. Incluir la obligación 211-IVA General, si no cuenta con dicha obligación, a la misma fecha de la inclusión de la obligación 700-IRE General.
2. **Del RESIMPLE al IRE SIMPLE:** El contribuyente podrá voluntariamente en el transcurso de un ejercicio fiscal optar por trasladarse al Régimen SIMPLE, siempre que haya transcurrido 3 (tres) ejercicios fiscales en que se mantuvo en el IRE RESIMPLE, en cuyo caso deberá cumplir con los siguientes requisitos:
 1. No registrar falta de presentación de declaración jurada del IRE RESIMPLE.
 2. Realizar la Comunicación de la Numeración Utilizada de las Boletas RESIMPLE preimpresas.
 3. Presentar la declaración jurada (Formulario N° 502-IRE RESIMPLE) en carácter de Cese o Clausura.
 4. Presentar la Solicitud de Actualización de Datos del RUC (Formulario N° 610) dentro de los 30 (treinta) días hábiles siguientes a la fecha a partir de la cual operará el traslado, en la que se deberá:
 1. Excluir la obligación 702-IRE RESIMPLE consignando como fecha fin el último día en que operó bajo dicho Régimen.
 2. Incluir la obligación 701-IRE SIMPLE a partir del día siguiente de la fecha fin de la obligación 702-IRE RESIMPLE.
 3. Incluir la obligación 211-IVA General, si no cuenta con dicha obligación, a la misma fecha de la inclusión de la obligación 701-IRE SIMPLE.

3. **Del RESIMPLE al IRE SIMPLE o IRE RG de Oficio:** La Administración Tributaria realizará de oficio el traslado de régimen del RESIMPLE al IRE SIMPLE o IRE RG, cuando el contribuyente haya declarado en un ejercicio ingresos brutos que superen el monto previsto para permanecer en el RESIMPLE, en cuyo caso dará de alta la obligación 701-IRE SIMPLE o 700-IRE General al 1 de enero del ejercicio fiscal siguiente y de baja la obligación 702-IRE RESIMPLE al 31 de diciembre del ejercicio fiscal informado.

Asimismo, se dará de alta la obligación 211-IVA General a partir del 1 de marzo del ejercicio fiscal en que se produzca el cambio, si no cuenta con dicha obligación.

El traslado de régimen de oficio se efectuará el 28 de febrero de cada año.

Reglamenta: segundo párrafo del Art. 28 y Art. 29 de la Ley; Arts. 3°, 80 y 82 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTICULO 16

Cómputo para traslado de Régimen

Se entenderá que el contribuyente ha optado voluntariamente por liquidar el Impuesto en cualesquiera de los regímenes del IRE cuando el contribuyente haya procedido, en el transcurso de un ejercicio fiscal, al traslado del Régimen luego de su inscripción en el RUC. A efectos del cómputo de los tres (3) ejercicios fiscales consecutivos establecido en el artículo 29 de la Ley, el mismo se iniciará a partir del primer ejercicio fiscal cerrado del Régimen optado por el contribuyente o al cual fue trasladado de oficio por la SET.

Reglamenta: Art. 29 de la Ley N° 6.380/2019.

PREGUNTA:

PUEDO OPTAR POR EL RÉGIMEN SIMPLE O RE SIMPLE PARA LA REALIZACIÓN DE ADQUISICIÓN O ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES?

LEY 6380/19

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.**

PREGUNTA:

PUEDO OPTAR POR EL RÉGIMEN SIMPLE O RE SIMPLE PARA LA REALIZACIÓN DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES?

LEY 6380/19

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.

LEY 6380/19

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.

LEY 6380/19

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.

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.

DECRETO 3182/19

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.

RESOLUCIÓN 61/2020

ARTÍCULO 17

Régimen Especial de comercialización de determinados productos.

Aclarar que no corresponde la aplicación del anticipo del IRE dispuesto en el artículo 87 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019 en la importación de los bienes sujetos al artículo 98 del referido Decreto, por parte de las empresas nacionales productoras y las firmas importadoras que liquidan el IRE Régimen Especial de comercialización de determinados productos.

Reglamenta: Art. 34 de la Ley y Art. 98 del Anexo al Decreto N° 3.182/2019.