

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

COMUNIDAD

ACOMPANAMIENTO

APOYO

APRENDIZAJE

Curso de Actualización Tributación Paraguaya Aplicada

Módulo: IRE SIMPLE Y RESIMPLE

Año: 2025

Prof.: Mg. Viviana Sanabria
Contadora Pública
Especialista en Impuestos y Procedimientos
Especialista en Derecho y Práctica Laboral



Estructura de la Ley - Impuestos a la Renta

Impuestos a las Rentas

Libro 1

Titulo 1

IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRE)

Capítulo
1

Régimen General

Capítulo
2

Regímenes
Simplificados

Capítulo
3

Normas Especiales de
Valoración de
Operaciones

Titulo 2

IMPUESTO A
LOS
DIVIDENDOS
Y A LAS
UTILIDADES
(IDU)

Titulo 3

IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL (IRP)

Capítulo
1

Disposiciones Generales

Capítulo
2

Rentas y Ganancias de
Capital

Capítulo
3

Rentas Derivadas a la
prestación de servicios
personales

Titulo 4

IMPUESTO
A LOS NO
RESIDENTES
(INR)



Como parte de la simplificación del sistema tributario, trae la solución a las distorsiones que existían en los impuestos a la renta.

El **Impuesto a la Renta Empresarial (IRE)** desde este año reemplaza al

IRPC

Impuesto a la Renta del
Pequeño Contribuyente

IRACIS

Impuesto a la Renta Comercial
Industrial y de Servicios

IRAGRO

Impuesto a la Renta de las
Actividades Agropecuarias

REGIMENES



TETĀ VIRU
MOHENDAPY
Ministerio de
HACIENDA

SET
TRIBUTACIÓN
—Promoviendo confianza—

TETĀ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente



Hecho Generador

Rentas, beneficios o 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.



Serán contribuyentes

Ley
6380/1
9
Art. 2

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.

Las
Sociedades
Simples ya no
serán
contribuyente
s del IRP



YouTube

ViviSanabria

Especialista en Impuestos y Procedimientos



YouTube

Convergencia Comercial
"Nueva forma de aprender"



Serán contribuyentes

Ley
6380/1
9
Art. 2

Nueva figura
Estructuras
Jurídicas
Transparente
s

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**.



Empresa Unipersonal

Ley
6380/1
9
Art. 3

No define a
que se refiere
con Habitual

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.

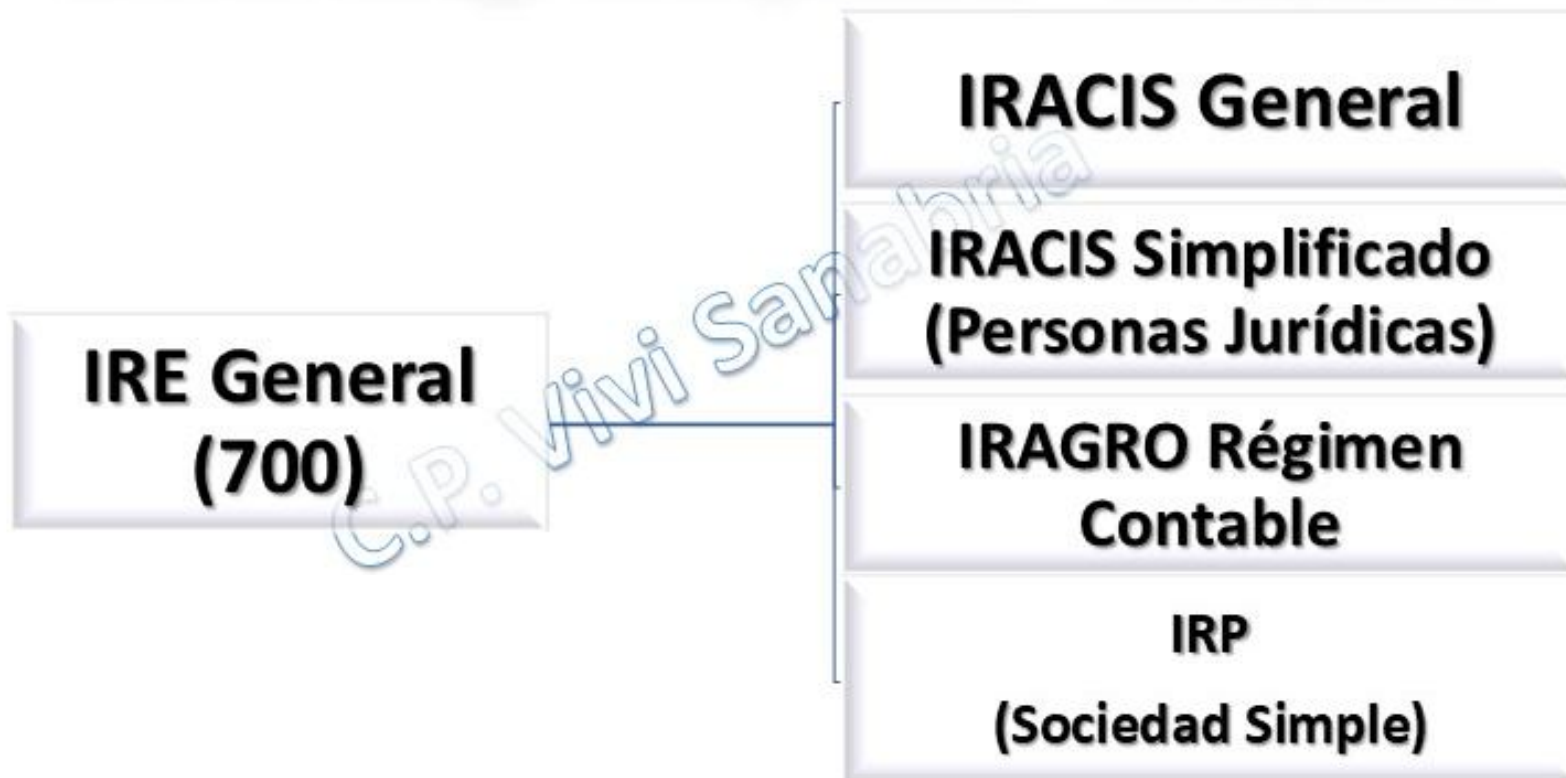


E.I.R.L. – Empresa Unipersonal

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.



Cambio Código de Impuestos – RG 29/2019





Cambio Código de Impuestos – RG 29/2019





Nacimiento de la obligación tributaria y cambio de códigos de impuestos

Ley
6380/19
Art. 7

Resolución
n 29/19

- *Al cierre del ejercicio fiscal que coincidirá con el año civil.*
- *Podrá establecer otras fechas de cierre*
- *Las empresas unipersonales cuyos ingresos no superen 2.000.000.000 pueden solicitar la actualización a IRE Simple hasta el 31/10/2020*
- *Y aquellas que no superaron 80.000.000, pueden optar por Re Simple hasta el 30/10/2020*



REGIMENES DE LIQUIDACIÓN - IRE

Decreto
3182/19
Art 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.**





(2 y 3) IRE SIMPLE Y RE SIMPLE

C.P. Vivi Sanabria



YouTube

ViviSanabria

Especialista en Impuestos y Procedimientos



Convergencia Comercial
"Nueva forma de aprender"



IRE REGIMEN SIMPLIFICADO PARA MEDIANAS EMPRESAS (SIMPLE)

Ley
6380/19

Art. 26

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.**

- 1- Las Empresas Unipersonales y las sucesiones indivisas de los propietarios de estas empresas.
- 8- Las entidades y empresas privadas de cualquier naturaleza, con personería jurídica o sin ella, no mencionadas en los numerales anteriores.



IRE REGIMEN SIMPLIFICADO PARA MEDIANAS EMPRESAS (SIMPLE)

Ley
6380/19

Art. 26

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.



IRE REGIMEN SIMPLIFICADO PARA MEDIANAS EMPRESAS (SIMPLE)

Ley
6380/19

Art. 26

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

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.



IRE REGIMEN SIMPLIFICADO PARA MEDIANAS EMPRESAS (SIMPLE)

Ley
6380/19

Art. 26

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

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.



IRE REGIMEN SIMPLIFICADO PARA MEDIANAS EMPRESAS (SIMPLE)

Decreto
2787/19

Art. 1°.- Establécese la vigencia de las disposiciones de la Ley N° 6380/2019, «De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional», de acuerdo con el siguiente cronograma:

1. El Libro I - Título I - Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), Capítulos I y II, entrará en vigor a partir del:
 - a. 1 de enero de 2020, para aquellos contribuyentes cuya fecha de su próximo cierre del ejercicio fiscal sea el 31 de diciembre de 2019.
 - b. 1 de mayo de 2020, para aquellos contribuyentes cuya fecha de su próximo cierre del ejercicio fiscal sea el 30 de abril de 2020.
 - c. 1 de julio de 2020, para aquellos contribuyentes cuya fecha de su próximo cierre del ejercicio fiscal sea el 30 de junio de 2020.



EJERCICIO FISCAL – DDJJ

Decreto
3182/19

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.



Obligación de llevar libros contables "Interés Gravado por IRE"

Decreto
3182/19
76

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 cajas 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.



SIMPLE para determinados contribuyentes

Decreto
3182/19
77

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.

Decreto N° 3.182/2019



Pueden optar por Régimen 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.

✿ RG 61/20

Artículo 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 Ley N° 6.380/2019 Artículo 2° num. 8., Artículo 26



Entidades SFL que pueden optar por Régimen Simple

✿ Las Entidades sin Fines de Lucro y otras entidades que pueden optar por liquidar el IRE por el Régimen Simple, según el numeral 8 art 2 de la Ley 6380/19 son:

- ✓ Las comisiones vecinales,
- ✓ Las cooperadoras escolares o Asociaciones de Cooperación Escolar,
- ✓ La Iglesia Católica y demás entidades religiosas reconocidas por las autoridades competentes
- ✓ Las Unidades Productivas Conjuntas
- ✓ 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



Régimen Simplificado para Pequeñas Empresas (RESIMPLE)

Ley
6380/19

Art. 27

*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:

- ❖ 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



Régimen Simplificado para Pequeñas Empresas (RESIMPLE)

Ley
6380/19

Art. 27

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

En el año 2020 no pagarán esta suma, recién en el 2021, pero pueden optar por éste régimen hasta el 30/10/2020



Régimen Simplificado para Pequeñas Empresas (RESIMPLE)

Decreto
3182/19
Art. 80

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** residente **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 de Impuestos se realizará a partir del ejercicio fiscal 2021, en los plazos y condiciones establecidas en el presente artículo



Régimen Simplificado para Pequeñas Empresas (RESIMPLE)

Decreto
3182/19
Art. 80

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



RG 61/20

Presentación DDJJ (RESIMPLE)

Artículo 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.



RG 61/20

Presentación DDJJ (RESIMPLE)

Artículo 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.



Empresas Unipersonales exceptuadas del RESIMPLE.

Decreto
3182/19
Art. 81

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.

C.P. Vivi Sanabria



YouTube

ViviSanabria

Especialista en Impuestos y Procedimientos



YouTube

Convergencia Comercial
"Nueva forma de aprender"



Persona física que preste servicios personales y Re Simple

RG
32/20

Artículo 6°.- La persona física que preste servicios **personales o personales**, arriende o subarriende inmuebles, deberá emitir la Factura correspondiente por dichas actividades; **cuando a su vez sea propietario de una empresa unipersonal y opte por liquidar el IRE por el RESIMPLE**, deberá emitir la Boleta RESIMPLE. En estos casos habilitará puntos de expedición distintos para cada tipo de comprobante.



SIMPLE Y RE SIMPLE

Ley
6380/19

Art. 28 -
31

- Pueden optar por los regímenes simplificados, teniendo en cuenta sus ingresos
- En cualquier momento pueden cambiar a un régimen mayor, pero a un régimen menor tienen que esperar 3 ejercicios
- Los importadores y exportadores **no** pueden liquidar por estos dos regímenes simplificados, tienen que liquidar por el régimen general
- 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.
- 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.



RE SIMPLE

MODELO DE BOLETA RESIMPLE

RG
32/20

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



Libros

LIBRO DE VENTAS E INGRESOS

RUC DEL CONTRIBUYENTE INFORMANTE:	
NOMBRE RAZÓN SOCIAL:	
PERÍODO FISCAL:	2020

DATOS DEL COMPRADOR - CUENTE - PAGADOR				DATOS DEL COMPROBANTE / DOCUMENTO					APLICACIÓN AL IVA						APLICACIÓN AL RP (Prestación de servicios personales)		APLICACIÓN AL IRE SIMPLE
1- Tipo Identificación	2-RUC/ Identificación	3-Nombre/Razón Social	4-Orgnismo o Agencia Internacional	5-Tipo Comprobante	6-Timbrado	7-Número de Comprobante / documento	8-Fecha de Emisión (día/mes/año)	9-Importe Total del comprobante	10-Importe Exenta	11-Total gravadas 3% (IVA incluido)	12-IVA 5%	13-Total gravadas 10% (IVA incluido)	14-IVA 10%	15-Total Importe sin IVA	16-Ingreso gravado por el RP	17-Ingreso no gravado o exonerado del RP	18-Ingreso gravado por el IRE SIMPLE



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..



Muchas gracias!



YouTube

ViviSanabria

Especialista en Impuestos y Procedimientos



YouTube

Convergencia Comercial
"Nueva forma de aprender"