



TETÁ VIRU  
MOHENDÁPY  
Motenondeha  
Ministerio de  
HACIENDA



TETÁ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
de la gente

# Ley N° 6380/2019

## De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional



# Modificaciones tributarias de los últimos años

28 años después

**1992**

**Ley N° 125/1991**

- Se simplifica el sistema tributario. Se incorpora el IVA, el IRACIS y el IMAGRO.

**2004**

**Ley N° 2421/2004**

- Se amplía la base del IVA.
- Se reduce la tasa del IRACIS y se establece el IRPC y un impuesto a la propiedad.

**2012**

**Ley N° 4673/2012**

- Se promulga el Impuesto a la Renta Personal.

**2013**

**Ley N° 5061/2013**

- Se incorpora el IVA Agropecuario y la reforma de la renta agropecuaria con el IRAGRO (antes IMAGRO).

**2014**

**Decreto N° 1440/14**

- Se aplica la tasa general del IVA del 10% al sector financiero.

**2015**

**Ley N° 5538/2015**

- Se eleva la tasa máxima del ISC al Tabaco del 13% al 20%.

**2018**

**Ley N° 6097/2018**

- Se eleva la tasa máxima del ISC al Tabaco del 20% al 22%.



## Como Política de Estado se apunta a

una reforma que transforme...

...la cobertura y los servicios de **salud**

...el acceso a una **educación** de calidad

...las necesidades de **inversión en infraestructura**

## ¿Cómo lo haremos?



# Sistema Tributario Nacional

## Comisión Técnica Económica Tributaria

Equidad y  
Justicia

Simplificación

Modernización

Resolución M.H. N°: 137.-

SG

**POR LA CUAL SE ACTUALIZA LA COMISIÓN TÉCNICA ECONÓMICA TRIBUTARIA,  
CREADA POR RESOLUCIÓN M.H. N° 231 DEL 4 DE JULIO DE 2018.**

Asunción, 16 de noviembre de 2018



Equidad y Justicia  
Tributaria

Competitividad y  
Formalización

Apoyo a las  
familias de  
ingresos medios

Apoyo a la Salud  
Pública

Simplificación y  
Modernización  
Tributaria

## Blindaje Fiscal - FOICAH

**FONDO PARA EL  
FORTALECIMIENTO DE LA  
INFRAESTRUCTURA Y DEL  
CAPITAL HUMANO**

La recaudación adicional, se destinará para financiar única y exclusivamente, inversiones en salud, educación, infraestructura y protección social

## Etapas en el Congreso

**CÁMARA DE SENADORES  
APRUEBA EL PROYECTO  
SIN MODIFICACIONES**

**19/06/2019**

**CÁMARA DE DIPUTADOS  
APRUEBA EL PROYECTO  
CON MODIFICACIONES**

**10/07/2019**

**CÁMARA DE SENADORES  
APRUEBA EL PROYECTO DE  
LA CÁMARA DE DIPUTADOS**

**12/09/2019**



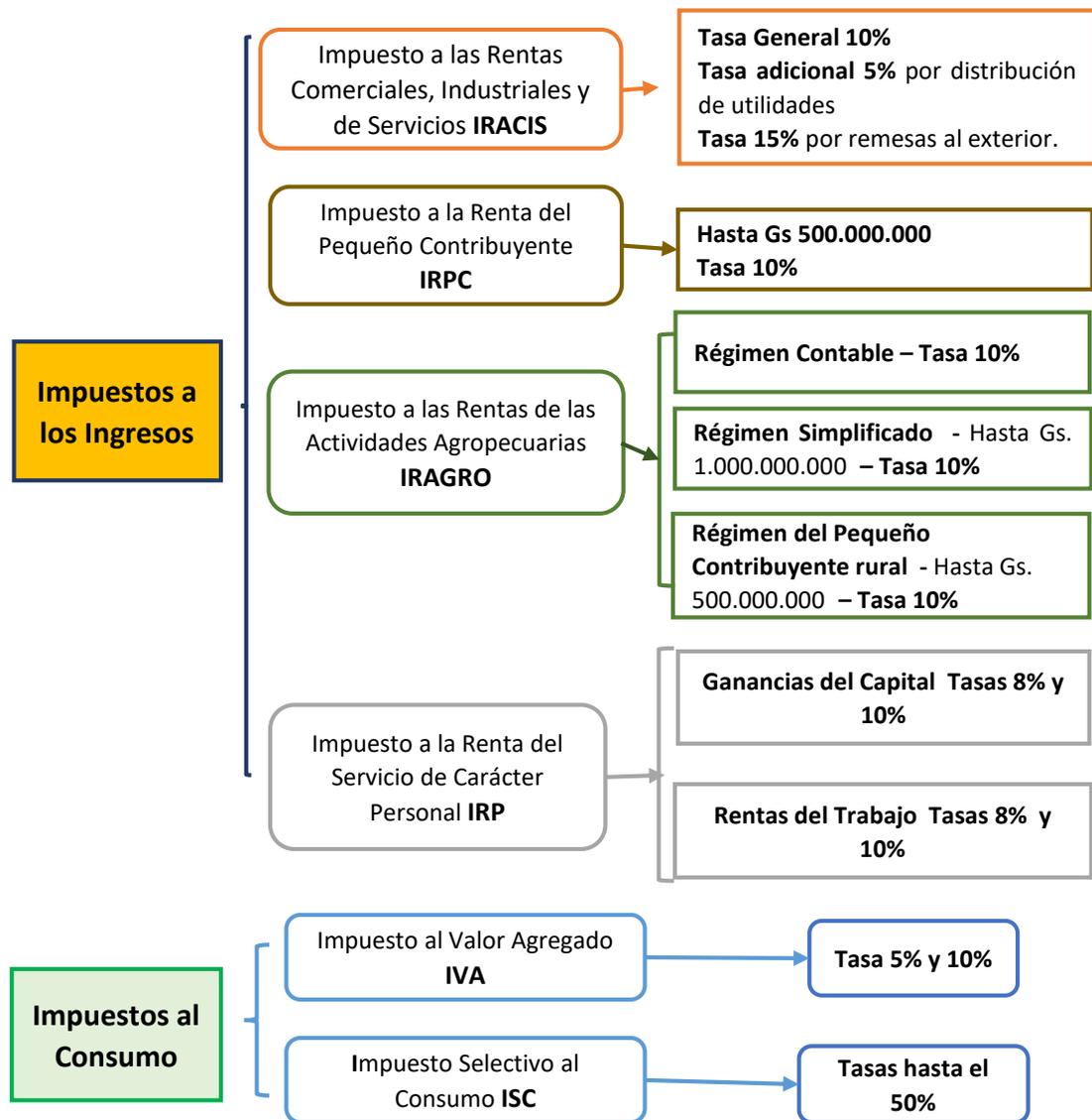
# Ley Nº 6380/2019

## “De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional”

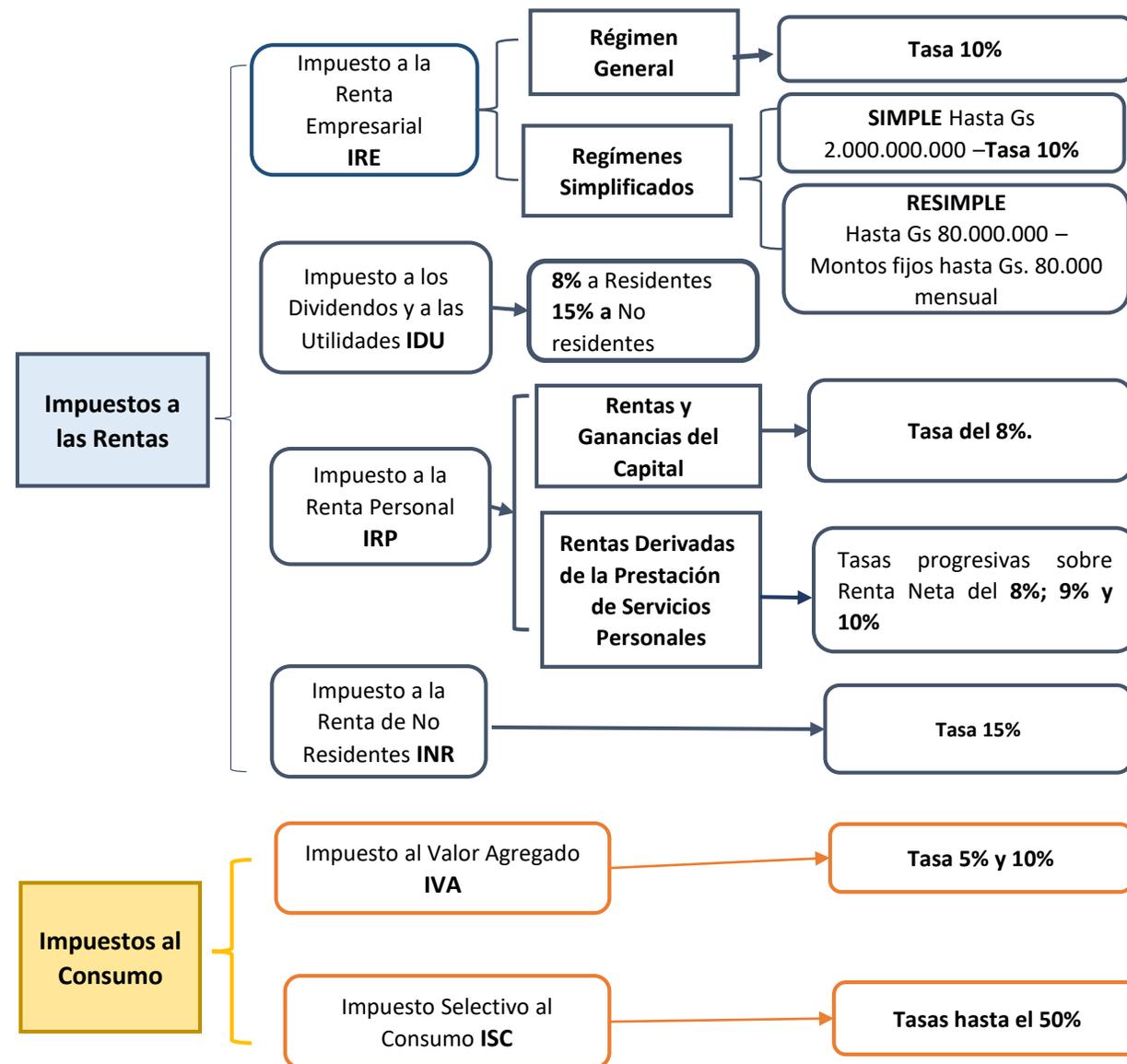


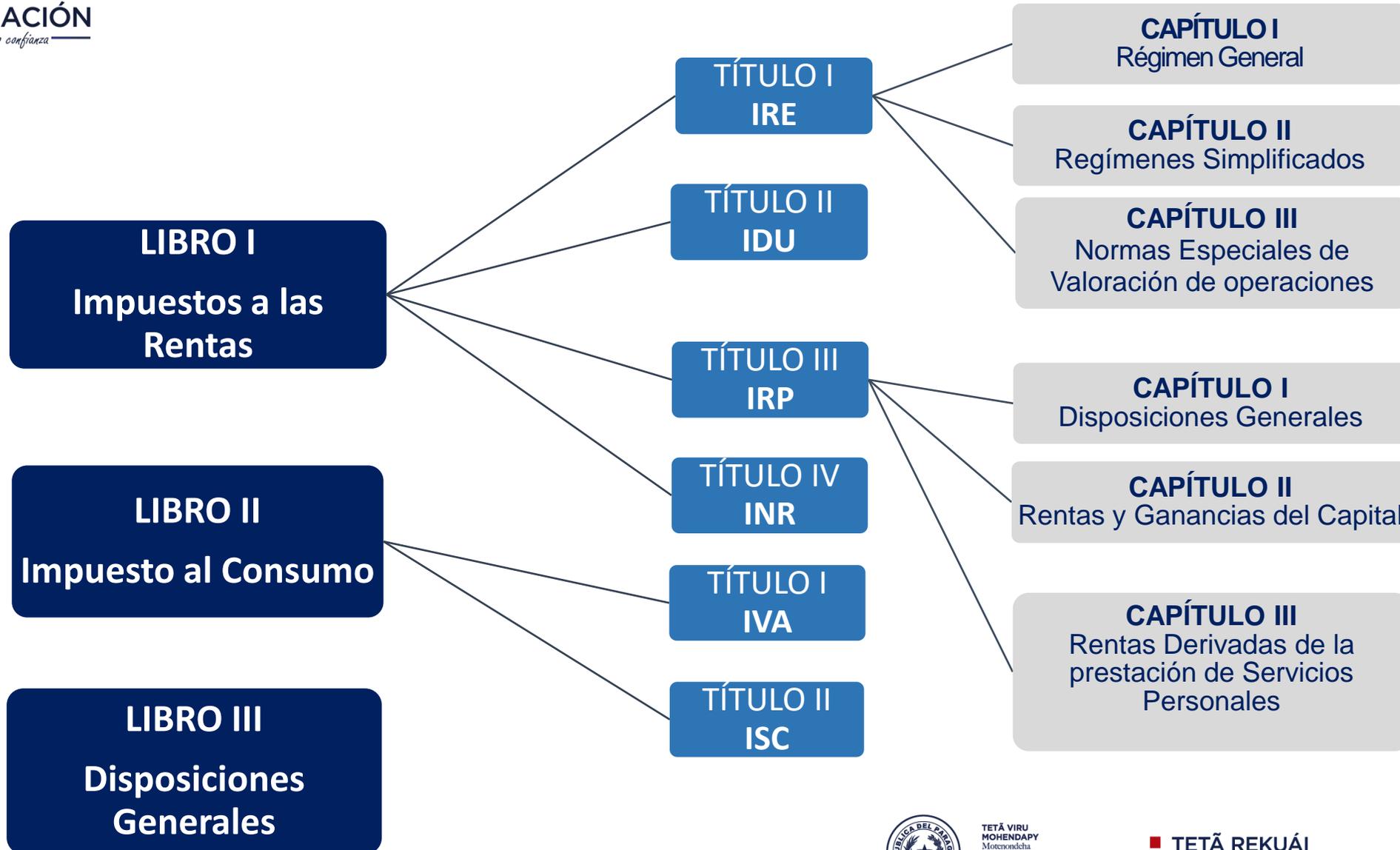
# SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL

## Ley N° 125/1991



## Ley N° 6.380/2019



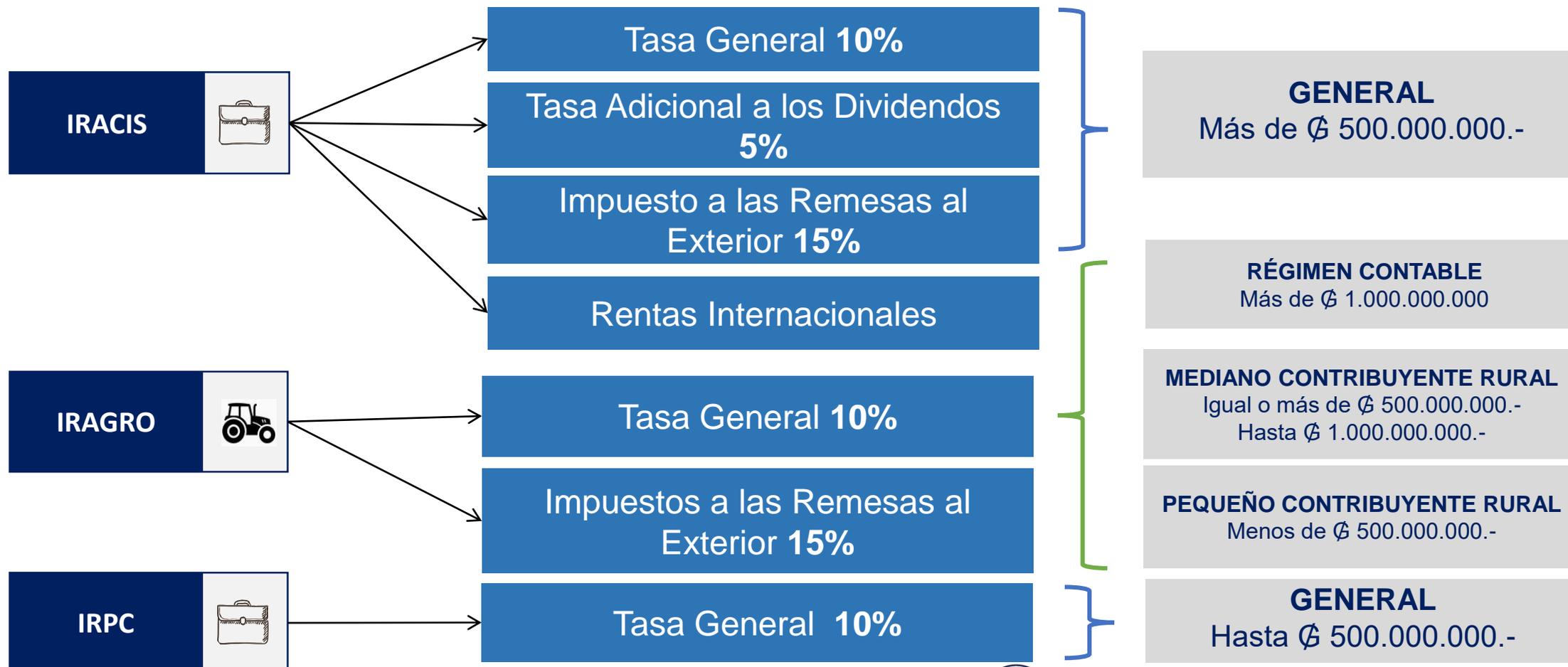


# Libro I

## Impuestos a las Rentas



# Impuestos a las Rentas (Empresariales) VIGENTE



# Impuestos a las Rentas

**IRACIS**  
Impuesto a la Renta Comercial  
Industrial y de Servicios

**IRAGRO**  
Impuesto a la Renta de las  
Actividades Agropecuarias

**IRPC**  
Impuesto a la Renta del  
Pequeño Contribuyente

**IRP**  
Impuesto a la Renta Personal

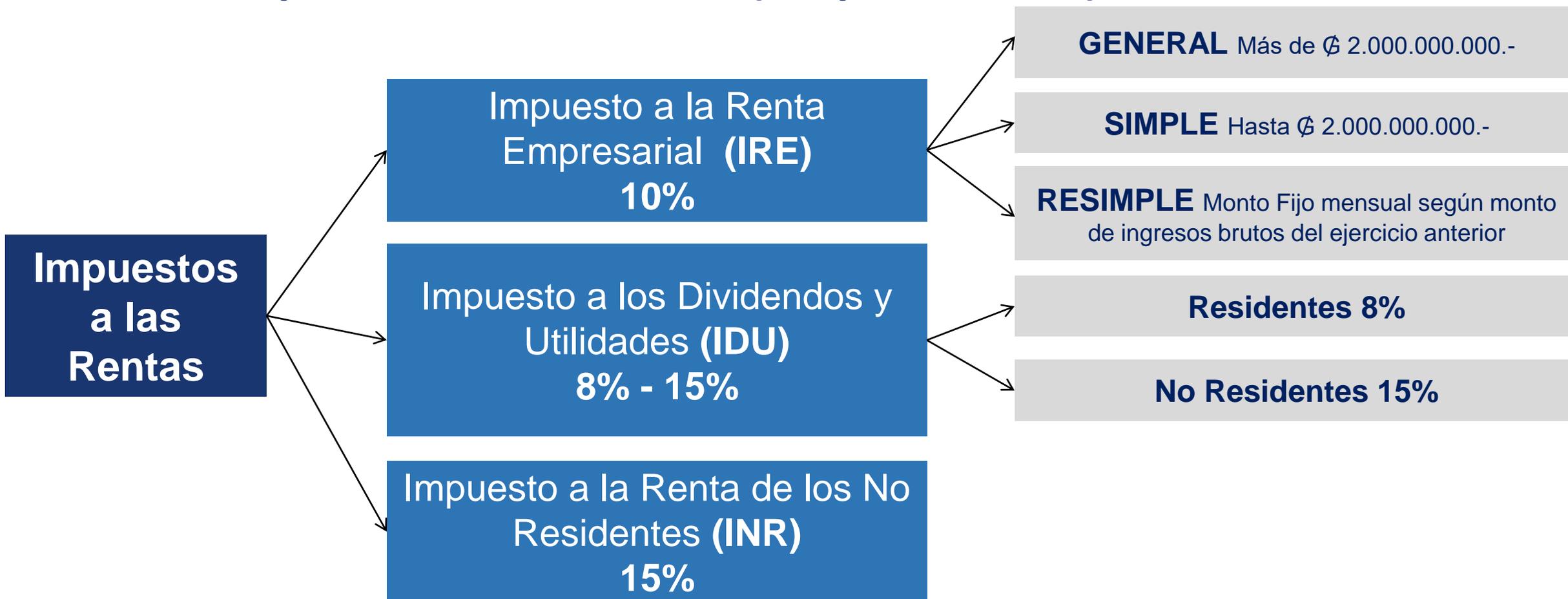
Soc.  
Simple



**IRE** 



## Impuestos a las Rentas (Empresariales) NUEVA LEY



## RESIMPLE

TOTAL DE INGRESOS BRUTOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	MONTO MENSUAL A PAGAR
Hasta ₡ 20.000.000	₡ 20.000
+ ₡ 20 mill. a ₡ 40.000.000	₡ 40.000
+ ₡ 40 mill. a ₡ 60.000.000	₡ 60.000
+ ₡ 60 mill. a ₡ 80.000.000	₡ 80.000

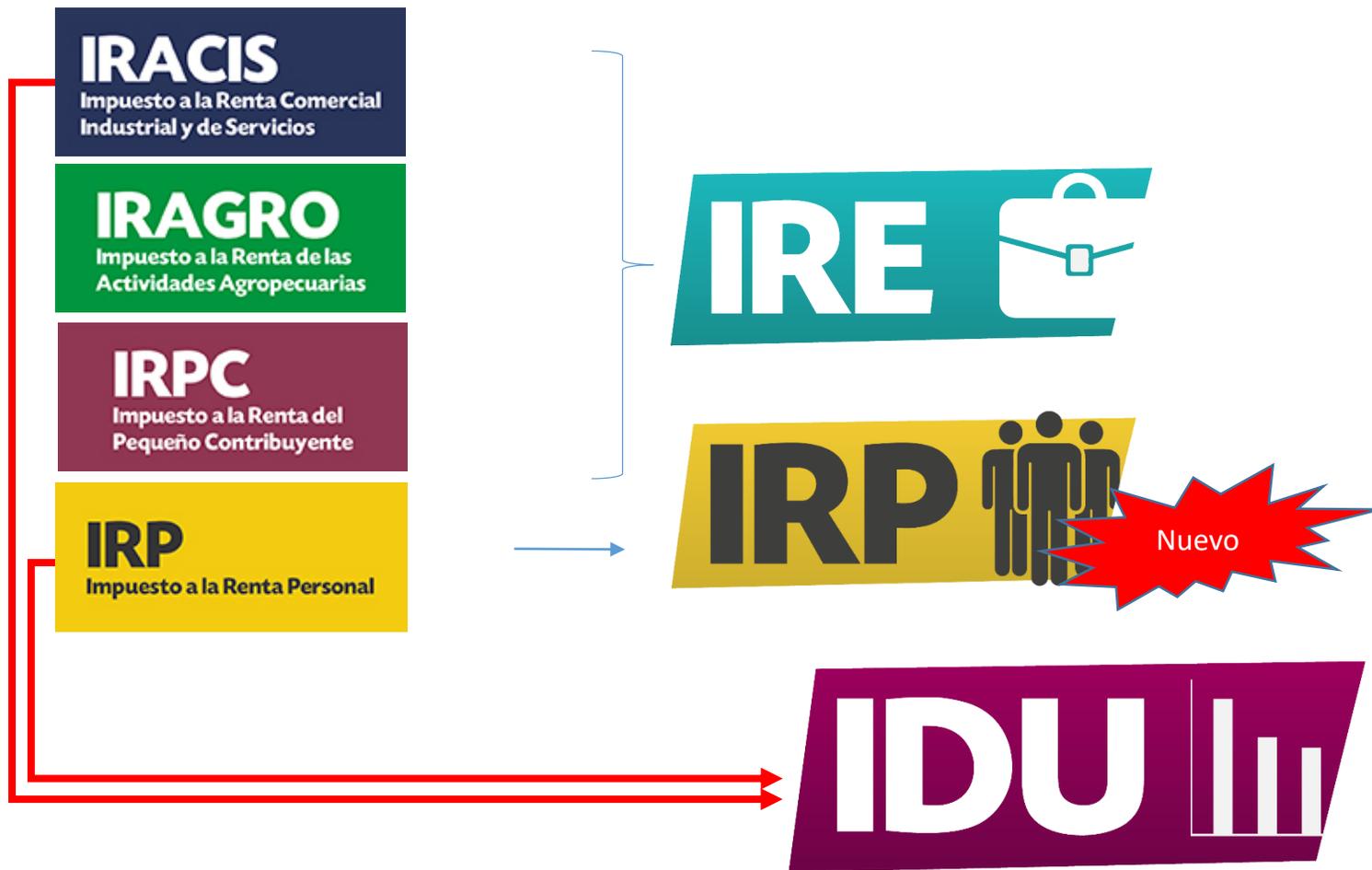


# Cambio de obligaciones de Renta

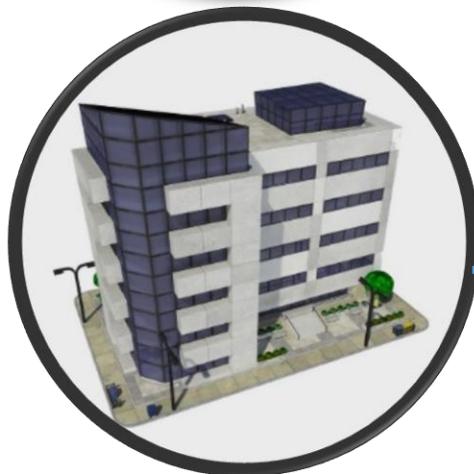
La SET, en el marco de la implementación de la Ley N° 6.380/2019 dará de baja de oficio las obligaciones de Renta IRACIS, IRAGRO, IRPC e IRP (Sociedades Simples) y dará de alta la obligación IRE, de acuerdo a los siguientes criterios:



# IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS Y UTILIDADES



# CONTRIBUYENTES DEL IDU



- Sean dueños, consorciados, socios o accionistas.
- Residentes.
- No residentes.

Consortios



Entidades extranjeras



# EGDUR



Empresas  
unipersonales  
IRE – Régimen General



S.R.L.

# Exclusiones del IDU



**Sociedades Simples**



**Cooperativas y Mutuales**

# Exoneración del IDU



**Empresas Inversionistas**  
**Ley N° 60/1990**  
**Maquiladoras**  
**Zonas Francas**

Agente de Información



# ESTRUCTURA JURÍDICA TRANSPARENTE



- **Accionista.** Contribuyente del IDU.
- **EGDUR.** Agente de Retención del IDU.
- **Administradora.**

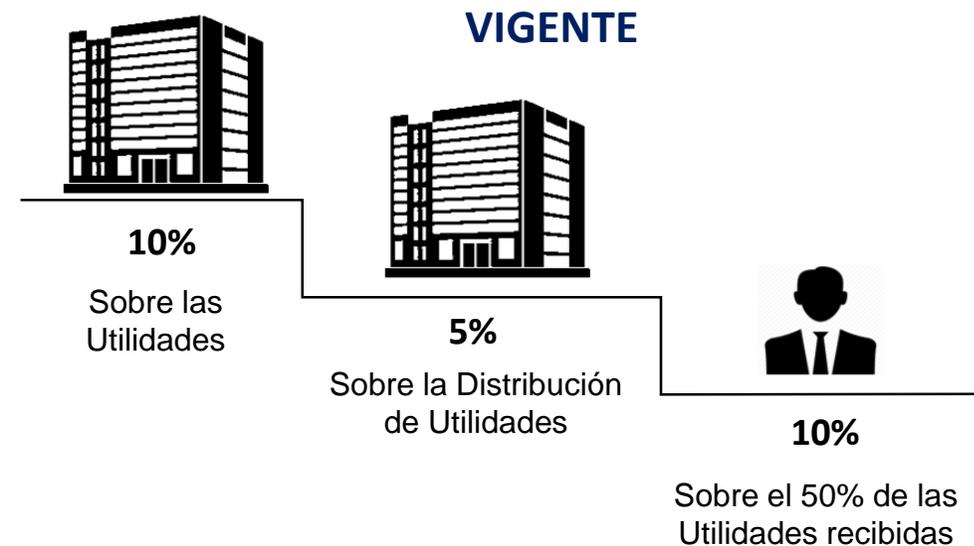
# TASAS



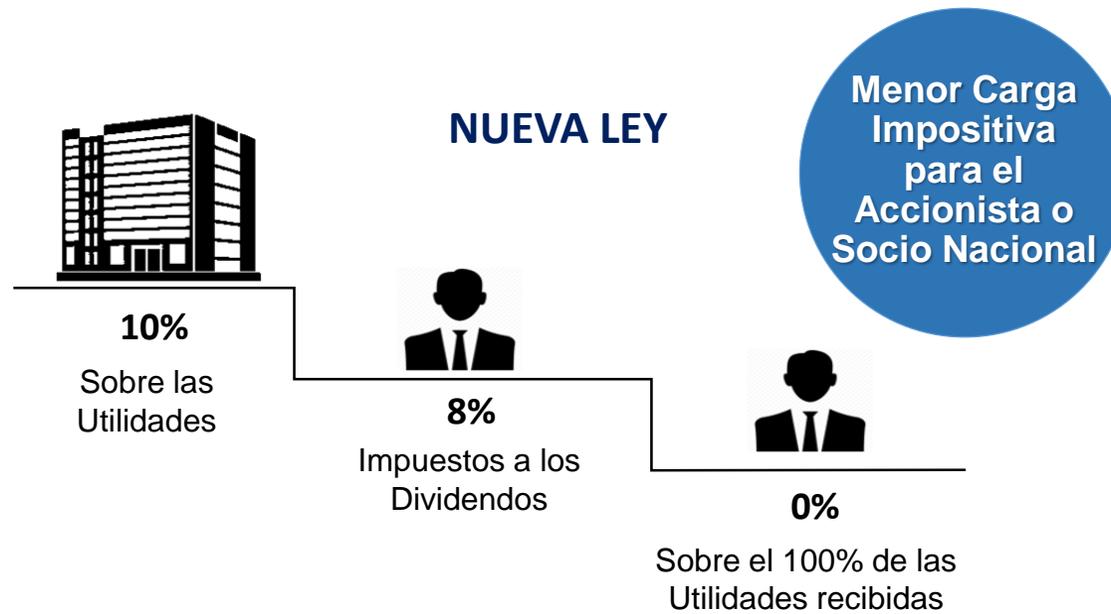
**Residentes  
8%**

**No  
Residentes  
15%**

# Impuesto a los Dividendos y Utilidades (IDU)

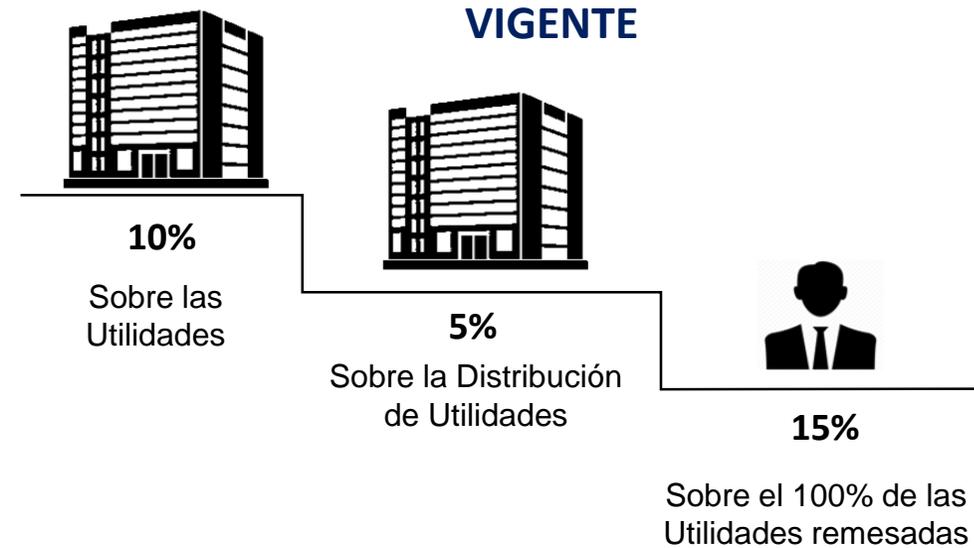


**CARGA TOTAL = 18,8%**

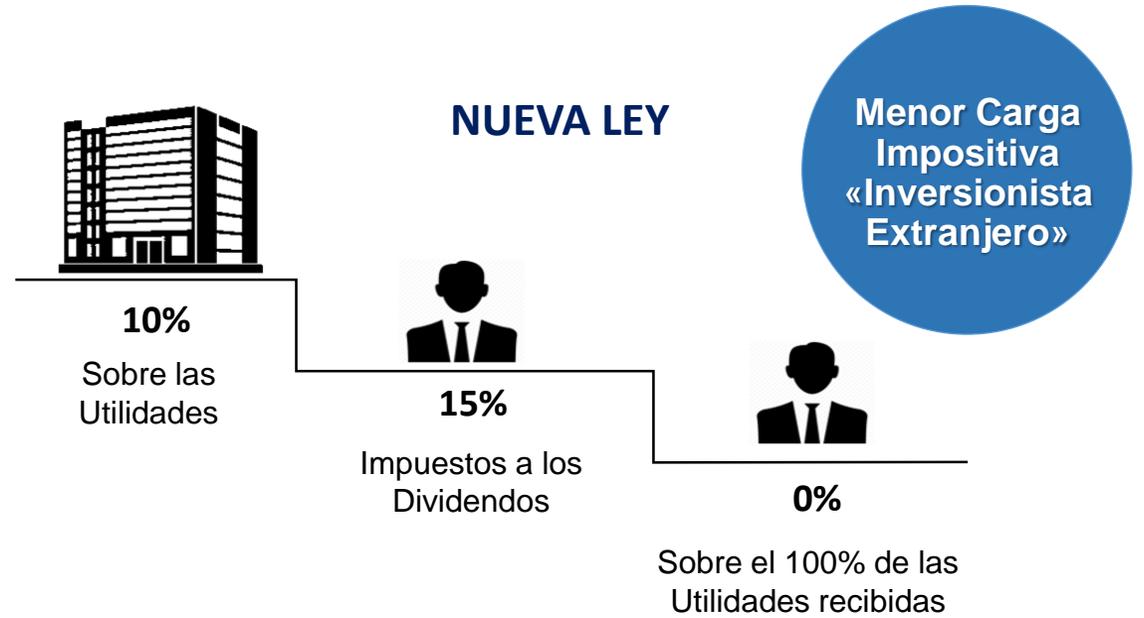


**CARGA TOTAL = 17,2%**

# Impuesto a los Dividendos y Utilidades (IDU)

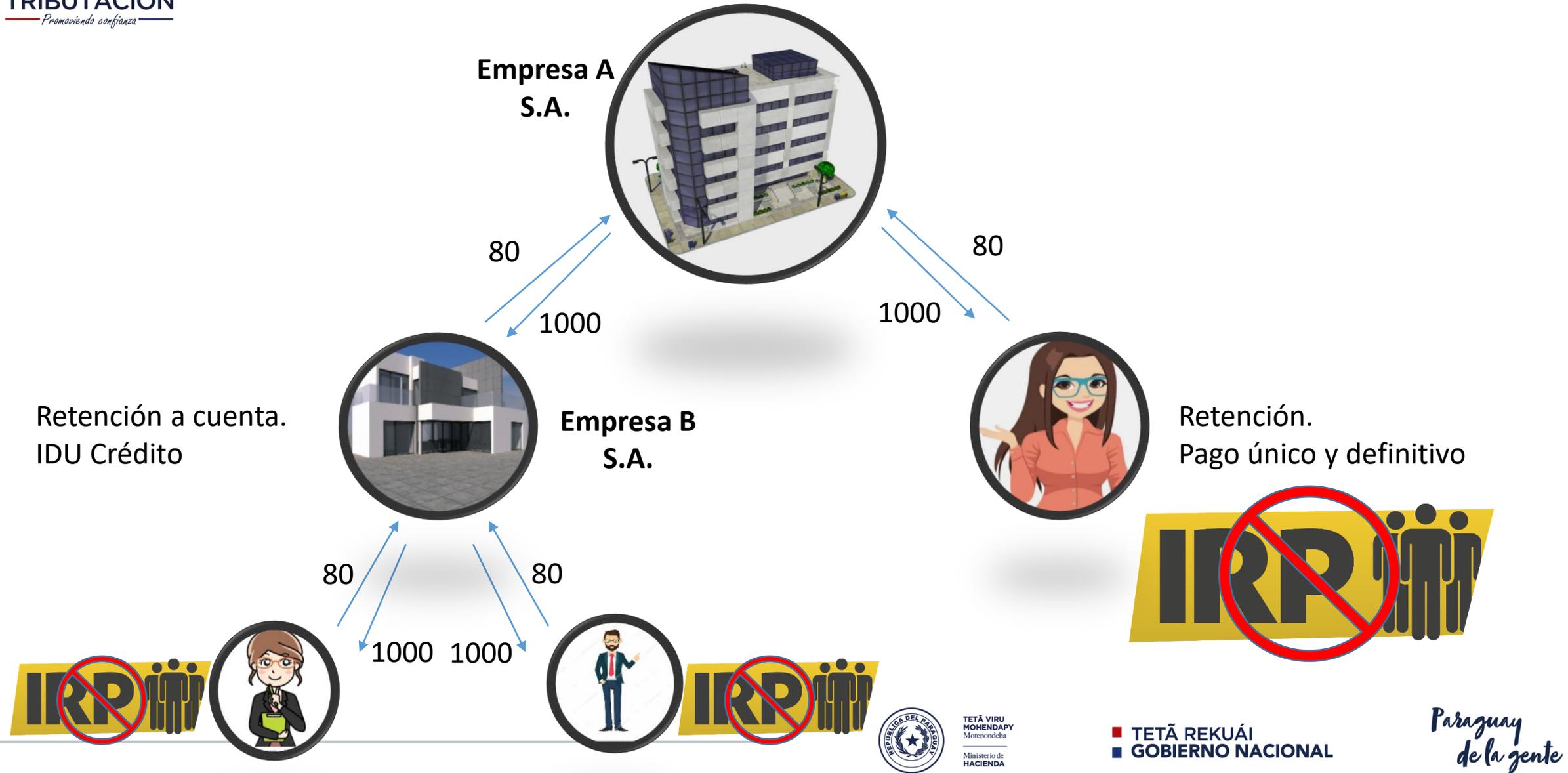


**CARGA TOTAL = 27,3%**



**CARGA TOTAL = 23,5%**

# IDU CRÉDITO



# RETENCIÓN DEL IDU



# BENEFICIO DEL IDU



**Inversión  
+US\$ 5.000.000**



**Residentes  
6,4%**

**No  
Residentes  
12%**

- ✓ Las **Sociedades Simples del IRP** pasarán a tributar el **IRE General**.



- ✓ Los contribuyentes por **Servicios Personales** pasarán al **IRP** con el **Cód. de Oblig. 715**.



# Impuesto a la Renta Personal (IRP)

## «VIGENTE»

+	Rentas del Servicio Personal y Capital
-	Gastos Personales y Familiares a cargo
-	Inversiones (100% Inmuebles – 50% Acciones)

**Rentas del Servicio Personal y Capital**

**Ganancias de Capital**

**Tasa 8% y 10%**

## «NUEVA LEY»

+	<b>Rentas del Servicio Personal</b>
-	Gastos Personales y de Familiares a cargo (Hasta 1 inmueble cada 5 años, y hasta 1 vehículo cada 3 años)
<b>Rentas Netas del Servicio Personal</b> Tasas Progresivas del <b>8% - 9% - 10%</b>	
<b>Rentas y Ganancias del Capital</b> Tasa <b>8%</b>	

## Liquidación IRP #1

+	Ingreso anual	₡ 260.000.000.-
-	Gastos Personales y Familiares a cargo	₡ 100.000.000.-
=	<b>Renta Neta</b>	<b>₡ 160.000.000.-</b>

$$₡ 50.000.000 \times 8\% = ₡ 4.000.000$$

$$₡ 100.000.000 \times 9\% = ₡ 9.000.000$$

$$₡ 10.000.000 \times 10\% = ₡ 1.000.000$$

**IMPUESTO A PAGAR**  
**₡ 14.000.000.-**

## Liquidación IRP #2

+	Ingreso anual	₡ 260.000.000.-
-	Gastos Personales y Familiares a cargo	₡ 200.000.000.-
=	<b>Renta Neta</b>	<b>₡ 60.000.000.-</b>

$$₡ 50.000.000 \times 8\% = ₡ 4.000.000$$

$$₡ 10.000.000 \times 9\% = ₡ 900.000$$

$$₡ 0 \times 10\% = ₡ 0$$

**IMPUESTO A PAGAR**  
**₡ 4.900.000.-**

**DOS PERSONAS CON INGRESOS IDÉNTICOS, APLICARÁN LA PROGRESIVIDAD DE LAS TASAS DE ACUERDO AL MONTO DE SU RENTA NETA**

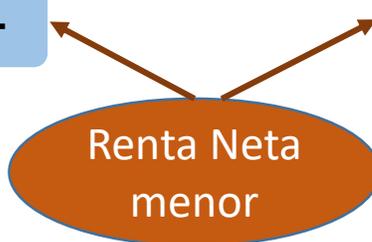
## Venta Inmueble

+	Total Venta	₡ 300.000.000.-
-	Costo de Compra	₡ 200.000.000.-
=	<b>Renta Neta (1)</b>	<b>₡ 100.000.000.-</b>
=	<b>Renta Neta (2)</b> 30% sobre Venta	<b>₡ 90.000.000.-</b>
	<b>Base Imponible</b>	<b>₡ 90.000.000.-</b>
	<b>Tasa 8%</b>	
=	<b>IMPUESTO A PAGAR</b> ₡ 7.200.000.-	

## Venta Autovehículo

+	Total Venta	₡ 30.000.000.-
-	Costo de Compra	₡ 40.000.000.-
=	<b>Renta Neta (1)</b>	<b>₡ -10.000.000.-</b>
=	<b>Renta Neta (2)</b> 30% sobre Venta	<b>₡ 9.000.000.-</b>
	<b>Base Imponible</b>	<b>₡ 0.-</b>
	<b>Tasa 8%</b>	
=	<b>IMPUESTO A PAGAR</b> ₡ 0.-	

Renta Neta menor



## Impuesto a la Renta de No Residentes (INR)

Base Imponible	% Base Imponible		Tasa efectiva	
	Actual	Nueva Ley	Actual	Nueva Ley
Primas de seguros	10%	30%	3%	4,5%
Operaciones de pasajes, radiogramas, llamadas telefónicas, servicios de transmisión de audio y video, emisión y recepción de datos por internet protocol y otros servicios similares	10%	30%	3%	4,5%
Agencias internacionales de noticias	15%	-	4,5%	-
Empresas productoras distribuidoras de películas cinematográficas o para la televisión	40%	-	12%	-
Operaciones de fletes de carácter internacional	10%	30%	3%	4,5%
Cesión del uso de contenedores	15%	30%	4,5%	4,5%
Remesa a entidades bancarias o financieras u otras instituciones de crédito	20%	30%	6%	4,5%

## Impuesto a la Renta de No Residentes (INR)

Base Imponible	% Base Imponible		Tasa efectiva	
	Actual	Nueva Ley	Actual	Nueva Ley
Importes brutos pagados, acreditados o remesados en cualquier otro concepto no mencionado precedentemente	50%	100%	15%	15%
Remesados provenientes de las sucursales, agencias o subsidiarias de personas o entidades del exterior, situados en el país, en todos y cualesquiera de los casos y conceptos	100%	100%	30%	15%
Artes escénicas de espectáculos públicos	100% (IRP)	30%	10% (IRP)	4,5%
Servicios personales, profesionales o no	100% (IRP)	70%	10% (IRP)	10,5%
Enajenación de bienes inmuebles ubicados en el país	-	30%	-	4,5%
Arrendamiento de bienes inmuebles ubicados en el país	-	50%	-	7,5%
Enajenación de acciones o cuota parte de sociedades	-	PV-VN o 30%	-	-

# Libro II

## Impuestos al Consumo



## HECHO GENERADOR



- 1) La enajenación de bienes.
- 2) La prestación de servicios, excluidos los de carácter personal que se presten en relación de dependencia.
- 3) La importación de bienes.

## SERVICIOS DIGITALES

- ✓ Son aquellos servicios que se ponen a disposición del usuario a través de internet.
- ✓ Son prestados en territorio nacional, cuando sean utilizados o aprovechados efectivamente en el país.



## SERVICIOS DIGITALES. TERRITORIALIDAD

Se entenderá que el servicio digital es utilizado o aprovechado efectivamente en el país cuando se encuentren localizados en el Paraguay cualesquiera de las siguientes:

- 1) La dirección IP del dispositivo utilizado por el cliente o código país de la tarjeta SIM; o
- 2) La dirección de facturación del cliente; o
- 3) La cuenta bancaria utilizada para la remisión del pago; o
- 4) La dirección de facturación del cliente de la que disponga el banco; o
- 5) La entidad financiera emisora de la tarjeta de crédito o de débito con que se realice el pago.

# ¿QUIÉNES SON CONTRIBUYENTES?



Personas Físicas



Entes Autárquicos



Empresas  
Unipersonales



Sociedades  
Comerciales



Importadores Casuales  
Contribuyentes del INR



Cooperativas



Entidades de Asistencia

# IVA

## «Ley N° 125/1991»

**Tasa 5%:** Productos Agropecuarios,  
Farmacéuticos y de Canasta Familiar.

**Tasa 5%:** Arrendamiento Inmobiliario.

**Tasa 10%:** Demás Productos.

## «Ley N° 6.380/2019»

**Tasa 5%:** Productos Agropecuarios,  
Farmacéuticos y de Canasta Familiar.

**Tasa 5%:** Arrendamiento Inmobiliario para  
Vivienda.

**Tasa 10%:** Demás Productos.

# IVA

Liquidación similar a la actual:  
IVA Débito – IVA Crédito

30% del IVA Crédito por Adquisición de Autovehículo

Se exonera el IVA a Transporte Público de Pasajeros

Devolución del IVA a Productos Agrícolas

# Cambio de obligaciones de IVA



<p><b>IVA Agropecuario (código 217)</b>  <b>IVA Semestral (código 212)</b>  <b>IVA Simplificado Anual (código 216)</b></p>	<p><b>31/12/2019</b></p>	<p><b>IVA General (código 211)</b></p>	<p><b>01/01/2020</b></p>
--	--------------------------	--	--------------------------

# Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)



## Tasas Máximas Ley N° 125/1991 y sus modificaciones

Tabacos	Cervezas	Gaseosas	Vinos	Whisky
• 22%	• 9%	• 5%	• 11%	• 11%

## Tasas Máximas Ley N° 6.380/2019

Tabacos	Cervezas	Bebidas Azucaradas	Vinos	Whisky
• 24%	• 10%	• 5% - 6% • según azúcar	• 12%	• 12%

# Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)



## Tasas Máximas Ley N° 125/1991 y sus modificaciones

<b>Perlas Naturales</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 5%</li></ul>	<b>Electrodomésticos y Celulares</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 1%</li></ul>	<b>Armas y Perfumes</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 5%</li></ul>
--	---	--

## Tasas Máximas Ley N° 6.380/2019

<b>Perlas Naturales</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 6%</li></ul>	<b>Electrodomésticos y Celulares</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 1%</li></ul>	<b>Armas y Perfumes</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 6%</li></ul>	<b>Alto contenido calórico</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 2%</li></ul>
--	---	--	---

# Libro III

## Disposiciones Generales



**Definición de Servicio Personal Dependiente y Entidad sin Fines de Lucro**

**Método del Crédito para Evitar la Doble Imposición**

**Promoción de la industrialización de productos agrícolas**

Reducción de 20% de la Tasa del IDU

Inversión US\$ 5.000.000 en los últimos 5 años

Inversiones desde el 2014

Exoneración a pedido de parte de las **Cooperativas**

**Disminución Gradual de la Retención del IVA.**  
A partir del 4° año no podrá ser superior al 10%.

**Respaldo documental** de pago del IRP o INR para la inscripción de Escrituras Públicas de bienes inmuebles en la DGRP.

## Variación de los montos en Guaraníes según IPC

Monto del **SIMPLE** podrá disminuir luego del quinto ejercicio fiscal hasta un 10% del mismo y no menor a G 1.000.000.000

**Primer año de vigencia de la Ley.** No habrá variación de la tasa del ISC para los bienes que ya se encontraban gravados

**Primer año de vigencia de la Ley.** Tratamiento de las Ganancias Acumuladas de Ejercicios Anteriores a ser distribuidas abonarán la tasa del 5% y 10% IDU según si el receptor es residente o no residente.

**Dos primeros años de vigencia.** 0,1% del total recaudado por la AT será destinado a la adecuación de sistemas, procedimientos y elaboración de reglamentaciones.

**Autorización para la devolución** conforme al PGN, excepto las devoluciones de IVA o ISC de los exportadores.

**Nueva función de la SET.** Servicio de certificación para la gestión de identidad de funcionarios y contribuyentes.

Creación de un Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura y del Capital Humano **FOICAH**.

**Modificación del inc. h) del art. 5° de la Ley N° 60/90** respecto a la Exoneración total de impuestos sobre dividendos y utilidades de proyectos de inversión por 10 años.

**Modificación del inc. b) Obligaciones de las Empresas, del art. 5° de la Ley N° 5542/2015** de la Ley de Garantía de las Inversiones.

**Derogación de Leyes** tributarias específicas incluidas aquellas que establecen exoneraciones, con excepción de las expresamente señaladas.

**Vigencia de la Ley.** Establecerá del PE dentro de los 90 días de promulgada la Ley.

# Cambios de Regímenes en el RUC

Quienes pasaron de oficio a la obligación **IRE General** cuyos ingresos devengados en el **IRACIS y/o IRAGRO** del ejercicio fiscal 2019 no hayan superado los **₡ 2.000.000.000** podrán optar por tributar el **IRE SIMPLE** a partir del 01/01/2020.



Quienes pasaron de oficio a la obligación **IRE SIMPLE** cuyos ingresos devengados en el **IRPC y/o IRAGRO PCR/MCR** del ejercicio fiscal 2019 no hayan superado los **₡ 80.000.000**, podrán optar por tributar el **IRE RESIMPLE** a partir del 01/01/2020.



Esta disposición no es aplicable a los que realicen importación y exportación.

**Hasta  
el 30/10/2020  
podrán realizar cambio  
de obligación**



TETĀ VIRU  
MOHENDAPY  
Motenondcha  
Ministerio de  
HACIENDA

**SET**  
TRIBUTACIÓN  
*Promoviendo confianza*

TETĀ REKUĀI  
GOBIERNO NACIONAL

*Paraguay  
de la gente*

# ¡Muchas Gracias!

## *Aguije Hetaite!*