

# Webinar sobre



## Rentas y Ganancias de Capital

INICIAMOS EN BREVE

- ¿Que grava el IRP-Rentas y Ganancias de Capital?
- ¿Quiénes son contribuyentes?
- ¿Cuáles son sus obligaciones?
- Liquidación y Pago

Jueves 19 de Noviembre  
17:00 h.

@tributacionpy  

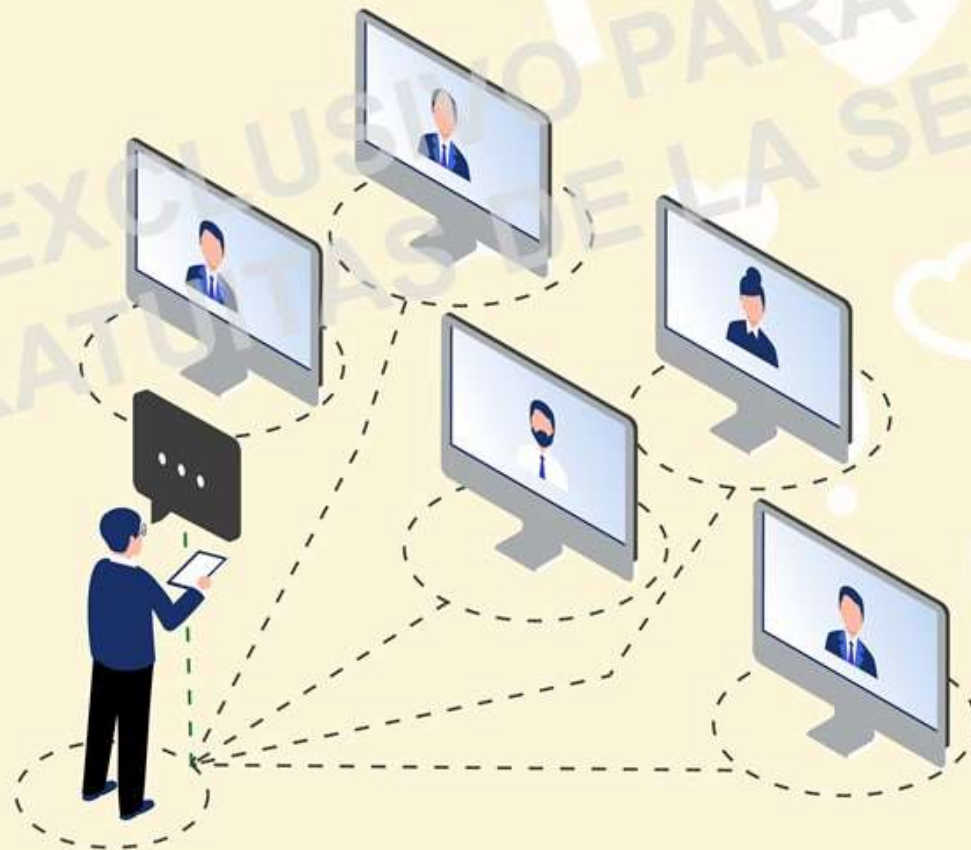
Disertantes:



C.P. Rossana Mena  
Jefa del Dpto. de Procedimientos



Abog. Agueda Cardozo,  
Dictaminante del Dpto. de  
Elaboración e Interpretación  
de Normas Tributarias





**RGC**

**(Rentas y Ganancias  
de Capital)**



TETĀ VIRU  
MOMENDAPY  
Mowembiha  
Ministerio de  
HACIENDA

**TETĀ REKUĀI  
GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

## ¿Qué grava el IRP-RGC? (IRP-Rentas y Ganancias de Capital)



**Rentas de fuente paraguaya**



**Las rentas y ganancias del capital,  
excluidas las gravadas por el IDU.**

## ¿Qué son las Rentas y Ganancias del Capital?



Son aquellas rentas en dinero o en especie, que provengan directa o indirectamente del patrimonio, de bienes o derechos, cuya titularidad corresponda al contribuyente.

Además, comprende las variaciones positivas en el valor del patrimonio realizadas por el contribuyente que no provengan de rentas derivadas de las prestaciones de servicios personales.

# EXONERACIONES



RGC

(Rentas y Ganancias de  
Capital)



TETÁ VIRU  
MOTENDEPY  
Ministerio de  
HACIENDA

**TETÁ REKUÁI**  
**GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

# Exoneraciones



**Intereses de Títulos de Deuda Pública**



**Enajenación de bienes muebles cuando NO supere ₡ 20 millones**



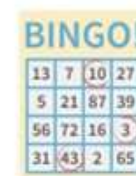
**Intereses, Comisiones o Rendimientos por Depósitos en Entidades Bancarias y Financieras en el país, en Cooperativas y Mutuales.**



**Venta de Inmueble por expropiación**



**Diferencia de Cambio**



**Premios de loterías, rifas, sorteos, bingos y similares menores a ₡ 500 mil**

## Exoneraciones



- ✓ Los intereses y utilidades provenientes del mayor valor obtenido de la venta de bonos bursátiles colocados a través de la BV regulada por la CNV.
- ✓ Los intereses, los rendimientos y las utilidades provenientes del mayor valor obtenidos por la negociación de títulos y valores a través de las BV reguladas por la CNV, incluidos los títulos de deuda emitidos por Soc. Emis. autorizadas.
- ✓ Los rendimientos provenientes de la valoración de la cuota de participación o el mayor valor de la negociación o de la liquidación de la misma de los Fondos Patrimoniales de Inversión previstos en la Ley N° 5452/2015.

# CONTRIBUYENTES



## ¿Quiénes son contribuyentes?



**Personas Físicas**



**Sucesiones Indivisas**



**Sociedades Simples**



**Padres, tutores o curadores**

## Sociedades Conyugales



- ✓ 100% Rentas y Ganancias de Bienes Propios.
- ✓ 100% del Incremento Patrimonial obtenido.
- ✓ 100% Bienes de la Comunidad Ganancial.
- ✓ Bienes o derechos en condominio entre ellos o con terceros Proporcional.



## Hechos generadores:

- ✓ Dividendos, utilidades, excedentes de socios o accionistas de sociedades simples, cooperativas y de sociedades residentes en el país, excluidas las rentas pagadas por el IDU.
- ✓ Intereses o Rendimientos pagados por PF, PJ, entes o patrimonios residentes en el país, derivados de depósitos de dinero y demás operaciones de crédito, de financiamiento, de inversión de capital o de ahorro.
- ✓ Las regalías percibidas o las provenientes de los derechos utilizados en el Paraguay.
- ✓ Enajenación de derechos, acciones o participaciones en una entidad, residente o no.

## Hechos generadores:



- ✓ Enajenación o cesión de bienes inmuebles, incluido el arrendamiento, subarrendamiento, cesión de derechos.



- ✓ Enajenación o cesión de bienes muebles registrables o no, situados en el territorio nacional.



- ✓ Premios de loterías, rifas, sorteos, bingos y eventos similares realizados en el Paraguay.



- ✓ Todo incremento patrimonial no justificado.

## Beneficios, Regalías o Rendimientos



Los beneficios, regalías o rendimientos que perciba una PERSONA FÍSICA estarán gravados por el IRP-RGC.



Los rendimientos que perciba el DUEÑO DE UNA EMPRESA UNIPERSONAL que liquide el IRE Simple o Resimple no estarán alcanzados por el IRP.

# Incorporación gratuita de bienes al patrimonio del contribuyente

Los bienes inmuebles, muebles (registrables o no), tangibles o intangibles que se incorporan al patrimonio del contribuyente sin una contraprestación directa, estarán gravados al momento de su posterior enajenación.



Legado, herencia, anticipo de herencia



Otro bien obtenido sin contraprestación (regalos, sorteos y similares)

La deducción de su costo no será admisible.

Se presume de pleno derecho que la renta neta constituirá el 30% del valor de la venta.

## Incorporación gratuita en dinero

Cuando la incorporación gratuita al patrimonio sea en dinero, la Base Imponible constituirá el monto total de lo percibido.



El contribuyente deberá declarar el 100% del monto.

## Inscripción y actualización de datos en el RUC

La persona física residente deberá inscribirse en el **IRP-RGC** a los 30 días hábiles de haber obtenido rentas gravadas relacionadas a dicho impuesto, a partir de la fecha en que haya:

- a) Percibido las rentas señaladas en el artículo 57 de la Ley, con excepción del arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles, en cuyo caso deberá inscribirse al momento de iniciar dicha actividad.
- b) Superado el monto de ingreso de \$ 20.000.000, para el caso de enajenación de bienes muebles, debiendo considerar el valor total percibido en el año en dicho concepto en la declaración jurada.



# Inscripción y actualización de datos en el RUC



Se deberá dar de alta el **código de obligación 716-IRP RGC** y la **actividad económica 99999-Sin código equivalente**.



Si la renta proviene del arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles, deberá consignar la actividad **económica 68100-Actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados**.



# RETENCIONES



# Agentes de Retención o Percepción

## Pago Único y Definitivo

Vigencia desde el  
01/01/2021



La cooperativa puede consignar en un solo comprobante de retención si el excedente es igual o inferior a G. 1.000.000

# Agentes de Retención

EGDUR



Una **EGDUR** resolvió o dispuso la distribución de utilidades. Esta decisión la tomó antes de la entrada en vigencia de la Ley N° 6380/2019, es decir, hasta el 31 de diciembre de 2019

Socio o accionista



A partir del 1 de enero de 2021 recibe monto en dinero pendiente

EGDUR se convierte en  
agente de retención del  
IRP-RGC



Art. 5° de la RG N° 69/2020



TETÁ VIRU  
MORONDAPY  
Ministerio de  
HACIENDA

■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
de la gente

# Agentes de Retención

MUTUAL



Distribución de excedentes



**MUTUAL** se convierte  
en agente de retención  
del IRP-RGC



## Enajenación de inmuebles y pago efectuados en el ejercicio 2019, y Formalización a través de escritura pública a partir del 1 de enero/2020.



La renta obtenida en concepto de enajenación de inmuebles en el ejercicio 2019

Se formalizó con la entrada en vigencia de la Ley N° 6380

Notario y Escribano  
Público interviniente  
**NO** retiene el IRP-RGC



## Enajenación de inmuebles en el ejercicio 2019. Pago y formalización a partir del 1 de enero de 2020



El contribuyente enajenó un bien inmueble a través de un contrato privado celebrado en el ejercicio 2019

El cobro y la formalización de la escritura pública se realizan a partir del 1 de enero de 2020.

Notario y Escribano  
Público interviniente  
deberá retener el  
**IRP-RGC.**



TETÁ VIRU  
MORONENHUPY  
Ministerio de  
HACIENDA

**TETÁ REKUÁI**  
**GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

# TASAS



## ¿Cuál es la tasa del IRP-RGC?



**8%**

**Rentas y Ganancias de  
Capital**

# DETERMINACION DE LA RENTA NETA

**IRP** 

**RGC**

**(Rentas y Ganancias de  
Capital)**



TETÁ VIRU  
MORONGA  
Ministerio de  
HACIENDA

 **TETÁ REKUÁI**  
**GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

# ALQUILER DE INMUEBLES



PERSONA FÍSICA

## ÚNICA ACTIVIDAD:

Alquiler de 1 o más inmuebles  
por cuenta propia



Cód. 716 – IRP GAN.CAPITAL

### Base imponible

- 50% del precio
- (Precio – Gastos directamente relacionados)

Tasa del impuesto: 8% sobre la BI

La que resulte  
menor



Cód. 211 – IVA GENERAL

### Base imponible: Cuota mensual

- Tasa del 5% si es exclusivo para vivienda
- Tasa del 10% para los demás casos

# ALQUILER DE INMUEBLES

PERSONA FÍSICA



ADMINISTRADORES  
O MANDATARIOS



Retención del 8% sobre la Base imponible

- 50% del precio
- (Precio – Gastos directamente relacionados)



Retención del 100% del IVA  
PAGO ÚNICO Y DEFINITIVO

## ÚNICA ACTIVIDAD:

Alquiler de 1 o más inmuebles por medio de administradores o mandatarios de inmuebles.

# ALQUILER DE INMUEBLES



UNIPERSONAL

**IRE**  
SIMPLE  
o  
RESIMPLE

+



ALQUILER DE 1 O  
MÁS INMUEBLES



Cód. 716 – IRP GAN.CAPITAL

Base imponible

- 50% del precio
- (Precio – Gastos directamente relacionados)

Tasa del impuesto: 8% sobre la BI

La que resulte  
menor



Cód. 211 – IVA GENERAL

Base imponible: Cuota mensual

- Tasa del 5% si es exclusivo para vivienda
- Tasa del 10% para los demás casos

# ALQUILER DE INMUEBLES



UNIPERSONAL  
**IRE**  
**GENERAL**

+



ALQUILER DE 1 O MÁS  
INMUEBLES  
(Que **SÍ** forman parte del  
activo de la empresa  
unipersonal)



**IRE**  
**GENERAL**

Cód. 700 – IRE GENERAL

**IVA**

Cód. 211 – IVA GENERAL

**Base imponible: Cuota mensual**

- Tasa del **5%** si es exclusivo para vivienda
- Tasa del **10%** para los demás casos

# ALQUILER DE INMUEBLES



UNIPERSONAL  
**IRE**  
GENERAL

+



ALQUILER DE 1 O MÁS  
INMUEBLES  
(Que NO forman parte del  
activo de la empresa  
unipersonal)



Cód. 716 – IRP GAN.CAPITAL

Base imponible

- 50% del precio
- (Precio – Gastos directamente relacionados)

Tasa del impuesto: 8% sobre la BI

La que resulte  
menor



Cód. 211 – IVA GENERAL

Base imponible: Cuota mensual

- Tasa del 5% si es exclusivo para vivienda
- Tasa del 10% para los demás casos

# ALQUILER DE INMUEBLES

CONDominio ENTRE CónyUGES O  
UNIONES DE HECHO



UNO DE LOS CónyUGES SE  
ATRIBUYE LA RENTA

Alquiler de 1 o más inmuebles



Cód. 716 – IRP GAN.CAPITAL

Base imponible

- 50% del precio
- (Precio – Gastos directamente relacionados)

Tasa del impuesto: 8% sobre la BI

La que resulte  
menor



Cód. 211 – IVA GENERAL

Base imponible: Cuota mensual

- Tasa del 5% si es exclusivo para vivienda
- Tasa del 10% para los demás casos

# ALQUILER DE INMUEBLES

CONDominio ENTRE  
VARIAS PERSONAS



SE CONSIDERA  
UNA  
**UPC**

**IRE**   
**SIMPLE** Cód. 701

**IVA** 

Cód. 211 – IVA GENERAL

Base imponible: Cuota mensual

- Tasa del **5%** si es exclusivo para vivienda
- Tasa del **10%** para los demás casos

Si supera G. 2.000 Millones de  
ingresos, la UPC debe constituir  
una de las formas societarias  
establecidas en el CCP

**IRE**   
**GENERA** Cód. 700  
**L**

Alquiler de 1 o más inmuebles

# ENAJENACIÓN DE INMUEBLES



PERSONA FÍSICA



Vende 1 o más inmuebles por cuenta propia

**EL VENDEDOR NO DEBE INCLUIR  
POR ESTE MOTIVO LA  
OBLIGACIÓN 716-IRP GAN.CAP.**



EL NOTARIO O ESCRIBANO  
PÚBLICO RETENDRÁ EL IMPUESTO

Ret. En carácter  
de Pago único y  
definitivo



**Base imponible**

- 30% del PV
- $(PV - (PC + GV))$

La que resulte  
menor

- $BI = CD + ([PV - CD] \times 30\%)$
- $BI = CD$  (Cuando el  $PV < CD$ )

Tasa del impuesto: **8%** sobre la BI

# ENAJENACIÓN DE INMUEBLES



UNIPERSONAL

**IRE**  
SIMPLE  
o  
RESIMPLE



VENTA DE 1 O MÁS  
INMUEBLES

EL VENDEDOR NO DEBE  
INCLUIR POR ESTE MOTIVO  
LA OBLIGACIÓN 716-IRP  
GAN.CAP.



EL NOTARIO O ESCRIBANO  
PÚBLICO RETENDRÁ EL IMPUESTO

Ret. En carácter  
de Pago único y  
definitivo



Base imponible

- 30% del PV
- $(PV - (PC + GV))$
- $BI = CD + ([PV - CD] \times 30\%)$
- $BI = CD$  (Cuando el  $PV < CD$ )

La que resulte  
menor

Tasa del impuesto: **8%** sobre la BI

# ENAJENACIÓN DE INMUEBLES



UNIPERSONAL  
**IRE**  
GENERAL

+



VENTA DE 1 O MÁS  
INMUEBLES  
(Que **SÍ** forman parte del  
activo de la empresa  
unipersonal)



**IRE**  
GENERAL Cód. 700

**EL ESCRIBANO NO RETIENE EN ESTOS CASOS**

**IVA**

Cód. 211 – IVA GENERAL  
Base imponible: 30% del valor de la operación  
IVA: 5% de la BI

# ENAJENACIÓN DE INMUEBLES



**VENTA DE 1 O MÁS INMUEBLES**

(Que **NO** forman parte del activo de la empresa unipersonal)

**EL VENDEDOR NO DEBE INCLUIR POR ESTE MOTIVO LA OBLIGACIÓN 716-IRP GAN.CAP.**



Ret. En carácter de Pago único y definitivo



**Base imponible**

- 30% del PV
- $(PV - (PC + GV))$

La que resulte menor

- $BI = CD + ([PV - CD] \times 30\%)$
- $BI = CD$  (Cuando el  $PV < CD$ )

Tasa del impuesto: **8%** sobre la BI

# ENAJENACIÓN DE INMUEBLES

CONDOMINIO ENTRE CÓNYUGES O  
UNIONES DE HECHO O ENTRE VARIAS  
PERSONAS



Venta de 1 o más inmuebles



EL NOTARIO O ESCRIBANO PÚBLICO  
RETENDRÁ EL IMPUESTO A CADA  
CONDÓMINO EN PROPORCIÓN A LO QUE LE  
CORRESPONDA A CADA UNO

Ret. En carácter  
de Pago único y  
definitivo



Base imponible

- 30% del PV
- $(PV - (PC + GV))$

La que resulte  
menor

Tasa del impuesto: **8%** sobre la BI

LOS CONDÓMINOS NO DEBEN INCLUIR POR ESTE  
MOTIVO LA OBLIGACIÓN 716-IRP GAN.CAP.

# ENAJENACIÓN DE INMUEBLES FRACCIONADOS EN LOTES



# RETENCIONES

## Notarios y Escribanos Públicos

### RG N° 42/2020



HOHENGAU  
Monsenhu  
Ministerio de  
HACIENDA

■ TETA REKUAI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
de la gente

## ¿En qué casos retiene el Notario y Escribano Público?

### ENAJENACIÓN DE INMUEBLES



**RESIDENTES – Personas Físicas**  
Cuando el vendedor lo hace directamente

**IRP**   
Rentas y Ganancias  
de Capital

**NO RESIDENTES**  
PF o PJ

**INR**

**IVA**

### ENAJENACIÓN DE BIENES MUEBLES REGISTRABLES



**RESIDENTES**

**NO CORRESPONDE RETENER**

**NO RESIDENTES**  
PF o PJ

**INR**

**IVA**

# RETENCIONES



| SUJETO RETENIDO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ACTIVIDAD ALCANZADA                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>PERSONAS FÍSICAS<br/><b>RESIDENTES</b> NO INSCRIPTAS EN EL RUC</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>ENAJENACIÓN DE INMUEBLE</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• COMPRAVENTA</li> <li>• DACIÓN EN PAGO</li> <li>• PERMUTA</li> <li>• CESIÓN A TÍTULO ONEROSO</li> </ul>  |
| <p>PERSONAS FÍSICAS<br/><b>RESIDENTES</b> INSCRIPTAS EN EL RUC</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>NO SE RETIENE A CONTRIBUYENTES DEL IRE GENERAL CUYO INMUEBLE FORMA PARTE DEL ACTIVO FIJO DE LA UNIPERSONAL.</b></li> <li>• <b>SI NO FORMA PARTE DE SU ACTIVO FIJO, SE RETIENE IRP.</b></li> </ul> <p>Los afectados deben presentar al escribano: <b>Constancia de RUC</b> en la que figure la obligación de 700-IRE General y la <b>“Factura emitida por el vendedor”</b></p> | <p> <b>EL ESCRIBANO NO REALIZA LA RETENCIÓN A RESIDENTES EN CASOS DE ENAJENACIÓN DE BIENES MUEBLES</b></p>                                                                    |

# RETENCIONES



| ACTIVIDAD ALCANZADA      | RETENCIÓN A REALIZAR EN CARÁCTER DE PAGO ÚNICO Y DEFINITIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | MARCO LEGAL                                                                                                                                                    |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ENAJENACIÓN DE INMUEBLES | <p><b>Base Imponible:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>30% del valor de venta (Renta Presunta)</li> <li>Precio de Venta – (Precio de Compra + Erogaciones)</li> </ul> <p><b>Retención:</b> 8% sobre la Base imponible que resulte menor.</p>                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Art. 61 y 137 Ley N° 6380/2019</li> <li>Art. 25 y 47 Decreto N° 3184/2019</li> <li>Art. 1° y 6° RG N°42/2020</li> </ul> |
|                          | <p><b>Si el sujeto a retener ha deducido el costo de Adquisición en el IRP conforme al Art. 66 de la Ley N° 6380/19</b></p> <p><b>Base Imponible:</b> <math>CD + ([PV - CD] \times 30\%)</math><br/> <small>CD: Costo deducido<br/> PV: Precio de venta</small></p> <p><b>Retención:</b> 8% sobre la Base Imponible</p> <p><u>Observación:</u> Cuando el PV sea menor que el costo deducido, la Base Imponible será equivalente al valor del costo deducido.</p> |                                                                                                                                                                |

## **Ejemplo 1:**

### **RETENCIÓN A UNA PERSONA FÍSICA RESIDENTE POR ENAJENACIÓN DE INMUEBLE**

**Precio de Venta (sin IVA):** G 1.000.000.000

**Base Imponible** (la que resulte menor):

- 30% del valor de venta (Renta Presunta) = **300.000.000**
- Precio de Venta – (Precio de Compra + Gastos de Venta)  
 $1.000.000.000 - (100.000.000 + 10.000.000) = \text{G } 890.000.000$

**Retención IRP:** 8% sobre 300.000.000 = G **24.000.000**

## **Ejemplo 2:**

### **ENAJENACIÓN DE INMUEBLE EN CONDOMINIO RESIDENTES**

**Base Imponible = 300.000.000**

**Dividir la base imponible conforme a la proporción que corresponde a cada condómino, a efectos de retener a cada uno:**

**Condómino A: 30% = 90.000.000**

**Condómino B: 60% = 180.000.000**

**Condómino C: 10% = 30.000.000**

## Ejemplo 3:

### RETENCIÓN A UNA PERSONA FÍSICA RESIDENTE POR ENAJENACIÓN DE INMUEBLE

(YA REALIZÓ LA DEDUCCIÓN DEL INMUEBLE EN EJERCICIOS ANTERIORES)\*

**Precio de Venta (PV):** 1.000.000.000

**Costo Deducido (CD):** 400.000.000

**Base Imponible:**  $CD + ([PV - CD] \times 30\%)$

**Base Imponible:**  $400.000.000 + ([1.000.000.000 - 400.000.000] \times 30\%)$

**Base Imponible:** 580.000.000

**Retención IRP:** 8% sobre 580.000.000 = **46.400.000**

\* Último párrafo Art. 66 de la Ley y Art. 25 del Anexo del Decreto IRP

# DOCUMENTACIONES Y REGISTRO



RGC

(Rentas y Ganancias de  
Capital)



TETÁ VIRU  
MORONGA  
Ministerio de  
HACIENDA

**TETÁ REKUÁI**  
**GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay*  
*de la gente*

# Documentaciones

| IRP-RGC                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOCUMENTACIÓN                                              | RENTAS Y GANANCIAS DE CAPITAL PROVENIENTES DE:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1. Comprobante de Venta.<br>(Factura Virtual o Preimpresa) | <p>a) Arrendamiento y subarrendamiento de inmueble (Num. 2 del Art. 59 de la Ley; Arts. 13 y 15 del Anexo al Decreto).</p> <p>b) Regalías recibidas del exterior (Num. 3 del Art. 59 de la Ley; Arts. 19 y 43 del Anexo al Decreto).</p> <p>c) Enajenación de bienes muebles (Num. 7 del Art. 57 de la Ley; Art. 28 del Anexo al Decreto).</p> <p>d) Rescate total o parcial de acciones o cuotas partes de entidades residentes o constituidas en el país (Num. 4 del Art. 59 de la Ley).</p> <p>e) Monto total percibido en cualquier concepto no señalado precedentemente.</p> |

# Documentaciones

| IRP-RGC                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOCUMENTACIÓN                | RENTAS Y GANANCIAS DE CAPITAL PROVENIENTES DE:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2. Comprobante de Retención. | <p>a) <b>Enajenación de inmuebles</b> (Num. 6 del Art. 57 de la Ley; Arts. 20 y 47 del Anexo al Decreto; Resolución General N° 42/2020).</p> <p>b) <b>Dividendos no alcanzados por IDU</b> (Num. 1 del Art. 57 de la Ley; Arts. 17 y 45 del Anexo al Decreto).</p> <p>c) <b>Percepción de excedentes de cooperativas y mutuales</b> (Num. 1 del Art. 57 de la Ley; Art 17 del Anexo al Decreto; Resolución General N° 36/2020).</p> <p>d) <b>Utilidades</b> (Num. 1 del Art. 57 de la Ley; Arts. 17 y 18 del Anexo al Decreto).</p> <p>e) <b>Regalías</b> (Num. 1 del Art. 57 y Art. 61 de la Ley; Arts. 18 y 46 del Anexo al Decreto).</p> <p>f) <b>Percepción de dinero en juegos de azar</b> (Num. 8 del Art. 57 y Art. 61 de la Ley; Arts. 35 y 50 del Anexo al Decreto). Cuando el premio obtenido no sea objeto de retención, la documentación constituirá el comprobante de pago emitido por la empresa.</p> |

## Documentaciones

| IRP-RGC                                                                           |                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOCUMENTACIÓN                                                                     | RENTAS Y GANANCIAS DE CAPITAL PROVENIENTES DE:                                                                                                                                  |
| 3. Cupón o extracto de entidades bancarias, financieras, cooperativas y mutuales. | a) Intereses ganados por depósito en dinero (Num. 2 del Art. 57 y Num. 3 del Art. 59 de la Ley).<br>b) Otros intereses obtenidos de una entidad (Num. 2 del Art. 57 de la Ley). |

# LIQUIDACIÓN Y PAGO



## Liquidación y Pago



A efectos de la liquidación y determinación del impuesto, el contribuyente del **IRP-RGC** deberá presentar en carácter de Declaración Jurada el **Formulario N° 516** en el plazo previsto en la RG N° 38/2020, debiendo para ello, cuando corresponda, utilizar la «**Planilla de cálculo auxiliar**» disponible en la página web.

El pago del impuesto deberá realizarse bajo el **código de obligación 716-IRP RGC**.

|                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                              |    |                                          |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <br><b>TRIBUTACIÓN</b><br><i>Promoviendo confianza</i><br><b>IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL</b><br><b>RENTAS Y GANANCIAS DEL CAPITAL</b><br><b>VERSIÓN 1</b><br><b>516</b> | PARA LLENAR LEA EL INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB          |    | LOS IMPORTES SE CONSIGNARÁN SIN CÉNTIMOS |                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                           | Número de Orden                                              |    | RUC                                      | DV                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                           | Razón Social/Primer Apellido                                 |    | Segundo Apellido                         |                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                           | Nombres                                                      |    | 03                                       | Número de Orden de Declaración que rectifica |
|                                                                                                                                                                                                                                                           | 01 <input type="checkbox"/> Declaración Jurada Original      | 04 |                                          | Periodo / Ejercicio Fiscal                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                           | 02 <input type="checkbox"/> Declaración Jurada Rectificativa |    |                                          | Año                                          |
| 05 <input type="checkbox"/> Declaración Jurada en Carácter de Cese de Actividades, Clausura o Cierre Definitivo                                                                                                                                           |                                                              |    |                                          |                                              |

| INC. | RUBRO 1 - ENAJENACIÓN DE BIENES MUEBLES, DE ACCIONES O DE CUOTAS DE CAPITAL, CESIÓN DE DERECHOS Y SIMILARES | PRECIO DE VENTA<br>CONSIGNADO EN EL<br>DOCUMENTO QUE<br>RESPALDA LA OPERACIÓN<br>(EXCLUIDO EL IVA)<br>-I- |            | PRECIO DE COMPRA<br>MÁS LOS GASTOS DE<br>VENTA O DEL APOORTE<br>DE CAPITAL REALIZADO<br>/ COSTO DEDUCIDO<br>-II- |            | RENTA NETA REAL<br>(Col. I - II)<br>-III- |           | RENTA NETA<br>PRESUNTA<br>(Col. I * 30%)<br>-IV- |           | RENTA NETA IMPONIBLE<br>(El menor valor entre la<br>Col. III y Col. IV o $CD + ([PV - CD] \times 30\%)$ o CD)<br>-V- |           |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| a    | Bienes muebles (Por Renta Neta Presunta)                                                                    | 10                                                                                                        | 2.000.000  | 24                                                                                                               | 700.000    | 38                                        | 1.300.000 | 50                                               | 600.000   | 62                                                                                                                   | 600.000   |
| b    | Bienes muebles (Por Renta Neta Real cuando el Precio de Venta sea mayor que el Precio de Compra)            | 11                                                                                                        | 30.000.000 | 25                                                                                                               | 28.000.000 | 39                                        | 2.000.000 | 51                                               | 9.000.000 | 63                                                                                                                   | 2.000.000 |
| c    | Bienes muebles (Por Renta Neta Real cuando el Precio de Venta sea menor o igual que el Precio de Compra)    | 12                                                                                                        | 6.000.000  | 26                                                                                                               | 8.000.000  | 40                                        | -         | 52                                               | 1.800.000 | 64                                                                                                                   | -         |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                |    |            |    |            |  |  |  |    |            |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|----|------------|--|--|--|----|------------|
| d | <b>Autovehículo</b> (Cuando el Costo de Adquisición fue totalmente deducido en los términos del numeral 3 del artículo 64 de la Ley o en ejercicios fiscales anteriores a su entrada en vigencia y el Precio de Venta sea mayor que el Costo Deducido)         | 13 | 25.000.000 | 27 | 50.000.000 |  |  |  | 65 | 50.000.000 |
| e | <b>Autovehículo</b> (Cuando el Costo de Adquisición fue totalmente deducido en los términos del numeral 3 del artículo 64 de la Ley o en ejercicios fiscales anteriores a su entrada en vigencia y el Precio de Venta sea menor o igual que el Costo Deducido) | 14 |            | 28 |            |  |  |  | 66 | -          |

| INC. | RUBRO 2- ARRENDAMIENTO Y SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES                                                                    | PRECIO DEL ARRENDAMIENTO (EXCLUIDO EL IVA)<br>-I- |            | GASTOS DIRECTAMENTE RELACIONADOS A LA GENERACIÓN DE LA RENTA<br>-II- |            | RENTA NETA REAL (Col. I - II)<br>-III- |           | RENTA NETA PRESUNTA (Col. I * 50% )<br>-IV- |            | RENTA NETA IMPONIBLE (El menor valor entre la Col. III y Col. IV)<br>-V- |           |           |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------|-----------|---------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| a    | Arrendamiento de inmueble (Por Renta Neta Presunta)                                                                       | 77                                                | 12.000.000 | 83                                                                   | 5.000.000  | 89                                     | 7.000.000 | 95                                          | 6.000.000  | 101                                                                      | 6.000.000 |           |
| b    | Arrendamiento de inmueble (Por Renta Neta Real cuando el Precio del Arrendamiento sea mayor que los Gastos)               | 78                                                | 24.000.000 | 84                                                                   | 22.000.000 | 90                                     | 2.000.000 | 96                                          | 12.000.000 | 102                                                                      | 2.000.000 |           |
| c    | Arrendamiento de inmueble (Por Renta Neta Real cuando el Precio del Arrendamiento sea menor o igual que los Gastos)       | 79                                                |            | 85                                                                   |            | 91                                     | -         | 97                                          | -          | 103                                                                      | -         |           |
| d    | Subarrendamiento de inmueble (Por Renta Neta Presunta)                                                                    | 80                                                |            | 86                                                                   |            | 92                                     | -         | 98                                          | -          | 104                                                                      | -         |           |
| e    | Subarrendamiento de inmueble (Por Renta Neta Real cuando el Precio del Subarrendamiento sea mayor que los Gastos)         | 81                                                |            | 87                                                                   |            | 93                                     | -         | 99                                          | -          | 105                                                                      | -         |           |
| f    | Subarrendamiento de inmueble (Por Renta Neta Real cuando el Precio del Subarrendamiento sea menor o igual que los Gastos) | 82                                                |            | 88                                                                   |            | 94                                     | -         | 100                                         | -          | 106                                                                      | -         |           |
| g    | TOTAL RENTA NETA IMPONIBLE: Suma de las casillas 101 al 106                                                               |                                                   |            |                                                                      |            |                                        |           |                                             |            |                                                                          | 107       | 8.000.000 |

| INC. | RUBRO 3 - RESCATE TOTAL O PARCIAL DE ACCIONES O CUOTAS PARTES DE ENTIDADES RESIDENTES O CONSTITUIDAS EN EL PAÍS, QUE NO SE ENCUENTRE ALCANZADO POR EL IDU | IMPORTE DEL RESCATE<br>-I- |         | COSTO DE LAS ACCIONES O CUOTAS<br>-II- |        | RENTA NETA IMPONIBLE<br>(Col. I - II)<br>-III- |        |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|----------------------------------------|--------|------------------------------------------------|--------|
| a    | Rescate total o parcial de acciones (Cuando el Importe del rescate sea mayor que el Costo de las acciones)                                                | 108                        | 100.000 | 112                                    | 50.000 | 116                                            | 50.000 |
| b    | Rescate total o parcial de acciones (Cuando el Importe del rescate sea menor o igual que el Costo de las acciones)                                        | 109                        |         | 113                                    |        | 117                                            | -      |
| c    | Rescate total o parcial de cuotas partes (Cuando el Importe del rescate sea mayor que el Costo de las cuotas)                                             | 110                        |         | 114                                    |        | 118                                            | -      |
| d    | Rescate total o parcial de cuotas partes (Cuando el Importe del rescate sea menor o igual que el Costo de las cuotas)                                     | 111                        |         | 115                                    |        | 119                                            | -      |
| e    | TOTAL RENTA NETA IMPONIBLE: Suma de las casillas 116 al 119                                                                                               |                            |         |                                        |        | 120                                            | 50.000 |

| INC. | RUBRO 4 - OTRAS RENTAS Y GANANCIAS DEL CAPITAL DEL EJERCICIO FISCAL, QUE NO FUERON OBJETO DE RETENCIÓN                                                                                                                                                                                     | RENTA NETA IMPONIBLE<br>-I- |           |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|
| a    | Dividendos, utilidades, excedentes, rendimientos o beneficios percibidos no alcanzados por el IDU                                                                                                                                                                                          | 121                         | 100.000   |
| b    | Regalías, cuando exista aprovechamiento parcial en el país y en el exterior (Consignar el 70% del monto percibido en concepto de regalía)                                                                                                                                                  | 122                         | 700.000   |
| c    | Premio en dinero obtenido de juegos de loterías, rifas, sorteos, bingos, entre otros                                                                                                                                                                                                       | 123                         | 1.000.000 |
| d    | Incorporación de dinero sin contraprestación                                                                                                                                                                                                                                               | 124                         | 500.000   |
| e    | Rentas generadas por las Estructuras Jurídicas Transparentes, ya sea que provengan de rendimientos financieros, intereses, valorización de los bienes y activos derivados de la ejecución del negocio fiduciario o de las inversiones realizadas, excluidas las rentas gravadas por el IDU | 125                         |           |
| f    | Indemnizaciones en dinero, provenientes de contratos de seguro de vida, prestaciones vitalicias y temporarias                                                                                                                                                                              | 126                         |           |
| g    | Otros conceptos no señalados en los incisos anteriores                                                                                                                                                                                                                                     | 127                         |           |
| h    | <b>TOTAL RENTA NETA IMPONIBLE:</b> Suma de las casillas 121 al 127                                                                                                                                                                                                                         | 128                         | 2.300.000 |

**Total regalías percibidas:  
G. 1.000.000**



TETÁ VIRU  
MOTENOMBU  
Ministerio de  
HACIENDA

**TETÁ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

| INC. | RUBRO 5 - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO Y LIQUIDACIÓN FINAL                                                                                                                              | IMPORTE |            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------|
| a    | Total Renta Neta Imponible del ejercicio fiscal (Suma de las casillas 76, 107, 120 y 128)                                                                                             | 129     | 63.117.000 |
| b    | Impuesto liquidado sobre el Total Renta Neta Imponible del Ejercicio. (Se aplica la tasa del impuesto del 8% sobre el monto de la casilla 129, de acuerdo a lo establecido en la Ley) | 130     | 5.049.360  |
| c    | Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento                                                                                                            | 131     |            |
| d    | <b>SALDO A INGRESAR A FAVOR DEL FISCO:</b> Suma de las casillas 130 y 131                                                                                                             | 132     | 5.049.360  |

Estimado Contribuyente: Le recordamos que los pagos que efectúe emergentes de esta declaración, serán imputados en su cuenta corriente conforme a lo señalado en la Ley N° 125/1991, Art. 162



TETÁ VIRU  
MORONGUATU  
Ministerio de  
HACIENDA

**TETÁ REKUÁI**  
**GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay*  
*de la gente*

# BAJA DE LA OBLIGACIÓN



## Baja de la obligación IRP - RGC



El contribuyente podrá solicitar dentro de los 30 días hábiles de iniciado un ejercicio fiscal, la cancelación del **RUC** o la baja de la obligación 716-IRP RGC, según corresponda, en caso de que en el ejercicio fiscal anterior no haya obtenido rentas declaradas en el Formulario N° 516-IRP RGC, señalando como fecha de la referida baja el 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior, debiendo presentar en carácter de clausura la declaración jurada correspondiente.

Transcurrido el plazo señalado se aplicará la sanción por contravención por presentación tardía de dicha comunicación.

# Marco Legal

- Ley N°6380/2019
- Decreto N°3184/2019
- Decreto N°3457/2020
- Decreto N°3667/2020
- Resolución General N°29/2019
- Resolución General N°33/2020
- Resolución General N°35/2020
- Resolución General N°36/2020
- Resolución General N°38/2020
- Resolución General N°40/2020
- Resolución General N°42/2020
- Resolución General N° 69/2020

