

# GUÍA PASO A PASO



MARANGATU



## **Presentación Declaración Jurada Informativa – Numeral 7**

# GUÍA PASO A PASO

Los contribuyentes obligados a la presentación de la Declaración Jurada Informativa (DJI – Num 7) son aquellos que realizan exportaciones de bienes afectados por el Numeral 7 del artículo 38 de la Ley N° 6380/2019, respecto de los cuales exista una cotización internacional pública a través de mercados transparentes regionales o mundiales, bolsas de comercio o similares, a efectos de establecer la base para la determinación del IRE.

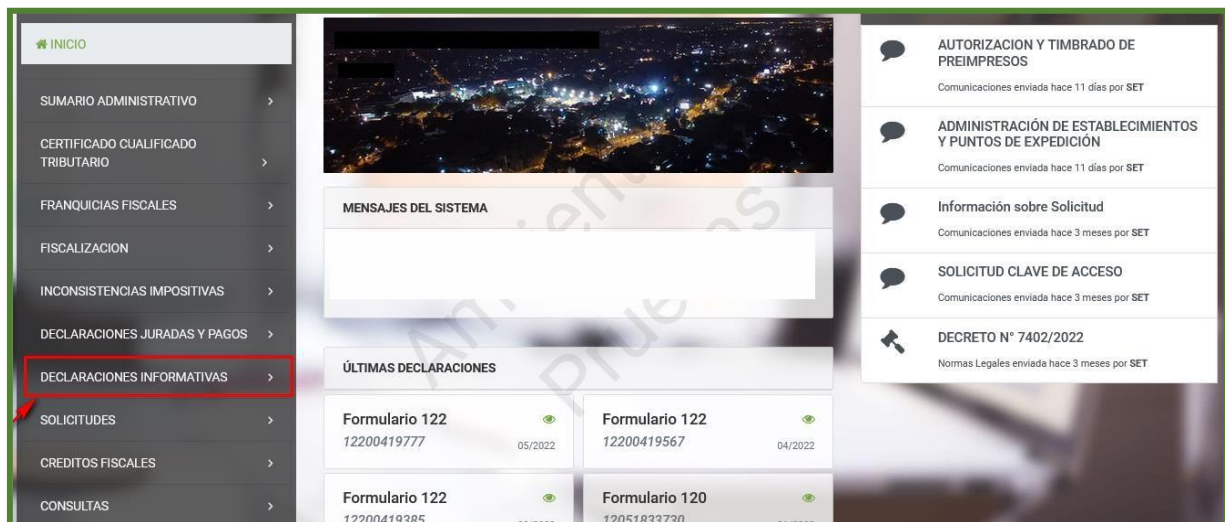
Asimismo, la forma y plazo para la presentación de la DJI – Num 7 es dentro del segundo mes de realizadas las exportaciones que se informan, de acuerdo con el plazo previsto en el Calendario de Vencimiento DJI, a través del Sistema de Gestión Tributaria «Marangatu», utilizando la Clave de Acceso Confidencial de Usuario.

La Administración Tributaria dará de alta, de oficio, la obligación 958 – DJI Num 7 en el RUC, con “Fecha de Inicio” correspondiente al primer día del mes del primer periodo fiscal presentado, siempre que no cuente con la obligación citada precedentemente.

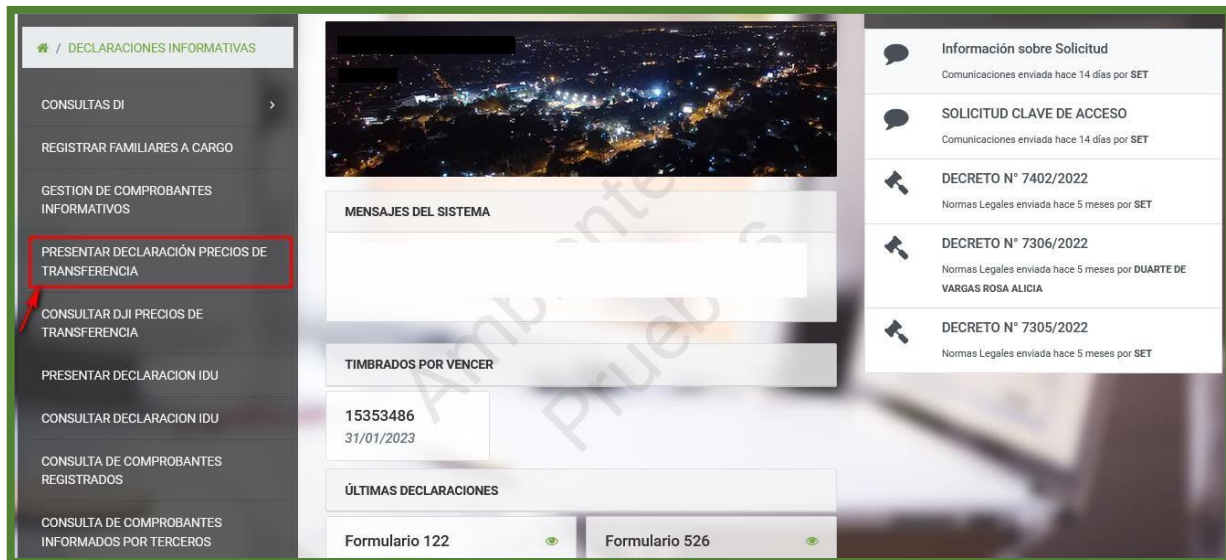
**PASO 1:** Ingrese al Sistema de Gestión Tributaria Marangatu con su **Usuario y Clave de Acceso**.



**PASO 2:** En el menú principal seleccione el módulo **Declaraciones Informativas / Presentar Declaración Precios de Transferencia**.



# GUÍA PASO A PASO



**PASO 3:** En la pestaña **Identificación**, deberá ingresar los criterios para la presentación de la DJI Num 7, posteriormente seleccionar el botón "Continuar" y completar los campos disponibles:

PRESENTAR DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Identificación > Despachos > Vista Previa > Resumen

**IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

Año: [dropdown] Mes: [dropdown]

Tipo de Declaración: Declaración Jurada Original [dropdown]

¿Ha realizado exportaciones en el Periodo Fiscal informado? [dropdown]

Continuar

**Importante:** Para el año y mes seleccionado, deberá tener habilitada la obligación 700 – IRE General y contar con la Constancia de Inscripción como Exportador es estado "Aceptado" y vigente (Form. 632).

# GUÍA PASO A PASO

Identificación > Despachos > Vista Previa > Resumen

**IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

Año: 2022

Mes: [Lista desplegada: Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Setiembre, Octubre, Noviembre, Diciembre]

Tipo de Declaración: Declaración Jurada Original

¿Ha realizado exportaciones en el Periodo Fiscal? [Campo vacío]

Continuar

Estado de Tributación: Mcal. Lopez  
Atención de 08:30 a 13:00hs

Contacto: Call Center  
Oficina

PRESENTAR DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Identificación > Despachos > Vista Previa > Resumen

**IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

Año: 2022

Mes: Febrero

Tipo de Declaración: Declaración Jurada Original

Continuar

Identificación > Despachos > Vista Previa > Resumen

**IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

Año: 2022

Mes: Febrero

Tipo de Declaración: Declaración Jurada Original

¿Ha realizado exportaciones en el Periodo Fiscal informado?

[Lista desplegada: SI, NO]

# GUÍA PASO A PASO

## Notas:

- a) Si no ha registrado contratos, ni ha efectuado exportaciones en el mes, deberá seleccionar la opción "NO" para lo cual se generará la DJI Num. 7 "Sin Movimiento".
- b) Si ha efectuado exportaciones en el mes, deberá seleccionar la opción "SI".

## **DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA NUMERAL 7 "SIN MOVIMIENTO"**

**PASO 1:** Deberá seleccionar la opción "NO" y presionar el botón "Continuar".

PRESENTAR DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Identificación > Despachos > Vista Previa > Resumen

**IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

Año: 2022 Mes: Enero

Tipo de Declaración: Declaración Jurada Original

¿Ha realizado exportaciones en el Periodo Fiscal informado?  
NO

Continuar

**PASO 2:** Seguidamente, el sistema permitirá visualizar la vista previa de la DJI Num 7; al pie del formulario se observará el botón "Presentar declaración", que deberá dar clic para culminar el proceso de presentación de la DJI Num 7 "Sin movimiento".

VISTA PREVIA DE LA DECLARACION

SET TRIBUTACIÓN - Promoviendo confianza -

SUBSECRETARIA DE ESTADO DE TRIBUTACION NUMERO  
FECHA //

FORM.237-1 DECLARACIÓN INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA - NUM 7

**1- DATOS GENERALES**

RUC:  
DV:  
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:

**2- DATOS DE LA DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA**

PERIODO/EJERCICIO FISCAL: 01/2022  
CARACTER DE LA DJI: ORIGINAL  
HA REALIZADO EXPORTACIONES EN EL PERIODO FISCAL INFORMADO N

**3- DESPACHOS INFORMADOS**

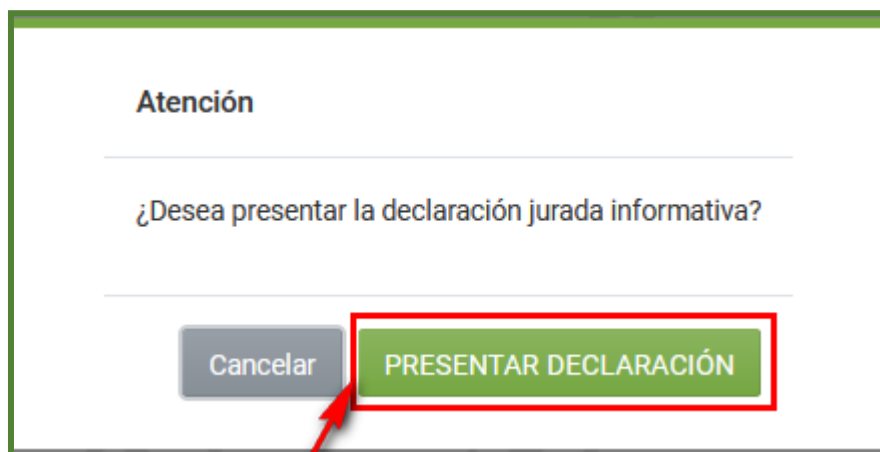
CANTIDAD DE DESPACHOS INFORMADOS	0
TOTAL DE AJUSTE DE PRECIO DE FACTURAS DE TODOS LOS DESPACHOS	0

Declaro bajo fe de juramento que los datos presentados son completos y correctos

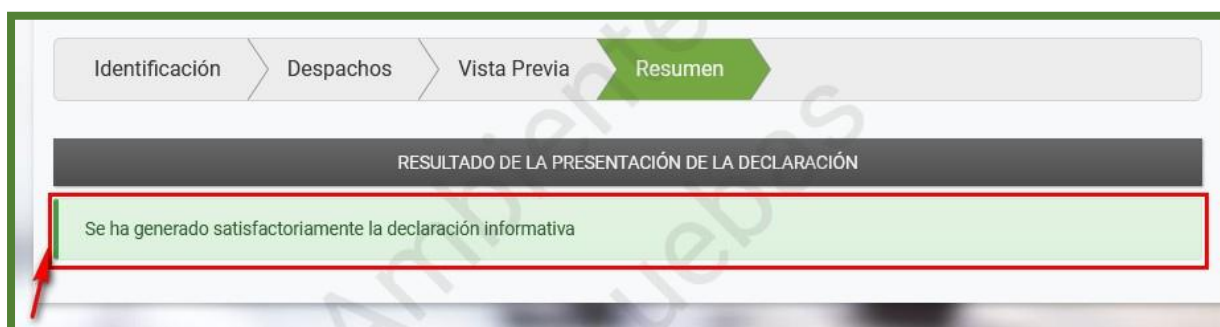
Atrás Presentar declaración

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 3:** El Sistema emitirá el siguiente mensaje: "¿Desea presentar la declaración jurada informativa?" y deberá presionar el botón "Presentar Declaración" para confirmar y finalizar la presentación o, si desea cancelar, debe presionar la opción "Cancelar".



**PASO 4:** Si seleccionó la opción "Presentar declaración", el Sistema mostrará el resultado de la presentación de la Declaración, conforme se indica en la siguiente figura:



# GUÍA PASO A PASO

## DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA NUMERAL 7 "CON MOVIMIENTO"

**Nota:** En la DJI Num 7 serán declarados únicamente aquellos despachos de exportación que correspondan a los bienes alcanzados por el numeral 7) del artículo 38 de la Ley N° 6380/2019 y sus reglamentaciones.

**PASO 1:** Seleccione la opción "SI" y presione el botón "Continuar".

PRESENTAR DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Identificación Despachos Vista Previa Resumen

IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

Año: 2022 Mes: Mes

Tipo de Declaración: Declaración Jurada Original

¿Ha realizado exportaciones en el Periodo Fiscal informado?: SI

Continuar

**PASO 2:** Seguidamente, en la sección **Despachos**, deberá consignar el número de despacho a través del botón "Agregar Despacho".

Identificación Despachos Vista Previa Resumen

DESPACHOS INGRESADOS

No existen despachos asociados a la declaración

+ Agregar Despacho

# GUÍA PASO A PASO

Identificación **Despachos** Vista Previa Resumen

CRITERIOS DE BÚSQUEDA

Número despacho

Buscar

Cancelar

**Nota:** Una vez registrado el Número de Despacho, deberá presionar el botón "Buscar".

**PASO 3:** Seguidamente, el sistema despliega los datos correspondientes al despacho registrado anteriormente, como ser la fecha de cumplimiento de embarque, Destino Final, Descripción del producto, Posición Arancelaria, entre otros. Tendrá las opciones de "Guardar" o "Cancelar", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN GENERAL DEL DESPACHO

ESTADO:  
FECHA DE CUMPLIDO DE EMBARQUE:  
DESTINO FINAL DEL PRODUCTO EXPORTADO:  
ADUANA DE SALIDA:  
COTIZACIÓN:  
CONDICIÓN DE ENTREGA:  
FOB DÓLAR:

Descripción del producto	Posición Arancelaria	Unidad de medida	Cantidad del producto exportado (Kilos/Litros)
SOJA A GRANEL/POR MERCADERIA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR	1201.90.00.000T	TONELADA	26.000.000
<b>Total cantidad del producto:</b>			<b>26.000.000</b>

Destino intermedio del producto exportado / País de tránsito.

Cancelar

Guardar

**Nota:** El campo "Destino intermedio del producto/País de tránsito" deberá ser cargado obligatoriamente a fin de avanzar con el proceso de presentación de la DJI Num 7.

**PASO 4:** Al presionar el botón "Guardar", el sistema emite el siguiente mensaje: "Estimado Contribuyente, ¿está seguro que desea guardar la información registrada?". Si está seguro deberá presionar el botón "Aceptar".

Atención

Estimado Contribuyente, está seguro que desea guardar la información registrada?

Cancelar

ACEPTAR

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 5:** Una vez guardado el despacho, el Sistema desplegará la siguiente información.

DESPACHOS INGRESADOS				
Número de Despacho	Cantidad de Productos	Descripción de Productos	Estado	Opciones
21004EC	26.000.000	SOJA A GRANEL/POR MERCADERIA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR	No Confirmado	<a href="#">✓ Editar registros</a> <a href="#">✖ Quitar</a>

[+ Agregar Despacho](#)

**Nota:** El Sistema permitirá lo siguiente:

- Modificar la información registrada en el campo "Destino intermedio del producto/País de tránsito" a través del número de despacho, el cual será un enlace que permitirá editar el campo citado.
- Cargar los datos asociados al Despacho a través del botón "Editar registros".
- Eliminar el Despacho guardado a través del botón "Quitar".

**PASO 6:** Una vez que seleccione la opción "Editar Registros" para la carga de los datos asociados al Despacho, el sistema muestra las siguientes secciones, conforme se muestra en la siguiente figura:

- ✓ Generales
- ✓ Facturas
- ✓ Fletes
- ✓ Seguros
- ✓ Servicios de puerto
- ✓ Control de Calidad
- ✓ Certificado de Origen

➔

- ✓ Ajustes por factura
- ✓ Adjuntos

**NÚMERO DE DESPACHO:** 21004EC01000395D **PERIODO FISCAL:** 10/2021

**COTIZACIÓN:** 6.923,59

**FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE:** 08/10/2021 09:34:47 **FOB DÓLAR:** 13.587,050

**CANTIDAD (Tm):** 26.000

**PRODUCTO:** SOJA A GRANEL/POR MERCADERIA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR

**FACTURAS DE EXPORTACIÓN**

No existen facturas asociadas al despacho

[+ Agregar Factura](#)

**PASO 7:** En la sección **Facturas**, tendrá la opción de cargar las facturas de exportación de bienes alcanzados por el numeral 7 del artículo 38 de la Ley N° 6380/2019 que estén asociadas al Despacho registrado. Para el efecto, deberá presionar el botón "Agregar Factura", conforme se indica en la siguiente figura:

- ✓ Generales
- ✓ Facturas
- ✓ Fletes
- ✓ Seguros
- ✓ Servicios de puerto
- ✓ Control de Calidad
- ✓ Certificado de Origen

**NÚMERO DE DESPACHO:** 21004EC01000395D **PERIODO FISCAL:** 10/2021

**COTIZACIÓN:** 6.923,59

**FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE:** 08/10/2021 09:34:47 **FOB DÓLAR:** 13.587,050

**CANTIDAD (Tm):** 26.000

**PRODUCTO:** SOJA A GRANEL/POR MERCADERIA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR

**FACTURAS DE EXPORTACIÓN**

No existen facturas asociadas al despacho

[+ Agregar Factura](#)

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 8:** En la sección **Información de la Factura de Exportación**, deberá completar los siguientes campos disponibles:

El formulario muestra los siguientes campos:

- Número de Factura: Campo de texto con guiones.
- Fecha de emisión: Selector de fecha con un ícono de calendario.
- Cantidad (Toneladas métricas): Campo de texto.
- Monto FOB (USD): Campo de texto.
- Timbrado: Campo de texto.
- Precio unitario USD/Tm: Campo de texto.
- Monto FOB (G): Campo de texto.

En la parte inferior hay botones para "Cancelar", "Limpiar" y "Guardar".

- **Número de Factura:** Registrar el número de la Factura, de acuerdo con el formato establecido en las normas relacionadas al Timbrado de Documentos. **Ej.** 001-001-0000065
- **Timbrado:** Registrar el Número de Timbrado de la Factura que sustenta la exportación. **Ej.** 12559996
- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando en el calendario la fecha de emisión de la Factura. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Cantidad (Toneladas métricas):** Consignar la cantidad del bien exportado (Cantidad efectivamente embarcada), se podrá consignar números enteros y hasta dos decimales.

**Ejemplo:**

Cantidad según factura	= 10.000 toneladas métricas
Cantidad efectivamente embarcada	= 8.000 toneladas métricas
Cantidad no embarcada	= 2.000 toneladas métricas

En este caso, el valor a consignar en el sistema en el campo **"Cantidad (Toneladas métricas)"** será 8.000 toneladas métricas.

En la Sección Adjuntos, apartado **"Documento que respalda diferencias entre las Facturas y el Despacho (PDF)"** se deberá adjuntar el archivo que respalda el valor no embarcado.

- **Precio unitario USD / Tm:** Consignar el precio unitario en USD por tonelada métrica del bien exportado, consignado en la factura.

**Nota:** El Sistema calculará automáticamente los valores de los campos "Monto FOB (USD)" y "Monto FOB (G)".

- **Monto FOB (USD):** Resultado de la multiplicación del valor declarado en el campo "Cantidad (Toneladas métricas)" y "Precio unitario USD/Tm".
- **Monto FOB (G):** Resultado de la conversión a guaraníes del valor calculado en el campo "Monto FOB (USD)", de acuerdo con el tipo de cambio consignado en el despacho.

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 9:** Seguidamente, deberá presionar el botón "Guardar", conforme se muestra en la siguiente figura:

**INFORMACIÓN DE FACTURA DE EXPORTACIÓN**

Número de Factura	001-001-0000065	Timbrado	12559996
Fecha de Emisión	14/11/2022		
Cantidad (Toneladas métricas)	12.500	Precio Unitario USD/Tm	2.500
Monto FOB (USD)	31.250.000	Monto FOB (G)	211.531.250.000



# GUÍA PASO A PASO

**PASO 12:** En la sección **Información del flete según comprobante**, en el campo "Tipo de Identificación", deberá seleccionar en la lista desplegable "RUC o Identificación Tributaria" de la prestadora del servicio, conforme se muestra en la siguiente figura:

NÚMERO DE DESPACHO: 21004EC01000395D PERIODO FISCAL: 10/2021  
COTIZACIÓN: 6.923  
FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE: 08/10/2021 09:34:47 FOB DÓLAR: 13.587.050  
CANTIDAD (Tm): 26.000  
PRODUCTO: SOJA A GRANEL/POR MERCADERIA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR

INFORMACIÓN DEL FLETE SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC (seleccionado)  
Número de Identificación: [Campo vacío]  
Empresa Vinculada: [Campo vacío]

Elegir Fecha [Icono calendario]  
Monto Total del Comprobante (USD): [Campo vacío]  
Monto Total del Comprobante (G): [Campo vacío]

Botones: Cancelar, Limpiar, Guardar

**Nota:** Deberá seleccionar "RUC" cuando el prestador del servicio se encuentra domiciliado en el país, o "Identificación Tributaria", cuando corresponda a un residente en el exterior.

**PASO 13:** Por ejemplo, seleccione la opción "RUC" y consigne el número de identificación; el Sistema recuperará la información de la Base de Datos del RUC del contribuyente. Caso contrario, si se trata de "Identificación Tributaria" deberá cargar manualmente los datos de la prestadora del servicio.

INFORMACIÓN DEL FLETE SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: 80000000  
Empresa Vinculada: [Campo vacío]

Nombre o Razón Social: PRUEBA DJI NUM 7

Tipo de Comprobante: [Campo vacío]

Fecha de emisión: Elegir Fecha [Icono calendario]  
Número de Comprobante: [Campo vacío]

Monto Total del Comprobante (USD): [Campo vacío]  
Monto Total del Comprobante (G): [Campo vacío]

Botones: Cancelar, Limpiar, Guardar

**PASO 14:** Seguidamente, en el campo **Empresa Vinculada** deberá seleccionar en la lista desplegable una de las opciones: "SI" o "NO", conforme se muestra en la siguiente figura:

# GUÍA PASO A PASO

**INFORMACIÓN DEL FLETE SEGÚN COMPROBANTE**

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC		
Nombre o Razón Social		SI NO
Tipo de Comprobante		
Fecha de emisión	Número de Comprobante	
Elegir Fecha		
Monto Total del Comprobante (USD)	Monto Total del Comprobante (G)	

Cancelar Limpia Guardar

**Nota:** Deberá seleccionar la opción "SI" en el campo "Empresa Vinculada" si la prestadora del servicio corresponde a una parte relacionada o vinculada al contribuyente, atendiendo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley N° 6380/2019 y sus reglamentaciones.

**PASO 15:** Seguidamente, en el campo **Tipo de Comprobante** deberá seleccionar de la lista desplegable la opción "Factura" u "Otros", conforme se muestra en la siguiente figura:

**INFORMACIÓN DEL FLETE SEGÚN COMPROBANTE**

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC		SI
Nombre o Razón Social		
Tipo de Comprobante	Número de Comprobante	
FACTURA OTROS		
Monto Total del Comprobante (USD)	Monto Total del Comprobante (G)	

Cancelar Limpia Guardar

**Nota:** En el caso que el Tipo de Comprobante sea "Otros", el documento que debe ser informado en la sección de "Adjuntos", deberá reunir los requisitos establecidos en el Art. 3° de la RG N° 127/2023.

# GUÍA PASO A PASO

## SEGÚN TIPO DE COMPROBANTE "FACTURA"

**PASO 16:** Seguidamente, deberá completar los siguientes campos disponibles, conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL FLETE SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación:   
Empresa Vinculada: SI

Nombre o Razón Social:

Tipo de Comprobante: FACTURA

Fecha de emisión: Elegir Fecha   
Número de Comprobante:   
Timbrado:

Monto Total del Comprobante (USD):   
Monto Total del Comprobante (G):

Cancelar Limpiar Guardar

- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando en el calendario la fecha de emisión del comprobante. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Número de Comprobante:** Registrar el número del comprobante que sustenta la operación, en el formato establecido en las normas generales de Timbrado de Documentos en caso de que la prestadora del servicio sea nacional. **Ej.** 001-001-0012345.  
Si es una prestadora del extranjero, consignar el número de comprobante en el formato que conste en el documento.
- **Timbrado:** Consignar el número del timbrado si corresponde a una prestadora nacional y si es una prestadora del extranjero, el campo no estará habilitado para su llenado.
- **Monto Total del Comprobante (USD):** Consignar el valor total en dólares del servicio de flete.
- **Monto Total del Comprobante (G):** Consignar el valor total en guaraníes del servicio de flete.

### Notas:

- El Sistema validará que el timbrado se encuentre vigente a la fecha de emisión del comprobante y que corresponda al número de identificación declarado.
- Podrá optar por declarar el monto total del comprobante en el campo "**Monto Total del Comprobante (USD)**" o en el campo "**Monto Total del Comprobante (G)**", según el tipo de moneda, sea ésta nacional o en dólar. De acuerdo al campo que haya llenado, el Sistema convertirá a la moneda nacional o extranjera de acuerdo con el tipo de cambio del despacho y registrará en uno u otro campo dependiendo de cual se haya declarado primero.

# GUÍA PASO A PASO

## SEGÚN TIPO DE COMPROBANTE "OTROS"

### INFORMACIÓN DEL FLETE SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC		SI
Nombre o Razón Social		
Título de Comprobante		
OTROS		
Fecha de emisión	Número de Comprobante	
Elegir Fecha		
Monto Total del Comprobante (USD)	Monto Total del Comprobante (G)	

- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando del calendario la fecha de emisión del comprobante. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Número de Comprobante:** Registrar el número del comprobante que sustenta la operación, en caso de que la prestadora del servicio sea nacional. Si es una prestadora del extranjero, consignar el número de comprobante en el formato que conste en el documento.
- **Monto Total del Comprobante (USD):** Consignar el valor total en dólares del servicio de flete.
- **Monto Total del Comprobante (G):** Consignar el valor total en guaraníes del servicio de flete.

### Nota:

- Podrá optar por declarar el monto total del comprobante en el campo "**Monto Total del Comprobante (USD)**" o en el campo "**Monto Total del Comprobante (G)**", según el tipo de moneda, sea ésta nacional o en dólar. De acuerdo al campo que haya llenado, el Sistema convertirá a la moneda nacional o extranjera de acuerdo con el tipo de cambio del despacho y registrará en uno u otro campo dependiendo de cual se haya declarado primero.

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 17:** Seguidamente, al completar todos los campos disponibles, deberá presionar el botón "Guardar", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL FLETE SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [ ]  
Empresa Vinculada: SI

Nombre o Razón Social: [ ]

Tipo de Comprobante: FACTURA

Fecha de emisión: [ ]  
Número de Comprobante: [ ]  
Timbrado: [ ]

Monto Total del Comprobante (USD): [ ]  
Monto Total del Comprobante (G): [ ]

Cancelar Limpiar Guardar

**Nota:** El sistema realiza la sumatoria de los valores de las columnas "Importe Flete (G)" e "Importe Flete (USD)" de todos los registros guardados para esta sección y consigna el resultado en el campo "Total importe Flete".

Asimismo, realiza el cálculo automático del importe flete por USD/Tm, el cual es el resultado de dividir el total del "Importe flete (USD)" y "Cantidad (Tm)".

**PASO 18:** Una vez cargado y guardado el comprobante por servicios de fletes asociado al despacho de exportación, tendrá las opciones de "Editar" y "Quitar" los registros guardados, como también de agregar un nuevo comprobante a través de la opción "Agregar Comprobante", conforme se muestra en la siguiente figura:

Importe total flete (USD): 0,00    Importe total flete (G): 0    Importe flete USD/Tm: 0,00

INFORMACIÓN DEL FLETE SEGÚN COMPROBANTE

RUC/Identificación Tributaria	Nombre o Razón Social	Número de Comprobante	Importe Flete (G)	Importe Flete (USD)	Opciones
80	S.A	001-001-0000025	35.000.000	5.055,61	Editar    Quitar
<b>Total importe Flete:</b>			<b>35.000.000</b>	<b>5.055,61</b>	
<b>Importe Flete USD/Tm:</b>				<b>0,19</b>	

+ Agregar Comprobante

**PASO 19:** En la sección **Seguros**, el sistema mostrará los siguientes apartados:

- "Información del seguro según datos del Despacho de Exportación", el cual proviene de manera automática de los datos registrados en el despacho de exportación declarado. Esta información será referencial y se visualizará siempre que se encuentre en esta sección.

# GUÍA PASO A PASO

- “Información del seguro según comprobante”, sección en la que tendrá la opción de cargar los registros que justifiquen las erogaciones en concepto de seguro. Para el efecto, deberá presionar el botón “Agregar Comprobante”, conforme se muestra en la siguiente figura:

General navigation menu:

- Generales
- Facturas
- Fletes
- Seguros**
- Servicios de puerto
- Control de Calidad
- Certificado de Origen
- Ajustes por factura
- Adjuntos

Shipping Details:

NÚMERO DE DESPACHO: 21004EC01000395D  
PERIODO FISCAL: 10/2021  
FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE: 08/10/2021 09:34:47  
COTIZACIÓN: 6.923  
CANTIDAD (Tm): 26.000  
FOB DÓLAR: 13.587.050  
PRODUCTO: SOJA A GRANEL/POR MERCADERIA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR

INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN DATOS DEL DESPACHO DE EXPORTACIÓN

Importe total seguro (USD): 0	Importe total seguro (G): 0	Importe seguro USD/Tm: 0
-------------------------------	-----------------------------	--------------------------

INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

No existen seguros asociados al despacho

**+ Agregar Comprobante**

**PASO 20:** En la sección **Información del Seguro según Comprobante**, en el campo “Tipo de Identificación”, deberá seleccionar de la lista desplegable “RUC o Identificación Tributaria” de la prestadora del servicio, conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: [RUC / IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA]

Número de Identificación: [ ]

Empresa Vinculada: [ ]

Número de Comprobante: [ ]

Elegir Fecha: [ ]

Monto Total del Comprobante (USD): [ ]

Monto Total del Comprobante (G): [ ]

Buttons: Cancelar, Limpiar, Guardar

**Nota:** Deberá seleccionar “RUC” cuando el prestador del servicio se encuentra domiciliado en el país, o “Identificación Tributaria”, cuando corresponda a un residente en el exterior.

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 21:** Por ejemplo, si selecciona la opción "RUC", el Sistema recupera la información de la Base de Datos del RUC del contribuyente. Caso contrario, si selecciona la opción "Identificación Tributaria" el mismo deberá cargar manualmente los datos de la prestadora del servicio.

INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: 80000000  
Empresa Vinculada: [dropdown]

Nombre o Razón Social: PRUEBA DJI NUM 7

Tipo de Comprobante: [dropdown]

Fecha de emisión: Elegir Fecha  
Número de Comprobante: [input]

Monto Total del Comprobante (USD): [input]  
Monto Total del Comprobante (G): [input]

Buttons: Cancelar, Limpiar, Guardar

**PASO 22:** Seguidamente, en el campo **Empresa Vinculada** deberá seleccionar de la lista desplegable una de las siguientes opciones: "SI" o "NO", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [input]  
Empresa Vinculada: [dropdown menu open with options SI, NO]

Nombre o Razón Social: [input]

Tipo de Comprobante: [dropdown]

Fecha de emisión: Elegir Fecha  
Número de Comprobante: [input]

Monto Total del Comprobante (USD): [input]  
Monto Total del Comprobante (G): [input]

Buttons: Cancelar, Limpiar, Guardar

**Nota:** Deberá seleccionar la opción "SI" en el campo "Empresa Vinculada" si la prestadora del servicio corresponde a una parte relacionada o vinculada al contribuyente, atendiendo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley N° 6380/2019 y sus reglamentaciones.

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 23:** Seguidamente, en el campo **Tipo de Comprobante** deberá seleccionar en la lista desplegable la opción "Factura" u "Otros", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [ ]  
Empresa Vinculada: SI

Nombre o Razón Social: [ ]

Tipo de Comprobante: [FACTURA, OTROS]

Número de Comprobante: [ ]

Monto Total del Comprobante (USD): [ ]  
Monto Total del Comprobante (G): [ ]

Cancelar Limpiar Guardar

## SEGÚN TIPO DE COMPROBANTE "FACTURA"

**PASO 24:** Seguidamente, deberá completar los siguientes campos disponibles, conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [ ]  
Empresa Vinculada: SI

Nombre o Razón Social: [ ]

Tipo de Comprobante: FACTURA

Fecha de emisión: Elegir Fecha [ ]  
Número de Comprobante: [ ]  
Timbrado: [ ]

Monto Total del Comprobante (USD): [ ]  
Monto Total del Comprobante (G): [ ]

Cancelar Limpiar Guardar

- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando del calendario la fecha de emisión del comprobante. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Número de Comprobante:** Registrar el número del comprobante que sustenta la operación, en el formato establecido en las normas generales de Timbrado de Documentos en caso que la prestadora del servicio sea nacional. **Ej.** 001-022-0000025.
- Si es una prestadora del extranjero, consignar el número de comprobante en el formato que conste en el documento.

# GUÍA PASO A PASO

- **Timbrado:** Consignar el número del timbrado si corresponde a una prestadora del servicio nacional y si corresponde a una prestadora del extranjero, el campo no estará habilitado para su llenado.
- **Monto Total del Comprobante (USD):** Consignar el valor total en dólares del servicio por seguro.
- **Monto Total del Comprobante (G):** Consignar el valor total en guaraníes del servicio por seguro.

## Notas:

- El Sistema validará que el timbrado se encuentre vigente a la fecha de emisión del comprobante y que corresponda al número de identificación declarado.
- Podrá optar por declarar el monto total del comprobante en el campo "**Monto Total del Comprobante (USD)**" o en el campo "**Monto Total del Comprobante (G)**", según el tipo de moneda, sea ésta nacional o en dólar. De acuerdo al campo que haya llenado, el Sistema convertirá a la moneda nacional o extranjera de acuerdo con el tipo de cambio del despacho y registrará en uno u otro campo dependiendo de cual se haya declarado primero.

## SEGÚN TIPO DE COMPROBANTE "OTROS"

INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC	80007849	SI
Nombre o Razón Social		
INDUSTRIA PARAGUAYA DE PINTURAS SA -(INPAP SA)		
Tipo de Comprobante		
OTROS		
Fecha de emisión	Número de Comprobante	
Elegir Fecha		
Monto Total del Comprobante (USD)	Monto Total del Comprobante (G)	

Cancelar Limpiar Guardar

- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando del calendario la fecha de emisión del comprobante. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Número de Comprobante:** Registrar el número del comprobante que sustenta la operación, en caso de que la prestadora del servicio sea nacional. Si es una prestadora del extranjero, consignar el número de comprobante en el formato que conste en el documento.
- **Monto Total del Comprobante (USD):** Consignar el valor total en dólares del servicio por seguro.
- **Monto Total del Comprobante (G):** Consignar el valor total en guaraníes del servicio por seguro.

## Nota:

- Podrá optar por declarar el monto total del comprobante en el campo "**Monto Total del Comprobante (USD)**" o en el campo "**Monto Total del Comprobante (G)**", según el tipo de moneda, sea ésta nacional o en dólar. De acuerdo al campo que haya llenado, el Sistema convertirá a la moneda nacional o extranjera de acuerdo con el tipo de cambio del despacho y registrará en uno u otro campo dependiendo de cual se haya declarado primero.

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 25:** Seguidamente, al completar todos los campos disponibles, deberá presionar el botón "Guardar", conforme se muestra en la siguiente figura:

### INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC	80	SI
Nombre o Razón Social		
SA		
Tipo de Comprobante		
FACTURA		
Fecha de emisión	Número de Comprobante	Timbrado
26/12/2022	001-022-0000025	12560267
Monto Total del Comprobante (USD)	Monto Total del Comprobante (G)	
2.500	17.307.500	

**PASO 26:** Una vez cargado y guardado el comprobante por Seguro asociado al despacho de exportación, tendrá las opciones de "Editar" y "Quitar" los registros guardados, como también de agregar un nuevo comprobante a través de la opción "AgregarComprobante", conforme se muestra en la siguiente figura conforme se muestra en la siguiente figura:

### INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN DATOS DEL DESPACHO DE EXPORTACIÓN

Importe total seguro (USD): 0	Importe total seguro (G): 0	Importe seguro USD/Tm: 0
-------------------------------	-----------------------------	--------------------------

### INFORMACIÓN DEL SEGURO SEGÚN COMPROBANTE

RUC/Identificación Tributaria	Nombre o Razón Social	Número de Comprobante	Importe Seguro (G)	Importe Seguro (USD)	Opciones
80	SA	001-022-0000025	17.307.500	2.500	<input type="button" value="Editar"/> <input type="button" value="Quitar"/>
<b>Total importe Seguro:</b>			<b>17.307.500</b>	<b>2.500</b>	
<b>Importe Seguro USD/Tm:</b>				<b>0,10</b>	

# GUÍA PASO A PASO

**Nota:** El sistema realiza la sumatoria de los valores de las columnas "Importe Seguro (G)" e "Importe Seguro (USD)" de todos los registros guardados para esta sección y consigna el resultado en el campo "Total importe Seguro".

Asimismo, realiza el cálculo automático del importe seguro por USD/Tm, el cual es el resultado de dividir el total del "Importe seguro (USD)" y "Cantidad (Tm)".

**PASO 27:** En la sección **Servicios de Puertos**, tendrá la opción de cargar los registros que justifiquen las erogaciones en conceptos de Servicios de Puerto, para el efecto deberá presionar el botón "Agregar Comprobante", conforme se muestra en la siguiente figura:

The screenshot shows a sidebar menu on the left with the following items: Generales, Facturas, Fletes, Seguros, **Servicios de puerto** (highlighted with a red box and arrow), Control de Calidad, Certificado de Origen, Ajustes por factura, and Adjuntos. The main content area displays shipping details: NÚMERO DE DESPACHO: 21004EC01000395D, PERIODO FISCAL: 10/2021, COTIZACIÓN: 6.923, FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE: 08/10/2021, FOB DÓLAR: 13.587.050, 09:34:47, CANTIDAD (Tm): 26.000, and PRODUCTO: SOJA A GRANEL/POR MERCADERÍA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR. Below this is a section titled 'INFORMACIÓN SERVICIOS DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE' with a message 'No existen registros asociados al despacho' and a '+ Agregar Comprobante' button (highlighted with a red box and arrow).

**PASO 28:** En la sección **Información del Servicio de Puerto según Comprobante**, en el campo "Tipo de Identificación", deberá seleccionar de la lista desplegable "RUC o Identificación Tributaria" de la prestadora del servicio, conforme se muestra en la siguiente figura:

The screenshot shows a form titled 'INFORMACIÓN DEL SERVICIO DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE'. It contains the following fields: 'Tipo de Identificación' (a dropdown menu with 'RUC' and 'IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA' selected, highlighted with a red box and arrow), 'Número de Identificación', 'Empresa Vinculada' (a dropdown menu), 'Número de Comprobante', 'Elegir Fecha' (with a calendar icon), 'Monto Total del Comprobante (USD)', and 'Monto Total del Comprobante (G)'. At the bottom, there are buttons for 'Cancelar', 'Limpiar', and 'Guardar'.

# GUÍA PASO A PASO

**Nota:** Deberá seleccionar "RUC" cuando el prestador del servicio portuario se encuentra domiciliado en el país, o "Identificación Tributaria", cuando corresponda a un residente en el exterior.

**PASO 29:** Para este ejemplo, si selecciona la opción "RUC", el Sistema recupera la información de la Base de Datos del RUC del contribuyente, caso contrario deberá cargar los datos de la Identificación Tributaria de la prestadora del servicio:

INFORMACIÓN DEL SERVICIO DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: 80000000  
Empresa Vinculada: [Empty]  
Nombre o Razón Social: PRUEBA DJI NUM 7  
Tipo de Comprobante: [Empty]  
Fecha de emisión: Elegir Fecha  
Número de Comprobante: [Empty]  
Monto Total del Comprobante (USD): [Empty]  
Monto Total del Comprobante (G): [Empty]  
Botones: Cancelar, Limpiar, Guardar

**PASO 30:** Seguidamente, en el campo **Empresa Vinculada** deberá seleccionar en la lista desplegable una de las siguientes opciones: "SI" o "NO", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL SERVICIO DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [Empty]  
Empresa Vinculada: SI (seleccionado)  
Nombre o Razón Social: [Empty]  
Tipo de Comprobante: [Empty]  
Fecha de emisión: Elegir Fecha  
Número de Comprobante: [Empty]  
Monto Total del Comprobante (USD): [Empty]  
Monto Total del Comprobante (G): [Empty]  
Botones: Cancelar, Limpiar, Guardar

# GUÍA PASO A PASO

**Nota:** Deberá seleccionar la opción "SI" en el campo "Empresa Vinculada" si la prestadora del servicio corresponde a una parte relacionada o vinculada al contribuyente, atendiendo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley N° 6380/2019 y sus reglamentaciones.

**PASO 31:** Seguidamente, en el campo **Tipo de Comprobante** deberá seleccionar de la lista desplegable la opción "Factura" u "Otros", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL SERVICIO DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [ ]  
Empresa Vinculada: SI

Nombre o Razón Social: [ ]

Tipo de Comprobante: [FACTURA, OTROS]

Número de Comprobante: [ ]

Monto Total del Comprobante (USD): [ ]  
Monto Total del Comprobante (G): [ ]

Buttons: Cancelar, Limpiar, Guardar

**PASO 32:** Seguidamente, deberá completar los siguientes campos disponibles, conforme se muestra en la siguiente figura:

## SEGÚN TIPO DE COMPROBANTE "FACTURA"

INFORMACIÓN DEL SERVICIO DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [ ]  
Empresa Vinculada: SI

Nombre o Razón Social: [ ]

Tipo de Comprobante: FACTURA

Fecha de emisión: Elegir Fecha [ ]  
Número de Comprobante: [ ]  
Timbrado: [ ]

Monto Total del Comprobante (USD): [ ]  
Monto Total del Comprobante (G): [ ]

Buttons: Cancelar, Limpiar, Guardar

# GUÍA PASO A PASO

- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando del calendario la fecha de emisión del comprobante. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Número de Comprobante:** Registrar el número del comprobante que sustenta la operación, en el formato establecido en las normas generales de Timbrado de Documentos en caso que la prestadora del servicio sea nacional. **Ej.** 001-022-0000025.
- Si es una prestadora del extranjero, consignar el número de comprobante en el formato que conste en el documento.
- **Timbrado:** Consignar el número del timbrado si corresponde a una prestadora del servicio nacional y si corresponde a una prestadora del extranjero, el campo no estará habilitado para su llenado.
- **Monto Total del Comprobante (USD):** Consignar el valor total en dólares del servicio por seguro.
- **Monto Total del Comprobante (G):** Consignar el valor total en guaraníes del servicio por seguro.

## Notas:

- El Sistema validará que el timbrado se encuentre vigente a la fecha de emisión del comprobante y que corresponda al número de identificación declarado.
- Podrá optar por declarar el monto total del comprobante en el campo "**Monto Total del Comprobante (USD)**" o en el campo "**Monto Total del Comprobante (G)**", según el tipo de moneda, sea ésta nacional o en dólar. De acuerdo al campo que haya llenado, el Sistema convertirá a la moneda nacional o extranjera de acuerdo con el tipo de cambio del despacho y registrará en uno u otro campo dependiendo de cual se haya declarado primero.

## SEGÚN TIPO DE COMPROBANTE "OTROS"

**INFORMACIÓN DEL SERVICIO DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE**

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC		SI
Nombre o Razón Social		
Tipo de Comprobante		
OTROS		
Fecha de emisión	Número de Comprobante	
Elegir Fecha		
Monto Total del Comprobante (USD)	Monto Total del Comprobante (G)	

# GUÍA PASO A PASO

- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando del calendario la fecha de emisión del comprobante. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Número de Comprobante:** Registrar el número del comprobante que sustenta la operación, en caso de que la prestadora del servicio sea nacional. Si es una prestadora del extranjero, consignar el número de comprobante en el formato que conste en el documento.
- **Monto Total del Comprobante (USD):** Consignar el valor total en dólares del servicio de puerto.
- **Monto Total del Comprobante (G):** Consignar el valor total en guaraníes del servicio de puerto.

**Nota:**

- Podrá optar por declarar el monto total del comprobante en el campo "**Monto Total del Comprobante (USD)**" o en el campo "**Monto Total del Comprobante (G)**", según el tipo de moneda, sea ésta nacional o en dólar. De acuerdo al campo que haya llenado, el Sistema convertirá a la moneda nacional o extranjera de acuerdo con el tipo de cambio del despacho y registrará en uno u otro campo dependiendo de cual se haya declarado primero.

**PASO 33:** Seguidamente, al completar todos los campos disponibles, deberá presionar el botón "Guardar", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL SERVICIO DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC		NO
Nombre o Razón Social		
Tipo de Comprobante		
FACTURA		
Fecha de emisión	Número de Comprobante	Timbrado
03/12/2021	001-001-0000100	12558651
Monto Total del Comprobante (USD)	Monto Total del Comprobante (G)	
12.500	84.612.500	

Cancelar Limpiar Guardar

**PASO 34:** Una vez cargado y guardado el comprobante por Servicios de Puerto asociado al despacho de exportación, tendrá las opciones de "Editar" y "Quitar" los registros guardados, como también de agregar un nuevo comprobante a través de la opción "Agregar Comprobante", conforme se muestra en la siguiente figura:

# GUÍA PASO A PASO

INFORMACIÓN SERVICIOS DE PUERTO SEGÚN COMPROBANTE					
RUC/Identificación Tributaria	Nombre o Razón Social	Número de Comprobante	Importe Servicios de Puerto (G)	Importe Servicios de Puerto (USD)	Opciones
801	LAS S.A	001-001-0000025	25.000.000	3.611,15	 
<b>Total importe Servicios de Puerto:</b>			<b>25.000.000</b>	<b>3.611,15</b>	
<b>Importe Servicios de Puerto USD/Tm:</b>				<b>0,14</b>	



**Nota:** El sistema realiza la sumatoria de los valores de las columnas "Importe Servicios de Puerto (G)" e "Importe Servicios de Puerto (USD)" de todos los registros guardados para esta sección y consigna el resultado en el campo "Total importe Servicios de Puerto".

Asimismo, realiza el cálculo automático del importe servicios de puerto por USD/Tm, el cual es el resultado de dividir el total del "Importe servicios de puerto (USD)" y "Cantidad (Tm)".

**PASO 35:** En la sección **Control de Calidad**, tendrá la opción de cargar los registros que justifiquen las erogaciones en conceptos de Control de Calidad, para el efecto deberá presionar el botón "Agregar Comprobante", conforme se muestra en la siguiente figura:

- Generales
- Facturas
- Fletes
- Seguros
- Servicios de puerto
- Control de Calidad**
- Certificado de Origen

**NÚMERO DE DESPACHO:** 21004EC01000395D

**PERIODO FISCAL:** 10/2021

**FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE:** 08/10/2021 09:34:47

**COTIZACIÓN:** 6.923

**CANTIDAD (Tm):** 26.000

**FOB DÓLAR:** 13.587.050

**PRODUCTO:** SOJA A GRANEL/POR MERCADERIA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RÁ Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR

INFORMACIÓN CONTROL DE CALIDAD SEGÚN COMPROBANTE

No existen registros asociadas al despacho



**PASO 36:** En la sección **Información del Control de Calidad**, en el campo "Tipo de Identificación", deberá seleccionar de la lista desplegable "RUC o Identificación Tributaria" de la prestadora del servicio, conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD.

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
	<input type="text"/>	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Elegir Fecha 	<input type="text"/>	

# GUÍA PASO A PASO

**Nota:** Deberá seleccionar "RUC" cuando el prestador del servicio se encuentra domiciliado en el país, o "Identificación Tributaria", cuando corresponda a un residente en el exterior.

**PASO 37:** Por ejemplo, si selecciona la opción "RUC", el Sistema recupera la información de la Base de Datos del RUC del contribuyente. Caso contrario, si selecciona "Identificación Tributaria" deberá cargar los datos de la prestadora del servicio, conforme se muestra en la siguiente figura:

The screenshot shows a form titled "INFORMACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD." with the following fields and values:

- Tipo de Identificación: RUC
- Número de Identificación: (empty)
- Empresa Vinculada: SI
- Nombre o Razón Social: (empty, highlighted with a red box)
- Tipo de Comprobante: FACTURA
- Fecha de emisión: Elegir Fecha
- Número de Comprobante: (empty)
- Timbrado: (empty)
- Monto Total del Comprobante(USD): (empty)
- Monto Total del Comprobante (G): (empty)

Buttons at the bottom: Cancelar, Limpiar, and Guardar.

**PASO 38:** Seguidamente, en el campo **Empresa Vinculada** deberá seleccionar de la lista desplegable una de las siguientes opciones: "SI" o "NO", conforme se muestra en la siguiente figura:

The screenshot shows the same form as in Paso 37, but with the "Empresa Vinculada" dropdown menu open. The options "SI" and "NO" are visible, with "SI" highlighted in blue. A red arrow points to the "SI" option.

The form fields and values are:

- Tipo de Identificación: RUC
- Número de Identificación: 80000000
- Empresa Vinculada: SI
- Nombre o Razón Social: PRUEBA DJI NUM 7
- Tipo de Comprobante: (empty)
- Fecha de emisión: Elegir Fecha
- Número de Comprobante: (empty)
- Monto Total del Comprobante(USD): (empty)
- Monto Total del Comprobante (G): (empty)

Buttons at the bottom: Cancelar, Limpiar, and Guardar.

**Nota:** Deberá seleccionar la opción "SI" en el campo "Empresa Vinculada" si la prestadora del servicio corresponde a una parte relacionada o vinculada al contribuyente, atendiendo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley N° 6380/2019 y sus reglamentaciones.

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 39:** Seguidamente, en el campo **Tipo de Comprobante** deberá seleccionar de la lista desplegable la opción "Factura" u "Otros", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD.

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [ ]  
Empresa Vinculada: SI

Nombre o Razón Social: [ ]

Tipo de Comprobante: [FACTURA, OTROS]

Número de Comprobante: [ ]

Monto Total del Comprobante(USD): [ ]  
Monto Total del Comprobante (G): [ ]

Cancelar Limpiar Guardar

**PASO 40:** Seguidamente, deberá completar los siguientes campos disponibles, conforme se muestra en la siguiente figura:

## SEGÚN TIPO DE COMPROBANTE "FACTURA"

INFORMACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD.

Tipo de Identificación: RUC  
Número de Identificación: [ ]  
Empresa Vinculada: SI

Nombre o Razón Social: [ ]

Tipo de Comprobante: FACTURA

Fecha de emisión: Elegir Fecha [ ]  
Número de Comprobante: [ ]  
Timbrado: [ ]

Monto Total del Comprobante(USD): [ ]  
Monto Total del Comprobante (G): [ ]

Cancelar Limpiar Guardar

# GUÍA PASO A PASO

- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando del calendario la fecha de emisión del comprobante. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Número de Comprobante:** Registrar el número del comprobante que sustenta la operación, en el formato establecido en las normas generales de Timbrado de Documentos en caso que la prestadora del servicio sea nacional. **Ej.** 001-022-0000025.
- Si es una prestadora del extranjero, consignar el número de comprobante en el formato que conste en el documento.
- **Timbrado:** Consignar el número del timbrado si corresponde a una prestadora del servicio nacional y si corresponde a una prestadora del extranjero, el campo no estará habilitado para su llenado.
- **Monto Total del Comprobante (USD):** Consignar el valor total en dólares del servicio por servicio de control de calidad.
- **Monto Total del Comprobante (G):** Consignar el valor total en guaraníes del servicio por servicio de control de calidad.

## Notas:

- El Sistema validará que el timbrado se encuentre vigente a la fecha de emisión del comprobante y que corresponda al número de identificación declarado.
- Podrá optar por declarar el monto total del comprobante en el campo "**Monto Total del Comprobante (USD)**" o en el campo "**Monto Total del Comprobante (G)**", según el tipo de moneda, sea ésta nacional o en dólar. De acuerdo al campo que haya llenado, el Sistema convertirá a la moneda nacional o extranjera de acuerdo con el tipo de cambio del despacho y registrará en uno u otro campo dependiendo de cual se haya declarado primero.

## SEGÚN TIPO DE COMPROBANTE "OTROS"

**INFORMACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD.**

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC		SI
Nombre o Razón Social		
Tipo de Comprobante		
OTROS		
Fecha de emisión	Número de Comprobante	
Elegir Fecha		
Monto Total del Comprobante(USD)	Monto Total del Comprobante (G)	

# GUÍA PASO A PASO

- **Fecha de Emisión:** Consignar en forma manual o seleccionando del calendario la fecha de emisión del comprobante. La fecha consignada o seleccionada no podrá ser superior a la actual del sistema.
- **Número de Comprobante:** Registrar el número del comprobante que sustenta la operación, en caso de que la prestadora del servicio sea nacional. Si es una prestadora del extranjero, consignar el número de comprobante en el formato que conste en el documento.
- **Monto Total del Comprobante (USD):** Consignar el valor total en dólares del servicio de control de calidad.
- **Monto Total del Comprobante (G):** Consignar el valor total en guaraníes del servicio de control de calidad.

**Nota:**

- Podrá optar por declarar el monto total del comprobante en el campo "**Monto Total del Comprobante (USD)**" o en el campo "**Monto Total del Comprobante (G)**", según el tipo de moneda, sea ésta nacional o en dólar. De acuerdo al campo que haya llenado, el Sistema convertirá a la moneda nacional o extranjera de acuerdo con el tipo de cambio del despacho y registrará en uno u otro campo dependiendo de cual se haya declarado primero.

**PASO 41:** Seguidamente, al completar todos los campos disponibles, deberá presionar el botón "Guardar", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD.

Tipo de Identificación	Número de Identificación	Empresa Vinculada
RUC		SI
Nombre o Razón Social		
Tipo de Comprobante		
FACTURA		
Fecha de emisión	Número de Comprobante	Timbrado
26/11/2021	001-001-0000100	12558651
Monto Total del Comprobante(USD)	Monto Total del Comprobante (G)	
12.500	82.162.500	

✕ Cancelar    / Limpiar    **Guardar**

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 42:** Una vez cargado y guardado el comprobante por servicios de Control de Calidad asociado al despacho de exportación, tendrá las opciones de "Editar" y "Quitar" los registros guardados, como también de agregar un nuevo comprobante a través de la opción "Agregar Comprobante", conforme se muestra en la siguiente figura:

INFORMACIÓN CONTROL DE CALIDAD SEGÚN COMPROBANTE					
RUC/Identificación Tributaria	Nombre o Razón Social	Número de Comprobante	Importe Control de Calidad (G)	Importe Control de Calidad (USD)	Opciones
80	LAS S.A	001-001-0000035	10.384.500	1.500	 
<b>Total importe Control de Calidad:</b>			<b>10.384.500</b>	<b>1.500</b>	
<b>Importe Control de Calidad USD/Tm:</b>				<b>0,06</b>	



**Nota:** El sistema realiza la sumatoria de los valores de las columnas "Importe Control de Calidad (G)" e "Importe Control de Calidad (USD)" de todos los registros guardados para esta sección y consigna el resultado en el campo "Total importe Control de Calidad".

Asimismo, realiza el cálculo automático del importe control de calidad por USD/Tm, el cual es el resultado de dividir el total del "Importe Control de Calidad (USD)" y "Cantidad (Tm)".

**PASO 43:** En la sección **Certificado de Origen**, deberá presionar el botón "Agregar Certificado", conforme se muestra en la siguiente figura:

- Generales
- Facturas
- Fletes
- Seguros
- Servicios de puerto
- Control de Calidad
- Certificado de Origen**

**NÚMERO DE DESPACHO:** 21004EC01000395D

**PERIODO FISCAL:** 10/2021

**FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE:** 08/10/2021 09:34:47

**COTIZACIÓN:** 6.923

**CANTIDAD (Tm):** 26.000

**FOB DÓLAR:** 13.587.050

**PRODUCTO:** SOJA A GRANEL/POR MERCADERIA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR

**CERTIFICADO DE ORIGEN**

No existen certificados asociados al despacho



# GUÍA PASO A PASO

**PASO 44:** En la sección **Información del Certificado de Origen**, deberá completar los datos del certificado de origen y posteriormente presionar el botón "Guardar":

- **Número de certificado:** Registrar el número o identificación del Certificado de Origen.
- **Fecha de expedición:** Seleccionar del calendario o consignar manualmente la fecha de emisión del Certificado de Origen.
- **Destino:** Seleccionar de la lista desplegable, el país de destino de la mercadería exportada.
- **Cantidad (Toneladas métricas):** Registrar la cantidad del producto exportado.

21004EC01000395D COTIZACIÓN: 6.923  
FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE: 08/10/2021 FOB DÓLAR: 13.587.050  
09:34:47  
CANTIDAD (Tm): 26.000  
PRODUCTO: SOJA A GRANEL/POR MERCADERÍA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR

INFORMACIÓN DEL CERTIFICADO DE ORIGEN.

Número de Certificado Fecha de expedición  
Elegir Fecha

Destino Cantidad (Toneladas métricas)

Cancelar Limpiar Guardar

**PASO 45:** En la sección **Ajustes por Factura**, deberá cargar los datos requeridos para efectuar el cálculo de ajuste de precios por factura, para lo cual deberá presionar el botón "Agregar Ajuste", conforme se muestra en la siguiente figura:

NÚMERO DE DESPACHO: 21004EC01000395D PERIODO FISCAL: 10/2021  
COTIZACIÓN: 6.923  
FECHA CUMPLIDO DE EMBARQUE: 08/10/2021 FOB DÓLAR: 13.587.050  
09:34:47  
CANTIDAD (Tm): 26.000  
PRODUCTO: SOJA A GRANEL/POR MERCADERÍA EMBARCADA POR PUERTO VILLETA Y/O PUERTO SAN ANTONIO A BORDO DE CONVOY DE BARCAZAS CON DESTINO A TIMBUES RA Y/O EN TRANSITO DEL EXTERIOR PARA EL EXTERIOR

AJUSTES POR FACTURA

No existen ajustes de facturas asociados al despacho

+ Agregar Ajuste

Ajustes por factura

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 46:** En la sección **Cálculo de Ajuste por Factura**, deberá completar o seleccionar valores en los campos que correspondan según el tipo de fijación.

**Nota:** Recuerde que para realizar el cálculo de ajuste de precio por factura debe seleccionar el Tipo de Fijación de Precio, pudiendo ser:

- a) Fijación de Precio "Valor Absoluto" (según contrato de compraventa).
- b) Fijación de Precio "A Futuro" (según contrato de compraventa).
- c) No registró contrato (Precio único; última cotización a la fecha de cumplimiento del embarque o del día anterior en que hubiere cotización).

## a) **SEGÚN FIJACIÓN DE PRECIO "VALOR ABSOLUTO"**

- **Factura:** Deberá seleccionar de la lista desplegable la factura y timbrado para la cual realizará el cálculo de ajuste de precios, la misma proviene de los registros guardados en la sección "Facturas".
- **Cantidad (Toneladas métricas):** Deberá cargar la cantidad, en tonelada métrica, sobre la cual realizará el cálculo de ajuste de precio.
- **Precio USD/Tm:** Deberá cargar el precio unitario por tonelada métrica de acuerdo a la factura seleccionada y registrada en la sección "Factura".
- **Monto FOB (G):** El Sistema calcula de forma automática el resultado de multiplicar el campo "Precio USD/Tm" por "Cantidad (Toneladas métricas)" y por "Tipo de cambio según Despacho".
- **Tipo de Fijación de Precio:** De la lista desplegable, deberá seleccionar la opción "Fijación de precio a valor absoluto".
- **Nº de Contrato de Compraventa:** Deberá cargar el Número de contrato (Formulario Nº 439) asociado a la factura de exportación de los bienes alcanzados del numeral 7 del artículo 38 de la Ley Nº 6380/2019.
- **Nº de Última Adenda:** En caso de contar con una adenda asociada al Número de contrato de compraventa consignado en el ítem anterior, deberá cargar en este campo el Número de dicha adenda (Formulario 440).
- **Precio Internacional USD/Tm:** Deberá cargar el precio internacional referencial por tonelada métrica establecido en los mercados transparentes utilizados como referencia para identificar el precio aplicable de acuerdo con el tipo de producto cotizado.
- **Fecha de cotización del PI:** El Sistema recupera de forma automática el dato registrado en el campo "Fecha de Celebración" correspondiente al contrato de compraventa (Formulario Nº 439) asociado al Número de contrato consignado anteriormente, atendiendo a lo establecido en el numeral 7 del artículo 38 de la Ley Nº 6380/2019.
- **Total precio internacional (G):** El Sistema calcula de forma automática el resultado de multiplicar el campo "Precio Internacional USD/Tm" por "Cantidad" (Toneladas métricas) y por "Tipo de cambio según Despacho".
- **Fuente pública de información del precio internacional:** De la lista desplegable, deberá seleccionar teniendo en cuenta su destino, sea éste el destino final o intermedio según corresponda, una de las fuentes públicas de información:
  - ✓ Bolsa de Cereales de Buenos Aires.
  - ✓ Cepea – Universidad de Sao Paulo.

Cuando las fuentes públicas de información citadas precedentemente no cuenten con información del precio internacional referencial, deberá utilizar como referencia la cotización del mercado al que se dirige el producto u otra cotización de mercado transparente señalado en fuentes públicas de información verificables y debidamente documentados.

Para este último caso, seleccionará la opción "Otra Fuente pública", lo que habilitará el campo "Especificar otros" en donde deberá detallar el nombre de la fuente o base de datos públicos de la cotización de los bienes exportados.

- **Condición de entrega del bien que determina el precio internacional:** El Sistema recupera por defecto la condición de entrega "FOB", de la lista desplegable, sin embargo podrá modificar la condición de entrega de acuerdo al caso.

# GUÍA PASO A PASO

- **Lugar geográfico del mercado referencial:** Deberá cargar la zona geográfica en la que se ubica el contribuyente para obtener la cotización del precio internacional de público y notorio conocimiento.
  - **Ejemplo 1:** Si selecciona como fuente pública de información la bolsa de Sao Paulo, Brasil "CEPEA", la zona geográfica en la cual se ubica y utiliza la cotización del precio referencial de los bienes alcanzados por el numeral 7 del artículo 38 de la Ley, podría ser: "Paranagua" o "Paraná".
  - **Ejemplo 2:** Si selecciona como fuente pública de información la Bolsa de Cereales de Buenos Aires, la zona geográfica en la cual se ubica y utiliza la cotización del precio referencial del bien alcanzado por el numeral 7 del artículo 38 de la Ley, podría ser: "Chicago"; "Rotterdam"; "Tokio", etc.

**CÁLCULO DE AJUSTE POR FACTURA.**

Factura: 001-001-0000426 (12560266)

Cantidad (Toneladas métricas): 12.500      Precio USD/Tm: 580      Monto FOB (G): 50.191.750.000

Tipo de fijación de precio: FIJACIÓN DE PRECIO A VALOR ABSOLUTO      Periodo futuro de embarque (Mes de posición): MM/AAAA

N° de Contrato de Compra Venta: 43900035334      N° de última Adenda: NÚMERO FORMULARIO 440      N° de Adenda de fijación: NÚMERO FORMULARIO 441

Precio Internacional USD/Tm: 600      Fecha de cotización del PI: 28/04/2021      Total precio internacional (G): 51.922.500.000

Fuente pública de información del precio internacional: CEPEA - UNIVERSIDAD DE SÃO PAULO      Especificar otros:

Condición de entrega del bien que determina el precio internacional: FOB - Franco a bordo (Free on Board)      Lugar geográfico del mercado referencial: PARANAGUA

## b) SEGÚN FIJACIÓN DE PRECIO "A FUTURO"

- **Factura:** Deberá seleccionar de la lista desplegable la factura y timbrado para la cual realizará el cálculo de ajuste de precios, la misma proviene de los registros guardados en la sección "Facturas".
- **Cantidad (Toneladas métricas):** Deberá cargar la cantidad en tonelada métrica sobre la cual realizará el cálculo de ajuste de precio.
- **Precio USD/Tm:** Deberá cargar el precio unitario por tonelada métrica de acuerdo a la factura seleccionada y registrada en la sección "Factura".
- **Monto FOB(G):** El Sistema calcula de forma automática el resultado de multiplicar el campo "Precio USD/Tm" por "Cantidad (Toneladas métricas) y por "Tipo de cambio según Despacho".
- **Tipo de Fijación de Precio:** De la lista desplegable, deberá seleccionar la opción "Fijación de precio a futuro".
- **Periodo futuro de embarque (Mes de posición):** Deberá consignar el mes o la fecha en la que se posiciona o escoge seleccionar la cotización del precio internacional referencial expuesto en la fuente pública de información seleccionada, de acuerdo a lo estipulado en el contrato de compraventa.
  - **Ejemplo:** fecha de fijación del precio: 25/05/2022.
  - **Mes de posición del bien exportado:** "SOJA 04/2023".
- **N° de Contrato de Compraventa:** Deberá cargar el Número de contrato (Formulario N° 439) asociado a la factura de exportación de los bienes alcanzados del numeral 7 del artículo 38 de la Ley N° 6380/2019.

# GUÍA PASO A PASO

- **N° de Última Adenda:** En caso de contar con una adenda asociada al Número de contrato de compraventa consignado en el ítem anterior, deberá cargar en este campo el Número de dicha adenda (Formulario 440).
- **N° de Adenda de Fijación:** Deberá consignar el Número de adenda contrato - fijación de precio (Formulario 441) asociada al Número de contrato de compraventa consignado anteriormente.
- **Precio Internacional USD/Tm:** Deberá cargar el precio internacional referencial por tonelada métrica establecido en los mercados transparentes utilizados como referencia para identificar el precio aplicable de acuerdo al tipo de producto cotizado.
- **Fecha de cotización del PI:** El Sistema recupera de forma automática el dato registrado en el campo "Fecha de Celebración" correspondiente al contrato de compraventa (Formulario N° 439) asociado al Número de contrato consignado anteriormente, atendiendo a lo establecido en el numeral 7 del artículo 38 de la Ley N° 6380/2019.
- **Total precio internacional (G):** El Sistema calcula de forma automática el resultado de multiplicar el campo "Precio Internacional USD/Tm" por "Cantidad (Toneladas métricas)" y por "Tipo de cambio según Despacho".
- **Fuente pública de información del precio internacional:** De la lista desplegable, deberá seleccionar teniendo en cuenta su destino, sea éste el destino final o intermedio según corresponda, una de las fuentes públicas de información:
  - ✓ Bolsa de Cereales de Buenos Aires.
  - ✓ Cepea – Universidad de Sao Paulo.

Cuando las fuentes públicas de información citadas precedentemente no cuenten con información del precio internacional referencial, deberá utilizar como referencia la cotización del mercado al que se dirige el producto u otra cotización de mercado transparente señalado en fuentes públicas de información verificables y debidamente documentados.

Para este último caso, seleccionará la opción "Otra Fuente pública", lo que habilitará el campo "Especificar otros" en donde deberá detallar el nombre de la fuente o base de datos públicos de la cotización de los bienes exportados.

- **Condición de entrega del bien que determina el precio internacional:** El Sistema recupera por defecto la condición de entrega "FOB", de la lista desplegable, sin embargo podrá modificar la condición de entrega de acuerdo a su requerimiento.
- **Lugar geográfico del mercado referencial:** Deberá cargar la zona geográfica en la que se ubica el contribuyente para obtener la cotización del precio internacional de público y notorio conocimiento.
  - **Ejemplo 1:** Si selecciona como fuente pública de información la bolsa de Sao Paulo, Brasil "CEPEA", la zona geográfica en la cual se ubica y utiliza la cotización del precio referencial de los bienes alcanzados por el numeral 7 del artículo 38 de la Ley, podría ser: "Paranagua" o "Paraná".
  - **Ejemplo 2:** Si selecciona como fuente pública de información la bolsa de cereales de Buenos Aires, la zona geográfica en la cual se ubica y utiliza la cotización del precio referencial del bien alcanzado por el numeral 7 del artículo 38 de la Ley, podría ser: "Chicago"; "Rotterdam"; "Tokio", etc.

# GUÍA PASO A PASO

**CÁLCULO DE AJUSTE POR FACTURA.**

Factura: 001-001-0000426 (12560266)

Cantidad (Toneladas métricas): 12.500    Precio USD/Tm: 580    Monto FOB (G): 50.191.750.000

Tipo de fijación de precio: **FIJACIÓN DE PRECIO A FUTURO**    Período futuro de embarque (Mes de posición): 04/2023

N° de Contrato de Compra Venta: 43900037612    N° de última Adenda: 44000005588    N° de Adenda de fijación: 44100035101

Precio Internacional USD/Tm: 600    Fecha de cotización del PI: 25/05/2021    Total precio internacional (G): 51.922.500.000

Fuente pública de información del precio internacional: CEPEA - UNIVERSIDAD DE SÃO PAULO

Condición de entrega del bien que determina el precio internacional: FOB - Franco a bordo (Free on Board)

Especificar otros:    Lugar geográfico del mercado referencial: PARANAGUA

## c) NO REGISTRÓ CONTRATO

- **Factura:** Deberá seleccionar de la lista desplegable la factura y timbrado para la cual realizará el cálculo de ajuste de precios, la misma proviene de los registros guardados en la sección "Facturas".
- **Cantidad (Toneladas métricas):** Deberá cargar la cantidad en tonelada métrica sobre la cual realizará el cálculo de ajuste de precio
- **Precio USD/Tm:** Deberá cargar el precio unitario por tonelada métrica de acuerdo a la factura seleccionada y registrada en la sección "Factura".
- **Monto FOB(G):** El Sistema calcula de forma automática el resultado de multiplicar el campo "Precio USD/Tm" por "Cantidad (Toneladas métricas) y por "Tipo de cambio según Despacho".
- **Tipo de Fijación de Precio:** De la lista desplegable, deberá seleccionar la opción "No registró contrato".
- **Precio Internacional USD/Tm:** Deberá cargar el precio internacional referencial por tonelada métrica establecido en los mercados transparentes utilizados como referencia para identificar el precio aplicable de acuerdo al tipo de producto cotizado.
- **Fecha de cotización del PI:** Deberá consignar la fecha de cotización del precio internacional referencial, el cual no podrá superar la fecha de cumplimiento de embarque que figura en el despacho de exportación, atendiendo a lo establecido en el numeral 7 del artículo 38 de la Ley N° 6380/2019.
- **Total precio internacional (G):** El Sistema calcula de forma automática el resultado de multiplicar el campo "Precio Internacional USD/Tm" por "Cantidad (Toneladas métricas) y por "Tipo de cambio según Despacho".
- **Fuente pública de información del precio internacional:** De la lista desplegable, deberá seleccionar teniendo en cuenta su destino, sea éste el destino final o intermedio según corresponda, una de las fuentes públicas de información:
  - ✓ Bolsa de Cereales de Buenos Aires.
  - ✓ Cepea - Universidad de Sao Paulo.

Cuando las fuentes públicas de información citadas precedentemente no cuenten con información del precio internacional referencial, deberá utilizar como referencia la cotización del mercado al que se dirige el producto u otra cotización de mercado transparente señalado en fuentes públicas de información verificables y debidamente documentados.

Para este último caso, seleccionará la opción "Otra Fuente pública", lo que habilitará el campo "Especificar otros" en donde deberá detallar el nombre de la fuente o base de datos públicos de la cotización de los bienes exportados.

# GUÍA PASO A PASO

- **Condición de entrega del bien que determina el precio internacional:** El Sistema recupera por defecto la condición de entrega "FOB", de la lista desplegable, sin embargo podrá modificar la condición de entrega de acuerdo a su requerimiento.
- **Lugar geográfico del mercado referencial:** Deberá cargar la zona geográfica en la que se ubica el contribuyente para obtener la cotización del precio internacional de público y notorio conocimiento.
  - **Ejemplo 1:** Si selecciona como fuente pública de información la bolsa de Sao Paulo, Brasil "CEPEA", la zona geográfica en la cual se ubica y utiliza la cotización del precio referencial de los bienes alcanzados por el numeral 7 del artículo 38 de la Ley, podría ser: "Paranagua" o "Paraná".
  - **Ejemplo 2:** Si selecciona como fuente pública de información la bolsa de cereales de Buenos Aires, la zona geográfica en la cual se ubica y utiliza la cotización del precio referencial del bien alcanzado por el numeral 7 del artículo 38 de la Ley, podría ser: "Chicago"; "Rotterdam"; "Tokio", etc.

**CÁLCULO DE AJUSTE POR FACTURA.**

Factura: 001-001-0000426 (12560266)

Cantidad (Toneladas métricas): 12.500    Precio USD/Tm: 580    Monto FOB (G): 50.191.750.000

Tipo de fijación de precio: NO REGISTRÓ CONTRATO    Periodo futuro de embarque (Mes de posición): MM/AAAA

N° de Contrato de Compra Venta: NÚMERO FORMULARIO 439    N° de última Adenda: NÚMERO FORMULARIO 440    N° de Adenda de fijación: NÚMERO FORMULARIO 441

Precio Internacional USD/Tm: 600    Fecha de cotización del PI: 07/10/2021    Total precio internacional (G): 51.922.500.000

Fuente pública de información del precio internacional: CEPEA - UNIVERSIDAD DE SÃO PAULO

Condición de entrega del bien que determina el precio internacional: FOB - Franco a bordo (Free on Board)

Especificar otros:

Lugar geográfico del mercado referencial: PARANAGUA

**PASO 47:** En el apartado **Conceptos considerados para el ajuste de comparabilidad del precio referencial**, los datos son llenados de forma automática por el Sistema, los valores provienen de las distintas secciones registradas anteriormente: sección Facturas, Fletes, Seguro, Servicios de Puerto y Control de Calidad, según corresponda.

- El valor expuesto en el campo Monto flete (USD), Monto seguro (USD), Monto servicio de puerto (USD), Monto control de calidad (USD) es el resultado de multiplicar el importe unitario USD/Tm expuesto en cada sección por la cantidad en tonelada métrica declarada en el apartado de "Cálculo de ajuste por factura", declarado más arriba.

**Ejemplo:** Importe Flete (USD) x Cantidad (Toneladas métricas) =  
 $0,19 \times 12.500 = 2375$ .

- El valor expuesto en el campo Monto Flete (G), Monto seguro (G), Monto servicio de puerto (G), Monto control de calidad (G) es la conversión a Guaraníes al tipo de cambio expuesto en el despacho de exportación.

**Ejemplo:** Monto flete (USD) x el tipo de cambio expuesto en el despacho =  
 $2375 \times 6923 = 16.442.125$ .

**Nota:** Estos conceptos se podrán utilizar a fin de realizar los ajustes correspondientes al precio de la operación de exportación según el tipo de producto, a efectos de establecerlo a valor FOB en cualquiera de los puertos paraguayos.

# GUÍA PASO A PASO

CONCEPTOS CONSIDERADOS PARA EL AJUSTE DE COMPARABILIDAD DEL PRECIO REFERENCIAL	
Monto flete (USD):	Monto flete (G):
2.375	16.442.125
Monto seguro (USD):	Monto seguro (G):
1.250	8.653.750
Monto servicio de puerto (USD):	Monto servicio de puerto (G):
1.750	12.115.250
Monto control de calidad (USD):	Monto control de calidad (G):
750	5.192.250
Total conceptos (USD):	Total conceptos (G):
6.125	42.403.375

**PASO 48:** En el apartado *Ajuste de la Operación a Precio Internacional Referencial y Ajuste de la Operación de Exportación*.

- Los valores de los campos "Total de la operación a precio internacional (G)" y "Total de la operación a precio internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguayo (G)" son recuperados del apartado "Calculo de ajuste por factura", declarado más arriba.
- En los campos "Total conceptos a adicionar (G)" y "Total conceptos a descontar (G)", se deberá registrar los valores, adicionando o deduciendo los conceptos de "Flete", "Seguro", "Servicios de puerto", "Control de Calidad", dependiendo de la condición de entrega pactada entre las partes, a fin de obtener el ajuste de precio, si correspondiere.

**Nota:** Los montos declarados en estos 2 últimos campos, no podrán superar al monto consignado en el campo "Total conceptos (G)".

CONCEPTOS CONSIDERADOS PARA EL AJUSTE DE COMPARABILIDAD DEL PRECIO REFERENCIAL	
Monto flete (USD):	Monto flete (G):
2.375	16.442.125
Monto seguro (USD):	Monto seguro (G):
1.250	8.653.750
Monto servicio de puerto (USD):	Monto servicio de puerto (G):
1.750	12.115.250
Monto control de calidad (USD):	Monto control de calidad (G):
750	5.192.250
Total conceptos (USD):	Total conceptos (G):
6.125	42.403.375

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 49:** En el apartado **Ajuste de precios**, el Sistema determinará el ajuste del precio cuando total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguay resulte menor al total de la operación a precio internacional de público y notorio conocimiento referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguay, este cálculo lo realiza de forma automática conforme a los datos declarados en los apartados anteriores:

AJUSTE DE LA OPERACIÓN A PRECIO INTERNACIONAL REFERENCIAL.	
Total de la operación a precio internacional (G):	51.922.500.000
Total conceptos a adicionar (G):	0
Total conceptos a descontar (G):	0
Total de la operación a precio internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguay (G):	51.922.500.000

AJUSTE DE LA OPERACIÓN DE EXPORTACIÓN.	
Monto FOB – Factura de exportación (G):	50.191.750.000
Total conceptos a adicionar(G):	0
Total conceptos a descontar(G):	0
Total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguay (G):	50.191.750.000

## 1) Total de la operación a Precio Internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguay (G)

- El campo "Valor total (G)" proviene de forma automática del campo "Total de la operación a Precio Internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguay (G)" consignado más arriba en el apartado **Ajuste de la Operación a Precio Internacional Referencial**.
- El campo "Valor unitario (G)" proviene de forma automática del resultado de dividir el valor del campo "Valor total (G)" y el valor del campo "Cantidad (Toneladas métricas)" consignado más arriba en el apartado **Cálculo de Ajuste por Factura**.

**Ejemplo:** Valor total (G) / Cantidad (Toneladas métricas) =  
 $51.922.500.000 / 12.500 = 4.153.800$ .

- El campo "Valor (USD/Tm)" proviene del resultado de dividir el valor del campo "Valor unitario (G)" y el tipo de cambio expuesto en el despacho de exportación.

**Ejemplo:** Valor unitario (G) / el tipo de cambio expuesto en el despacho =  $4.153.800 / 6923 = 600$ .

## 2) Total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguay (G)

- El campo "Valor total (G)" proviene de forma automática del campo "Total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguay (G)" consignado más arriba en el apartado **Ajuste de la Operación de Exportación**.

# GUÍA PASO A PASO

- El campo "Valor unitario (G)" proviene del resultado de dividir el valor del campo "Valor total (G)" y el valor del campo "Cantidad (Toneladas métricas)" consignado más arriba en el apartado **Cálculo de Ajuste por Factura**.

**Ejemplo:** Valor total (G) / Cantidad (Toneladas métricas) =  
 $50.191.750.000 / 12.500 = 4.015.340$ .

- El campo "Valor (USD/Tm)" proviene del resultado de dividir el valor del campo "Valor unitario (G)" y el tipo de cambio expuesto en el despacho de exportación.

**Ejemplo:** Valor unitario (G) / el tipo de cambio expuesto en el despacho =  $4.015.340 / 6923 = 580$ .

- El campo **Ajuste de Precio** es del resultado de la sustracción entre el campo "Valor total (G)" del "Total de la operación a Precio Internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguayo (G)" y el campo "Valor total (G)" del "Total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguayo", ajustado según corresponda.

**Nota:** Esta operación se realizará siempre y cuando el Total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguayo sea inferior al Total de la operación a Precio Internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguayo, caso contrario el sistema consignará valor 0 (cero).

**Ejemplo:** Valor total (G) del "Total de la operación a Precio Internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguayo (G)" - Valor total (G) del "Total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguayo (G)" =  $51.922.500.000 - 50.191.750.000 = 1.730.750.000$ .

The screenshot shows a web form titled "AJUSTE DE PRECIOS" with the following fields and values:

Total de la operación a Precio Internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguayo (G).		
Valor total (G):	Valor unitario (G):	Valor (USD/Tm):
51.922.500.000	4.153.800	600

Total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguayo (G).		
Valor total (G):	Valor unitario (G):	Valor (USD/Tm):
50.191.750.000	4.015.340	580

Ajuste de precio:	
	1.730.750.000

At the bottom of the form, there are three buttons: "Cancelar", "Limpiar", and "Guardar".

**PASO 50:** Una vez verificado los apartados anteriores, deberá presionar el botón "Guardar", conforme se muestra en la siguiente figura:

# GUÍA PASO A PASO

**AJUSTE DE PRECIOS**

**Total de la operación a Precio Internacional referencial ajustado a valor FOB en puerto paraguayo (G).**

Valor total (G):	Valor unitario (G):	Valor (USD/Tm):
51.922.500.000	4.153.800	600

**Total de la operación de exportación ajustada a valor FOB en puerto paraguayo (G).**

Valor total (G):	Valor unitario (G):	Valor (USD/Tm):
50.191.750.000	4.015.340	580

Ajuste de precio:

1.730.750.000
---------------

**Nota:** Tendrá las opciones de "Cancelar" y "Limpiar" en caso de que desee modificar la sección "Cálculo de ajuste de factura".

**PASO 51:** Una vez cargado y guardado el Ajuste de precios por Factura, tendrá las opciones de "Editar" y "Quitar" los registros guardados, como también de agregar un nuevo ajuste a través de la opción "Agregar Ajuste", conforme se muestra en la siguiente figura:

**AJUSTES POR FACTURA**

Nº de Factura	Cantidad (Tm)	Ajuste de Precio	Opciones
001-001-0000426	12.500	1.730.750.000	<input type="button" value="Editar"/> <input type="button" value="Quitar"/>
<b>Total ajuste de precio de las facturas del Despacho:</b>		<b>1.730.750.000</b>	

**PASO 52:** En la sección **Adjuntos**, deberá adjuntar, en formato digital con extensión .pdf, los documentos requeridos conforme así lo establecen las normativas que reglamentan la presentación de la Declaración Jurada Numeral 7, a través de la opción "Subir Archivo"

# GUÍA PASO A PASO

ARCHIVOS

**Facturas (PDF)**  
Especificar la ubicación del archivo para su procesamiento

+ Subir Archivo

**Comprobantes relacionados a Fletes (PDF)**  
Especificar la ubicación del archivo para su procesamiento

+ Subir Archivo

**Comprobantes relacionados a Seguros (PDF)**  
Especificar la ubicación del archivo para su procesamiento

+ Subir Archivo

**Fuente pública de información, establecida en mercados transparentes (PDF)**  
Especificar la ubicación del archivo para su procesamiento

+ Subir Archivo

**Documento que respalda el cobro de exportación (PDF)**  
Especificar la ubicación del archivo para su procesamiento

+ Subir Archivo

**Nota:** Los documentos correspondientes a la "Factura" y "Fuente pública de información, establecida en mercados transparentes" serán requeridos siempre por defecto; sin embargo, los demás documentos serán obligatorios conforme se hayan cargado y guardado registros en las diferentes secciones (Fletes, Seguro, Control de Calidad, Servicios de Puerto o Certificado de Origen). Estos documentos serán de obligación adjuntarlos para realizar la confirmación del despacho y posterior presentación de la Declaración Jurada Informativa Numeral 7.

**PASO 53:** Una vez que haya adjuntado el documento, el Sistema emite el siguiente mensaje: "**Atención, ¿Está seguro que quiere adjuntar el archivo?**". Si está seguro, deberá presionar el botón "Aceptar".

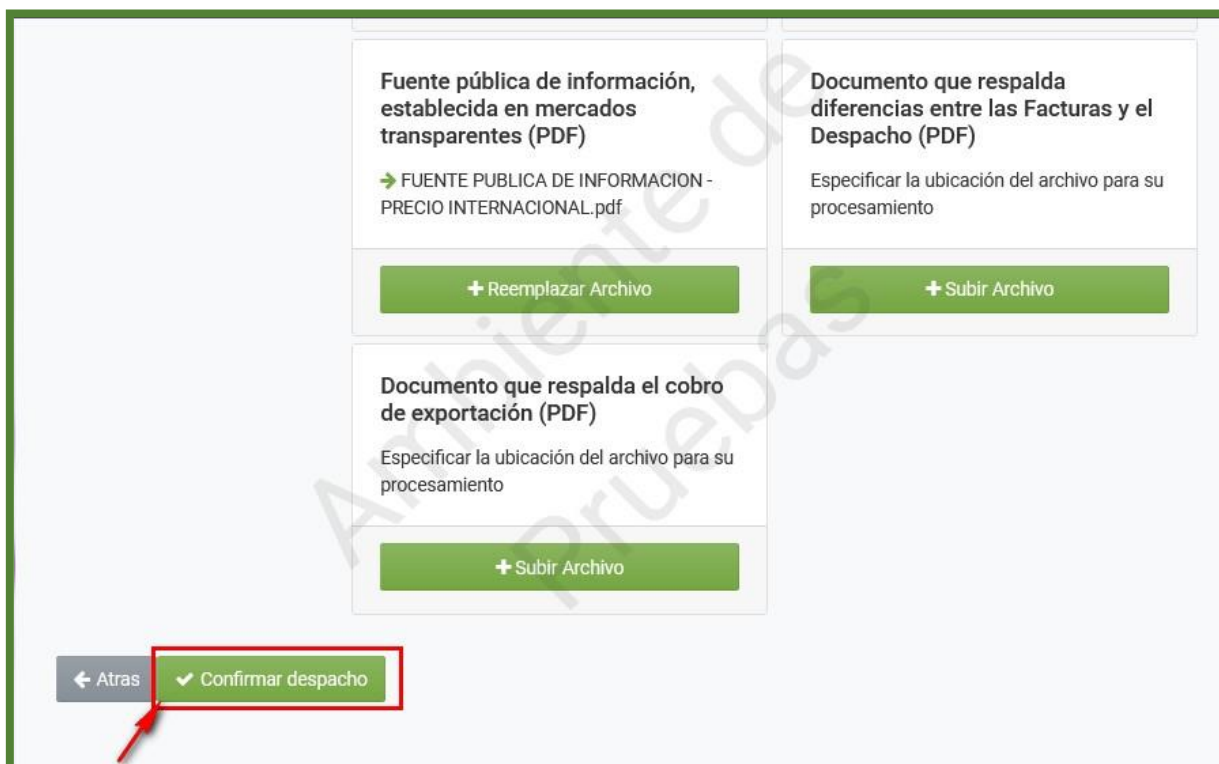
**Atención**

Está seguro que quiere adjuntar el archivo?

Cancelar ACEPTAR

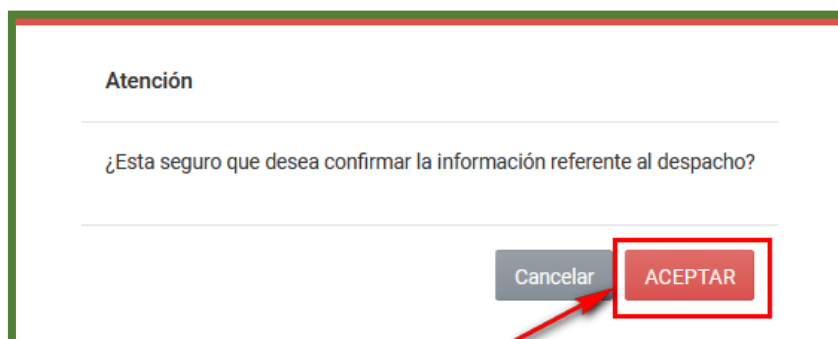
# GUÍA PASO A PASO

**PASO 54:** Cuando haya culminado el proceso de carga y adjuntos para el despacho guardado, deberá presionar el botón "Confirmar despacho", conforme se muestra en la siguiente figura:



The screenshot shows a web interface with three document upload sections. The first section is titled "Fuente pública de información, establecida en mercados transparentes (PDF)" and contains a file named "FUENTE PUBLICA DE INFORMACION - PRECIO INTERNACIONAL.pdf" with a "+ Reemplazar Archivo" button. The second section is titled "Documento que respalda diferencias entre las Facturas y el Despacho (PDF)" and has a "+ Subir Archivo" button. The third section is titled "Documento que respalda el cobro de exportación (PDF)" and also has a "+ Subir Archivo" button. At the bottom left, there are two buttons: "← Atras" and "✓ Confirmar despacho". A red box highlights the "Confirmar despacho" button, and a red arrow points to it from the bottom left.

**PASO 55:** El Sistema emite el siguiente mensaje: **"Estimado Contribuyente, ¿está seguro que desea confirmar la información referente al despacho?"**. Si está seguro, deberá presionar el botón "Aceptar".



The screenshot shows a confirmation dialog box with the title "Atención". The main text asks "¿Esta seguro que desea confirmar la información referente al despacho?". At the bottom right, there are two buttons: "Cancelar" and "ACEPTAR". A red box highlights the "ACEPTAR" button, and a red arrow points to it from the bottom left.

**PASO 56:** Una vez confirmado, podrá visualizar el despacho guardado en estado "Confirmado" y los registros asociados al mismo.

Tendrá las siguientes opciones:

- Modificar o Actualizar los registros guardados en él a través del botón "Editar registros".
- Eliminar el despacho a través del botón "Quitar". Con esta acción estaría eliminando el propio despacho seleccionado juntamente con los registros asociados al mismo.

# GUÍA PASO A PASO

DESPACHOS INGRESADOS				
Número de Despacho	Cantidad de Productos	Descripción de Productos	Estado	Opciones
19004EC01000031U	1.550.000	1.55000 UN MIL QUINIENTOS CINCUENTA TONELADAS METRICAS CON 000/1000 KGS DE CASCARILLA DE SOJA PELLETIZADA CON DESTINO A NUEVA PALMIRA - URUGUAY.	Confirmado	<input checked="" type="checkbox"/> Editar registros <input type="checkbox"/> Quitar

[← Atrás](#) [→ Ir a vista previa](#)

[+ Agregar Despacho](#)

**Importante:** El despacho contará con dos estados “**Confirmado**” y “**No Confirmado**”. Para realizar la presentación de la DJI Num 7, el sistema requerirá que el estado del despacho sea confirmado, para el efecto deberá confirmarse el proceso de presentación a través del botón “Confirmar despacho” disponible en cada sección del despacho guardado.

Estimado Contribuyente, no es posible generar la vista previa de la declaración mientras tenga despachos sin confirmar.

[ACEPTAR](#)

FACTURAS DE EXPORTACIÓN					
Número de factura	Fecha de emisión	Cantidad (Tm)	Monto FOB (G)	Monto FOB (USD)	Opciones
001-001-0000426	27/12/2022	12.500	590.185.750.000	85.250.000	<input checked="" type="checkbox"/> Editar <input type="checkbox"/> Quitar
<b>Total:</b>		<b>12.500</b>	<b>590.185.750.000</b>	<b>85.250.000</b>	

[← Atrás](#) [✓ Confirmar despacho](#) [+ Agregar Factura](#)

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 57:** Seguidamente, deberá presionar el botón "Ir a vista previa" para visualizar la DJI Num 7 - Precios de Transferencia, conforme se muestra en la siguiente figura:

DESPACHOS INGRESADOS

Número de Despacho	Cantidad de Productos	Descripción de Productos	Estado	Opciones
19004EC01000031U	1.550.000	1.55000 UN MIL QUINIENTOS CINCUENTA TONELADAS METRICAS CON 000/1000 KGS DE CASCARILLA DE SOJA PELLETIZADA CON DESTINO A NUEVA PALMIRA - URUGUAY.	Confirmado	<input checked="" type="checkbox"/> Editar registros <input type="checkbox"/> Quitar

+ Agregar Despacho

← Atrás → Ir a vista previa

**PASO 58:** En la pestaña **Vista previa**, visualizará la cantidad total de los despachos guardados y el total de ajustes de precios registrados para el periodo fiscal seleccionado. Seguidamente, deberá presionar el botón "Presentar declaración", conforme se muestra en la siguiente figura:

VISTA PREVIA DE LA DECLARACION

SET TRIBUTACIÓN  
SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN

NUMERO  
FECHA //

FORM.237-1 DECLARACIÓN INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA - NUM 7

1- DATOS GENERALES

RUC: 8C  
DV: 9  
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: V S.A.

2- DATOS DE LA DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA

PERIODO/EJERCICIO FISCAL: 10/2021  
CARACTER DE LA DJI: ORIGINAL  
HA REALIZADO EXPORTACIONES EN EL PERIODO FISCAL INFORMADO: S

3- DESPACHOS INFORMADOS

CANTIDAD DE DESPACHOS INFORMADOS	1
TOTAL DE AJUSTE DE PRECIO DE FACTURAS DE TODOS LOS DESPACHOS	1.730.750.000

Declaro bajo fe de juramento que los datos presentados son completos y correctos

← Atrás Presentar declaración

**PASO 59:** El Sistema emite el siguiente mensaje: "¿Desea presentar la declaración jurada informativa?". Si está de acuerdo, deberá presionar el botón "Presentar Declaración".

**Atención**

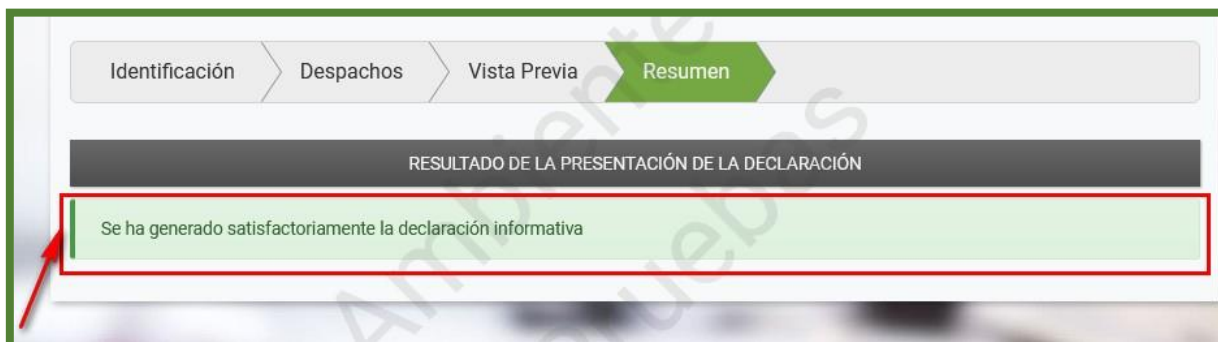
¿Desea presentar la declaración jurada informativa?

Cancelar PRESENTAR DECLARACIÓN

# GUÍA PASO A PASO

**PASO 60:** Por último, visualizará el mensaje de la presentación de la declaración jurada, que en este caso es: "Se ha generado satisfactoriamente la declaración informativa".

La misma puede ser consultada en la siguiente opción: *DECLARACIONES JURADAS Y PAGOS/ CONSULTAR DECLARACION INFORMATIVA* (filtrar por el Formulario N° 237).



Dirección de Asistencia al Contribuyente y de Créditos Fiscales  
06/2023