



# **Especificación Técnica Exportación**

---

**Comprobantes Virtuales**

---

**Diciembre de 2020**

# CONTENIDO

Contenido.....	2
Control de Cambios.....	3
Descripción del formato.....	4
Información en Exportación.....	5
DATOS.....	5
ATRIBUTOS.....	5
ID.....	5
INFORMANTE.....	6
INFORMADO.....	7
REPRESENTANTE LEGAL.....	9
BENEFICIARIO.....	10
TRANSACCION.....	11
DETALLE.....	12
TOTALES.....	13
RETENCION.....	13
Tablas del Sistema.....	18
Monedas.....	18
Tipos de Comprobante.....	18
Conceptos IVA.....	18
Conceptos Renta.....	19
Contribuyente.....	19
No Contribuyente.....	20
No Residente.....	22
Países.....	28
Anexos.....	38
Anexo 1 – Esquema Json.....	38

# CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha	Descripción
2	08/03/2016	Se incluye el valor "10" a la tabla de porcentaje retención IVA 5% y valor "0,5" a la tabla de porcentaje de retención RENTA.  Se incluye información de ID.
3	02/11/2016	Se incluye el valor "70" a la tabla de porcentaje retención IVA 10%
4	31/01/2017	Se incluye el valor "70" a la tabla de porcentaje retención IVA 5%  Se actualiza la Tabla del Sistema para Concepto IVA y Concepto Renta
5	01/08/2017	Se actualiza la Tabla del Sistema para Concepto Renta.  Se actualiza la Tabla del Sistema para Tipos de Comprobantes.
6	26/04/2019	Se actualiza la Tabla del Sistema para Concepto Renta incluyendo el valor AGROPECUARIAS_REGISTRADO.1  Se incluye el valor "0.4" para la tabla de porcentaje retención renta
7	25/04/2019	Se actualiza la tabla del Sistema para Conceptos Renta, se agrega RETENCION_RENTA_BENEFICIOS_LEY_431
8	11/01/2020	Se cambia el término No Domiciliado por No Residente en la sección de Informado. Se incluye Representante Legal y Beneficiario para No Residentes.  Se incorpora los conceptos de rentas correspondientes a la Ley N° 6380/2019, en la sección Tablas del Sistema/Conceptos Renta/Contribuyente, No Contribuyente y No Residente.  Se actualiza el esquema Json. ( Informado, Representante Legal y beneficiario)
9	02/03/2020	Se edita en la sección de información a enviar los campos tipoidentificacion, identificacion y nombre.
10	06/03/2020	En la sección de "RETENCION" se agrega en el campo rentaPorcentaje los valores 2.4 y 8.  Se actualizan los conceptos de iva y renta.

## Especificación Exportación

11	23/12/2020	Se edita en la sección de información a enviar los campos tipoidentificacion, identificacion y nombre.
----	------------	--

## DESCRIPCIÓN DEL FORMATO

El formato del archivo de texto debe cumplir la definición del formato JSON<sup>1</sup>.

En el mismo se agrupa la información según su interpretación dentro del sistema

Para describir los campos esperados y su interpretación, a continuación les presentamos una definición de esquema de dicho archivo, mediante la cual podrán interpretar su formato.

Para la misma se ha usado el estándar JSON-SCHEMA<sup>2</sup>.

---

1 <http://es.wikipedia.org/wiki/JSON>

2 <http://json-schema.org/>

# INFORMACIÓN EN EXPORTACIÓN

## DATOS

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>atributos</b>	object	Información adicional asociada al comprobante	
<b>id</b>	string	Identificador numérico del comprobante	
<b>informante</b>	object	Información del informante asociado a los comprobantes emitidos	
<b>informado</b>	object	Información del cliente asociado al comprobante	
<b>transaccion</b>	object	Datos de la transacción	
<b>detalle</b>	array	Lista de detalle de artículos que conforman el comprobante	
<b>totales</b>	object	Totales asociados al detalle del comprobante	
<b>retencion</b>	object	Información de las retenciones asociadas al comprobante	

## ATRIBUTOS

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>fechaCreacion</b>	date	Fecha de creación del comprobante	
<b>fechaHoraCreacion</b>	string	Fecha y hora de creación del comprobante	
<b>uuid</b>	string	Identificador único del comprobante	
<b>version</b>	string	Versión del software.	

## ID

## Especificación Exportación

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>id</b>	string	Campo utilizado por el sistema del contribuyente para identificar el comprobante enviado.	

### INFORMANTE

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>nombre</b>	string	Nombre del informante	
<b>dv</b>	string	Dígito verificador	
<b>nombreFantasia</b>	string	Nombre de fantasía del informante	
<b>domicilioEmision</b>	string	Domicilio desde el cual emite los comprobantes	
<b>telefono</b>	string	Número de teléfono	
<b>ruc</b>	string	RUC	
<b>codigoEstablecimiento</b>	string	Código de su establecimiento	
<b>timbradoFactura</b>	string	Número de timbrado para facturas ingresado en la personalización	
<b>puntoExpedicionFactura</b>	string	Punto de expedición de las facturas ingresado en la personalización	
<b>inicioVigenciaFactura</b>	date	Inicio de vigencia de las facturas, ingresado en la personalización	YYYY-MM-DD

### Especificación Exportación

<b>timbradoComprobante</b>	string	Número de timbrado para comprobantes, ingresado en la personalización	
<b>puntoExpedicionComprobante</b>	String	Punto de expedición de los comprobantes de retención, ingresado en la personalización	
<b>inicioVigenciaComprobante</b>	Date	Inicio de vigencia de los comprobantes de retención, ingresado en la personalización	YYYY-MM-DD
<b>establecimiento</b>	String	Identificador del establecimiento, ingresado en la personalización	

### INFORMADO

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>situacion</b>	string	Indica la situación del proveedor informado.	CONTRIBUYENTE NO_CONTRIBUYENTE NO_RESIDENTE
<b>ruc</b>	string	Indica el RUC del proveedor informado.	
<b>dv</b>	string	Indica el digito verificador el ruc del proveedor informado.	
<b>tipoidentificacion</b>	string	Indica el tipo documento de identificación del proveedor en caso que el informado sea no contribuyente o no residente.	CEDULA CARNE_RESIDENCIA PASAPORTE

## Especificación Exportación

			IDENTIFICACION_TRIBUTARIA INNOMINADO_COOPERATIVA INNOMINADOS_JUEGOS_DE_AZAR
<b>identificacion</b>	string	<p>Indica el número de documento de identificación en caso que el informado sea no contribuyente o no residente.</p> <p>En el caso de que el informado sea NO_CONTRIBUYENTE y el tipo de identificación sea INNOMINADO_COOPERATIVA, el valor de este campo debe ser "44444402"</p> <p>En el caso de que el informado sea NO_CONTRIBUYENTE y el tipo de identificación sea INNOMINADOS_JUEGOS_DE_AZAR, el valor de este campo debe ser "44444403"</p>	
<b>nombre</b>	string	<p>Indica el nombre completo del informado.</p> <p>En el caso de que el informado sea NO_CONTRIBUYENTE y el tipo de identificación sea INNOMINADO_COOPERATIVA, el nombre deberá ser "SOCIOS INNOMINADOS (COOPERATIVAS)"</p> <p>En el caso de que el informado sea NO_CONTRIBUYENTE y el tipo de identificación sea INNOMINADOS_JUEGOS_DE_AZAR, el nombre deberá ser "BENEFICIARIOS INNOMINADOS (JUEGOS AZAR)"</p>	

## Especificación Exportación

<b>domicilio</b>	string	Domicilio ingresado en caso de que el proveedor informado sea un contribuyente.	
<b>dirección</b>	string	Indica la dirección para un proveedor informado no contribuyente o no residente.	
<b>correoElectronico</b>	string	Dirección de correo electrónico para el caso de un informado no contribuyente o no residente.	
<b>pais</b>	string	País de origen cuando el informado es no residente. (Ver código en tablas de sistema). <b>Requerido.</b>	
<b>telefono</b>	string	Indica el número de teléfono ingresado para el caso de un informado no contribuyente o no residente. <b>No Requerido.</b>	
<b>tipoidentificacionNombre</b>	string	Nombre para el tipo de identificación	
<b>paisNombre</b>	string	Indica el nombre del país seleccionado.	

### REPRESENTANTE LEGAL

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores
<b>tieneRepresentante</b>	boolean	Indica si se informa Representante Legal cuando Situación del informado es No residente. <b>Requerido cuando Situación = No Residente</b>	True False
<b>tipoidentificacion</b>	string	Indica el tipo de identificación del representante legal <b>Requerido si tieneRepresentante = true</b>	RUC CEDULA DE IDENTIDAD

## Especificación Exportación

			PASAPORTE IDENTIFICACION_TRIBUTARIA
<b>identificacion</b>	string	Se debe ingresar el número de identificación del representante legal. <b>Requerido si tieneRepresentante Legal = true</b>	
<b>nombre</b>	string	Se debe ingresar el Nombre o razón social del Representante Legal. <b>Requerido si tieneRepresentante Legal = true</b>	

### BENEFICIARIO

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores
<b>tieneBeneficiario</b>	boolean	Indica si se informa beneficiario cuando Situación del informado es No residente. <b>Requerido cuando Situación = No Residente.</b>	True False
<b>tipoidentificacion</b>	string	Se indica el tipo de identificación del beneficiario. <b>Requerido si tieneBeneficiario = true</b>	RUC CEDULA DE IDENTIDAD PASAPORTE IDENTIFICACION_TRIBUTARIA
<b>identificacion</b>	string	Se debe ingresar el número de identificación del representante legal. <b>Requerido si tieneBeneficiario = true</b>	

## Especificación Exportación

<b>nombre</b>	string	Se debe ingresar el nombre o razón social del beneficiario. <b>Requerido si tieneBeneficiario = true</b>	
---------------	--------	---	--

### TRANSACCION

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>condicionCompra</b>	string	Indica la condición de compra.	CONTADO CREDITO
<b>cuotas</b>	integer	En caso de una condición de compra CREDITO indica la cantidad de cuotas.	
<b>tipoComprobante</b>	integer	Codificación de tipo de comprobante (Ver tabla de sistema).	1 5 11 17 18 19 20
<b>numeroComprobanteVenta</b>	string	Indica el número del comprobante de venta sobre la cual se practicara la retención.	
<b>fecha</b>	date	Indica la fecha del comprobante de venta sobre la cual se efectuó la retención.	YYYY-MM-DD
<b>numeroTimbrado</b>	string	Timbrado del comprobante de venta sobre la cual se practica la retención.	

## Especificación Exportación

<b>tipoComprobanteNombre</b>	string	Nombre del tipo de comprobante.	
------------------------------	--------	---------------------------------	--

### DETALLE

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>cantidad</b>	number	Cantidad de ítems.	
<b>tasaAplica</b>	string	Tasa que se aplica al ítem (exento(0), 5% o 10%).	0 5 10
<b>precioUnitario</b>	number	Valor del Precio de un ítem. Si el importe es gravado este campo es IVA incluido.	
<b>precioTotal</b>	number	$cantidad * precioUnitario$	
<b>impuestoExento</b>	number	Impuesto Exento	
<b>impuestoAl5</b>	number	Impuesto al 5%	
<b>impuestoAl10</b>	number	Impuesto al 10%	
<b>precioTotalExento</b>	number	$cantidad * precioUnitario$ cuando $tasaAplica = 0$	
<b>precioTotalAl5</b>	number	$cantidad * precioUnitario$ cuando $tasaAplica = 5$	
<b>precioTotalAl10</b>	number	$cantidad * precioUnitario$ cuando $tasaAplica = 10$	
<b>descripcion</b>	String (Largo máximo 300)	Descripción de la fila de detalle	

## Especificación Exportación

### TOTALES

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>impuestoTotalExento</b>	number	Impuesto total exento	
<b>impuestoTotalAI5</b>	number	Impuesto total al 5%	
<b>impuestoTotalAI10</b>	number	Impuesto total al 10%	
<b>valorTotalExento</b>	number	Valor total exento	
<b>valorTotalAI5</b>	number	Valor total al 5%	
<b>valorTotalAI10</b>	number	Valor total al 10%	
<b>impuestoTotal</b>	number	Sumatoria impuestoTotalExento + impuestoTotalAI5 + impuestoTotalAI10	
<b>valorTotal</b>	number	Sumatoria valorTotalExento + valorTotalAI5 + valorTotalAI10	

### RETENCION

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>fecha</b>	date	Indica la fecha de retención ingresada	YYYY-MM-DD
<b>moneda</b>	string	Indica en que moneda se encuentra la operación	EUR PYG USD BRL
<b>tipoCambio</b>	integer	Indica el tipo de cambio utilizado cuando la moneda informada sea distinta a PYG.	

### Especificación Exportación

<b>retencionRenta</b>	boolean	(true / false) Indica si se retiene renta	
<b>conceptoRenta</b>	string	Indica el código ingresado para el concepto de la retención (Ver tablas de sistema)	
<b>habilitadoRentaCabezas</b>	boolean	(true / false) Indica si se encuentra habilitada la retención por cabezas de ganado	
<b>habilitadoRentaToneladas</b>	boolean	(true / false) Indica si se encuentra habilitada la retención por toneladas	
<b>ivaBase5</b>	number	Proviene de la sumatoria de impuestoA15	
<b>ivaTotal5</b>	number	Proviene de ivaBase5 por ivaPorcentaje5	
<b>ivaBase10</b>	number	Proviene de la sumatoria de impuestoA10	
<b>ivaTotal10</b>	number	Proviene de ivaBase10 por ivaPorcentaje10	
<b>ivaTotal</b>	number	Proviene de la sumatoria de ivaTotal5 e ivaTotal10	
<b>rentaBase</b>	number	Proviene de la diferencia (precioTotal-impuestoA15 – impuestoA10)	
<b>rentaTotal</b>	number	Proviene de rentaBase*rentaPorcentaje	
<b>rentaCabezasBase</b>	integer	Indica el monto a retener sobre cada cabeza.	
<b>rentaCabezasCantidad</b>	integer	Indica la cantidad de cabezas sobre las cuales se aplicará la retención	
<b>rentaCabezasTotal</b>	integer	Proviene de rentaCabezasBase* rentaCabezasCantidad	

### Especificación Exportación

<b>rentaToneladasBase</b>	integer	Indica el monto de la retención a ser aplicada por cada tonelada	
<b>rentaToneladasCantidad</b>	integer	Indica la cantidad de cabezas sobre las cuales se aplica la retención	
<b>rentaToneladasTotal</b>	integer	Proviene de $\text{rentaToneladasBase} * \text{rentaToneladasCantidad}$	
<b>retencionIvaTotal</b>	integer	Proviene de $\text{ivaTotal}$	
<b>retencionRentaTotal</b>	integer	Proviene de la sumatoria de $\text{rentaTotal} + \text{rentaCabezaTotal} + \text{rentaToneladasTotal}$	
<b>retencionTotal</b>	integer	Proviene de la sumatoria de $\text{retencionIvaTotal} + \text{retencionRentaTotal}$	
<b>rentaPorcentaje</b>	number	Indica el porcentaje aplicado sobre la base imponible renta	0 0.4 0.5 1 1.5 2 2.4 3 4.5 8 10 15 20

## Especificación Exportación

			30
<b>retencionIva</b>	boolean	(true/false) Indica si se retiene IVA	
<b>conceptoIva</b>	string	Indica el código ingresado para el concepto de la retención (Ver tablas de sistema)	
<b>conceptoIvaNombre</b>	string	Nombre del conceptoIva seleccionado (Ver descripción del concepto en Tablas de Sistema)	
<b>conceptoRentaNombre</b>	string	Nombre del conceptoRenta seleccionado (Ver descripción del concepto en Tablas de Sistema)	
<b>ivaPorcentaje5</b>	number	Porcentaje a ser aplicado sobre la base imponible del IVA 5	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0</li> <li>• 0.90909</li> <li>• 10</li> <li>• 30</li> <li>• 50</li> <li>• 70</li> <li>• 100</li> </ul>
<b>ivaPorcentaje10</b>	number	Porcentaje a ser aplicado sobre la base imponible del IVA 10	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 0</li> <li>• 0.90909</li> <li>• 30</li> <li>• 50</li> <li>• 70</li> <li>• 100</li> </ul>
<b>monedaNombre</b>	string	Nombre de la moneda seleccionada.	

RECEPCION

## Especificación Exportación

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
<b>fechaProceso</b>	date	Fecha en que se procesa la información del comprobante	
<b>numeroComprobante</b>	string	Número del comprobante de retención asignado por el sistema Marangatu	
<b>fechaEmision</b>	date	Fecha en que se emite el comprobante.	
<b>numeroControl</b>	string	Número de control del comprobante.	
<b>cadenaControl</b>	string	Cadena de Control del código QR	
<b>numero</b>	string	Número de Comprobante de retención (copia de numeroComprobante)	
<b>fechaRecepcion</b>	date	Fecha en que fue recibido el comprobante en Marangatu	
<b>hash</b>	string	Valor que identifica los datos recibidos	
<b>recepcionCorrecta</b>	boolean	Indica valor "true" en caso de recibir y procesar los datos sin observaciones	
<b>mensajeRecepcion</b>	string	Si existen errores en la recepción y procesamiento, el detalle de lo ocurrido	
<b>procesamientoCorrecto</b>	boolean	Indica valor "true" en caso de recibir y procesar los datos sin observaciones	
<b>mensajeProcesamiento</b>	string	Si existen errores en la recepción y procesamiento, el detalle de lo ocurrido	

# TABLAS DEL SISTEMA

## MONEDAS

Código	Descripción
<b>PYG</b>	Guaraní
<b>EUR</b>	Euro
<b>USD</b>	Dólares Americanos
<b>BRL</b>	Real Brasileiro

## TIPOS DE COMPROBANTE

Código	Descripción
<b>1</b>	Factura
<b>5</b>	Auto facturas
<b>11</b>	Entradas a espectáculos públicos
<b>17</b>	Escritura Pública
<b>18</b>	Otros
<b>19</b>	Planilla de Pagos
<b>20</b>	Liquidación de Salarios

## CONCEPTOS IVA

### CONTRIBUYENTE

Código	Descripción
<b>IVA.2</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por acreditamiento de retribuciones a personas o entidades del exterior que no posean sucursales en el país.
<b>IVA.3</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la enajenación de bienes inmuebles, efectuados por aquellos designados como agentes de retención por la Administración Tributaria.

## Especificación Exportación

<b>IVA.4</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por acreditamientos efectuados y no incluidos en los incisos anteriores.
--------------	---

### NO CONTRIBUYENTE / NO RESIDENTE

Código	Descripción
<b>IVA.2</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por acreditamiento de retribuciones a personas o entidades del exterior que no posean sucursales en el país.
<b>IVA.3</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la enajenación de bienes inmuebles, efectuados por aquellos designados como agentes de retención por la Administración Tributaria.
<b>IVA.4</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por acreditamientos efectuados y no incluidos en los incisos anteriores.

### CONCEPTOS RENTA

#### CONTRIBUYENTE

Código	Descripción
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIO_REGISTRADO.1</b>	Pago a cuenta en carácter de retenciones, para contribuyentes obligados por el impuesto.
<b>AGROPECUARIAS_REGISTRADO.1</b>	Pago a cuenta para contribuyentes obligados por el impuesto
<b>Concepto Renta Ley Nº 6380/2019</b>	
<b>RENTA_EMPRESARIAL_REGISTRADO.1</b>	Retenciones en carácter de pago a cuenta para Contribuyentes obligados por el Impuesto.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL_REGISTRADO.1</b>	Retenciones en carácter de pago a cuenta para Contribuyentes obligados por el Impuesto.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.1</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de premios en

## Especificación Exportación

	dinero provenientes de las empresas que explotan juegos de azar, definidos en la Ley N° 1.016/1997.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.2</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de dividendos, y utilidades no gravados por el IDU, distribuidos por sociedades simples y otras entidades.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.3</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo en concepto de regalías.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.4</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes inmuebles.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.5</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por el arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles o cesión en uso o en usufructo de un derecho
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.6</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por remuneraciones que perciben los funcionarios del Servicio Diplomático y Consular que prestan servicios en el exterior y del personal militar comisionado al Ministerio de Relaciones Exteriores para cumplir misiones diplomáticas en el exterior
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.7</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores

### No CONTRIBUYENTE

Código	Descripción
--------	-------------

## Especificación Exportación

<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.1</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por distribución de utilidades o dividendos, remesados a personas o entidades del exterior que no posean sucursales en el país.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.2</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por servicios de flete a empresas del exterior que no posean sucursales en el país.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.3</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por primas de seguro a empresas del exterior que no posean sucursales en el país.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.4</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la venta de bienes inmuebles loteados.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.5</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la prestación de servicios o enajenación de bienes documentados con la autofactura.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.6</b>	Retenciones y Percepciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores.
<b>IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL LEY Nº 6380/2019</b>	
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.1</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de premios en dinero provenientes de las empresas que explotan juegos de azar, definidos en la Ley Nº 1.016/1997.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.2</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de dividendos, y utilidades no gravados por el IDU, distribuidos por sociedades simples y otras entidades
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.3</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo en concepto de regalías.

## Especificación Exportación

IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.4	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes inmuebles.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.5	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por el arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles o cesión en uso o en usufructo de un derecho
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.6	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por remuneraciones que perciben los funcionarios del Servicio Diplomático y Consular que prestan servicios en el exterior y del personal militar comisionado al Ministerio de Relaciones Exteriores para cumplir misiones diplomáticas en el exterior
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.7	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores
<b>IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRE) – Ley Nº 6380/2019</b>	
RENTA_EMPRESARIAL.1	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la prestación de servicios o enajenación de bienes por parte de aquellos contribuyentes sujetos a los regímenes especiales establecidos en el decreto reglamentario del impuesto, documentados con autofactura.

### NO RESIDENTE

Código	Descripción
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.1	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por distribución de utilidades o dividendos, remesados a personas o entidades del exterior que no posean sucursales en el país.

## Especificación Exportación

<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.2</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por servicios de flete a empresas del exterior que no posean sucursales en el país.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.3</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por primas de seguro a empresas del exterior que no posean sucursales en el país.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.4</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la venta de bienes inmuebles loteados.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.5</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la prestación de servicios o enajenación de bienes documentados con la autofactura.
<b>COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.6</b>	Retenciones y Percepciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores.
<b>SERVICIO_PERSONAL.1</b>	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por actividades gravadas por el impuesto realizadas por personas sin domicilio en el país.
<b>IMPUESTO A LA RENTA DE NO RESIDENTES (INR) – Ley Nº 6380/2019</b>	
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.1</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los intereses o comisiones por préstamos u operaciones de crédito realizados por entidades públicas o privadas y organismos multilaterales de crédito, radicados en el exterior, siempre que no sean operaciones entre empresas o entidades vinculadas. Incluidos los provenientes de la colocación de bonos en el exterior a través de mercados de valores de reconocida trayectoria.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.2</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la realización de operaciones de

## Especificación Exportación

	transporte internacional de personas; fletes marítimo, fluvial, aéreo o terrestre.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.3</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la cesión de uso de contenedores.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.4</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la retribución por servicios de artes escénicas de espectáculos públicos, las representaciones en vivo de expresiones artísticas de teatro, danza, música, circo, magia y todas sus posibles prácticas derivadas o creadas a partir de la imaginación, sensibilidad y conocimiento del ser humano, que congregan público fuera de un ámbito meramente doméstico.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.5</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la prima y demás ingresos provenientes de las operaciones de seguro, de coaseguros o de reaseguros, que cubran riesgos en el país.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.6</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la llamada telefónica; la realización de operaciones de radiogramas, el servicio de transmisión de audio o video; la emisión y recepción de datos de internet protocol que se presten desde el exterior del país.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.7</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes muebles, registrables o no, situados en el país
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.8</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes inmuebles ubicados en el país
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.9</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por el arrendamiento de bienes inmuebles ubicados en el país

## Especificación Exportación

<b>RENTA_NO_RESIDENTE.10</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la realización desde el exterior o en el territorio nacional de servicios personales, profesionales o no, por parte de no residentes.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.11</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de títulos, acciones o cuotas de capital de sociedades constituidas en la República
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.12</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los importes brutos puestos a disposición, remesados o pagados a socios, accionistas, casa matriz, empresas o entidades vinculadas, excluidos los conceptos mencionados en los numerales e incisos del artículo 75 de la Ley
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.13</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los importes brutos puestos a disposición, remesados o pagados en cualquier otro concepto excluido o no mencionado en los numerales e incisos del artículo 75 de la Ley.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.14</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los intereses, comisiones, rendimientos, ganancias o rentas de capital derivados de títulos y de valores mobiliarios provenientes de personas jurídicas o demás entidades constituidas o radicadas en la República.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.15</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por servicios digitales que se presten desde el exterior del país.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE.16</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los importes brutos puestos a disposición, remesados o pagados en las operaciones con instrumentos financieros derivados, cuando la entidad inversora o

## Especificación Exportación

	beneficiaria esté constituida o radicada en el país.
<b>IMPUESTO A LA RENTA DE NO RESIDENTES EXONERADOS(INR) – Ley N° 6380/2019</b>	
<b>RENTA_NO_RESIDENTE_EXONERADO.1</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por operaciones de fletes internacionales prestados por empresas transportadoras del exterior destinados a la exportación de bienes.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE_EXONERADO.2</b>	Los intereses, los rendimientos y las utilidades provenientes del mayor valor pagados por la negociación de títulos y valores a través de las Bolsas de Valores reguladas por la Comisión Nacional de Valores, incluidos los títulos de deuda emitidos por Sociedades Emisoras autorizadas por dicha entidad.
<b>RENTA_NO_RESIDENTE_EXONERADO.3</b>	Los rendimientos pagados 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° 5452/15.
<b>IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL LEY N° 6380/2019</b>	
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.1</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de premios en dinero provenientes de las empresas que explotan juegos de azar, definidos en la Ley N° 1.016/1997.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.2</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de dividendos, y utilidades no gravados por el IDU, distribuidos por sociedades simples y otras entidades

## Especificación Exportación

<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.3</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo en concepto de regalías.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.4</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes inmuebles.
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.5</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por el arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles o cesión en uso o en usufructo de un derecho
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.6</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por remuneraciones que perciben los funcionarios del Servicio Diplomático y Consular que prestan servicios en el exterior y del personal militar comisionado al Ministerio de Relaciones Exteriores para cumplir misiones diplomáticas en el exterior
<b>IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.7</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores
<b>IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRE) – Ley Nº 6380/2019</b>	
<b>RENTA_EMPRESARIAL.2</b>	Retenciones en carácter de pago único y definitivo efectuadas por Estructuras Jurídicas Transparentes a sus beneficiarios, ya sean estas personas físicas, jurídicas o entidades no residentes en la República, por la realización de actividades gravadas por el IRE en el país.

## Especificación Exportación

PAÍSES

<b>AF</b>	<b>Afganistán</b>
<b>AL</b>	Albania
<b>DE</b>	Alemania
<b>AD</b>	Andorra
<b>AO</b>	Angola
<b>AI</b>	Anguila
<b>AQ</b>	Antártida
<b>AG</b>	Antigua y Barbuda
<b>AN</b>	Antillas Holandesas
<b>SA</b>	Arabia Saudita
<b>DZ</b>	Argelia
<b>AR</b>	Argentina
<b>AM</b>	Armenia
<b>AW</b>	Aruba
<b>AU</b>	Australia
<b>AT</b>	Austria
<b>AZ</b>	Azerbaiyán
<b>BS</b>	Bahamas
<b>BH</b>	Bahrein
<b>BD</b>	Bangladesh
<b>BB</b>	Barbados
<b>BY</b>	Belarús
<b>BE</b>	Bélgica
<b>BZ</b>	Belice

## Especificación Exportación

<b>BJ</b>	Benin
<b>BM</b>	Bermuda
<b>BO</b>	Bolivia
<b>BQ</b>	Bonaire
<b>BA</b>	Bosnia y Herzegovina
<b>BW</b>	Botswana
<b>BR</b>	Brasil
<b>BN</b>	Brunei Darussalam
<b>BG</b>	Bulgaria
<b>BF</b>	Burkina Faso
<b>BI</b>	Burundi
<b>BT</b>	Bután
<b>CV</b>	Cabo Verde
<b>KH</b>	Camboya
<b>CM</b>	Camerún
<b>CA</b>	Canadá
<b>TD</b>	Chad
<b>CL</b>	Chile
<b>CN</b>	China
<b>CY</b>	Chipre
<b>VA</b>	Ciudad del Vaticano
<b>CO</b>	Colombia
<b>CG</b>	Congo (Brazzaville)
<b>CD</b>	Congo RD
<b>KP</b>	Corea del Norte
<b>KR</b>	Corea del Sur
<b>CI</b>	Costa de Marfil

## Especificación Exportación

CR	Costa Rica
HR	Croacia
CU	Cuba
CW	Curaçao
DK	Dinamarca
DM	Dominica
EC	Ecuador
EG	Egipto
SV	El Salvador
AE	Emiratos Árabes Unidos
ER	Eritrea
SK	Eslovaquia
SI	Eslovenia
ES	España
US	Estados Unidos
UM	Estados Unidos (Islas Menores Alejadas)
EE	Estonia
ET	Etiopía
PH	Filipinas
FI	Finlandia
FJ	Fiyi
FR	Francia
GA	Gabón
GM	Gambia
GE	Georgia
GS	Georgia del Sur e Islas Sandwich
GH	Ghana

## Especificación Exportación

<b>GI</b>	Gibraltar
<b>GD</b>	Granada
<b>GR</b>	Grecia
<b>GL</b>	Groenlandia
<b>GP</b>	Guadalupe
<b>GU</b>	Guam
<b>GT</b>	Guatemala
<b>GY</b>	Guayana
<b>GF</b>	Guayana Francesa
<b>GG</b>	Guernesey
<b>GN</b>	Guinea
<b>GQ</b>	Guinea Ecuatorial
<b>GW</b>	Guinea-Bissau
<b>HT</b>	Haití
<b>HN</b>	Honduras
<b>HK</b>	Hong Kong
<b>HU</b>	Hungría
<b>IN</b>	India
<b>ID</b>	Indonesia
<b>IQ</b>	Irak
<b>IR</b>	Irán
<b>IE</b>	Irlanda
<b>BV</b>	Isla Bouvet
<b>IM</b>	Isla de Man
<b>CX</b>	Isla de Navidad
<b>NF</b>	Isla Norfolk
<b>IS</b>	Islandia

## Especificación Exportación

<b>AX</b>	Islas Åland
<b>KY</b>	Islas Caimán
<b>CC</b>	Islas Cocos (Keeling)
<b>KM</b>	Islas Comoros
<b>CK</b>	Islas Cook
<b>FO</b>	Islas Feroe
<b>HM</b>	Islas Heard y McDonald
<b>FK</b>	Islas Malvinas (Falkland)
<b>MP</b>	Islas Marianas del Norte
<b>MH</b>	Islas Marshall
<b>PN</b>	Islas Pitcairn
<b>SB</b>	Islas Salomón
<b>TC</b>	Islas Turcas y Caicos
<b>VG</b>	Islas Vírgenes Británicas
<b>VI</b>	Islas Vírgenes de EE.UU.
<b>IL</b>	Israel
<b>IT</b>	Italia
<b>JM</b>	Jamaica
<b>JP</b>	Japón
<b>JE</b>	Jersey
<b>JO</b>	Jordania
<b>KZ</b>	Kazajstán
<b>KE</b>	Kenia
<b>KG</b>	Kirguistán
<b>KI</b>	Kiribati
<b>XK</b>	Kosovo
<b>KW</b>	Kuwait

## Especificación Exportación

<b>LA</b>	Laos
<b>LS</b>	Lesoto
<b>LV</b>	Letonia
<b>LB</b>	Líbano
<b>LR</b>	Liberia
<b>LY</b>	Libia
<b>LI</b>	Liechtenstein
<b>LT</b>	Lituania
<b>LU</b>	Luxemburgo
<b>MO</b>	Macao
<b>MK</b>	Macedonia
<b>MG</b>	Madagascar
<b>MY</b>	Malasia
<b>MW</b>	Malawi
<b>MV</b>	Maldivas
<b>ML</b>	Malí
<b>MT</b>	Malta
<b>MA</b>	Marruecos
<b>MQ</b>	Martinica
<b>MU</b>	Mauricio
<b>MR</b>	Mauritania
<b>YT</b>	Mayotte
<b>MX</b>	México
<b>FM</b>	Micronesia
<b>MD</b>	Moldova
<b>MC</b>	Mónaco
<b>MN</b>	Mongolia

## Especificación Exportación

<b>ME</b>	Montenegro
<b>MS</b>	Montserrat
<b>MZ</b>	Mozambique
<b>MM</b>	Myanmar
<b>NA</b>	Namibia
<b>NR</b>	Nauru
<b>NP</b>	Nepal
<b>NI</b>	Nicaragua
<b>NE</b>	Níger
<b>NG</b>	Nigeria
<b>NU</b>	Niue
<b>NO</b>	Noruega
<b>NC</b>	Nueva Caledonia
<b>NZ</b>	Nueva Zelanda
<b>OM</b>	Omán
<b>NL</b>	Países Bajos
<b>PK</b>	Pakistán
<b>PW</b>	Palau
<b>PS</b>	Palestina (Gaza)
<b>PA</b>	Panamá
<b>PG</b>	Papua Nueva Guinea
<b>PY</b>	Paraguay
<b>PE</b>	Perú
<b>PF</b>	Polinesia Francés
<b>PL</b>	Polonia
<b>PT</b>	Portugal
<b>PR</b>	Puerto Rico

## Especificación Exportación

<b>QA</b>	Qatar
<b>GB</b>	Reino Unido
<b>CF</b>	República Centroafricana
<b>CZ</b>	República Checa
<b>DO</b>	República Dominicana
<b>RE</b>	Reunión
<b>RW</b>	Ruanda
<b>RO</b>	Rumania
<b>RU</b>	Rusia
<b>EH</b>	Sáhara Occidental
<b>MF</b>	Saint Martin
<b>BL</b>	Saint-Barthélemy
<b>WS</b>	Samoa
<b>AS</b>	Samoa Americana
<b>KN</b>	San Cristóbal y Nieves
<b>SM</b>	San Marino
<b>PM</b>	San Pedro y Miquelón
<b>VC</b>	San Vicente y las Granadinas
<b>SH</b>	Santa Helena - Ascensión y Tristán da Cunha
<b>LC</b>	Santa Lucía
<b>ST</b>	Santo Tomé y Príncipe
<b>SN</b>	Senegal
<b>RS</b>	Serbia
<b>SC</b>	Seychelles
<b>SL</b>	Sierra Leona
<b>SG</b>	Singapur
<b>SX</b>	Sint Maarten

## Especificación Exportación

<b>SY</b>	Siria
<b>SO</b>	Somalia
<b>LK</b>	Sri Lanka
<b>SZ</b>	Suazilandia
<b>ZA</b>	Sudáfrica
<b>SD</b>	Sudán
<b>SS</b>	Sudan Sur
<b>SE</b>	Suecia
<b>CH</b>	Suiza
<b>SR</b>	Suriname
<b>SJ</b>	Svalbard y Jan Mayen
<b>TH</b>	Tailandia
<b>TW</b>	Taiwan
<b>TZ</b>	Tanzania
<b>TJ</b>	Tayikistán
<b>IO</b>	Territorio Británico del Océano Índico
<b>TF</b>	Territorios Franceses del Sur
<b>TL</b>	Timor Oriental
<b>TG</b>	Togo
<b>TK</b>	Tokelau
<b>TO</b>	Tonga
<b>TT</b>	Trinidad y Tobago
<b>TN</b>	Túnez
<b>TM</b>	Turkmenistán
<b>TR</b>	Turquía
<b>TV</b>	Tuvalu
<b>UA</b>	Ucrania

## Especificación Exportación

<b>UG</b>	Uganda
<b>UY</b>	Uruguay
<b>UZ</b>	Uzbekistán
<b>VU</b>	Vanuatu
<b>VE</b>	Venezuela
<b>VN</b>	Viet Nam
<b>WF</b>	Wallis y Futuna
<b>YE</b>	Yemen
<b>DJ</b>	Yibuti
<b>ZM</b>	Zambia
<b>ZW</b>	Zimbabue

# ANEXOS

## ANEXO 1 – ESQUEMA JSON

```
[{
  "datos": {
    "detalle": [
      {
        "cantidad": 2,
        "tasaAplica": "10",
        "precioUnitario": 8800000,
        "descripcion": "HONORARIOS PROFESIONALES",
        "precioTotalExento": 0,
        "precioTotalA15": 0,
        "precioTotalA10": 17600000,
        "precioTotal": 17600000,
        "impuestoExento": 0,
        "impuestoA15": 0,
        "impuestoA10": 1600000
      }
    ],
    "retencion": {
      "moneda": "PYG",
      "fecha": "2017-08-02",
      "retencionRenta": true,
      "conceptoRenta": "RENTA_PERSONAL_REGISTRADO.1",
      "ivaPorcentaje5": 0,
      "ivaPorcentaje10": 30,
      "rentaCabezasBase": 0,
      "rentaCabezasCantidad": 0,
      "rentaToneladasBase": 0,
      "rentaToneladasCantidad": 0,
      "rentaPorcentaje": 0.5,
      "retencionIva": true,
      "conceptoIva": "IVA.1",
      "conceptoIvaNombre": "Retenciones en carácter de pago a cuenta para Contribuyentes obligados por el impuesto",
      "conceptoRentaNombre": "Pago a cuenta para Contribuyentes obligados por el Impuesto: Aporta a una Caja de Jubilación",
      "monedaNombre": "Guarani",
      "habilitadoRentaCabezas": false,
      "habilitadoRentaToneladas": false,
      "ivaBase5": 0,
      "ivaTotal5": 0,
      "ivaBase10": 1600000,
      "ivaTotal10": 480000,
      "ivaTotal": 480000,
      "rentaBase": 16000000,
      "rentaTotal": 80000,
      "rentaCabezasTotal": 0,
      "rentaToneladasTotal": 0,
      "retencionIvaTotal": 480000,
      "retencionRentaTotal": 80000,
      "retencionTotal": 560000
    }
  }
}]
```

## Especificación Exportación

```
},
"informado": {
  "situacion": "Contribuyente",
  "nombre": "JUAN PEREZ SOSA",
  "ruc": "123456",
  "dv": "7",
  "domicilio": "",
  "tipoIdentificacion": "",
  "identificacion": "",
  "direccion": "PALMA 123",
  "correoElectronico": "",
  "pais": "uk",
  "telefono": "",
  "tipoIdentificacionNombre": "",
  "paisNombre": ""
  "tieneRepresentante": true,
  "tieneBeneficiario": true,
  "representante": {
    "tipoIdentificacion": "PASAPORTE",
    "identificacion": "245234",
    "nombre": "JUAN SERVIN"
  },
  "beneficiario": {
    "tipoIdentificacion": "CEDULA",
    "identificacion": "435234",
    "nombre": "PABLO GONZALEZ"
  }
},
"transaccion": {
  "numeroComprobanteVenta": "001-001-2345",
  "condicionCompra": "CONTADO",
  "tipoComprobante": 19,
  "fecha": "2017-08-01",
  "numeroTimbrado": "0",
  "tipoComprobanteNombre": "Planilla de Pagos"
},
"atributos": {
  "fechaCreacion": "2017-08-02",
  "fechaHoraCreacion": "2017-08-07 16:28:40",
  "uuid": "12fd3528-ed57-431e-b5bc-65cfc7b0e526",
  "version": "1.0.6"
},
"totales": {
  "impuestoTotalExento": 0,
  "impuestoTotalA15": 0,
  "impuestoTotalA10": 1600000,
  "valorTotalExento": 0,
  "valorTotalA15": 0,
  "valorTotalA10": 17600000,
  "impuestoTotal": 1600000,
  "valorTotal": 17600000
},
"informante": {
  "nombre": "EMPRESA XX SA",
  "dv": "0",
  "nombreFantasia": null,
  "domicilioEmision": "AVENIDA, SDFafa",
  "telefono": "132456",
  "ruc": "800000000",
  "codigoEstablecimiento": "001",
  "timbradoComprobante": "10000000",
  "puntoExpedicionComprobante": "001",
  "iniciovigenciaComprobante": "2017-06-23",

```

## Especificación Exportación

```
    "establecimiento": "001"
  },
  "id": "10"
},
"estado": "enviado",
"recepcion": {
  "fechaProceso": "2017-08-07T16:30:65",
  "numeroComprobante": "001-003-0000018",
  "numeroControl": "920c0898",
  "fechaEmision": "2017-08-02",
  "cadenaControl": "920c0898|10001266|001-003-0000018|5000|560000",
  "recepcionCorrecta": true,
  "mensajeRecepcion": null,
  "codigoProcesamiento": null,
  "procesamientoCorrecto": true,
  "mensajeProcesamiento": null,
  "numero": "001-003-0000018",
  "fechaRecepcion": "2017-08-07T16:30:65",
  "hash": "3a8fe33b95ab01455d211478dd5d1a4b"
}
}]
```