

TOMO 2

MARCO LEGAL DE IMPUESTOS Y TRANSPARENCIA FISCAL

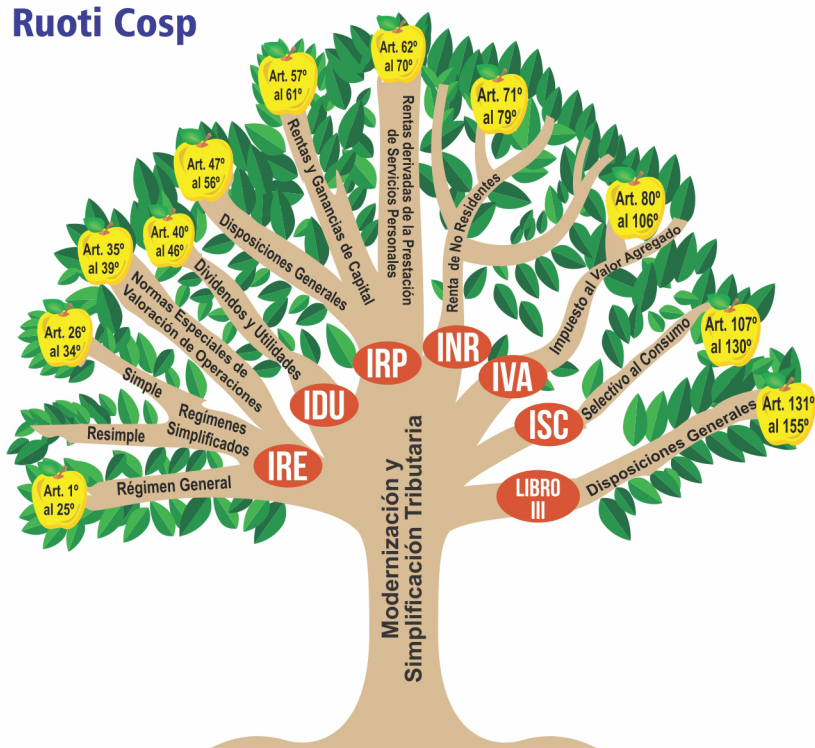
Procedimiento Tributario. Disposiciones Generales y Formularios

SET
TRIBUTACIÓN
Procedimientos confiables



2022

Nora Lucía Ruoti Cosp



T O M O 2

MARCO LEGAL DE IMPUESTOS Y TRANSPARENCIA FISCAL

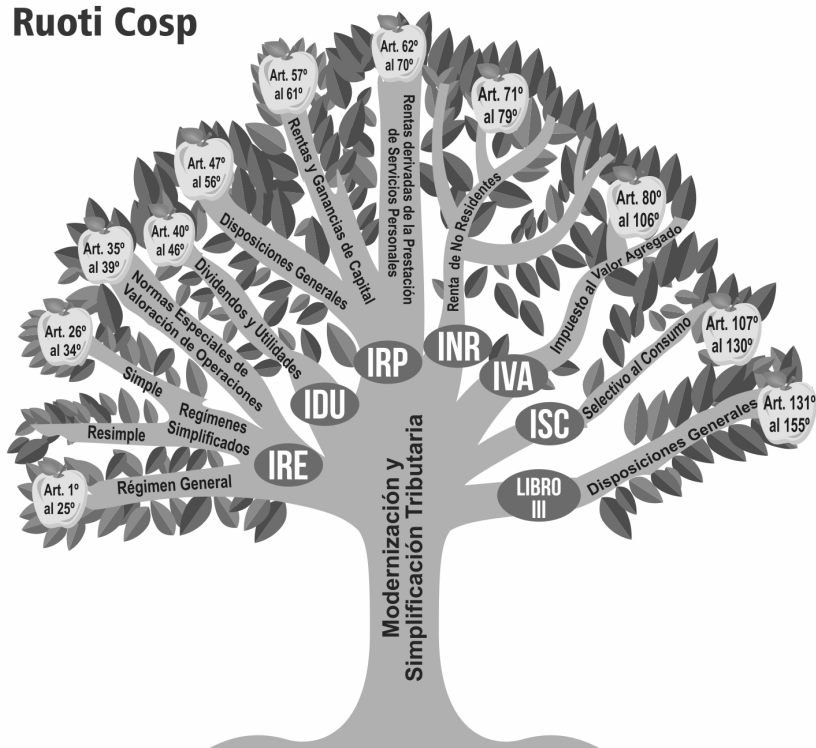
Procedimiento Tributario. Disposiciones Generales y Formularios

SET
TRIBUTACIÓN
Procedimiento confiable



2022

Nora Lucía Ruoti Cosp



**Título: Marco Legal de Impuestos y Transparencia Fiscal. Tomo II
Procedimiento Tributario. Disposiciones Generales y Formularios.**

Autora: Nora Lucía Ruoti Cosp

ISBN:



Abril 2022 - Asunción-Paraguay

Referencias APA:

Ruoti, Nora Lucía (2022). Marco Legal de Impuestos y Transparencia Fiscal. Tomo II. Procedimiento Tributario. Disposiciones Generales y Formularios.. Editorial Emprendimientos Nora Ruoti SRL.

Esta publicación no puede ser reproducida, archivada o transmitida en ninguna forma o medio alguno, mecánico o electrónico, sin el permiso previo escrito de los titulares Copyright. Todos los derechos reservados.

Editorial: Emprendimientos Nora Ruoti S.R.L, Tte. Héctor Vera 1761, Asunción, Paraguay. Código Postal: 1749 - www.ruoti.com.py, emprendimientos@noraruoti.com.py

Para recibir la actualización de este material ingrese a:

www.ruoti.com.py - Tienda Online y regístrese como usuario del libro o envíe un correo a **info@fotriem.edu.py**.

Centro de atención al Cliente: **Celular: (0981) 211 150 - (021) 660 088**



Diseño y diagramación: Antonio Almada, Javier Salum, Gustavo Ravetti.

Esta publicación forma parte de los materiales educativos de la **FACULTAD FOTRIEM - Instituto Superior de Formación Tributaria, Comercial y Administrativa.**

Descargue el índice de esta y otras obras en www.ruoti.com.py.

En caso de dudas, comunicarse con + **595 21 660 088** - +**595981 405 373**



FACULTAD FOTRIEM
PRESENCIAL, HÍBRIDA Y A DISTANCIA
Líderes en Educación de Postgrado
INSTITUTO SUPERIOR DE FORMACIÓN
TRIBUTARIA, COMERCIAL Y ADMINISTRATIVA

Estudio
Nora Ruoti & Asoc.
Asesoría Jurídica - Fiscal - Contable - Legal

EDUCACION TRIBUTARIA
Paso a Paso
YouTube

Presentación de la obra

Como lo habíamos mencionado en el prólogo del tomo 1, la Colección **Marco Legal de Impuestos y Transparencia Fiscal** vigente en el sistema de Impuestos Fiscales Internos administrados por la Subsecretaría de Estado de Tributación del Paraguay, por sus siglas SET, se compone de dos tomos:

Tomo 1:	Impuestos Fiscales Internos Vigentes en Paraguay.
Tomo 2:	Procedimiento Tributario. Disposiciones Generales y Formularios.

En el **Tomo 1**, se ha presentado el texto íntegro y concordado de la Ley N° 6380/19 “De Modernización y Simplificación Tributaria Nacional” con sus 154 artículos y casi 100 de decretos y resoluciones reglamentarios del Impuesto a la Renta Empresarial, por sus siglas IRE, el cual a su vez cuenta con los regímenes simplificados SIMPLE y RE SIMPLE y además una nueva exigencia relacionada con el control de precios de transferencia, mediante Normas Especiales de Valoración de Operaciones, por sus siglas NVO. Por otro lado, la nueva imposición a los Dividendos y Utilidades, por sus siglas IDU, a más del Impuesto a la Renta Personal IRP, con dos modalidades bien diferentes: Rentas derivadas de la Prestación de Servicios Personales, y las Rentas y Ganancias de Capital. Una nueva Imposición a los No Residentes (INR) y las dos imposiciones al consumo: IVA y Selectivo al Consumo forman parte del contenido del Tomo 1, con más de 400 páginas.

Este segundo tomo contiene la normativa pertinente a todo lo que es el Procedimiento Tributario. El sistema tributario del Paraguay no cuenta con un Código de Procedimientos, y de hecho una comisión se encuentra trabajando en su promulgación. En sustitución a dicho Código se aplica el Libro V de la Ley N° 125/91 “Que establece el Nuevo Régimen Tributario” que bajo la denominación de **Disposiciones de Aplicación General** contiene 14 capítulos distribuidos por temas específicos, instrumentados desde el Artículo 150 Ámbito de Aplicación hasta el Art. 252 todo ello presentado en el **Capítulo 1**. En esta normativa y sus reglamentaciones, presentadas en un capítulo por separado se establecen los derechos y obligaciones relacionadas con las obligaciones formales, tanto de los contribuyentes como de la Administración Tributarias aplicadas en Instancia Administrativa, esto es ante la SET.

Agotada la Instancia Administrativa, el contribuyente debe recurrir a la Instancia Judicial y allí se presentan grandes novedades: **La Ley N° 6715/21 “De Procedimientos Administrativos”** ha sido recientemente promulgada con vigencia desde finales de septiembre del 2022 y por ello el **Capítulo 2** como primicia presenta los 90 artículos que son de suma importancia y que muy pronto serán objeto de una obra comentada por separada, puesto que el contribuyente puede tener el derecho, pero si no realiza el procedimiento adecuado ese derecho puede perderse incluso con consecuencias económicas muy importantes.

En el **Capítulo 3** se presenta la compilación de otras disposiciones que tienen relación con los procesos de fiscalización tributaria, recupero de crédito fiscal, auditoría externa obligatoria, dispuestas en la Ley N° 2421/2004 vigentes.

No menos importante es el solitario artículo de la Ley N° 4673/12 que impone como regla procesal para los delitos de evasión de impuestos, la prejudicialidad, esto es que primeramente sea declarada la infracción tributaria por autoridad competente en materia impositiva, esto es la SET.

Forman parte integrante de este capítulo los artículos vigentes y/o que aún se encuentran en proceso de verificación de la Ley N° 5061/13 modificatoria a la Renta Personal de dicho periodo y las normas relacionadas con la liquidación de impuestos incluida en la modificación a la **Ley de Cooperativas**.

La obsoleta, pero vigente “**Ley del Comerciante**” se presenta en el **Capítulo 4**, en la parte pertinente, complementada con la normativa de evasión de impuestos y aportes al régimen de Seguridad Social dispuesta en el Art. 261 y el Código Penal y su ampliación por Ley N° 5655/16, presentada en el **Capítulo 5**.

¿Sabe Ud. que retener IPS y no ingresarlo es un delito?

Las leyes antes citadas son reglamentadas en decretos y resoluciones que indican el procedimiento formal desde el proceso de inscripción en el RUC, la evolución de las documentaciones a la facturación electrónica, los registros, la aplicación de sanciones, entre otros, cuyas principales normativas son presentadas en el **Capítulo 6** seguidas por las reglamentaciones específicas sobre la auditoría externa obligatoria presentadas en el **Capítulo 7**.

Y por último, para liquidación de todos los impuestos administrados por la **SET**, se precisa el correcto llenado de los formularios y el seguimiento de sus instructivos, todos ellos presentados al final de esta obra, de manera tal a visualizarlo conjuntamente con el **Tomo 1**.

Agradecemos el reconocimiento por el trabajo realizado en esta obra y recordamos que los derechos autorales de la misma se encuentran protegidos. Recuerde que ingresando a www.ruoti.com.py podrá contar con la actualización de la misma.

Nora Lucía Ruoti Cosp.

ÍNDICE

CAPÍTULO 1

MARCO LEGAL DEL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO ANTE LA SUB SECRETARIA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN

LIBRO V DE LA LEY N° 125/91 “QUE ESTABLECE EL NUEVO REGIMEN TRIBUTARIO Parte pertinente a las Disposiciones de Aplicación General		
Artículo 150°	Ámbito de aplicación	25
CAPÍTULO I - CONSTITUCIÓN DE DOMICILIO A EFECTOS FISCALES		
Artículo 151°	Domicilio fiscal	25
Artículo 152°	Domicilio de las personas físicas	26
Artículo 153°	Domicilio de las entidades constituidas en el país	26
Artículo 154°	Domicilio de las entidades constituidas en el extranjero	26
Artículo 155°	Establecimiento permanente	26
CAPÍTULO II - EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN		
Artículo 156°	Medios de extinción de la obligación tributaria	27
PAGO		
Artículo 157°	Pago	27
Artículo 158°	Pago por terceros	27
Artículo 159°	Lugar, plazo y forma de pago	27
Artículo 160°	Pagos anticipados	27
Artículo 161°	Prórrogas y facilidades de pago	27
Artículo 162°	Imputación del pago	28
COMPENSACIÓN		
Artículo 163°	Compensación	28
PRESCRIPCIÓN		
Artículo 164°	Prescripción	29
Artículo 165°	Interrupción del plazo de prescripción	29
Artículo 166°	Suspensión del plazo de prescripción	29
Artículo 167°	Subsistencia de obligación natural	29
Artículo 168°	Remisión	29
Artículo 169°	Confusión	30
CAPÍTULO III - INFRACCIONES Y SANCIONES		
Artículo 170°	Infracciones tributarias	30

MORA		
Artículo 171°	Mora	30
DEFRAUDACIÓN		
Artículo 172°	Defraudación	30
Artículo 173°	Presunciones de la intención de defraudar	30
Artículo 174°	Presunciones de defraudación.	31
Artículo 175°	Sanción y su graduación	32
CONTRAVENCIÓN		
Artículo 176°	Contravención	32
OMISIÓN DE PAGO		
Artículo 177°	Omisión de pago	33
Artículo 178°	Acumulación de sanciones	33
Artículo 179°	Ajuste de tributos y sanciones fijas	33
Artículo 180°	Infraactores	33
Artículo 181°	Infracciones por entidades	33
CAPÍTULO IV - RESPONSABILIDADES		
Artículo 182°	Responsabilidad subsidiaria de los representantes	33
Artículo 183°	Solidaridad de adquirentes de casas de comercio	33
Artículo 184°	Responsabilidad de representados y representantes en materia de infracciones	34
Artículo 185°	Exclusión de responsabilidad en materia de infracciones	34
CAPÍTULO V - FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA INSTRUCCIONES O NORMAS GENERALES		
Artículo 186°	Facultades de la Administración	34
Artículo 187°	Competencia e impugnación	34
Artículo 188°	Vigencia y publicidad	34
FACULTADES DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL		
Artículo 189°	Facultades de la Administración	36
Artículo 190°	Secreto de las actuaciones	38
Artículo 191°	Acceso a las actuaciones	38
CAPÍTULO VII - DEBERES DE LOS ADMINISTRADOS		
Artículo 192°	Obligaciones de contribuyentes y responsables	39
Artículo 193°	Personas obligadas	39
CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO		
Artículo 194°	Régimen de certificados	40
CAPÍTULO VIII - DEBERES DE LOS FUNCIONARIOS		
Artículo 195°	Información y control de entes públicos	40

CAPÍTULO IX - ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTO GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Artículo 196º	Actos de la Administración	41
Artículo 197º	Comparecencia	41
Artículo 198º	Constitución de domicilio	41
Artículo 199º	Actuaciones de la Administración Tributaria	41
Artículo 200º	Notificaciones personales	41
Artículo 201º	Notificaciones por nota	42
Artículo 202º	Medios y término de prueba	42
Artículo 203º	Impulsión y prueba de oficio	42
Artículo 204º	Alegatos	42
Artículo 205º	Resoluciones	42
DECLARACIONES JURADAS DE LOS PARTICULARES Y DETERMINACIÓN TRIBUTARIA POR LA ADMINISTRACIÓN		
Artículo 206º	Deber de iniciativa	43
Artículo 207º	Declaraciones de los contribuyentes y responsables	43
Artículo 208º	Rectificación, aclaración y ampliación de las declaraciones juradas	43
Artículo 209º	Determinación tributaria	43
Artículo 210º	Procedencia de la determinación	43
Artículo 211º	Determinación sobre base cierta y determinación sobre base presunta y mixta	44
Artículo 212º	Procedimiento de determinación tributaria	44
Artículo 213º	Presunciones especiales	45
Artículo 214º	No acumulación de presunciones	46
Artículo 215º	Requisitos formales del acto de determinación	46
Artículo 216º	Revocabilidad del acto de determinación dentro del término de prescripción	46
PROCEDIMIENTO DE REPETICIÓN DE PAGO INDEBIDO O EN EXCESO		
Artículo 217º	Repetición de pago.	47
Artículo 218º	Procedencia de la repetición de pago	47
Artículo 219º	Legitimación activa	47
Artículo 220º	Legitimación activa en caso de traslación, retención o percepción del tributo	47
Artículo 221º	Caducidad de los créditos contra el sujeto activo	47
Artículo 222º	Competencias y procedimiento	47
Artículo 223º	Contenido y alcance de la resolución	48
PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS		
Artículo 224º	Competencia	48
Artículo 225º	Procedimiento para la aplicación de sanciones	48

PROCEDIMIENTOS PARA APLICAR MEDIDAS CAUTELARES		
Artículo 226°	Medidas cautelares	49
Artículo 227°	Requisitos	50
Artículo 228°	Competencia y procedimientos	50
PROCEDIMIENTO DEL COBRO EJECUTIVO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO		
Artículo 229°	Título Ejecutivo Fiscal	50
Artículo 230°	Requisitos formales del certificado de deuda	50
Artículo 231°	Juicio Ejecutivo	51
Artículo 232°	Pago provisorio de tributos vencidos	51
CAPÍTULO X - LOS RECURSOS ADMINISTRATIVOS EN MATERIA TRIBUTARIA		
Artículo 233°	Régimen de Recursos Administrativos	51
RECURSO DE RECONSIDERACIÓN O REPOSICIÓN		
Artículo 234°	Recurso de Reconsideración o Reposición	52
RECURSO DE APELACIÓN		
Artículo 235°	Recurso de Apelación o Alzada	52
Artículo 236°	Resoluciones expresas	52
COMPETENCIAS JURISDICCIONALES ACCIÓN CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA		
Artículo 237°	Acción Contencioso Administrativa	52
CAPÍTULO XI - DENUNCIAS		
Artículo 238°	Denuncias	52
Artículo 239°	Multas	53
CAPÍTULO XII - AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN		
Artículo 240°	Agentes de Retención y Percepción	53
CAPÍTULO XIII - CONSULTA VINCULANTE		
Artículo 241°	Consulta Vinculante. Requisitos	53
Artículo 242°	Efectos de su planteamiento	53
Artículo 243°	Resolución	53
Artículo 244°	Efectos de la resolución	54
Artículo 245°	Consulta no Vinculante	54
CAPÍTULO XIV - REGLAS DE INTERPRETACIÓN E INTEGRACIÓN		
Artículo 246°	Interpretación de las normas	54
Artículo 247°	Interpretación del Hecho Generador	54
Artículo 248°	Interpretación analógica	54
Artículo 249°	Cómputo de plazos	54
Artículo 250°	Recaudación y simplificación de procedimientos en beneficio del contribuyente	54
Artículo 251°	Jurisdicción	55

Artículo 252°	Administración Tributaria.	55
VIGENCIA Y DEROGACIONES		
Artículo 253°	Vigencia de las normas sobre tributos	55
Artículo 254°	Derogaciones expresas	55
Artículo 255°	Derogación de exoneraciones generales y particulares	56
Artículo 256°	Vigencia de las disposiciones generales	57
Artículo 257°	Subsistencia del régimen anterior para los plazos en curso	57
Artículo 258°	Normas formales y procesales en el tiempo	57
Artículo 259°	Prescripción en curso a la vigencia de la Ley	57
Artículo 260°	Tasa de recargos por mora en el tiempo	57
Artículo 261°	Sorteos y loterías fiscales	57

CAPÍTULO 2

LEY N° 6715/21 DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

TÍTULO PRELIMINAR CAPÍTULO ÚNICO DISPOSICIONES GENERALES		
Artículo 1°	Objeto y Finalidad	59
Artículo 2°	Ámbito de Aplicación.	59
TÍTULO I - RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS		
CAPÍTULO I - ACTO ADMINISTRATIVO		
Artículo 3°	Concepto de Acto Administrativo	60
Artículo 4°	Reglamentos y Actos Administrativos Individuales	60
Artículo 5°	Clases de Reglamentos	60
Artículo 6°	Competencia para dictar las diversas clases de reglamentos	60
CAPÍTULO II - REQUISITOS DE REGULARIDAD Y VALIDEZ		
Artículo 7°	Legalidad	60
Artículo 8°	Competencia	60
Artículo 9°	Finalidad	61
Artículo 10	Causa	61
Artículo 11	Procedimiento	61
Artículo 12	Forma	61
CAPÍTULO III - VALIDEZ Y EFICACIA DEL ACTO ADMINISTRATIVO		
Artículo 13	Presunción de Legitimidad y Ejecutividad	62
Artículo 14	Validez	62
Artículo 15	Ejecutoriedad	62

Artículo 16	Fuerza Ejecutiva	62
Artículo 17	Prescripción Liberatoria	62
Artículo 18	Caducidad	62
CAPÍTULO IV - SANCIÓN DE LAS IRREGULARIDADES DEL ACTO ADMINISTRATIVO		
Artículo 19	Nulidad	62
Artículo 20	Causales de Nulidad	62
Artículo 21	Revisión de Oficio de los Actos Nulos	63
Artículo 22	Revisión de Oficio de Actos Anulables que no generen Derechos Subjetivos o no afecten intereses legítimos	63
Artículo 23	Declaración Judicial de Nulidad	63
Artículo 24	Subsanación del Acto Anulable	63
Artículo 25	Errores Materiales	63
CAPÍTULO V - REVOCACIÓN DE LOS ACTOS REGULARES		
Artículo 26	Revocación de Actos Administrativos Discrecionales	64
Artículo 27	Actos Irrevocables	64
Artículo 28	Revocación con Indemnización	64
Artículo 29	Racionalidad de la Revocación	64
Artículo 30	Revocación a Favor del Particular	64
Artículo 31	Reglas No Aplicables	64
TÍTULO II - PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO		
CAPÍTULO I - PRINCIPIOS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO		
Artículo 32	Aplicación de Principios Jurídicos	65
Artículo 33	Derecho de las personas en los Procedimientos Administrativos	67
Artículo 34	Procedimientos Especiales	67
Artículo 35	Formación del Expediente	67
Artículo 36	Información General Obligatoria	68
Artículo 37	Tramitación Expeditiva	68
CAPÍTULO III - PROCEDIMIENTO ORDINARIO ADMINISTRATIVO		
Artículo 38	Procedimiento no Formal	68
Artículo 39	Parte Interesada	68
Artículo 40	Capacidad de Comparecencia	68
Artículo 41	Actuación por Sí o por Poder	68
Artículo 42	Notificaciones	69
Artículo 43	Los Plazos	69
Artículo 44	Cómputo de Plazos	69
Artículo 45	Iniciación del Procedimiento	70
Artículo 46	Presentación.	70

Artículo 47	Información y Orientación	70
Artículo 48	Impulso del Procedimiento	70
Artículo 50	Colaboración	70
Artículo 51	Pronunciamiento en el Procedimiento Ordinario	70
Artículo 52	Silencio de la Administración	71
Artículo 53	De la Renuncia	71
Artículo 54	Medidas Cautelares	71
Artículo 55	Pronunciamiento en Peticiones que no requieran Substanciación	71
Artículo 56	Normas Procesales Supletorias	71
CAPÍTULO IV - PROCEDIMIENTO DE LOS RECURSOS ADMINISTRATIVOS		
SECCIÓN PRIMERA - DISPOSICIONES GENERALES		
Artículo 57	Procedencia	72
Artículo 58	Improcedencia	72
Artículo 59	Forma de Presentación	72
Artículo 60	Efectos de la Interposición de Recursos Administrativos	72
Artículo 61	Terceros Afectados	72
Artículo 62	Resolución	72
Artículo 63	Prueba	73
SECCIÓN SEGUNDA - RECURSO DE RECONSIDERACIÓN		
Artículo 64	Plazo	73
Artículo 65	Plazo de Resolución y Alcance	73
SECCIÓN TERCERA - RECURSO JERÁRQUICO		
Artículo 66	Recurso Jerárquico	73
Artículo 67	Plazo y Alcance	73
SECCIÓN CUARTA - AGOTAMIENTO DE LA VÍA ADMINISTRATIVA		
Artículo 68	Agotamiento de la Vía Administrativa	74
Artículo 69	Acción Contencioso/Administrativa.	74
CAPÍTULO V - PROCEDIMIENTO SANCIONADOR		
SECCIÓN PRIMERA - PRINCIPIOS GENERALES		
Artículo 70	Principios Sancionadores	74
Artículo 71	Principio de Legalidad	74
Artículo 72	Principio de Tipicidad	74
Artículo 73	Principio de Presunción de Inocencia y Derechos de las Personas	75
Artículo 74	Principio de Proporcionalidad	75
Artículo 75	Principio de Irretroactividad	75
Artículo 76	Principio de Verdad Material	75
Artículo 77	Prescripción de Infracciones	76
Artículo 78	Relación con otros Procesos	76

SECCIÓN SEGUNDA - ETAPAS DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR		
Artículo 79	Etapas	76
Artículo 80	De la caducidad del Procedimiento Sancionador	76
Artículo 81	Plazo Razonable de Substanciación del Procedimiento Sancionatorio	76
Artículo 82	Reducción de la Sanción Administrativa	77
Artículo 83	Descuento de Sanción Impuesta por Pronto Pago	77
Artículo 84	Recursos y Efectos	77
TÍTULO III - DE LA GESTIÓN Y TRÁMITES ELECTRÓNICOS		
Artículo 85	Utilización de Medios Electrónicos	78
Artículo 86	Reglamentación de uso de Medios Electrónicos	78
Artículo 87	Intercambio de datos entre Unidades y Reparticiones de la Administración Pública	78
TÍTULO IV - DISPOSICIONES FINALES Y TRANSITORIAS		
Artículo 88°	En los Procedimientos Administrativos	78
Artículo 89°	Derogación	78
Artículo 90°	Vigencia	78
Artículo 91°	Comuníquese	78

CAPÍTULO 3

OTRAS DISPOSICIONES DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO VIGENTES

1.	Ley N° 2421/04. “De Reordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal”. Capítulos Vigentes	79
Artículo 1°	Modificación del Art. 237° de la Ley N° 125/91 (Derogado)	79
Artículo 2°	Representación legal en las demandas para el cobro de créditos fiscales	79
CAPÍTULO V - DE LA APLICACIÓN DE LA PRESENTE LEY		
Artículo 27°	Fiscalización y Control	79
Artículo 28°	Remisión de antecedentes al Ministerio Público	80
Artículo 29°	Regulación de honorarios en juicios contra el Estado	80
Artículo 30°	Acceso, permanencia y promoción en cargos de la Administración Tributaria	80
Artículo 31°	Tareas de Fiscalización. Fiscalizaciones Integrales y Puntuales	81
Artículo 32°	Reverificación de las Fiscalizaciones	81
Artículo 33°	Auditoría Externa obligatoria	81
CAPÍTULO VI - SUSENSIONES, DEROGACIONES Y MODIFICACIONES		
Artículo 34°	Suspensión de vigencia	82
Artículo 35°	Derogado	82
Artículo 36°	Modificaciones	82

CAPÍTULO VII - DISPOSICIONES FINALES Y TRANSITORIAS		
Artículo 37°	RUC de las Personas Físicas	85
Artículo 38°	Vigencia de la Ley	85
Artículo 39°	Fecha de entrada en vigencia de los impuestos	85
Artículo 40°	Regímenes de simplificación en la recaudación	85
Artículo 41°	Sin vigencia	85
Artículo 42°	Vigencia de beneficios fiscales acordados	85
2.	Ley N° 4673/12. “Que modifica y amplía la Ley del Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal creada por la Ley N° 2421/04”	85
Artículo 3°	Prejudicialidad en los delitos de Evasión de Impuestos	85
3.	Ley N° 5061/13. “Que modifica la Ley N° 125/91 y dispone otras medidas de carácter tributario”	85
Artículo 4°	Ajuste de Precios en Operaciones de Exportación	85
Artículo 5°	Canales de Selectividad para la Devolución de los Créditos Fiscales	86
Artículo 6°	Devolución del IVA por Créditos Fiscales del Exportador	87
Artículo 7°	Devolución de Tributos previa autorización en la Ley del Presupuesto General de la Nación	87
Artículo 8°	Regímenes Especiales de liquidación del IVA	87
Artículo 9°	De la creación de la Dirección de Créditos y Franquicias Fiscales	88
Artículo 10°	Asignaciones presupuestarias a la SET	88
Artículo 11°	Inclusión de gastos tributarios en el Presupuesto General de la Nación	88
Artículo 12°	Derogación de Leyes Generales o Especiales que otorgan Exoneraciones	88
Artículo 13°	Derogación de artículos de la Ley N° 2419/04, que crea el INDERT	89
Artículo 14°	Puesta en vigencia de la Ley	89
4.	Ley N° 5501/15 modificada por Ley N° 6.178/18 Que modifica varios artículos de la Ley N° 438/94 De Cooperativas”	89
Artículo 49°	Régimen Contable	89
Artículo 50°	Revalúo del Activo Fijo	89
Artículo 113°	Exenciones Tributarias	90

LA FORMA DE REVOLUCIONANDO ORDENAMIENTO REVOLUCIONANDO

REFORMA TRIBUTARIA 2020

NORA LUCÍA RUOTI COSP

Libros Impresos, Clases Online, Cursos Online, AULA, EDUCACIÓN TRIBUTARIA

NORA LUCÍA RUOTI COSP

Figura pública Me gusta noraruoti

EDUCACIÓN TRIBUTARIA Paso a Paso

13 AÑOS EN TU PANTALLA

YouTube

Suscríbete

INSTITUTO SUPERIOR DE FORMACIÓN TRIBUTARIA, COMERCIAL Y ADMINISTRATIVA

FOTRIEM TU META ES, NUESTRA META

VIRTUAL MÁS IMPORTANTE QUE NUNCA

MAESTRÍAS, ESPECIALIZACIONES, EXPERTOS, CURSOS DE CERO

10231 560 038 R.A. 09811 40293 00721 248546 info@fotriem.edu.py info@ruoti.com.py

CAPÍTULO 4

LEY N° 1034/83 “DEL COMERCIANTE”

1.	Ley N° 1034/83 “Del Comerciante”	91
	Titulo I - De los Comerciantes	91
	Capitulo I - Disposiciones Generales	91
	Capitulo II - De la empresa individual de Responsabilidad Limitada	93
	Capitulo III - De determinados comerciantes en particular	94
	Sección I - De los corredores	94
	Sección II - De los rematadores	97
	Capitulo IV - De los auxiliares del comerciante	99
	Sección I - De los factores	99
	Sección II - De los dependientes	100
	Titulo II - De los actos de comercio	101
	Titulo III - De los libros y la documentación comercial	102
	Capitulo I - Disposiciones Generales	102
	Capitulo II - De los libros de las sociedades	103
	Capitulo III - De la exhibición de los libros y de la prueba resultante	104
	Titulo IV - De la competencia comercial	105
	Capitulo I - Disposiciones Generales	105
	Capitulo II - De la competencia desleal	106
	Titulo V - De la transferencia de los establecimientos comerciales	106
	Disposición Final	107

CAPÍTULO 5

EVASIÓN DE IMPUESTOS Y DE APORTES AL RÉGIMEN DE SEGURIDAD SOCIAL

1.	Delito de Evasión de Impuestos. Art. 261 de la Ley N° 1160/97 Código Penal	109
2.	Art. 3° de la Ley N° 5655/16. Que complementa, amplia y modifica disposiciones del régimen legal del seguro social obligatorio del Instituto de Previsión Social	110
	2.1. Infracciones Administrativas	110
	2.2. Infracciones Penales	111

CAPÍTULO 6

REGLAMENTACIONES FORMALES PARA LA APLICACIÓN DE LOS IMPUESTOS FISCALES INTERNOS

	Norma	Impuesto	Pág.
1.	Decreto N° 2614/19. Por el cual se establece un Régimen excepcional y transitorio para el cumplimiento de determinadas deudas impositivas, y se disponen medidas administrativas referidas al registro único de contribuyentes	Facilidades y Prorroga de Pagos Transitorio	113
2.	Decreto N° 3480/20. Por el cual se establece un régimen excepcional y transitorio de facilidades de pago para el cumplimiento de las obligaciones correspondientes al (IRACIS) y del (IRAGRO), correspondientes al ejercicio fiscal 2019 y se proroga el vencimiento del primer anticipo del Impuesto a la Renta Empresarial (IRE)	IRACIS IRAGRO IRE Facilidades de Pago	114
3.	Resolución General N° 13/19. Por la cual se unifican y precisan los incumplimientos de deberes formales que configuran la contravención prevista en el Artículo 176 de la Ley N° 125/1991 y sus respectivas sanciones	Libro V Contravención	115
	3.1. Anexo Resolución General N° 13/19		116
4.	Resolución General N° 29/19. Por la cual se establecen Medidas de Adecuación para la implementación de la Ley N° 6.380/19 “De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional”	Medidas de Adecuación	119
5.	Resolución General N° 33/20. Por la cual se aprueban los Formularios de Declaración Jurada para la liquidación de determinados impuestos previstos en la Ley N° 6.380/19 y se aclaran aspectos relativos a su utilización	Formularios y aclaraciones IRE - IRP - IVA - ISC	123
6.	Resolución General N° 37/20. Por la cual se asignan facultades de resolución y suscripción de actos administrativos a las Direcciones Generales de la Subsecretaría de Estado de Tributación	Organigrama SET	126
7.	Resolución General N° 38/20. Por la cual se establecen los plazos de presentación de Declaraciones Juradas y el pago de las obligaciones tributarias	IRE - IRP - IVA - ISC	128
8.	Resolución General N° 46/20. Por la cual se proroga excepcionalmente el plazo para la presentación de las declaraciones juradas determinativas e informativas y el pago de las Obligaciones Tributarias	Prórroga de presentación de DDJJ	130
9.	Resolución General N° 49/20. Por la cual se proroga excepcionalmente el plazo para la presentación de las declaraciones juradas determinativas e informativas y el pago de las obligaciones tributarias. Derogada por la R.G. 70/20.	Prórroga de presentación de DDJJ	131

10.	Resolución General N° 50/20. Por la cual se simplifica la inscripción en el RUC de las Empresas Unipersonales que opten por acogerse al Régimen Simplificado para Pequeñas Empresas (RESIMPLE). Derogado por la R.G N° 79/21.		RESIMPLE	133
			Derogado	
11.	Resolución General N° 55/20. Por la cual se establece excepcionalmente para el Ejercicio Fiscal 2020, el Registro de los Libros Ventas/Ingresos y Compras/Egresos de los contribuyentes que liquiden el IRE por el Régimen Simple, el IRP y el IVA, y se establece el calendario de presentación de Libros de Compras y Ventas (Hechauka)		IVA - IRE - RG - SIMPLE - IRP	133
	11.1.	Libro de Ingresos	Sin vigencia para el Ejercicio 2021	134
		11.1.1. Datos del Pagador		134
		11.1.2. Datos del Comprobante/Documento		134
		11.1.3. Aplicación al IRP		135
	11.2.	Libro de Egresos		135
		11.2.1. Datos del Vendedor/Empleado		135
		11.2.2. Datos del Comprobante/Documento		136
		11.2.3. Aplicación al IRP		136
	11.3.	Libro de Ventas e Ingresos		137
		11.3.1. Datos del Vendedor/Proveedor/Empleado		137
		11.3.2. Datos Del Comprobante/Documento		137
		11.3.3. Aplicación al IVA		138
		11.3.4. Aplicación al IRP		139
		11.3.5. Aplicación al IRE SIMPLE		139
	11.4.	Libro de Compras y Egresos		139
		11.4.1. Datos del Comprador - Cliente - Pagador		139
		11.4.2. Datos del Comprobante/Documento		140
		11.4.3. Aplicación al IVA		141
		11.4.4. Aplicación al IRP (Prestación de servicios personales)		141
		11.4.5. Aplicación al IRP SIMPLE		142
12.	Resolución General N° 57/20. Por la cual se actualiza la nómina de Facturadores Electrónicos habilitados para la fase de “Adhesión Voluntaria” del Sistema Integrado de Facturación Electrónica Nacional – SIFEN		Facturación Electrónica	142
13.	Resolución General N° 64/20. Por la cual se modifica el Artículo 14° de la Resolución General N° 9/2007 “Por la cual se reglamenta el Art. 161° de la Ley 125/91, relativo a la prórroga de presentación de declaraciones juradas y a facilidades de pago de las Obligaciones Tributarias		Disposiciones Generales	142

14.	Resolución General N° 66/20. Por la cual se Reglamenta la Forma de Presentación de Declaraciones Juradas transcurrido el Plazo de Prescripción	IRE - IRP - IVA - ISC - Declaraciones Juradas - Prescripción	143
15.	Resolución General N° 73/20. Por la cual se aprueba la emisión de Documentos Tributarios Electrónicos a través del Sistema “Ekuatia”i” y se establece el inicio de un plan piloto	IRE - IVA Documentación	144
16.	Resolución General N° 74/20. Por la cual se amplía la Nómina de Facturadores Electrónicos habilitados para la fase de “Adhesión voluntaria” del Sistema Integrado de Facturación Electrónica Nacional – SIFEN	Facturación Electrónica	148
	16.1. Anexo Resolución General N° 74/20.		148
17.	Resolución General N° 79/21. Por la cual se reglamenta la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), la actualización de datos y la cancelación	RUC Documentaciones	150
	17.1. Anexo Resolución General N° 79/21.		159
18.	Resolución General N° 90/21. Por la cual se implementa el Registro Electrónico de los Comprobantes de Ventas y Compras y de Ingresos y Egresos en el Sistema “MARANGATU”.	Documentación. Registro Electrónico	171
19.	Resolución General N° 92/21. Por la cual se modifica el Artículo 11 de la Resolución General N° 9/2007 “Por la cual se reglamenta el Art. 161° de la Ley N° 125/91, relativo a la prórroga de presentación de declaraciones juradas y a facilidades de pago de las obligaciones tributarias” y se reglamenta el otorgamiento de facilidades de pago a contribuyentes apremiados por la Abogacía del Tesoro del Ministerio de Hacienda	IDU Documentación	175
20.	Resolución General N° 93/21. Por la cual se deja sin efecto la obligación del registro de Datos Biométricos para la realización de trámites en la Subsecretaría de Estado de Tributación		176
21.	Resolución General N° 94/21. Por la cual se disponen medidas administrativas relacionadas a la confirmación de la presentación del Registro de Comprobantes establecida en la Resolución General N° 90/21, Por la cual se implementa el Registro Electrónico de los comprobantes de ventas y compras y de ingresos y egresos en el Sistema “Marangatu”		176
22.	Resolución General N° 95/21. Por la cual se amplía la Nómina de Facturadores Electrónicos habilitados para la fase de “Adhesión Voluntaria” del sistema integrado de Facturación Electrónica Nacional y se disponen medidas administrativas para la emisión de Documentos Tributarios Electrónicos		177

23.	Resolución General N° 97/21 Por la cual se aclaran aspectos relativos a la expedición del certificado de cumplimiento tributario, la autorización para el timbrado de los documentos y otros documentos relacionados con el Registro Único de Contribuyentes (RUC)	RUC	178
24.	Resolución General N° 103/21. Por la cual se modifican los Artículos 4°, 5° y 32 de la Resolución General N° 79/21 “Por la cual se reglamenta la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), la actualización de datos y la cancelación y sus anexos.	RUC	180
25.	Resolución General N° 104/21. Por la cual se disponen medidas administrativas relacionadas al registro de comprobantes establecido en la Resolución General N° 90/21, Por la cual se implementa el registro electrónico de los comprobantes de ventas y compras y de ingresos y egresos en el Sistema “MARANGATU”.	Documentación. Registro Electrónico	181
26.	Resolución General N° 105/21. Por la cual se disponen medidas administrativas para la emisión de documentos tributarios electrónicos y se designan a contribuyentes como Facturadores Electrónicos.	Documentación. Registro Electrónico	184

CAPÍTULO 7

REGLAMENTACIONES SOBRE AUDITORÍA IMPOSITIVA

	Norma	Impuesto	Pág.
1.	Resolución General N° 30/19. Por la cual se reglamenta el Artículo 33 de la ley N° 2421/2004 “De Reordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal”, y se establecen nuevos requisitos para la habilitación y control de Auditores Externos Impositivos	Auditoría Externa Obligatoria	187
2.	Resolución General N° 44/20. Por la cual se modifican, se precisan las disposiciones relativas a la Auditoría Externa Impositiva y se proroga el plazo para la presentación del dictamen correspondiente al ejercicio fiscal cerrado al 31 de diciembre de 2019	Auditoría Externa	200
3.	Resolución General N° 53/20. Por la cual se actualiza el Monto de Facturación Anual previsto en el Artículo 33 de la Ley N° 2.421/2004 y se establecen reglas para el alta y baja de la obligación	Auditoría Externa	201

4.	Resolución General N° 60/20. Por la cual se disponen medidas para la presentación de los Dictámenes de Auditoría Externa Impositiva por parte de los Contribuyentes Proveedores del Estado	Auditoría Externa	202
4.1.	Anexo Resolución General N° 60/20. Por la cual se disponen medidas para la presentación de los Dictámenes de Auditoría		203

CAPÍTULO 8

FORMULARIOS DE LA SET

Norma		Impuesto	Pág.
1	Formulario 120 – Declaración Jurada del Impuesto al Valor Agregado (IVA) – Versión N° 4	IVA	209
1.1.	Instructivo Formulario N° 120 – Declaración Jurada del Impuesto al Valor Agregado (IVA) – Versión N° 4		213
1.2.	Anexo y Hoja de Cálculo del Exportador Formulario N° 120 – Declaración Jurada del Impuesto al Valor Agregado (IVA) – Versión N° 4		215
1.3.	Instructivo Anexo y Hoja de Cálculo del Exportador Formulario N° 120 – Declaración Jurada del Impuesto al Valor Agregado (IVA) – Versión N° 4		217
1.4.	Hoja de Cálculo del Exportador Formulario N° 120		226
2.	Formulario 122 – Retenciones Impuesto al Valor Agregado	IVA	227
2.1.	Instructivo Formulario N° 122 – Para Empresas o Entidades que actúen como Agentes de Retención del IVA		228
3.	Formulario N° 130 – Declaración Jurada del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) - Versión 2	ISC	230
3.1.	Instructivo Formulario N° 130 – Declaración Jurada del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) – Versión 2		232
4.	Formulario N° 500 – Declaración Jurada del IRE – Régimen General (Versión 1)	IRE	236
4.1.	Anexo del Formulario N° 500 – Declaración Jurada del IRE – Régimen General (Versión 1)		241
4.2.	Instructivo del Formulario N° 500 – Declaración Jurada del IRE – Régimen General (Versión 1)		242

5.	Formulario N° 501 – Declaración Jurada del IRE – Régimen Simplificado para Medianas Empresas (IRE Simple) - Versión N° 1		257
	5.1.	Anexo Formulario N° 501 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Empresarial – Régimen Simplificado para Medianas Empresas (IRE Simple) - Versión N° 1	259
	5.2.	Instructivo del Formulario N° 501 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Empresarial – Régimen Simplificado para Medianas Empresas (IRE Simple) - Versión N° 1	260
	5.3.	Instructivo Anexo del Formulario N° 501 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Empresarial – Régimen Simplificado para Medianas Empresas (IRE Simple) - Versión N° 1	263
6.	Formulario N° 502 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Empresarial – Régimen RESIMPLE (Versión 1)		265
	6.1.	Instructivo Formulario N° 502 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Empresarial – Régimen RESIMPLE (Versión 1)	265
7.	Formulario N° 515 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Personal (IRP) – Rentas derivadas de la Prestación de Servicios Personales - Versión N° 1		267
	7.1.	Anexo Formulario N° 515 – IRP – Rentas derivadas de la prestación de Servicios Personales – Versión 1	270
	7.2.	Instructivo del Formulario N° 515 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Personal (IRP) – Rentas derivadas de la Prestación de Servicios Personales – Versión N° 1	271
	7.2.1.	Instructivo del Anexo del Formulario N° 515 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Personal (IRP) – Rentas derivadas de la Prestación de Servicios Personales – Versión N° 1	277
8.	Formulario N° 516 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Personal (IRP) – Rentas y Ganancias del Capital - Versión N° 1		279
	8.1.	Instructivo del Formulario N° 516 – Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Personal (IRP) – Rentas y Ganancias del Capital – Versión N° 1	282
	8.2.	Planilla de Cálculo Auxiliar – Formulario N° 516 – IRP Rentas y Ganancias de Capital	288

9.	Formulario N° 525 – Liquidación de Retenciones de los Impuestos a las Rentas – Versión N° 1		Retenciones	291
9.1.	Instructivo Formulario N° 525 – Liquidación de Retenciones de los Impuestos a las Rentas – Versión N° 1			294
10.	Formulario N° 526 – Liquidación del Impuesto a los Dividendos y a las Utilidades – Versión N° 1		IDU	299
10.1.	Instructivo Formulario N° 526 – Liquidación del Impuesto a los Dividendos y a las Utilidades – Versión N° 1			301

Maestrías con Doble Titulación

Impuestos y Auditoría (MAIA)

Especialización en Impuestos Ley N° 6380/19 (ESIP)
Especialización en Auditoría (ESA)



191/17

Tributación y Asesoría Impositiva (MAETAI)

Especialización en Impuestos y Procedimientos (ESIP)



192/17

Auditoría Impositiva (MIA)

Especialización en Auditoría Impositiva (EIA)



190/17

Contabilidad Estratégica y Tributación (MAECET)

Especialización Ley N° 6380/19



344/19

Derecho Comercial Internacional y Asesoramiento Impositivo (MAEDCIAI)

Especialización en Impuestos y Asesoría Impositiva (ESIAI)



346/19

Consulte los inicios

(0983) 433 557 (0981) 405 373

Especializaciones con Doble titulación

Impuestos y Procedimientos (ESIP)

Diplomado en Impuestos Fiscales Internos



379/19

Auditoría Impositiva (EIA)

Diplomado en Auditoría Impositiva



406/19

Especialización en Auditoría (ESA)

Diplomado en Auditoría



343/19

Impuestos y Asesoría Impositiva (ESIAI)

Diplomado en Impuestos y Asesoría Impositiva



405/19

Especialización en Ley 6380/19

Diplomado en Ley N° 6380/19



379/19

Especialización en Derecho y Práctica Laboral (ESDPL)

Diplomado en Derecho y Práctica Laboral



407/19

Didáctica Superior Universitaria

Diplomado en Profesional y Docente Tecnológico



596/19



Consulte los inicios

(0983) 433 557 (0981) 405 373



MAESTRÍAS CON DOBLE TITULACIÓN

- **Impuesto y Auditoría (MAIA)**
Especialización en Impuestos y Procedimientos (ESIP)
Especialización en Auditoría (ESA)  191/17
- **Tributación y Asesoría Impositiva (MAETAI)**
Especialización en Impuestos y Procedimientos (ESIP)  192/17
- **Auditoría Impositiva (MIA)**
Especialización en Auditoría Impositiva (EIA)  190/17
- **Derecho Comercial Internacional y Asesoramiento Impositivo (MAEDCIAI)**
Especialización en Impuestos y Asesoría Impositiva (ESIAI)  346/19
- **Contabilidad Estratégica y Tributación (MAECET)**
Especialización Ley N° 6380/19  377/19

ESPECIALIZACIONES

- **Impuestos y Asesoría Impositiva (ESIAI)**  405/19
- **Auditoría Impositiva (EIA)**  406/19
- **Impuestos y Procedimientos (ESIP)**  379/19
- **Auditoría (ESA)**  343/19
- **Derecho y Gobierno Empresarial en la era de la Transparencia** **NUEVO**   407/19
- **Fiscalidad Internacional Latinoamericana y Compliance** **NUEVO**   407/19
- **Derecho y Práctica Laboral (ESDPL)**  407/19
- **Didáctica Superior Universitaria**  596/19

DIPLOMADOS DE POSTGRADO

- **Postgrado en Formación de Profesionales en Precios de Transferencia bajo la Legislación del Paraguay con énfasis en la emisión del Estudio Técnico** **NUEVO**  378/21
- **Postgrado Certificación en Prevención de Lavado de Activos/FT/FP en Paraguay – Formación de Oficial de Cumplimiento** **NUEVO**  378/21
- **Diplomado en Prevención de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo/ FT/FP** **NUEVO** Res. SEPRELAD 135/20

- **CURSOS DE EXPERTOS**
- **CURSOS DE CERO**



**FOTRIEM
PRESENCIAL
Y VIRTUAL**

 info@fotriem.edu.py

 +595 21 660 088 R.A.

 nrc@noraruoti.com.py

 +595 981 405 373; +595 985 141 879

 Asunción: Tte. Héctor Vera - N° 1700 esq. Viena - Villa Morra