

ÍNDICE GENERAL		
CAPÍTULO 1		
Retenciones. Concepto. Clases		
1	De las retenciones como sistema de liquidación y pago del impuesto	19
2	Beneficios para el contribuyente y para la Administración Tributaria	19
	2.1. Importancia de la figura de la Retención en las Administraciones Tributarias	20
	2.2. Ventajas e inconvenientes del sistema de retenciones	21
3	El sistema de retenciones en la legislación paraguaya	22
4	¿Quiénes pueden ser agentes de retención?	22
5	Base legal de las retenciones en nuestra legislación	23
6	Agentes de retención y de percepción	24
	6.1. Agentes de retención	25
	6.1.1. Características de los agentes de retención	25
	6.2. Agente de percepción	25
7	Retención e ingreso del tributo	26
8	Los agentes de retención como sujetos pasivos de la obligación tributaria	26
	8.1. Clasificación de los sujetos pasivos	27
	8.2. Contribuyentes inscriptos y no inscriptos	27
9	Los responsables como sujetos pasivos de la obligación tributaria	28
	9.1. Características de los responsables	28
	9.2. Clasificación de los responsables	29
	9.3. Responsables solidarios	29
	9.4. Responsabilidad subsidiaria	30
	9.5. Responsabilidad sustitutiva	30
	9.6. Sucesores a título singular como responsables	30
10	Responsabilidades de los agentes de retención y percepción	31
	10.1. Responsabilidad solidaria del agente de retención	31
11	Actuación como agente de retención de los contribuyentes inscriptos en el RUC	32
12	Clases de retenciones	33
	12.1. Retenciones definitivas	33
	12.2. Retenciones a cuenta o provisionales	33
13	Absorción de impuestos	34
14	Tipo de cambio a utilizar en las retenciones	35
15	Oportunidad de realizar las retenciones	36
16	Oportunidad de ingresar las retenciones al fisco	37
17	Obligaciones formales según las reglamentaciones de impuestos	37
	17.1. Tipificación como defraudación del no ingreso de las retenciones	38
18	Formularios habilitados para las retenciones	39
19	Del comprobante de retención y sus requisitos	40
	19.1. ¿Es posible utilizar la retención sin contar con el comprobante de retención?	40
20	Imputación de las retenciones en un período fiscal	41
	20.1. ¿Esto quiere decir que si se entrega tarde el comprobante de retención el contribuyente pierde el derecho a la utilización del mismo?	41
	20.1.1. Reclamos del fisco por utilización de retenciones en períodos fiscales que no corresponden	42

	20.2. Oportunidad de imputar las retenciones cuando el comprobante es entregado con atraso Informe CC N° 51 del 20 de agosto de 2008 (consulta no vinculante)	42
	20.3. Procedimiento aplicable a las facturas a crédito antedatadas a la vigencia de la designación como agente de retención	43
21	Retenciones de más o en exceso	43
22	Derecho que asiste al contribuyente a obtener la constancia de no retención de impuestos	44
	22.1. ¿Es posible obtener la constancia de no retención de impuestos?	44
	22.2. Solicitud y requisitos para su obtención	44
	22.3. Forma de presentación de la solicitud	45
	22.4. Requerimiento de documentos y comunicaciones	45
	22.5. Aprobación de la solicitud y generación de la constancia	46
	22.6. Vigencia de la constancia de no retención de impuestos	46
	22.7. ¿Se debe justificar el pedido de constancia de no retención?	46
	22.8. Modelo de presentación de pedido de constancia de no retención	47
23	Retenciones de IVA y Renta. Orden de imputación. Forma de cálculo	48
24	Cuestionario de comprensión del capítulo	48
25	Trabajo práctico	49

CAPÍTULO 2

Aplicación de retenciones sobre Rentas de Fuente Paraguaya

1	Introducción	51
2	De las Rentas Internacionales	51
	2.1. Elemento de la obligación Tributaria	51
	2.2. El elemento espacial como factor determinante para la aplicación del Principio de Territorialidad de la Fuente	52
	2.3. Lugares diferentes de realización del hecho generador	52
3	Relación con los criterios atributivos de Renta	53
	3.1. El criterio objetivo o territorialidad de la fuente	54
	3.2. El criterio subjetivo	55
4	Aplicación del Principio de Territorialidad de la Fuente en los Impuestos Fiscales Internos en Paraguay	55
	4.1. Asistencia técnica y demás servicios personales prestados dentro o fuera del país	56
5	Renta Internacional	57
	5.1. Disposición del Artículo 10° de la Ley N° 125/91 y sus reglamentaciones	57
	5.2. Cuadro esquemático de las retenciones para no domiciliados en el país	59
	5.3. Casos en que corresponde retener en concepto de Rentas Internacionales y porcentajes de retención	60
6	Elementos de la Obligación de Retención y de la Obligación Tributaria	61
	6.1. Elementos de la obligación tributaria del IRACIS	61
	6.2. Elementos de la obligación tributaria del IVA	61
	6.3. Elementos de la obligación tributaria del Impuesto a la Renta Personal	62
	6.4. Elementos de la obligación tributaria del IRAGRO	62
7	Principios de Territorialidad en los Impuestos a la Renta	62
	7.1. Territorialidad en el Impuesto a la Renta Personal (IRP)	62
	7.2. Territorialidad en el IRAGRO	63
	7.3. Territorialidad en el IRACIS	63
8	Principio de Territorialidad en los Impuestos al Consumo (IVA)	64

	8.1. Territorialidad en los servicios y asistencia técnica. IVA e IRACIS	64
9	Preguntas claves para el cumplimiento del Principio de Territorialidad en los 4 tipos de impuestos	65
10	Interpretación del Principio de Territorialidad en las respuestas a las Consultas Vinculantes	67
11	Imposición al comercio electrónico. Aplicación del Principio de Territorialidad	71
	11.1. Ubicación en el tema	71
	11.2. Concepto del comercio electrónico	71
	11.3. Categorías del comercio electrónico	72
	11.4. Impacto del comercio electrónico. Similitud con el servicio de telecomunicaciones	72
	11.5. Reglas de la OCDE	73
	11.6. Ubicación del server como elemento para determinar el poder de imposición. Aplicación de la figura del establecimiento permanente dispuesto en el Art. 154º de la Ley N° 125/91	74
	11.7. Diferenciación entre “bien material y bien inmaterial” a los efectos de determinar la imposición a la renta y al consumo	75
	11.8. Síntesis del tratamiento aplicable a las operaciones de comercio electrónico bajo la legislación paraguaya	76
12	Cuestionario de comprensión del capítulo	77

CAPÍTULO 3

Modificaciones generales en el sistema de retenciones y sus elementos

1	Impuestos fiscales internos objeto de retenciones	79
2	Elementos de la obligación del agente de retención	79
3	Modificación en el sistema de “precios” y su inclusión en el IVA. Su relevancia para el régimen de retenciones	80
	3.1. ¿Esto significa que el precio de venta es IVA incluido?	81
	3.2. Forma de facturar y modelos de referencias presentados por la SET	81
	3.3. ¿Tiene esto relevancia para las retenciones de IVA?	83
	3.4. Cuadro de diferentes alternativas: IVA incluido, desagregado o no mención del IVA	83
4	Regla especial para retenciones a personas o entidades del exterior	84
5	Retenciones definitivas de IRACIS. Cuadro Esquemático	85
6	Retenciones a cuenta del IRACIS. Cuadro Esquemático	86
7	Retenciones a cuenta y definitivas del IVA. Cuadro Esquemático	87
	7.1. Fórmulas para desagregar el IVA	87
8	Retenciones del IRAGRO. Cuadro Esquemático	91
9	Retenciones definitivas del IRP. Cuadro Esquemático	92
10	Cuestionario de comprensión del capítulo	92

CAPÍTULO 4

Retenciones Nacionales e Internacionales realizadas por el Estado a sus proveedores

1	Consideraciones generales	93
2	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	94
	2.1. Retenciones nacionales del IVA	94
	2.1.1. Base legal para retención del IVA. Decreto N° 1030/13 . Artículo 36º inciso a)	94
	2.1.2. Porcentajes de retención del IVA. Decreto N° 1030/13. Artículo 37º	94
	2.1.3. Excepciones a la obligación de retener IVA a proveedores nacionales	95
	2.1.4. Excepción de retener el IVA a contribuyentes del IRPC que tributan por el Régimen Simplificado	95

	2.1.5. Retenciones del IVA por parte de la Dirección Nacional de Aduanas a los despachantes	96
	2.1.5.1. Base legal para la retención. Decreto N° 1030/13. Artículo 36°	96
	2.1.5.2. Porcentaje de retención. Decreto N° 1030/13. Artículo 43°	96
	2.3. Retenciones internacionales del IVA	96
	2.3.1. Base legal para retención del IVA. Decreto N° 1030/13. Artículo 44°	96
3	Retenciones al Impuesto a las Rentas de las Actividades Industriales, Comerciales y de Servicios (IRACIS)	97
	3.1. Retenciones nacionales del IRACIS	97
	3.1.1. Base legal para retención del IRACIS. Decreto N° 6359/06. Artículo 91°	97
	3.1.2. Porcentaje de retención en el IRACIS. Decreto N° 6359/05. Artículo 92°	97
	3.1.3. ¿Las municipalidades y gobernaciones deben retener IRACIS?	97
4	Retenciones al Impuesto a las Rentas de las Actividades Agropecuarias (IRAGRO)	98
	4.1. Retenciones nacionales del IRAGRO	98
	4.1.1. Base legal para retención del IRAGRO. Decreto N° 1031/13. Artículo 88°	98
	4.1.2. Porcentaje de retención en el IRAGRO. Decreto N° 1031/13. Artículo 89°	98
	4.1.3. Exoneración del IRAGRO. Decreto N° 1031/13. Artículo 5°	99
	4.2. Retenciones internacionales del IRACIS por contribuyentes del IRAGRO	99
	4.2.1. Base legal para retención del IRAGRO. Decreto N° 1031/13. Artículo 91°	99
5	Retenciones al Impuesto a la Renta Personal (IRP)	99
	5.1. Retenciones Nacionales	99
	5.1.1. Base legal para retenciones del IRP. Decreto N° 9371/12. Artículo 46°	99
	5.1.2. Retención realizada por la FONACIDE. Base legal Decreto N° 1183/14	100
	5.2. Retenciones Internacionales	100
	5.2.1. Base legal para retenciones del IRP. Decreto N° 9371/12. Artículo 47°, Resolución 80/12 Artículo 15° y Resolución 83/12. Artículo 6°	100
	5.2.2. Retenciones por parte de la Dirección General de Administración de Finanzas del Ministerio de Relaciones Exteriores. Decreto N° 10701/13	102
	5.2.3. Momento de practicar la retención en el IRP. Decreto N° 9371/12. Artículo 48°	103
	5.2.4. Base de retención del IRP. Resolución N° 83/12. Artículo 7°	103
6.	Desarrollo práctico de los ejercicios. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	103
	6.1. Ejercicio práctico de retenciones del Estado a contribuyentes de IRACIS e IVA	103
	6.2. Ejercicio práctico de las retenciones del Estado del IRAGRO e IVA	106
	6.3. Ejercicio práctico de las retenciones de Municipalidades y Gobernaciones a contribuyentes del IRACIS	107
	6.4. Ejercicio práctico de retenciones de IVA a Cuenta por parte del Estado a sus contratados. Decreto N° 1030/13 Art. 37° inc. b)	108
	6.5. Ejercicio práctico de retenciones de IVA en carácter de pago único por parte del Estado a sus contratados. Decreto 1030/13. Art. 37° inc. c)	109
	6.6. Ejercicio práctico de retenciones de IVA por honorarios profesionales regulados por sentencia judicial. Decreto 1030/13 Ar. 37° inc. d)	111
	6.7. Ejercicio de Renta Personal e IVA por parte del Estado a no domiciliados en el país que presten servicios personales de Fuente Paraguaya	112
	6.8. Ejercicio práctico de retenciones practicadas por la Dirección Nacional de Aduanas (DNA)	114
	6.9. Retenciones del IRP por la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Relaciones Exteriores	115
7	Cuestionario de Comprensión del capítulo	115

CAPÍTULO 5		
Otras Retenciones Nacionales		
1	Retenciones de los Exportadores que han solicitado la devolución del Crédito Fiscal IVA	117
	1.1. Base legal retenciones de IVA. Decreto N° 1030/13. Art. 36° y 38°	117
	1.2. Excepciones a la obligación de retener el IVA	118
	1.3. Complicaciones para la aplicación práctica de las excepciones	118
	1.4. Ejercicios Prácticos. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	119
	1.5. Análisis de la excepción de retener a Despachantes de Aduanas	123
2	Empresas privadas designadas como Agentes de Retención del IVA	127
	2.1. Base legal retenciones de IVA. Decreto N° 1030/13. Art. 39°	127
	2.2. Disposiciones vigentes	127
	2.3 Ejercicios prácticos. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	127
3	Retenciones realizadas por las empresas administradoras y procesadoras de tarjetas de crédito	130
	3.1. Base legal para retención de IRACIS. Decreto N° 6359/05 - Art. 93°	130
	3.2. Base legal para retención del IVA. Decreto N° 1030/13 Art. 41°	130
	3.3. Ejercicios prácticos. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	130
	3.4. Consulta Vinculante sobre Retención de empresas procesadoras de tarjetas de créditos a empresas de servicios básicos	131
4	Retenciones realizadas por entidades bancarias cuando efectúan pagos con fondos administrados por agencias especializadas u organismos internacionales que no pueden actuar como agentes de retención	132
	4.1. Base legal: Retenciones del IRACIS Decreto N° 7682/06 Art. 2°	132
	4.2. Base legal: Retenciones de IVA. Decreto N° 1030/13 Art. 42°	132
	4.3. Ejercicios prácticos. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	133
5	Retenciones de administradores y mandatarios de bienes inmuebles	134
	5.1. Base legal para retención de IVA. Decreto N° 1030/13. Art. 46°	134
	5.2. Base legal para retención de IVA. RG N° 24/14 Art. 2° y 35°	134
6	Retenciones definitivas del IVA a prestadores de servicios de canales de televisión, radios, teatros y espectáculos deportivos, no inscriptos en el RUC	136
	6.1. Base legal para retención de IVA. Decreto N° 1030/13. Art. 47°	136
7	Retenciones realizadas por desmotadoras de algodón a intermediarios o acopiadores	136
	7.1. Base legal: Resolución N° 231/06	136
8	Retenciones realizadas por tabacaleras autorizadas	136
	8.1. Base legal: Resolución N° 574/06	136
9	Retenciones realizadas por empresas constructoras	137
	9.1. Base legal: Decreto N° 6359/05. Art. 97°	137
10	Retenciones a compradores de pequeños productores o acopiadores	138
	10.1. Base legal: Decreto N° 6359/05. Art. 96°	138
11	Cuestionario de comprensión del capítulo	139
CAPÍTULO 6		
Caso especial de venta de inmuebles y sus retenciones		
1	El IVA en la venta de inmuebles	141
	1.1. Primera postura. Aplicación del 1,5% sobre precio de venta	142

	1.1.1. Aplicación práctica de la postura	142
	1.2. Segunda postura. Aplicación de porcentajes de retención respetando los términos del contrato	143
	1.2.1. Aplicación práctica de la postura	143
	1.3. Tercera postura. Cálculo realizado por el Colegio de Escribanos	145
	1.3.1. Aplicación práctica de la postura	145
	1.4. Resumen de posiciones a asumir en el caso de venta de inmuebles con relación al IVA	146
	1.5. Escribanos y empresas loteadoras como agentes de retención del IVA	147
2	Retenciones del IRACIS en la venta de inmuebles	147
	2.1. Venta de inmuebles por sociedades del exterior sin representación legal en el país	148
	2.1.1. Desarrollo de ejercicios prácticos. Abg. Carlos Vargas	149
	2.2. Venta de inmuebles por personas físicas a través del sistema de loteo	151
	2.2.1. Base reglamentaria para el IRACIS	151
	2.2.2. Base reglamentaria para el IVA	151
	2.2.3. Desarrollo de ejercicios prácticos. Abg. Carlos Vargas	152
3	Retenciones del IRP en la venta de inmuebles	154
	3.1. Base legal del IRP	154
	3.2. Base legal del IVA	154
	3.3. Desarrollo de ejercicios prácticos	155
4	Cuestionario de comprensión del capítulo	156

CAPÍTULO 7

Retenciones por Operaciones Internacionales

1	Retenciones de IVA y Renta por operaciones internacionales	157
2	¿Qué se retiene primero, el IVA o la Renta?	157
3.	Contribuyentes que paguen a personas no domiciliadas en el país por servicios gravados con IVA	157
4	Retenciones de IVA y Renta por operaciones internacionales con absorción de impuestos	158
	4.1. Tratamiento de la absorción de retenciones	159
5	Retenciones por operaciones de prima de seguro y reaseguro	159
	5.1. Principio de territorialidad en las operaciones de seguro	159
	5.2. Distintos casos de aplicación del seguro	160
	5.3. Principio de territorialidad en seguros de importaciones con cláusula CIF	161
	5.4. Tratamiento de los reaseguros	161
	5.5. Consultas vinculantes	162
	5.6. Desarrollo de ejercicios prácticos. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	164
	5.6.1. Empresa nacional importa bienes en cuyo precio se incluye el seguro	164
	5.6.2. Empresa fletera nacional contrata seguro para transporte internacional de bienes	165
6	Retenciones por operaciones de pasaje y otros	167
	6.1. Base legal del IRACIS	167
	6.2. Base legal del IVA	168
	6.3. Consulta vinculante respondida en el mes de mayo de 2013	168
	6.4. Empresa nacional compra pasajes aéreos de firma del exterior	169
	6.5. Empresa nacional compra pasajes terrestres de firma del exterior	170
7	Retenciones sobre llamadas telefónicas, señales de Internet y otros	171
	7.1. Base legal del IRACIS	171

	7.2. Base legal del IVA	171
	7.3. Jurisprudencia. Caso Sausalito. Acuerdo y Sentencia N° 132/06 del Tribunal de Cuentas	172
	7.4. Ejercicio práctico de retenciones por pago a proveedor del exterior por provisión de señal de internet. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	172
8	Retenciones por retribuciones a Agencias Internacionales de Noticias	174
	8.1. Base legal del IRACIS	174
	8.2. Base legal del IVA	174
	8.3. Ejercicio práctico de retenciones por contratación a Agencia Internacional de Noticias	174
9	Retenciones a empresas distribuidoras de películas	176
	9.1 Base legal del IRACIS	176
	9.2 Base legal del IVA	176
	9.3 Ejercicio práctico de retenciones por pago a distribuidora internacional de películas. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	176
10	Retenciones por uso de contenedores	178
	10.1 Base legal del IRACIS	178
	10.2 Base legal del IVA	178
	10.3 Ejercicio práctico de retención a empresa del exterior por uso de contenedores Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	178
11	Retención por intereses y comisiones sobre préstamos	180
	11.1. Base legal de retenciones del IRACIS para préstamos obtenidos de un banco del exterior	181
	11.2. Base legal de retenciones del IVA	181
	11.3. Principio de territorialidad en los préstamos	181
	11.4. Caso práctico de condonación de deuda por parte de un proveedor del exterior	182
	11.4.1. Acuerdo y Sentencia N° 556/00. Caso "Benito Roggio e Hijos" c/ Resoluciones de la SET. Corte Suprema de Justicia	182
	11.4.2. Acuerdo y Sentencia N° 484/97. Caso "Citibank NA" c/ Resolución de la SET	183
	11.4.3. Necesidad de que se configure el hecho generador para que nazca la obligación de retención	183
	11.5. Consultas vinculantes	184
	11.6. Desarrollo de Ejercicios Prácticos. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	186
	11.6.1. Intereses pagados a entidad bancaria del exterior	186
	11.6.2. Intereses pagados a proveedor del exterior	187
	11.6.3. Intereses pagados a la casa matriz, subsidiaria o accionista mayoritaria del exterior	189
12	Retenciones por asistencia técnica prestada por una empresa del exterior	191
	12.1. Base legal del IVA	192
	12.2. Ejercicio práctico de retenciones por asistencia técnica brindada por una empresa del exterior Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	192
13	Retenciones por servicios prestados por empresas relacionadas o la casa matriz a la sucursal	194
	13.1. Base legal del IRACIS	194
	13.1.1. Definición de empresas subsidiarias	194
	13.1.2. Otras definiciones de empresas subsidiarias	194
	13.1.3. Artículo 42° de la Ley N° 1284/98 de "Mercado de Valores"	195
	13.1.4. Artículo 1° de la Resolución General N° 53/11	195
	13.1.5. Disposiciones de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) sobre "empresas relacionadas"	196
	13.2. Consulta Vinculante relacionado a préstamos y retenciones	196

	13.3. Ejercicio práctico de retenciones por pagos realizados por la sucursal a la casa matriz Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	197
14	Retenciones por venta de acciones por sociedades del exterior	199
	14.1 Base legal del IRACIS	199
	14.1.1. Aplicación del Art. 10º, inc. h) de la Ley N° 125/91	199
	14.1.2. Consulta vinculante respondida en junio de 2012	199
	14.2. Base legal del IVA	200
	14.3. Ejercicio práctico de retenciones por venta de acciones por sociedad extranjera Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	201
15	Retenciones por venta de acciones por persona física del exterior	202
	15.1. Base legal del IVA	202
	15.2. Ejercicio práctico de retenciones por venta de acciones por persona física extranjera Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	202
16	Retenciones por venta de inmuebles por parte de persona física del exterior	203
	16.1. Base legal del IRP	203
	16.2. Base legal del IVA	203
	16.3. Ejercicio práctico de retenciones por venta de inmueble por persona física del exterior Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	203
17	Retenciones a personas físicas del exterior por prestación de servicios en el Paraguay	205
	17.1. Base legal del IRP	205
	17.2. Base legal del IVA	205
	17.3 Ejercicio práctico de retenciones por venta de inmueble por persona física del exterior Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	205
18	Cuestionario de comprensión del capítulo	207
19	Trabajo práctico. Rentas Internacionales	210

CAPÍTULO 8

Retenciones en Fletes Internacionales

1	Retenciones de IVA y Renta en los fletes internacionales	211
	1.1. IRACIS en los fletes internacionales	211
	1.1.1. Consulta Vinculante respondida en enero de 2014	212
	1.2. Absorción del impuesto	212
2	Exoneración a los Fletes de Exportación	213
3	No retención en caso de convenios internacionales	213
	3.1. Convenios para evitar la doble tributación entre Argentina y Paraguay	213
	3.2. Convenio para evitar la doble tributación suscripto con Chile	214
	3.2.1. Consulta vinculante respondida en febrero de 2013	214
	3.2.2. Consulta vinculante respondida en setiembre de 2012	215
4	Retenciones de IVA y Renta en los fletes internacionales	215
	4.1. Retención de IVA en los fletes marítimos y aéreos	215
	4.2. Retenciones del IVA en los fletes terrestres	216
	4.3. Resumen de retenciones del IVA en los fletes internacionales	216
5	Desarrollo de ejercicios prácticos. Colaboración: Lic. Estela Santacruz, Lic. Patricia Garay	217
	5.1. Empresa nacional contrata servicios de flete empresa del exterior para transporte terrestre de mercaderías	217
	5.2. Empresa nacional contrata servicios de flete empresa del exterior para transporte terrestre de mercaderías	218

	5.3. Empresa nacional contrata servicios de flete para transporte fluvial	220
	5.4. Servicio de flete de cabotaje prestado por firma del exterior	221
	5.5. Servicio de flete de cabotaje prestado por firma del exterior inscrita en el Paraguay	222
	5.6. Servicio de flete aéreo prestado por firma del exterior	223
	5.7. Empresa nacional realiza importación CIF de materia prima	225
	5.8. Empresa nacional realiza importación FOB de materia prima	227
	5.9. Empresa nacional presta servicio de flete internacional desde el Brasil hasta el destino final en el Paraguay	229

CAPÍTULO 9

Interpretación Judicial del Principio de Territorialidad

1	Sistemas de liquidación del IRACIS para empresas dedicadas al transporte internacional	231
	1.1. Formas de tributar para las empresas paraguayas dedicadas a transporte internacional	231
	1.1.1. Transporte terrestre	231
	1.1.2. Transporte marítimo y aéreo realizado por empresas paraguayas	233
	1.2. Formas de tributar para las empresas del exterior dedicadas al transporte internacional	233
	1.3. Aplicación de las normas del Artículo 5º o del Artículo 10º. Caso UABL Paraguay S.A. S.D. Nº 447/10 de la Corte Suprema de Justicia Sala Penal	234
2	Caso Agyr SACI. Interpretación del principio de territorialidad. S.D. Nº 91/03. Tribunal de Cuentas, Primera Sala	237
	2.1. Importancia del tema principal de fondo. Su aplicación a empresas que realizan actividades similares	237
	2.2. Reclamo del fisco a la firma AGYR SACI	238
	2.3. Sistemas tributarios de renta. Su aplicación en las "rentas internacionales". Prohibición de doble imposición	238
	2.3.1. Principio de la fuente y renta mundial	238
	2.3.2. Doble imposición internacional	239
	2.4. Interpretación judicial del Art. 10º, Rentas Internacionales. Aplicación del impuesto sobre el "primer tramo"	240
	2.5. Tratamiento tributario de la venta de pasajes aéreos de recorrido "internacional"	240
	2.6. Figura del representante y del comisionista. Responsabilidad tributaria	241
	2.7. Ejemplos de rentas no alcanzadas. Criterio de territorialidad de la fuente	242
	2.8. Análisis sobre la naturaleza del Impuesto a la Renta y su relación con la renta internacional	244
	2.9. No aplicación de la "teoría del ente" o consideración del domicilio de la empresa	245
	2.10. Otras conceptualizaciones de la palabra "fuente"	246
	2.11. Relación entre los Artículos 1º, 5º y 10º de la Ley Nº 125/91	247
	2.12. Problemas de territorialidad en las empresas de navegación marítima y aérea	247
	2.13. Diferencia entre el contrato de pasaje y la venta de pasaje	248
	2.14. Conclusión del caso. Gravabilidad el primer tramo del pasaje	249
3	Jurisprudencia. Caso American Airlines. Confirmación por parte de la CSJ de la utilización del 100% del IVA Compra en los casos de transporte aéreo internacional y otras rentas internacionales. Reglas del prorrateo del crédito fiscal.	250
	3.1. Resumen de la cuestión	251
	3.2. Diferencia entre rentas gravadas, exentas y no alcanzadas	253
	3.3. Voto en disidencia. Devolución del 7,5% del Crédito Fiscal	254

4	Tratamiento de las ganancias de fuente extranjera obtenidas por empresas paraguayas luego de la modificación de la Ley N° 125/91 por la Ley N° 2421/04. Aplicación de la tasa adicional del 15% sobre remesa de utilidades de ganancias de fuente no alcanzada	255
	4.1. Reconsideración a la respuesta de la SET	259
5	Defensa de un sumario administrativo. Caso práctico	260
	5.1. Posición del fisco	260
	5.2. Postura de defensa del contribuyente	261
	5.2.1. Servicio de flete fuera del territorio paraguayo	262
	5.2.2. Conceptuación de fuente paraguaya	262
	5.2.3. Distinción entre fuente de la ganancia y causa de la ganancia	263
	5.2.4. Diferencia entre fletes internacionales y fletes prestados fuera del territorio nacional	264
6	La tasa adicional ¿se aplica a renta no alcanzada o de fuente extranjera?	266
7	Jurisprudencia: Caso Cervepar . Tratamiento Tributario de las diferencias de cambio, antes y luego de las modificaciones de la Ley N° 125/91 por la Ley N° 2421/04. Principio de territorialidad. Ganancias de capital	266
	7.1. Antecedentes del caso Cervepar	266
	7.2. Diferenciación del criterio de la fuente para los bienes de capital y para la actividad de trabajo	267
	7.3. Interpretación del Artículo 7º, inciso e), Renta Bruta, en la diferencia de cambio	269
	7.4. Interpretación del Artículo 5º, tercer párrafo, de la Ley N° 125/91. Inclusión de ganancias de capital colocadas en el exterior	272
8	Jurisprudencia relacionadas con la utilización de espacio satelital del exterior para la provisión de servicios de internet. Casos: Sausalito S.A. - Conexión S.A. - Netvisión S.A. - Planet S.A. - Itacom - Parnet y otros	274
	8.1. Transcripción de algunos párrafos del Acuerdo y Sentencia N° 1097/08, Corte Suprema de Justicia, Sala Penal	275
	8.1.1. Tratamiento del IVA de alquileres de cosas muebles situadas en el exterior	276
	8.1.2. Tratamiento del alquiler de cosas muebles situadas en el exterior con relación al Impuesto a la Renta	278
	8.2. Aspecto espacial	278
	8.3. Modificación del criterio. Inclusión en el Artículo 10º del servicio de emisión y recepción de datos por internet	279
	8.4. No es posible aplicar el Art. 10º si el presupuesto no está comprendido en el Art. 5º	280
	8.5. Comercialización del espacio satelital alquilado	281
	8.6. El pago del alquiler del satélite es un costo de la prestación del servicio aun cuando no corresponda realizar la retención	283
	8.7. Postura asumida en defensa de varios casos por parte de la autora de esta obra	283
9	Jurisprudencia relacionada con el tratamiento tributario de las retenciones sobre seguros con cláusulas de importación CIF. Caso: Toyotoshi SA , S.D N° 82/08, Tribunal de Cuentas, Segunda Sala, confirmado por A y S N° 1357/12	286
	9.1. Principio de territorialidad en seguros de importaciones con cláusula CIF	286
	9.2. Seguros de importación pactados con cláusula CIF	287
	9.3. Consulta vinculante presentada por Toyotoshi S.A.	287
	9.4. Postura del contribuyente	287
	9.5. Postura de la Administración Tributaria	288
	9.6. Postura del Tribunal de Cuentas	289
	9.7. ¿Qué postura debe tomar el contribuyente y/o el auditor? ¿Se retiene o no se retiene?	289

**Retenciones de IVA - IRACIS - IRAGRO - Renta Personal
Aplicación del Principio de Territorialidad**

10	Principio de Territorialidad en el Caso 3 M Uruguay S.A. Sucursal Paraguay. Acuerdo y Sentencia N° 59/08 Tribunal de Cuentas, Segunda Sala confirmado por Acuerdo y Sentencia N° 409/10 Corte Suprema de Justicia, Sala Penal	290
	10.1. Postura del Tribunal de Cuentas	290
	10.2. Postura de la Corte Suprema de Justicia	290
11	Cuestionario de comprensión del capítulo	291

ANEXO I

Consultas Vinculantes sobre Retenciones - Renta Internacional - Territorialidad de la Fuente

Año 2014

Marzo 2014	Tema: IRACIS. IVA. Retenciones. Tratamiento tributario de las facturas expedidas por consorcios de copropietarios de edificios bajo el concepto de expensas comunes	293
Marzo 2014	Tema: IVA. Retenciones. Procedimiento aplicable a las facturas a crédito emitidas antes de la fecha de designación como agente de retención	294

Año 2013

Enero 2013	Tema: IVA. Retenciones. Documentación. Forma de documentar, registrar y convertir las retenciones realizadas por operaciones hechas en moneda extranjera	296
Enero 2013	Tema: IVA. IRACIS. IRP. Tratamiento tributario de la producción de software en Paraguay y posterior exportación. Retención de IRACIS, IVA, IRP por la contratación de servicios de programadores del exterior.	300
Febrero 2013	Tema: IRACIS. Retenciones. Alcance del Convenio para evitar la doble tributación con Chile por prestación de servicios entre empresas relacionadas. Establecimiento permanente.	302
Febrero 2013	Tema: IRACIS. IVA. Fuente Paraguaya. Tratamiento tributario de servicios de call center prestados por una empresa paraguaya y contratada por una empresa argentina.	305
Mayo 2013	Tema: IRACIS. Fuente Paraguaya. Retenciones. IVA. Tratamiento tributario de las colocaciones de pasajes provenientes de una compañía aérea francesa a través de una empresa intermediaria.	307
Junio 2013	Tema: IRACIS. Retenciones. Tratamiento de los pagos realizados por préstamos tomados de entidades financieras del exterior. Aplicación del Artículo 10° inciso g) de la Ley N° 125/91.	310

Año 2012

Junio 2012	Tema: IRACIS. IVA. Renta Internacional. Tratamiento tributario de la compra venta de bienes ubicados fuera del Paraguay y vendidos por medios cibernéticos.	312
Junio 2012	Tema: : IRACIS. IVA. Fuente Paraguaya. Tratamiento tributario de cobertura médica prestada fuera del territorio paraguayo.	316
Junio 2012	Tema: IRACIS. IVA. Fuente Paraguaya. Tratamiento de la provisión de software informático vía correo electrónico a empresas domiciliadas en el exterior.	317
Junio 2012	Tema: IRACIS. IVA. Retenciones. Tratamiento de comisiones pagadas a empresas corredoras del exterior (broker) para la venta de productos paraguayos.	319
Setiembre 2012	Tema: IRACIS. Exoneraciones. Aplicación de Convenio para evitar la doble tributación a un contrato de prestación de servicios suscripto entre una compañía paraguaya y una empresa chilena.	322

Año 2011		
Marzo 2011	Tema: IVA. Retenciones. Crédito Fiscal. Retenciones por servicios de mantenimiento de software prestados por una empresa del exterior. Cálculo de la retención del IVA.	324
Marzo 2011	Tema: IVA. Retenciones. Principio de Territorialidad de las comisiones pagadas a personas físicas que prestan servicios en el exterior. Conceptualización de servicio aprovechado en el país.	326
Mayo 2011	Tema: IRACIS. Retenciones. Tratamiento aplicable a las empresas reaseguradoras del exterior. Figura de la "retrocesión". Principio de Territorialidad.	327
Junio 2011	Tema: IVA. IRACIS. Establecimiento Permanente. Solicitud de inscripción de una empresa extranjera sin establecimiento permanente ni sucursal en el país, adjudicada para la construcción de obras viales en el país.	329
Setiembre 2011	Tema: IRACIS. IVA. Exoneraciones. Retenciones. ESFL Tratamiento tributario de las retenciones a ser practicadas a una ESFL que presta servicios de consultoría en el territorio paraguayo.	331
Diciembre 2011	Tema: IRACIS. IVA. Retenciones. Retenciones a ser practicadas a una sociedad civil del exterior adjudicada en una licitación pública para prestar servicios de auditoría externa.	333

Año 2010/2009		
Marzo 2010	Tema: IRACIS. IVA. Retenciones. Fletes Internacionales. Deducibilidad. Tratamiento tributario del servicio de transporte de caudales al exterior.	334
Junio 2010	Tema: IVA. Territorialidad de los servicios prestados a través de Internet.	335
Noviembre 2010	Tema: IRACIS. IVA. Retenciones. Tratamiento de la adquisición de un software informático del exterior	336
Enero 2009	Tema: IRACIS. IVA. Retenciones. Retenciones de IVA y Renta sobre flete internacional. Aplicabilidad del convenio para evitar la doble tributación internacional suscrito entre Paraguay y Chile.	338
Cuestionario de comprensión del anexo		340

ANEXO II		
Resumen en cuadros esquemáticos del sistema de retenciones y costos de diversas operaciones nacionales e internacionales.		

1	Operaciones Internacionales. Art. 10º, Ley N° 125/91	345
2	Retenciones definitivas y a cuenta del IRACIS	346
3	Retenciones definitivas y a cuenta del IVA	347
4	Retenciones definitivas y a cuenta del IRP	350
5	Retenciones definitivas y a cuenta del IRAGRO	351
6	Retenciones de IVA y Renta por Operaciones Nacionales	352
7	Retenciones de fletes y seguros por operaciones de importación y exportación	353
8	Cuadro de costos impositivos de las sociedades inscriptas en IRACIS	354
9	Cuadro de costo impositivo de la cesión de acciones IVA IRACIS Retención	354
10	Cuadro de costos impositivos por financiación en el exterior	354
11	Cuadro de costo impositivo por alquiler de inmuebles	355
12	Cuadro de costo impositivo por la venta de inmuebles	355