



COPIA FIEL DEL ORIGINAL

RESOLUCIÓN GENERAL N° 90

POR LA CUAL SE APRUEBA EL FORMULARIO N° 104 Y SE ACLARAN ALGUNOS ASPECTOS DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL SERVICIO DE CARÁCTER PERSONAL (IRP).

Asunción, 28 de diciembre de 2012

VISTO: El Capítulo III, “De la Creación del Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal” de la Ley N° 2421/04 “De Reordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal”, el Decreto N° 9371 de fecha 30 de julio de 2012, las Resoluciones Generales N° 80 de fecha 10 de agosto de 2012 y 83 de fecha 6 de noviembre de 2012, que lo reglamentan; y

CONSIDERANDO: Que, en atención a la obligación dispuesta en el Artículo 207 de la Ley N° 125/91, los contribuyentes y responsables deben presentar declaraciones juradas, por lo que es necesario aprobar el Formulario para la determinación del Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal.

Que, igualmente es preciso aclarar los alcances establecidos en las disposiciones señaladas en el Visto precedente, a los efectos de permitir una correcta interpretación, liquidación y pago del Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal (IRP).

Que, la Dirección de Planificación y Técnica Tributaria se ha expedido en los términos del Dictamen DPTT/CJTT N° 1.727 de fecha 27 de diciembre de 2012.

POR TANTO,

EL VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN

RESUELVE:

Artículo 1°.- Aprobar el Formulario y su correspondiente Instructivo, cuyo modelo se adjunta en el Anexo de la presente Resolución, formando parte de la misma.

Formulario N° 104 Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal (IRP) - Código de Obligación N° 121.

RESOLUCIÓN GENERAL N° 90

POR LA CUAL SE APRUEBA EL FORMULARIO N° 104 Y SE ACLARAN ALGUNOS ASPECTOS DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL SERVICIO DE CARÁCTER PERSONAL (IRP).

Artículo 2°.- Modifíquese el artículo 3° de la Resolución General N° 83 del 6 de noviembre de 2012, el cual queda redactado de la siguiente forma:

“Art. 3°.- ENAJENACIÓN OCASIONAL DE INMUEBLE.

I - Cuando no se cumplan las condiciones establecidas en el Artículo 55 del Decreto N° 9371/2012, los ingresos gravados provenientes de la enajenación ocasional de inmuebles no formarán parte de los ingresos gravados computables para la inscripción en el RUC como contribuyentes del presente impuesto.

A los efectos de la determinación del rango de incidencia, se deberán sumar los ingresos gravados del ejercicio fiscal, que sean anteriores y posteriores a la enajenación ocasional de inmueble. Si de dichos ingresos surgiera la obligación de inscribirse, los ingresos brutos obtenidos por la enajenación ocasional de inmueble, serán computados, a los efectos de la determinación de la tasa aplicable.

II - Se aclara igualmente, que de conformidad a lo establecido en el Artículo 55 del Decreto N° 9371/2012, para el cómputo del período de tiempo que abarca los últimos doce meses, deberá contabilizarse hasta el día anterior de la enajenación del bien inmueble, inclusive.”

Artículo 3°.- Publicar, comunicar a quienes corresponda y cumplido archivar.

**Fdo.: JAVIER CONTRERAS SAGUIER
VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN**



Lic. Elsa Arellano de Lopez
Coordinadora
Coord. de Gestión Documental

COPIA FIEL DEL ORIGINAL

MINISTERIO DE HACIENDA SET SERVICIO DE TRIBUTACION IMPUESTO A LA RENTA DEL SERVICIO DE CARACTER PERSONAL DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO Versión 2 104	PARA LLENAR LEA INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB		LOS IMPORTES SE CONSIGNARÁN SIN CENTIMOS					
	Número de Orden		RUC	DV				
	Razón Social/Primer Apellido		Segundo Apellido					
	Nombres							
	011	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada Original	Número de Orden Declaración que rectifica				
022	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada Rectificativa	03					
055	<input type="checkbox"/>	Declaración Jurada en Caracter de Clausura o Cese	04	Ejercicio Fiscal Año <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				

PARA PERSONAS FISICAS Y SOCIEDADES SIMPLES QUE REALICEN OPERACIONES GRAVADAS POR EL IMPUESTO	ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL
	CODIGO
	06

RUBRO 1 INGRESOS				
INC	INGRESOS BRUTOS	TOTAL DE INGRESOS -I-	INGRESOS NO GRAVADOS, EXENTOS O EXONERADOS -II-	INGRESOS GRAVADOS -III-
a	Rentas del Trabajo: Ingresos por el ejercicio de profesiones, oficios u ocupaciones a la prestación de servicios personales de cualquier clase, en forma independiente o en relación de dependencia	10	16	22
b	Utilidades: Ingresos provenientes de dividendos, utilidades y excedentes	11	17	23
c	Ingresos provenientes de la enajenación ocasional de inmuebles, cesión de derechos, la venta de títulos, acciones y cuotas de capital de sociedades	12	18	24
d	Intereses, comisiones, rendimientos y otros ingresos provenientes de capitales mobiliarios	13	19	25
e	Otros ingresos no contemplados en los incisos anteriores	14	20	26
f	TOTAL DE INGRESOS DEL EJERCICIO	15	21	27
g	Menos: INGRESOS EXCLUIDOS TEMPORALMENTE DE LA INCIDENCIA DEL IMPUESTO CORRESPONDIENTE AL PRESENTE EJERCICIO (Solo para las personas físicas)			28
h	RENDA BRUTA GRAVADA			29

RUBRO 2 EGRESOS DEDUCIBLES		IMPORTE
INC	A- GASTOS Y COSTOS	
a	Descuentos y/o aportes legales	30
b	Donaciones realizadas en el ejercicio. (No debe superar el 20% de la Renta Neta)	31
c	Gastos personales y familiares en el país	32
d	Gastos personales y familiares en el exterior	33
e	Colocación de depósitos de ahorro en entidades bancarias, financieras, cooperativas; inversiones o en fondos privados de jubilaciones	34
f	Capitalización de excedentes, retornos en intereses y cuotas o aportes en entidades exoneradas por Ley	35
g	Gastos de las Sociedades Simples en el país	36
h	Gastos de las Sociedades Simples en el exterior	37
i	Intereses, comisiones y recargos por la obtención de préstamos y financiaciones	38
j	Costo por la enajenación o transferencia de inmuebles, cesión de derechos, venta de títulos, acciones o cuotas de capital, regalías y otros similares	39
k	Otros gastos no mencionados en los incisos anteriores, debidamente documentados	40
l	TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DEL EJERCICIO	41
DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS Y COSTOS		
m	Gastos y Costos relacionados directamente a ingresos gravados del ejercicio	42
n	Gastos y Costos relacionados indirectamente a ingresos gravados, no gravados, no alcanzados, exentos o exonerados del impuesto	43
o	TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DEL EJERCICIO	44
p	Menos: Proporción de Gastos y Costos Indirectos	45
q	TOTAL DE GASTOS Y COSTOS DEDUCIBLES DEL EJERCICIO	46



Lic. Elsa Arellano de Lopez
Coordinadora
Coord. de Gestión Documental
COPIA FIEL DEL ORIGINAL

B - INVERSIONES DEDUCIBLES	IMPORTE	
	SUBTOTAL	TOTAL
a Bienes Muebles		47
1 Muebles para oficina o el hogar	48	
2 Útiles y enseres	49	
3 Electrodomésticos y equipos electrónicos	50	
4 Joyas, alhajas y similares, en metales y piedras preciosas	51	
5 Obras de arte en cuadros, esculturas y similares	52	
b Herramientas y Equipos		53
1 Herramientas, instrumentos y equipos	54	
2 Equipos de informática	55	
c Transporte Terrestre		56
1 Automóviles, camionetas, camiones, remolques o acoplados y similares	57	
2 Motocicletas, motonetas, cuaciclones, bicicletas y similares	58	
3 Restantes bienes similares	59	
d Transporte Aéreo		60
1 Aviones, Avionetas, helicópteros y similares	61	
2 Instalaciones de tierra, material de vuelo y demás bienes similares	62	
e Transporte Marítimo y Fluvial		63
1 Embarcaciones en general, tales como barcos, remolcadores, lanchas, chatas y similares	64	
2 Canoas, botes y demás bienes	65	
f Inmuebles		66
1 Adquisición de Inmuebles	67	
2 Construcciones o mejoras de inmuebles propios o arrendados	68	
g Las restantes inversiones		69
1 Bienes incorporales.	70	
2 Adquisición de derechos, títulos, acciones, cuotas de capital de sociedad y similares	71	
3 Los restantes bienes no contemplados en los incisos precedentes	72	
h TOTAL DE INVERSIONES DEL EJERCICIO (Suma de los incisos a+b+c+d+e+f+g)		73

INC RUBRO 3 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPORTE
a RENTA BRUTA GRAVADA (Inc. h Rubro 1)	74
b Menos: GASTOS Y COSTOS DEDUCIBLES (Inc. a Rubro 2). Consignar solo hasta el monto del inciso anterior. No consignar inversiones en este inciso.	75
c DIFERENCIA antes de inversiones	76
d Menos: INVERSIONES (Inc. h Rubro 2)	77
e UTILIDAD (Cuando Inc. c sea mayor a Inc. d, caso contrario consignar cero)	78
f PÉRDIDA (Cuando Inc. d sea mayor a Inc. c, caso contrario consignar cero)	79

INC RUBRO 4 CUÁDRO DE PÉRDIDAS POR INVERSIONES REALIZADAS	IMPORTE
a PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO (proviene del Inc. f del Rubro 3)	80
b PÉRDIDA ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR (proviene del Inc. g del Rubro 4 de la Declaración Jurada del ejercicio anterior)	81
c PÉRDIDA TOTAL ACUMULADA (Inc. a + Inc. b)	82
d Menos: PÉRDIDA QUE AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO QUEDÓ POR FUERA DE LOS 5 AÑOS	83
e SALDO DE PÉRDIDAS COMPENSABLES AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO (Inc. c - Inc. d)	84
f Menos: PÉRDIDA COMPENSADA EN EL PRESENTE EJERCICIO (No podrá exceder el 20% del ingreso bruto del presente ejercicio, ni ser mayor a la utilidad declarada en el Inc. e Rubro 3)	85
g SALDO DE PÉRDIDA AL CIERRE DEL PRESENTE EJERCICIO (Inc. e - Inc. f). Monto a trasladar en el Inc. b del presente rubro, para el siguiente período fiscal	86



Lic. Elsa Arellano de López
 Coordinadora
 Cargo de Gestión Documental

COPIAL DEL ORIGINAL

INC	RUBRO 5 DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA	IMPORTE
a	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO (proveniente del Inc. e del Rubro 3)	87
b	Menos: PÉRDIDA FISCAL COMPENSADA EN EL PRESENTE EJERCICIO (proveniente del Inc. f del Rubro 4)	88
c	RENDA NETA IMPONIBLE	89

INC	RUBRO 6 LIQUIDACIÓN Y SALDO DEL IMPUESTO	IMPORTE	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	Impuesto liquidado sobre la renta neta imponible		90
b	Saldo a favor del contribuyente del periodo anterior	91	
c	Pago previo o pago a cuenta	92	
d	Pago con Créditos Fiscales disponibles	93	
e	Retenciones y Percepciones computables a favor del contribuyente	94	
f	Anticipos Ingresados	95	
g	Multa por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento		96
h	Subtotal (Inc. b + c + d + e + f, col. I); (Inc. a + g, Col. II)	97	98
i	Saldo a favor del contribuyente para el siguiente ejercicio (Diferencia entre Inc. h Col. I y Col II cuando Col. I sea mayor a Col. II)	99	
j	Saldo a favor del Fisco (Diferencia entre Inc. h Col. I y Col II cuando Col. II sea mayor a Col. I)		100
PAGOS			
k	Multa por Mora (.....% del resultado del Inc. j menos el Inc. g)(Solo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco).		101
l	Interés (.....% del resultado del Inc. j menos el Inc. g)(Solo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco).		102
m	Saldo definitivo a pagar a favor del Fisco (Inc. j + k + l)		103

INC	RUBRO 7 FAMILIARES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE						CANTIDAD
	PERSONAS	D.I. N°	D.I. N°	D.I. N°	D.I. N°	D.I. N°	
a	Cónyuge						
b	Hijos.						
c	Padres						
d	Abuelos						
e	Suegros						
f	Hermanos						
g	Otras Personas. Obligación Legal						
h	Cantidad Total						



Lic. Elsa Arellano de López
 Coordinadora
 Coord. de Gestión Documental

COPIA FIEL DEL ORIGINAL

El que suscribe

en su carácter de _____ con Documento No. _____

declara que los datos consignados en el formulario son correctos y verdaderos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno.

Lugar: _____, fecha(dd/mm/Año): ____/____/____.

Señor Contribuyente, le recordamos que los accesorios legales (Mora e Interés) son calculados conforme al Art. 171 de la Ley N° 125/91, y los pagos que efectúe, sean emergentes de esta Declaración o por cualquier otro concepto, serán imputados en su Cuenta Corriente conforme a lo señalado en el Art. 162 de la Ley N° 125/91.

Firma	CERTIFICACION O SELLO DE RECEPCION
-------	------------------------------------

UTILIZACIÓN DEL FORMULARIO:

Este formulario debe ser utilizado por las personas físicas o sociedades simples, contribuyentes obligados a tributar el Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal (IRP), conforme a la Ley N° 2421/04 y demás normas reglamentarias concordantes con las mismas.

FORMAS DE PRESENTACIÓN:

Este formulario deberá ser presentado, únicamente a través de Internet (www.set.gov.py) para lo cual, los contribuyentes deberán contar con la Clave de Acceso Confidencial de Usuario. En medio magnético producido por el software "Módulo del Contribuyente", autorizado por la SET para la elaboración y presentación de las Declaraciones Juradas.

LLENADO DE FORMULARIO:

Los importes deben escribirse sin céntimos.

ENCABEZADO DEL FORMULARIO:

Número de Orden: Esta casilla será asignada internamente por la SET y por tanto debe dejarse en blanco.

Datos de Referencia: En las casillas del encabezado del formulario deben consignarse el Identificador RUC, el dígito verificador y la razón social o los apellidos y nombres del contribuyente, tal como aparecen en la Cédula Tributaria. Asimismo, se indicará si la declaración jurada es original, rectificativa, o declaración jurada en carácter de clausura o cese. Si la declaración es rectificativa debe indicarse el número de orden del formulario que se rectifica.

Ejercicio Fiscal: Deberá indicarse el ejercicio fiscal al cual corresponde la información que se declara (Ej.: "2012").

Actividad Económica: El contribuyente debe informar el código de la actividad económica principal que desarrolla. Los códigos de actividad económica pueden ser consultados en la página Web de la SET (www.set.gov.py).

ABREVIATURAS: Se consigna a continuación las abreviaturas utilizadas en el presente Formulario e Instructivo.

SET: Subsecretaría de Estado de Tributación.

IRP: Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal.

IRACIS: Impuesto a las Rentas de las Actividades Comerciales, Industriales o de Servicios.

IMAGRO: Impuesto a las Rentas de las Actividades Agropecuarias.

IRPC: Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente.

IVA: Impuesto al Valor Agregado

Inc: Inciso.

Col: Columna.

Num: Numeral.

D.I.Nº: Documento de Identidad Número.

RUBRO 1: INGRESOS TOTALES

INGRESOS BRUTOS: Se debe consignar el total de los ingresos brutos obtenidos en el ejercicio que se declara. En la Columna I se deben consignar los ingresos totales percibidos en el ejercicio, sean estos gravados, no gravados, exentos o exonerados; en la Columna II, deberán consignarse los ingresos no gravados, exentos o exonerados que existieren; y finalmente en la Columna III, se consignarán los ingresos gravados resultantes de la diferencia entre las Columnas I y II según sean los casos. Tanto las personas físicas como las sociedades simples deberán consignar todos los ingresos desde el inicio del ejercicio fiscal, inclusive los obtenidos antes de haber quedado incididos por el Impuesto a la Renta Personal.

Inc. a) Rentas del Trabajo: En este inciso se declaran todos los ingresos obtenidos por las rentas del trabajo, es decir, remuneraciones o retribuciones

habituales o accidentales, tales como, salarios, sueldos, jornales, etc.; provenientes del ejercicio de profesiones, oficios u ocupaciones, o la prestación de servicios personales de cualquier clase, sea en forma independiente o en relación de dependencia. En caso de que la persona preste servicios en relación de dependencia, deberá incluir el importe bruto, sin deducir o descontar los aportes de la seguridad social obligatoria, y para los casos en que se presten servicios de forma independiente, se deberán declarar los ingresos, excluyendo el Impuesto al Valor Agregado. Además, en este inciso, se deberán consignar los ingresos provenientes de indemnizaciones por accidentes de trabajo, por despido; subsidios por maternidad; cobro de jubilaciones, pensiones y haberes de retiro; aguinaldos y demás ingresos similares.

Por lo tanto, en el campo 10 se consigna el total de los ingresos percibidos en este concepto. En el campo 16, se consigna la porción de ingresos considerados no gravados, exentos o exonerados. En el campo 22 se consigna la porción de los ingresos gravados, proveniente de la diferencia entre lo declarado en el campo 10 y el campo 16.

Inc. b) Utilidades: En este inciso se declaran los ingresos que tengan como origen los dividendos, utilidades y excedentes, distribuidos y acreditados que se obtengan en carácter de accionistas, socios o cooperados. En caso de que dichos ingresos provengan de la comunidad de bienes gananciales, se imputará como ingreso de cada cónyuge, el 50% de los mismos.

En campo 11 se consigna el total de los ingresos percibidos en este concepto. En el campo 17, se consigna la porción no gravada del ingreso (50%). En el campo 23 se consigna la porción de los ingresos gravados, proveniente de la diferencia entre lo declarado en el campo 11 y el campo 17.

Los dividendos, utilidades y excedentes de ganancias de capital devengados y provenientes de ejercicios cerrados con anterioridad a la entrada en vigencia de la Ley N° 4673/2012, no constituirán ingresos gravados por el IRP, aún cuando se paguen con posterioridad a la entrada en vigencia de la mencionada Ley, las que deberán ser consideradas como ingresos exentos.

Inc. c) Enajenación Ocasional de Inmuebles, Cesión de Derechos y Otros: En este inciso se declaran los ingresos totales provenientes de la enajenación ocasional de inmuebles, cesión de derechos y la venta de títulos, acciones y cuotas de capital de sociedades. Se declara el ingreso efectivamente percibido por la operación, excluido el Impuesto al Valor Agregado. En caso de que los ingresos provengan de la comunidad de bienes gananciales, se considerará el cincuenta por ciento (50%) del ingreso real percibido que corresponda a cada cónyuge.

En campo 12 se consigna el total de los ingresos percibidos en este concepto. En el campo 18, se consigna la porción no gravada o exonerada del ingreso, si hubiere. En el campo 24 se consigna la porción de los ingresos gravados, proveniente de la diferencia entre lo declarado en el campo 12 y el campo 18.

Inc. d) Intereses, Comisiones, Rendimientos y Otros: En este inciso se declaran los ingresos provenientes de los intereses, comisiones, rendimientos y otros ingresos provenientes de capitales mobiliarios. Se declara el ingreso efectivamente percibido por la operación, excluido el Impuesto al Valor Agregado. En caso de que los

Lic. Elsa Arellano de López
Coordinadora
Coord. de Gestión Documental



COPIA FIEL DEL ORIGINAL

ingresos provengan de la comunidad de bienes gananciales, se considerará el cincuenta por ciento (50%) del ingreso real percibido que corresponda a cada cónyuge.

En campo 13 se consigna el total de los ingresos percibidos en este concepto. En el campo 19, se consigna la porción no gravada o exonerada del ingreso, si hubiere. En el campo 25 se consigna la porción de los ingresos gravados, proveniente de la diferencia entre lo declarado en el campo 13 y el campo 19.

Inc. e) Otros ingresos No Contemplados: En este inciso se declaran otros ingresos no contemplados en los incisos anteriores. Se declara el ingreso efectivamente percibido, excluido el Impuesto al Valor Agregado. En caso de que los ingresos provengan de la comunidad de bienes gananciales, se considerará el cincuenta por ciento (50%) del ingreso real percibido que corresponda a cada cónyuge. En este concepto se incluyen los ingresos provenientes de indemnizaciones por causa de muerte, incapacidad total o parcial, enfermedad o accidente, siempre que no estén relacionadas a las rentas del trabajo; como así también a los ingresos provenientes de la enajenación de bienes muebles, obtención de premios no afectados a la Ley 1016/97 y 431/73; y cualquier otro ingreso no mencionado.

En caso de los otros ingresos de fuente paraguaya, su gravabilidad estará condicionada a que los mismos superen los treinta (30) salarios mínimos mensuales, sin incluir a los ingresos que se encuentren exentos, exonerados o no alcanzados por el impuesto.

En campo 14 se consigna el total de los ingresos percibidos no contemplados en los incisos anteriores. En el campo 20, se consigna la porción no gravada o exonerada de los ingresos y el total de aquellos otros ingresos que no superen los treinta (30) salarios mínimos mensuales en el ejercicio fiscal, ya que conforme a la Ley no se encontrarían alcanzados. En el campo 26 se consigna la porción de los ingresos gravados, provenientes de la diferencia entre lo declarado en el campo 14 y el campo 20.

Inc. f) Total de Ingresos del Ejercicio: En este inciso se consigna la suma total correspondiente a las respectivas columnas. Así, en el campo 15 se coloca el resultado de la suma de los campos 10 al 14. Por su parte, en el campo 21 se coloca el resultado de la suma de los campos 16 al 20. Y finalmente, en el campo 27, se coloca la suma de los campos 22 al 26.

Inc. g) Ingresos Excluidos Temporalmente de la Incidencia del Impuesto: En este inciso se declaran los ingresos excluidos temporalmente de la incidencia del impuesto. El campo 28 se completará únicamente en el primer ejercicio fiscal en que el contribuyente haya quedado incido, para lo cual se deberá consignar el monto total que haya superado inclusive el rango de incidencia del referido ejercicio fiscal que se liquida. Ejemplo: Año 2012 el rango de incidencia es de Gs. 198.987.840 y en algún momento del año se haya percibido Gs. 200.000.000, entonces para ese primer ejercicio se coloca este último monto en el campo 28.

Inc. h) Renta Bruta Gravada: En este inciso se consigna en el campo 29 la renta bruta gravada, producto de la diferencia entre el campo 27 y el campo 28.

RUBRO 2: EGRESOS DEDUCIBLES

Se debe consignar el total de los egresos deducibles, compuesto por los Gastos, Costos e Inversiones deducibles del ejercicio que se declara, siempre que se encuentren debidamente documentados. Se debe tener en cuenta que el Impuesto al Valor Agregado solo será deducible cuando no haya sido utilizado como crédito o se lo haya imputado como costo o gasto en otros impuestos.

A – GASTOS Y COSTOS

Inc. a) Descuentos Legales y Aportes: En el campo 30 se consigna el importe total correspondiente a descuentos legales y aportes previsionales a entidades de seguridad social.

Inc. b) Donaciones: En el campo 31 se consigna el importe correspondiente a las donaciones realizadas a entidades civiles previamente reconocidas por la Administración Tributaria como entidad de beneficio público, cuya personería jurídica los designe como instituciones de asistencia social, educativa, cultural, caridad o beneficencia. El reconocimiento previo por parte de la Administración no será necesario en caso de donaciones realizadas al Estado, a las municipalidades, como así también para las entidades religiosas reconocidas por autoridad competente.

Este campo se completará solo una vez obtenida la renta neta del ejercicio a fin de determinar el monto deducible en concepto de donaciones, el cual no deberá ser superior al veinte por ciento (20%) de la renta neta. Cuando la donación efectiva, sea inferior o igual al porcentaje citado, se consignará como deducible la totalidad total de dicha donación; sin embargo, cuando sea mayor a ese porcentaje, se consignará en la casilla 31 solo hasta límite de aplicar el referido porcentaje.

Inc. c) Gastos Personales y Familiares en el País: En el campo 32 se consigna el importe total correspondiente a gastos de carácter personal y familiares dependientes del contribuyente, dentro del territorio de la República del Paraguay.

Inc. d) Gastos Personales y Familiares fuera del País: En el campo 33 se consigna el importe total correspondiente a gastos de carácter personal y familiares dependientes del contribuyente, fuera del territorio de la República del Paraguay, a excepción de los gastos de esparcimiento.

Inc. e) Depósitos, Inversiones y Fondos: En caso de no ser aportante de un seguro social obligatorio, se consignará en el campo 34 hasta el quince por ciento (15%) de los ingresos brutos colocados en depósitos de ahorro en entidades Bancarias, Financieras, Cooperativas, en inversiones o en fondos privados de jubilaciones.

Inc. f) Capitalización de Excedentes, Cuotas o Aportes: En el campo 35 se consigna el importe total correspondiente a la capitalización de excedentes en las Sociedades Cooperativas, retornos e intereses; cuotas o aportes realizados a entidades exoneradas por Ley cuando estas realicen alguna contraprestación al socio o asociado.

Inc. g) Gastos de las Sociedades Simples en el País: En el campo 36 se consigna el importe total correspondiente a gastos realizados por la Sociedad Simple en el país.

Inc. h) Gastos de las Sociedades Simples fuera del País: En el campo 37 se consigna el importe total

Lic. Elsa Arellano de López
Coordinadora
D. de Gestión Documental



correspondiente a gastos realizados por la Sociedad Simple en el exterior.

- Inc. i) Intereses, Comisiones y otros Recargos:** En el campo 38 se consigna el importe total correspondiente a los gastos por intereses, comisiones y otros recargos legalmente exigibles en los préstamos y financiaciones, siempre que el uso o destino de los mismos constituyan gastos o inversiones.
- Inc. j) Costos:** En el campo 39 se consigna el importe por costos y gastos para la enajenación o transferencia de inmuebles, cesión de derechos, títulos, acciones o cuotas de capital, regalías y otros similares. En este concepto se incluye la cantidad mayor entre el 70% del valor de la venta respectiva o el precio de compra del bien, siempre que dicha compra se haya materializado mediante instrumento legal inscripto en un Registro Público. Lo indicado no se aplicará para los casos de transferencia de acciones, títulos y cuotas de capital, a adquirentes que sean contribuyentes del IRACIS, IMAGRO o IRPC.
- Inc. k) Otros Gastos:** En el campo 40 se consigna el importe correspondiente a otros gastos no mencionados en los incisos anteriores.
- Inc. l) Total de Gastos y Costos del Ejercicio:** En el campo 41 se consigna el total de los Gastos y Costos del ejercicio, proveniente de la suma de los campos 30 al 40.

DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS Y COSTOS

Se deben distribuir los gastos y costos, según se traten de gastos y costos relacionados directamente a ingresos gravados del ejercicio, o de aquellos afectados indirectamente a ingresos no gravados, no alcanzados, exentos o exonerados. Los ingresos relacionados indirectamente a ingresos no gravados, no alcanzados, exentos o exonerados no serán deducibles en la proporción existente entre éstos y el total de los ingresos.

- Inc. m) Gastos y Costos Directos:** En el campo 42 se consignan los gastos y costos relacionados directamente a ingresos gravados del ejercicio.
- Inc. n) Gastos y Costos Indirectos:** En el campo 43 se consignan los gastos y costos relacionados indirectamente a ingresos gravados, no gravados, no alcanzados, exentos o exonerados del impuesto.
- Inc. o) Total de Gastos y Costos del Ejercicio:** En el campo 44 se consigna el total de Gastos y Costos del Ejercicio, correspondiente a la suma de los campos 42 y 43, el cual deberá coincidir con lo consignado en el inciso l) del campo 41 del presente rubro.
- Inc. p) Proporción de Gastos y Costos Indirectos:** En el campo 45 se consigna la proporción no deducible de gastos y costos relacionados indirectamente a ingresos gravados, no gravados, no alcanzados, exentos o exonerados del impuesto. El presente cálculo es resultado de la proporción de los ingresos declarados en los campos 21 y 29 del Rubro 1, con relación al monto consignado en el inciso n) del campo 43 del presente rubro.
- Inc. q) Total de Gastos y Costos Deducibles del Ejercicio:** En el campo 46 se consigna el total de gastos y costos deducibles del ejercicio, proveniente de la diferencia entre el campo 44 y el campo 45 del presente rubro.

B – INVERSIONES DEDUCIBLES

Inc. a) Bienes Muebles: En el campo 47 se consigna el importe total de las inversiones realizadas en concepto de bienes muebles, correspondiente a la suma de los campos 48 al 52 del presente inciso.

Num. 1) En el campo 48 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto muebles para oficina o el hogar.

Num. 2) En el campo 49 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de útiles y enseres.

Num. 3) En el campo 50 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de electrodomésticos y equipos electrónicos.

Num. 4) En el campo 51 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de joyas, alhajas y similares en metales y piedras preciosas.

Num. 5) En el campo 52 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de obras de arte en cuadros, esculturas y similares.

Inc. b) Herramientas y Equipos: En el campo 53 se consigna el importe total de las inversiones realizadas en concepto de herramientas y equipos, correspondiente a la suma de los campos 54 y 55 del presente inciso.

Num. 1) En el campo 54 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de herramientas, instrumentos y equipos.

Num. 2) En el campo 55 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de equipos de informática.

Inc. c) Transporte Terrestre: En el campo 56 se consigna el importe total de las inversiones realizadas en concepto de transporte terrestre, correspondiente a la suma de los campos 57 al 59 del presente inciso.

Num. 1) En el campo 57 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de automóviles, camionetas, camiones, remolques o acoplados y similares.

Num. 2) En el campo 58 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de motocicletas, motonetas, cuaciclones, triciclones, bicicletas y similares.

Num. 3) En el campo 59 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de restantes bienes similares.

Inc. d) Transporte Aéreo: En el campo 60 se consigna el importe total de las inversiones realizadas en concepto de transporte aéreo, correspondiente a la suma de los campos 61 y 62 del presente inciso.

Num. 1) En el campo 61 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de aviones, avionetas, helicópteros y similares.

Num. 2) En el campo 62 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de instalaciones de tierra, material de vuelo y demás bienes similares.

Lic. Elsa Arellano de López
Coordinadora
Coord. de Gestión Documental



Inc. e) Transporte Marítimo y Fluvial: En el campo 63 se consigna el importe total de las inversiones realizadas en concepto de transporte marítimo y fluvial, correspondiente a la suma de los campos 64 y 65 del presente inciso.

Num. 1) En el campo 64 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de embarcaciones en general, tales como barcos, remolcadores, lanchas, chatas y similares.

Num. 2) En el campo 65 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de canoas, botes y demás bienes.

Inc. f) Inmuebles: En el campo 66 se consigna el importe total de las inversiones realizadas en concepto de inmuebles, correspondiente a la suma de los campos 67 y 68 del presente inciso.

Num. 1) En el campo 67 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de adquisición de inmuebles.

Num. 2) En el campo 68 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de construcciones o mejoras de inmuebles propios o arrendados.

Inc. g) Restantes Inversiones: En el campo 69 se consigna el importe total de las restantes inversiones realizadas en el ejercicio fiscal, correspondiente a la suma de los campos 70 al 72 del presente inciso.

Num. 1) En el campo 70 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de bienes incorpóreos.

Num. 2) En el campo 71 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de adquisición de derechos, títulos, acciones, cuotas de capital de sociedades y similares.

Num. 3) En el campo 72 se consigna el importe total correspondiente a las inversiones realizadas en concepto de los restantes bienes no contemplados en los incisos precedentes.

Inc. h) Total de Inversiones: En el campo 73 se consigna el importe correspondiente al total de Inversiones realizadas en el ejercicio, proveniente de la suma de los campos 47, 53, 56, 60, 63, 66 y 69.

RUBRO 3: DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

Inc. a) Renta Bruta Gravada: En el campo 74 se consigna el importe correspondiente a la renta bruta gravada del ejercicio fiscal, proveniente del Rubro 1, inciso h, campo 29.

Inc. b) Gastos y Costos Deducibles: En el campo 75 se consigna el importe proveniente del Rubro 2, inciso q, campo 46. En caso que los gastos y costos del ejercicio sean mayores que la renta bruta gravada, se consignará en este campo (75) solo hasta el monto declarado en el inciso a), campo 74 de este rubro.

Inc. c) Diferencia antes de Inversiones: En el campo 76 se consigna la diferencia resultante entre la renta bruta gravada (campo 74) y los gastos y costos deducibles del presente ejercicio en el campo 75.

Inc. d) Inversiones: En el campo 77 se consigna el importe proveniente del Rubro 2, inciso h, campo 73.

Inc. e) Utilidad: En el campo 78 se consigna la diferencia resultante entre el campo 76 y el campo 77, cuando el monto declarado en el campo 76 sea mayor.

Inc. f) Pérdida: En el campo 79 se consigna la diferencia resultante entre el campo 76 y el campo 77, cuando el monto declarado en el campo 77 sea mayor.

RUBRO 4: CUADRO DE PÉRDIDAS POR INVERSIONES REALIZADAS

Inc. a) Pérdida del Ejercicio: En el campo 80 se consigna el importe correspondiente a la pérdida del presente ejercicio, proveniente del Rubro 3, inciso f, campo 79.

Inc. b) Pérdidas Acumuladas: En el campo 81 se consigna el saldo de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio anterior, proveniente del Rubro 4, inciso g, campo 86 de la declaración jurada del ejercicio fiscal anterior.

Inc. c) Pérdida Total Acumulada: En el campo 82 se consigna el importe de la suma resultante de la pérdida del ejercicio actual (campo 80) y las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores (campo 81).

Inc. d) Pérdida No Compensable: En el campo 83 se consigna el importe correspondiente a la porción de la pérdida que no haya sido utilizada o compensada en ejercicios anteriores, y que en el presente ejercicio haya superado los cinco (5) años.

Inc. e) Pérdida Acumulada Compensable: En el campo 84 se consigna la diferencia resultante entre la pérdida total acumulada (campo 82) y la pérdida que quedó fuera de los cinco (5) años (campo 83).

Inc. f) Pérdida Compensable del Ejercicio: En el campo 85 se consigna el importe de las pérdidas a ser compensadas en el ejercicio. La pérdida deducida no podrá exceder el límite del veinte por ciento (20%) de la renta bruta gravada del presente ejercicio, proveniente del Rubro 1, inciso f, campo 27; ni ser mayor a la utilidad declarada en el inciso e) del Rubro 3, campo 78.

Inc. g) Saldo de Pérdida: En el campo 86 se consigna la diferencia resultante entre el inciso e), campo 84 y el inciso f), campo 85. Este saldo constituye las pérdidas a trasladar al siguiente ejercicio, en el inciso b), campo 81 del presente rubro.

RUBRO 5: DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA

Inc. a) Utilidad del Ejercicio: En el campo 87 se consigna el importe proveniente del Rubro 3, inciso e), campo 78.

Inc. b) Pérdida Compensable: En el campo 88 se consigna el importe proveniente del Rubro 4, inciso f, campo 85.

Inc. c) Renta Neta Imponible: En el campo 89 se consigna la diferencia resultante entre el campo 87 y 88.

RUBRO 6: LIQUIDACIÓN Y SALDO DEL IMPUESTO

Inc. a) Impuesto Liquidado: En el campo 90 se consigna el importe correspondiente de la aplicación de la tasa del diez por ciento (10%) cuando el monto total de la renta bruta gravada sea superior a ciento veinte (120) salarios



Lic. Elsa Arellano de López
Coordinadora
Unidad de Gestión Documental

mínimos y del ocho por ciento (8%) cuando dicha renta sea inferior o igual a los salarios mínimos citados, proveniente del Rubro 1, inciso f), campo 27.

Inc. b) Saldo a Favor del Periodo Anterior: En el campo 91 se consigna el saldo a favor del contribuyente proveniente del ejercicio anterior.

Inc. c) Pago Previo o a Cuenta: En el campo 92 se consignan los pagos previos o a cuenta, realizados con anterioridad a la presentación de esta declaración jurada, e imputados al impuesto y período fiscal que se declara.

Inc. d) Pago con Certificados de Crédito Disponibles: En el campo 93 se consigna únicamente cuando el pago se realiza mediante Certificados de Crédito Tributario, expedidos por la Subsecretaría de Estado de Tributación, a través de la solicitud de Imputación de Crédito Fiscal Disponible.

Inc. e) Retenciones y Percepciones: En el campo 94 se consignan pagos con retenciones y percepciones computables a favor del contribuyente.

Inc. f) Anticipos Ingresados: En el campo 95 se consigna el importe a favor del contribuyente, ingresado en concepto de anticipos efectivamente pagados del presente impuesto.

Inc. g) Contravención: En el campo 96 se consigna el monto de la infracción por contravención, cuando la presentación de la declaración jurada se realice con posterioridad a la fecha de vencimiento fijada.

Inc. h) Subtotal: En el campo 97, correspondiente a la columna I, se consigna el monto resultante de la sumatoria de los campos 91 al 95. En el campo 98, correspondiente a la columna II, se consigna el resultado de la suma de los campos 90 y 96.

Inc. i) Saldo a Favor del Contribuyente: En el campo 99 se consigna como saldo a favor del contribuyente la diferencia entre los campos 97 y 98, siempre que el campo 97 sea mayor.

Inc. j) Saldo a Favor del Fisco: En el campo 100 se consigna como saldo a favor del Fisco la diferencia entre los campos 97 y 98, siempre que el campo 98 sea mayor.

Inc. k) Mora: En el campo 101 se aplica el porcentaje correspondiente a la multa sobre el resultado de la diferencia entre el campo 100 menos el campo 96. Se calculará solo cuando exista saldo a favor del Fisco.

Inc. l) Interés: En el campo 102 se aplica el porcentaje correspondiente al interés sobre el resultado de la diferencia entre el campo 100 menos el campo 96. Se calculará solo cuando exista saldo a favor del Fisco.

Inc. m) Saldo Definitivo a Favor del Fisco: En el campo 103 se consigna el saldo definitivo a pagar a favor del Fisco, el monto resultante de la sumatoria de los campos 100, 101 y 102.

RUBRO 7: FAMILIARES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE

Inc. a) Cónyuge: Se consigna el número de documento de identidad del cónyuge, aún en los casos de uniones de hecho; sin separador de miles, guiones u otros caracteres.

Inc. b) Hijos: Se consigna el número de documento de identidad de los hijos menores de edad e inclusive

los mayores de edad, siempre que estos últimos se encuentren estudiando en establecimientos universitarios o terciarios, asimismo cuando no perciban ingresos superiores a tres (3) salarios mínimos mensuales; sin separador de miles, guiones u otros caracteres.

Inc. c) Padres: Se consigna el número de documento de identidad de los padres del contribuyente, siempre que éstos no perciban ingresos superiores a tres (3) salarios mínimos mensuales; sin separador de miles, guiones u otros caracteres.

Inc. d) Abuelos: Se consigna el número de documento de identidad de los abuelos del contribuyente, siempre que éstos no perciban ingresos superiores a tres (3) salarios mínimos mensuales; sin separador de miles, guiones u otros caracteres.

Inc. e) Suegros: Se consigna el número de documento de identidad de los suegros del contribuyente, siempre que éstos no perciban ingresos superiores a tres (3) salarios mínimos mensuales; sin separador de miles, guiones u otros caracteres.

Inc. f) Hermanos: Se consigna el número de documento de identidad de los hermanos del contribuyente, siempre que éstos no perciban ingresos superiores a tres (3) salarios mínimos mensuales; sin separador de miles, guiones u otros caracteres.

Inc. g) Otras Personas: Se consigna el número de documento de identidad de las personas sobre la que exista obligación legal de prestar alimentos. En caso de contar con más familiares a cargo del contribuyente, se debe completar en este inciso; sin separador de miles, guiones u otros caracteres.

Inc. h) Cantidad Total: Se consigna la cantidad total de personas a cargo del contribuyente.



Lic. Elsa Arellano de López
Coordinadora
Coord. de Gestión Documental

COPIA FIEL DEL ORIGINAL