

GUÍA PASO A PASO



MARANGATU



Cómo obtener comprobantes electrónicos y virtuales por las compras de Familiares a Cargo o de Vínculos Contractuales.

A través del Sistema Marangatu

GUÍA PASO A PASO

Importante:

Previo a la obtención de los Comprobantes Electrónicos y Virtuales por las compras de Familiares a Cargo o del Vínculo Contractual se deberá registrar los Datos de los Familiares a Cargo o del Vínculo Contractual conforme a la **Guía Paso a Paso – Cómo realizar el Registro de Familiares a Cargo en el Registro Electrónico y/o Guía Paso a Paso – Cómo realizar el Registro de Comprobantes emitidos a nombre de otras personas (vínculo contractual) en el Registro Electrónico.**

- El Registro de Familiares a Cargo aplica solo para los Contribuyentes que cuentan con la obligación 715 – IRP RSP, en virtud a lo establecido en el Artículo 65 de la Ley N° 6.380/2019 que menciona:

Se entenderá por familiares a cargo del contribuyente:

1. El cónyuge, aún en los casos de uniones de hecho previstas en la legislación civil, siempre que no sea contribuyente del IRE, IDU o el IRP.
2. Los hijos y hermanos menores de edad.
3. Los hijos mayores de edad que se encuentren estudiando en establecimientos de educación superior, abuelos, padres, suegros, siempre que los ingresos de cada uno de ellos no superen G. 30.000.000 (treinta millones de guaraníes) en el año.
4. Toda persona sobre la que exista obligación legal de prestar alimentos, incluidos los hijos y hermanos mayores de edad cuando se encuentren con alguna discapacidad física o mental declarada.

El contribuyente deberá individualizar anualmente a sus familiares a cargo, en la forma y condiciones que establezca la Administración Tributaria.

Las erogaciones de estos familiares deberán estar documentadas a nombre de los mismos o a nombre del contribuyente del IRP.

- El “Tipo de Vínculo” **“Contractual”** hace referencia a un contrato, es decir, aplica cuando existe un acuerdo por escrito, en el que se manifiesta el uso o usufructo de algún mueble o inmueble que puede conllevar a la generación de comprobantes a nombre del Propietario y no del Locatario/a, como por ejemplo los comprobantes de uso de energía eléctrica o del suministro de agua potable del inmueble alquilado. Es tipo de vínculo aplica para los Contribuyentes que cuentan con la Obligación 715 – IRP RSP, 701 – IRE Simple y/o 211 IVA General.

GUÍA PASO A PASO

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



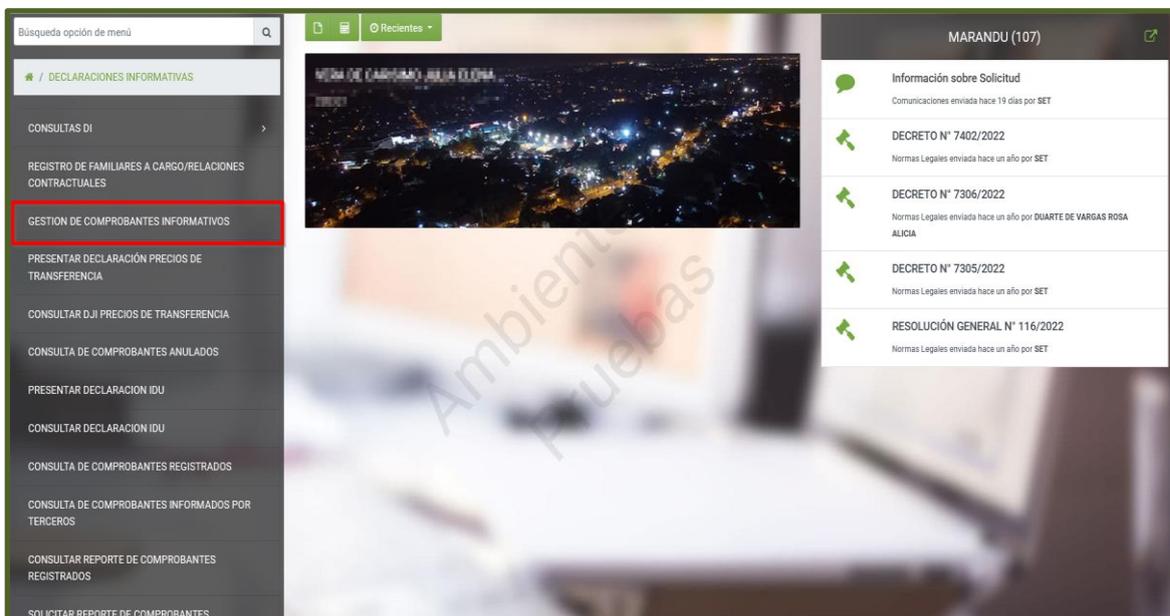
PASO 2: En el menú principal seleccione el módulo *DECLARACIONES INFORMATIVAS/ GESTIÓN DE COMPROBANTES INFORMATIVOS*.

MENSAJES DEL SISTEMA

ÚLTIMAS DECLARACIONES

Formulario 126 12600343461 12/2019	Formulario 126 12600343460 12/2016
Formulario 120 12001659483 04/2016	Formulario 125 3662268 2012
Formulario 106 3662274 2012	Formulario 106 2200034419 2011

GUÍA PASO A PASO



PASO 3: Posteriormente, en la pestaña “Gestión de Comprobantes”, presione sobre la opción “Obtener Comprob. Elect. y Virtuales”.



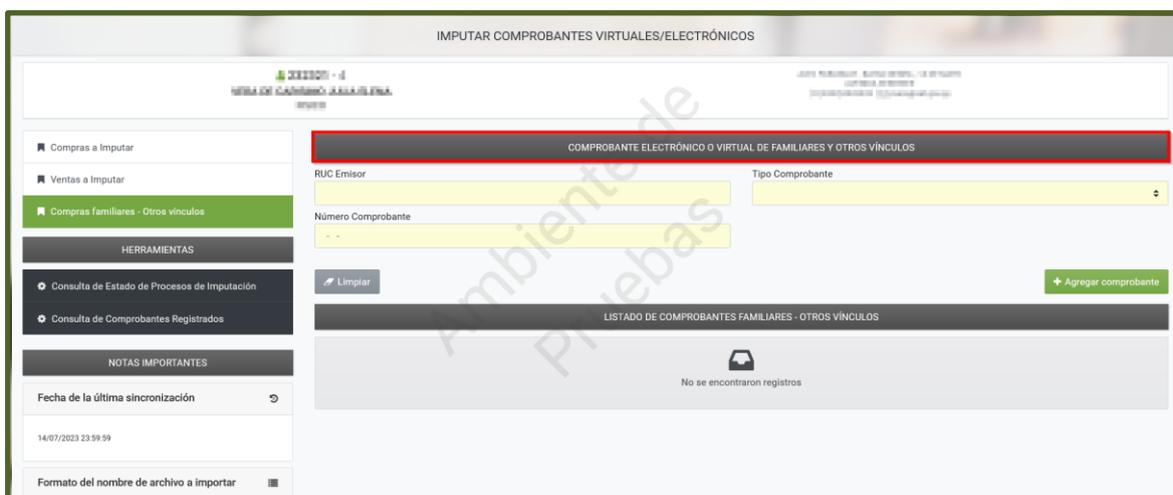
GUÍA PASO A PASO

PASO 4: En la pestaña “*Imputar Comprobantes Virtuales/Electrónicos*” deberá presionar sobre la opción “*Compras familiares – Otros vínculos*”.



PASO 5: En la sección “*Comprobante Electrónico o Virtual de Familiares y otros Vínculos*” deberá llenar los campos “*RUC Emisor*” y “*Número Comprobante*”, y seleccionar el “*Tipo Comprobante*”.

Importante: El RUC emisor, el Número Comprobante y el Tipo Comprobante a ser registrado en la sección “*Comprobante Electrónico o Virtual de Familiares y otros Vínculos*” deberá corresponder al comprobante que respalda la “*compra*” realizada por el Familiar a Cargo o producto del Vínculo Contractual, y que por efecto fue emitido a nombre de uno de estos.



GUÍA PASO A PASO

IMPUTAR COMPROBANTES VIRTUALES/ELECTRÓNICOS

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: 879886
Número Comprobante: 001-001-000055
Tipo Comprobante: FACTURA

Limpiar + Agregar comprobante

LISTADO DE COMPROBANTES FAMILIARES - OTROS VÍNCULOS

No se encontraron registros

PASO 6: Una vez registrados los datos e información requerida, presione el botón **“+Agregar comprobante”**.

IMPUTAR COMPROBANTES VIRTUALES/ELECTRÓNICOS

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: 879886
Número Comprobante: 001-001-000055
Tipo Comprobante: FACTURA

Limpiar + Agregar comprobante

LISTADO DE COMPROBANTES FAMILIARES - OTROS VÍNCULOS

No se encontraron registros

Importante: El Sistema valida que para el RUC proveedor ingresado (*RUC del vendedor del producto o servicio adquirido por el Familiar a Cargo o por el Vínculo Contractual*) exista el comprobante emitido a favor del Familiar a Cargo o del Vínculo Contractual con una fecha que se encuentre dentro del rango de fecha “desde/hasta” del registro del familiar/vínculo contractual.

IMPUTAR COMPROBANTES VIRTUALES/ELECTRÓNICOS

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: 87988
Número Comprobante: 001-001-000055
Tipo Comprobante: FACTURA

No se encontraron registros para la búsqueda 9x

GUÍA PASO A PASO

El comprobante no corresponde a un vínculo o la fecha de emisión se encuentra fuera de la fecha desde/hasta del registro del vínculo

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: [Campo vacío] Tipo Comprobante: FACTURA

Número Comprobante: [Campo vacío]

PASO 7: En el campo “Listado de Comprobantes Familiares – Otros Vínculos” el Sistema recuperará el comprobante relacionado al Familiar a Cargo o al Vínculo Contractual para la imputación correspondiente.

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: [Campo vacío] Tipo Comprobante: [Campo vacío]

Número Comprobante: [Campo vacío]

LISTADO DE COMPROBANTES FAMILIARES - OTROS VÍNCULOS

Item	Origen	RUC Emisor	Razón Social Emisor	CDC	Número Comprobante	Tipo de Comprobante	Fecha Emisión	Total de la Operación	Opciones
1.	ELECTRÓNICO	01008798869001001000005512023062911215794935	SERVICIOS FINANCIEROS		001-001-0000055	FACTURA ELECTRONICA	29/06/2023	1.100.000	Eliminar

OBLIGACIONES ASOCIADAS

Impuesto	Imputar a
IVA GENERAL	<input checked="" type="checkbox"/>
IRP - RSP	<input checked="" type="checkbox"/>
IRE	<input checked="" type="checkbox"/>
NO IMPUTAR	<input type="checkbox"/>

Importante: Deberá verificar el detalle del Comprobante recuperado por el Sistema, es decir, cotejar si efectivamente corresponde imputación a alguno de los impuestos vigentes del Contribuyente, caso contrario, deberá seleccionar el botón “**Eliminar**” a fin de descartar el comprobante para el Registro de Comprobantes de la Resolución General N° 90/2021.

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: [Campo vacío] Tipo Comprobante: [Campo vacío]

Número Comprobante: [Campo vacío]

LISTADO DE COMPROBANTES FAMILIARES - OTROS VÍNCULOS

Item	Origen	RUC Emisor	Razón Social Emisor	CDC	Número Comprobante	Tipo de Comprobante	Fecha Emisión	Total de la Operación	Opciones
1.	ELECTRÓNICO	01008798869001001000005512023062911215794935	SERVICIOS FINANCIEROS		001-001-0000055	FACTURA ELECTRONICA	29/06/2023	1.100.000	Eliminar

OBLIGACIONES ASOCIADAS

Impuesto	Imputar a
IVA GENERAL	<input checked="" type="checkbox"/>
IRP - RSP	<input checked="" type="checkbox"/>
IRE	<input checked="" type="checkbox"/>
NO IMPUTAR	<input type="checkbox"/>

GUÍA PASO A PASO

PASO 8: En el campo “Obligaciones Asociadas” se listan los impuestos afectados al Registro Electrónico de los Comprobantes en el Sistema.

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: [Requerido] Tipo Comprobante: [Requerido]

Número Comprobante: [Requerido]

Limpiar [Agregar comprobante]

Item	Origen	RUC Emisor	Razón Social Emisor	CDC	Número Comprobante	Tipo de Comprobante	Fecha Emisión	Total de la Operación	Opciones
1.	ELECTRÓNICO	[REQUERIDO]	[REQUERIDO]	0100879869001001000005512023062911215794935	001-001-0000055	FACTURA ELECTRONICA	29/06/2023	1.100.000	[Eliminar]

OBLIGACIONES ASOCIADAS

Impuesto	Imputar a
IVA GENERAL	<input type="checkbox"/>
IRP - RSP	<input type="checkbox"/>
IRE	<input type="checkbox"/>
NO IMPUTAR	<input type="checkbox"/>

Imputar comprobantes

PASO 9: Según la obligación vigente del Contribuyente, seleccione el Impuesto correspondiente, presionando para el efecto el botón “Imputar a”.

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: [Requerido] Tipo Comprobante: [Requerido]

Número Comprobante: [Requerido]

Limpiar [Agregar comprobante]

Item	Origen	RUC Emisor	Razón Social Emisor	CDC	Número Comprobante	Tipo de Comprobante	Fecha Emisión	Total de la Operación	Opciones
1.	ELECTRÓNICO	[REQUERIDO]	[REQUERIDO]	0100879869001001000005512023062911215794935	001-001-0000055	FACTURA ELECTRONICA	29/06/2023	1.100.000	[Eliminar]

OBLIGACIONES ASOCIADAS

Impuesto	Imputar a
IVA GENERAL	<input checked="" type="checkbox"/>
IRP - RSP	<input type="checkbox"/>
IRE	<input type="checkbox"/>
NO IMPUTAR	<input type="checkbox"/>

Imputar comprobantes

PASO 10: Posteriormente, presione el botón “Imputar Comprobantes”.

COMPROBANTE ELECTRÓNICO O VIRTUAL DE FAMILIARES Y OTROS VÍNCULOS

RUC Emisor: [Requerido] Tipo Comprobante: [Requerido]

Número Comprobante: [Requerido]

Limpiar [Agregar comprobante]

Item	Origen	RUC Emisor	Razón Social Emisor	CDC	Número Comprobante	Tipo de Comprobante	Fecha Emisión	Total de la Operación	Opciones
1.	ELECTRÓNICO	[REQUERIDO]	[REQUERIDO]	0100879869001001000005512023062911215794935	001-001-0000055	FACTURA ELECTRONICA	29/06/2023	1.100.000	[Eliminar]

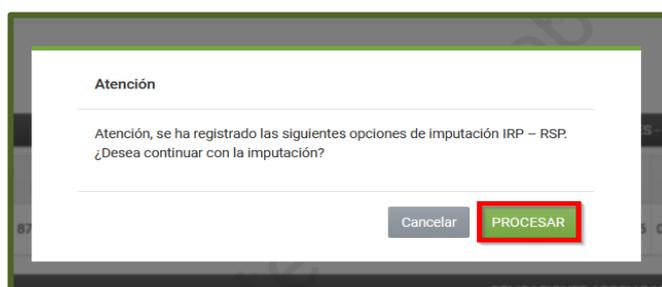
OBLIGACIONES ASOCIADAS

Impuesto	Imputar a
IVA GENERAL	<input checked="" type="checkbox"/>
IRP - RSP	<input type="checkbox"/>
IRE	<input type="checkbox"/>
NO IMPUTAR	<input type="checkbox"/>

Imputar comprobantes

GUÍA PASO A PASO

PASO 11: El Sistema emite el siguiente mensaje “Atención, se ha registrado las siguientes opciones de imputación IRP – RSP. ¿Desea continuar con la imputación?”, en caso afirmativo, presione el botón “Procesar”, caso contrario, “Cancelar”.



Importante: El Sistema verifica que el comprobante a imputar esté relacionado a la obligación, conforme a la normativa vigente. Ejemplo: Los Contribuyentes del IRE Simple y/o IVA General no deberán declarar Familiares a Cargo sino están afectados al IRP-RSP, pero sí podrán informar vínculos contractuales.

En consecuencia, si se trata de vínculos contractuales se podrá imputar al IVA, IRP-RSP y/o IRE Simple. Si el comprobante se encuentra a nombre de un familiar a cargo, solo se podrá imputar al IRP-RSP.

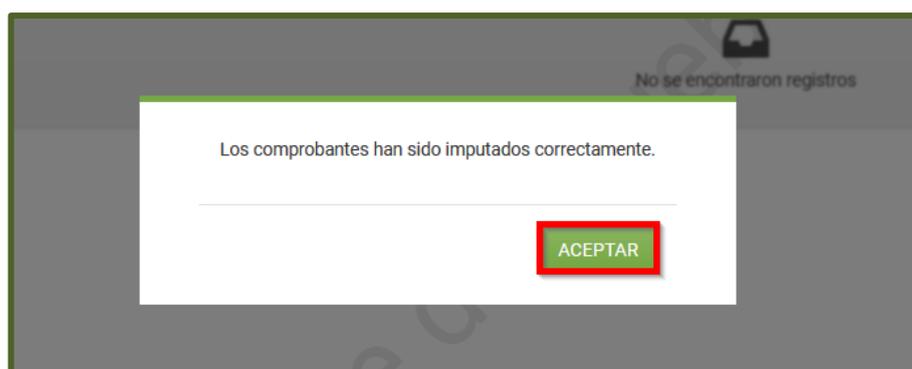
Estimado Contribuyente, favor verificar los siguientes comprobantes:
• 001-001-0000055 (211) El comprobante corresponde a un **vínculo familiar**, por lo que no corresponde su imputación a la obligación

LISTADO DE COMPROBANTES FAMILIARES - OTROS VÍNCULOS										
Item	Origen	RUC Emisor	Razón Social Emisor	CDC	Número Comprobante	Tipo de Comprobante	Fecha Emisión	Total de la Operación	Opciones	
1.	ELECTRÓNICO	879886	AYALA FLORENTIN JOSE LEON	01008798869001001000005512023062911215794935	001-001-0000055	FACTURA ELECTRONICA	29/06/2023	1.100.000	<input type="button" value="Eliminar"/>	

OBLIGACIONES ASOCIADAS

Impuesto	Imputar a
IVA GENERAL	<input checked="" type="checkbox"/>
IRP – RSP	<input type="checkbox"/>
IRE	<input type="checkbox"/>
NO IMPUTAR	<input type="checkbox"/>

PASO 12: Una vez imputado el Comprobante, el Sistema emite el mensaje “Los comprobantes han sido imputados correctamente”, presione el botón “Aceptar”.



GUÍA PASO A PASO

Importante: El presente registro deberá ser realizado por cada Comprobante Electrónico o Virtual generado a favor del Familiar a Cargo o producto del Vínculo Contractual.

La información registrada quedará almacenada temporalmente en el Sistema Marangatu, hasta tanto el contribuyente confirme los registros cargados en la opción correspondiente para dicho efecto.

En el registro manual o en los archivos importados no se deberán incluir los Comprobantes Electrónicos y/o Virtuales.

Dirección de Asistencia al Contribuyente y de Créditos Fiscales

08/2023