

GUÍA PASO A PASO



MARANGATU



Facilidades para el cumplimiento de las Obligaciones del IRPC – IVA General



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**

O escribanos a

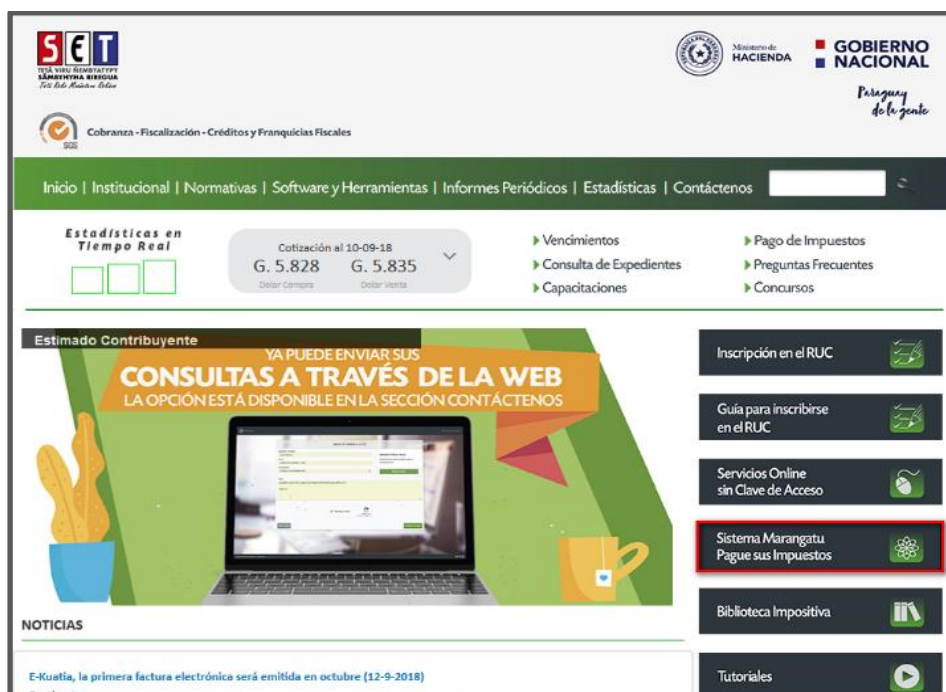


S E T
TETÄ VIRU NEMBYATYPY
SÄMBYHYHA RIREGUA
Totä Reko Moutötere Rekivo

GUÍA PASO A PASO

ATENCIÓN: La presente guía es aplicable para los contribuyentes que cuentan con las obligaciones 141-IRPCy 211-IVA General.

- Para registrar el detalle de las operaciones de compras y ventas de bienes y/o servicios debe ingresar a través del Sistema de Gestión Tributaria Marangatu, para lo cual debe dirigirse a la página web www.set.gov.py en la sección **Sistema Marangatu Pague sus Impuestos**.



- Debe ingresar al **Sistema Marangatu** con su RUC sin DV y con la Clave de Acceso respectiva.

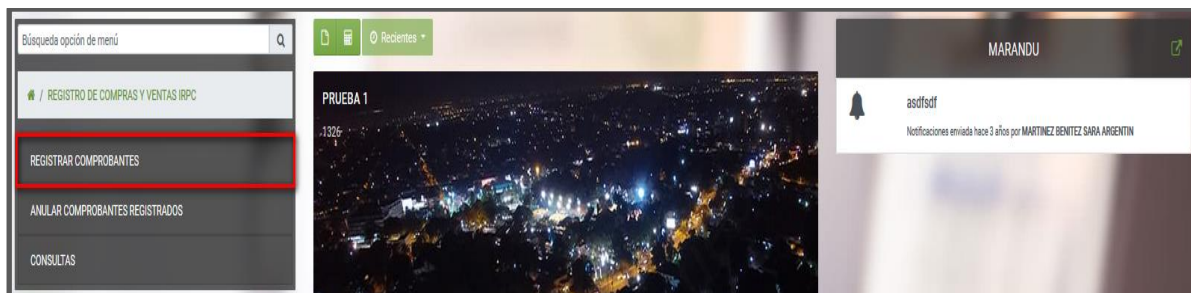
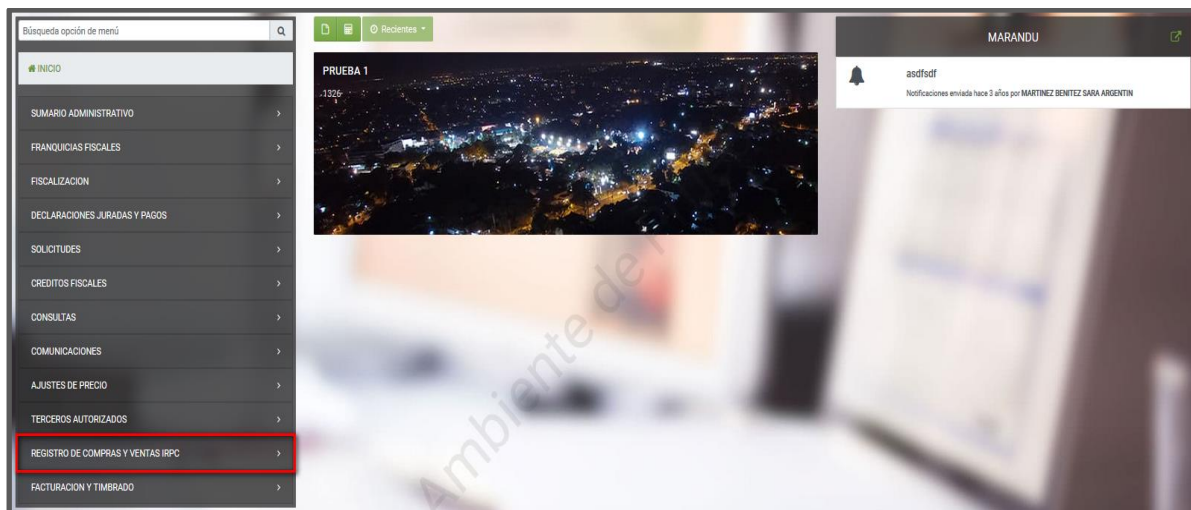


Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

- En el menú principal del **Sistema Marangatu** debe dirigirse al módulo **Registro de Compras y Ventas IRPC/Registrar Comprobantes**.



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

Registro de comprobantes de compra

- Seleccione la opción “Compras” y seguidamente presione el botón “**Nueva Compra**” a modo de registrar la información de su Comprobante de Compra.

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| 0 (1111)1111111 | E3 xxx@xxx.com.py

Compras

VENTAS

Actividad

Consultar Libros

Importar Libro

Registrar Comprobantes Virtuales

REGISTRO

Nueva Compra

ÚLTIMAS COMPRAS REGISTRADAS EN EL SISTEMA

No se encontraron compras registradas

- En el campo *Fecha Expedición Comprobante*, consigne la fecha en que se expidió o emitió el Comprobante de Compra, luego presione el botón “**Continuar**”.

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| 0 (1111)1111111 | E3 xxx@xxx.com.py

COMPROBANTE

Fecha Expedición Comprobante

11/01/2019

Volver

Continuar



Para consultas o
más información
comuníquese con
el Call Center al
(021) 417 7000



GUÍA PASO A PASO

- El sistema le recordará que debe de indicar el impuesto al cual está afectado el Comprobante que está registrando.

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| ☎ (1111)1111111 | ✉ xxx@xxx.com.py

COMPROBANTE

Fecha Expedición Comprobante
11/01/2019

Por favor, para iniciar indique el impuesto afectado por el registro

IRPC

IVA General

← Volver Continuar →

Importante:

El contribuyente que liquide el IRPC y el IVA por el Régimen General, deberá indicar a qué impuesto será aplicado el comprobante a registrar:

- Presionar la opción **IRPC** cuando el comprobante se relacione a las actividades comerciales, industriales o de servicios que no sean de carácter personal (**IRPC e IVA General**)
- Presionar la opción **IVA General** cuando el comprobante se relacione únicamente con actividades de servicios personales o profesionales (**IVA General**).

Los contribuyentes del IRPC e IVA General que únicamente realicen actividades comerciales, industriales o de servicios que no sean de carácter personal deberán registrar sus comprobantes en la opción **IRPC**.

Respecto a la liquidación del IVA general, en todos los casos deberá presentar la declaración jurada en la forma, condiciones y plazos establecidos en las normativas vigentes del referido régimen.

Sin embargo, los registros de comprobantes de compras y ventas constituirán la base para la liquidación del IRPC, ya que la Administración Tributaria pondrá a disposición del contribuyente la liquidación proforma del IRPC, a fin de que verifique y confirme el monto del impuesto determinado.



Para consultas o
más información
comuníquese con
el Call Center al
(021) 417 7000



GUÍA PASO A PASO

- Posteriormente, una vez determinado el impuesto al que esta alcanzado el Comprobante, seleccione la opción habilitada para el registro, posteriormente presione el botón **"Continuar"**.

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
ID(1111)1111111 | E: xxx@xxx.com.py

COMPROBANTE

Fecha Expedición Comprobante
11/01/2019

Por favor, para iniciar indique el impuesto afectado por el registro

IRPC

IVA General

Volver Continuar

Una vez registrada la fecha de expedición o emisión del Comprobante de Compra, el sistema requerirá los Datos del Comprobante, la Información del Vendedor y el Importe de la Operación.

Obs.: Los campos que están en color amarillo son de carácter obligatorio.

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
ID(1111)1111111 | E: xxx@xxx.com.py

INFORMACIÓN GENERAL

Tipo de Registro: COMPRA
Obligación IVA: 211 - IVA GENERAL

DATOS DEL COMPROBANTE

Tipo de Comprobante: [dropdown]
Fecha de Expedición Comprobante: 11/01/2019
Número de Timbrado: [input]
Número de Comprobante: [input]

INFORMACIÓN DEL VENDEDOR

Tipo de Identificación: RUC
RUC: [input] DV: [input]
Nombre Completo: [input]

IMPORTES DE LA OPERACIÓN

Importe al 10%	0	IVA 10%	0
Importe al 5%	0	IVA 5%	0



Para consultas o
más información
comuníquese con
el Call Center al
(021) 417 7000



GUÍA PASO A PASO

- En la sección Datos del Comprobante debe seleccionar el Tipo de Comprobante, pudiendo ser: Nota de Crédito (emitida), Factura, Ticket de Transporte Aéreo, Nota de Débito (recibida).

DATOS DEL COMPROBANTE		
Tipo de Comprobante	Fecha de Expedición Comprobante	
<input type="text" value=""/>	11/01/2019	
<input type="text" value="NOTA DE CREDITO (EMITIDA)"/>	Número de Comprobante	
<input type="text" value="FACTURA"/>	<input type="text" value="- -"/>	
<input type="text" value="TICKET DE TRANSPORTE AEREO"/>	IN DEL VENDEDOR	
<input type="text" value="NOTA DE DEBITO (RECIBIDA)"/>	RUC	DV
Tipo de Identificación	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
RUC	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
Nombre Completo	<input type="text" value=""/>	

- Una vez seleccionado el Tipo de Comprobante, (para nuestro ejemplo: Factura), posteriormente consigne el Número de Timbrado y el Número de Comprobante correspondiente.

DATOS DEL COMPROBANTE		
Tipo de Comprobante	Fecha de Expedición Comprobante	
FACTURA	11/01/2019	
Número de Timbrado	Número de Comprobante	
12557364	001-001-0001507	

- En relación al Tipo de Comprobante seleccionado, el sistema habilitará el Tipo de Identificación y el/los datos a declarar en la sección Información del Vendedor.

Para nuestro ejemplo, al seleccionar Tipo de Comprobante – Factura, el sistema requiere la carga del RUC sin DV, seguidamente el sistema automáticamente recuperará el DV y el Nombre Completo (Razón Social).

INFORMACIÓN DEL VENDEDOR		
Tipo de Identificación	RUC	DV
RUC	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
Nombre Completo	<input type="text" value=""/>	

INFORMACIÓN DEL VENDEDOR		
Tipo de Identificación	RUC	DV
RUC	80095662	1
Nombre Completo	RECICLADORA ACACIA SOCIEDAD ANONIMA	



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

- En la sección Importes de la Operación, el sistema requerirá consignar los montos correspondientes en los campos Importe al 10%, al 5% e Importe Exenta según el caso. El sistema discriminará automáticamente el IVA 10% y 5%, así como el Total Importe, Total IVA e Importe sin IVA.

IMPORTES DE LA OPERACIÓN

Importe al 10%	0	IVA 10%	0
Importe al 5%	0	IVA 5%	0
Importe exenta	0		
Total Importe	0	Total IVA	0
Total Importe sin IVA	0		

- Posteriormente para almacenar la información presione el botón **“Guardar e Ingresar Próximo”**, de lo contrario presione **“Cancelar”**.

IMPORTES DE LA OPERACIÓN

Importe al 10%	1.500.000	IVA 10%	136.364
Importe al 5%	0	IVA 5%	0
Importe exenta	0		
Total Importe	1.500.000	Total IVA	136.364
Total Importe sin IVA	1.363.636		

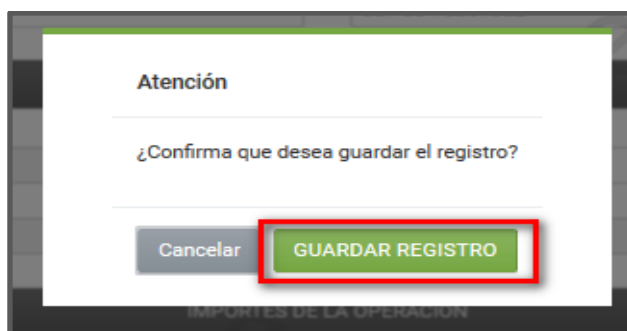


Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**

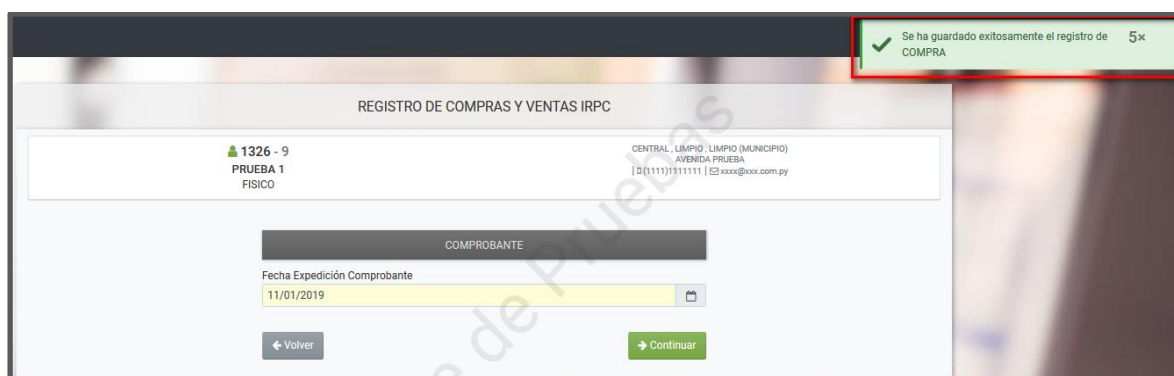


GUÍA PASO A PASO

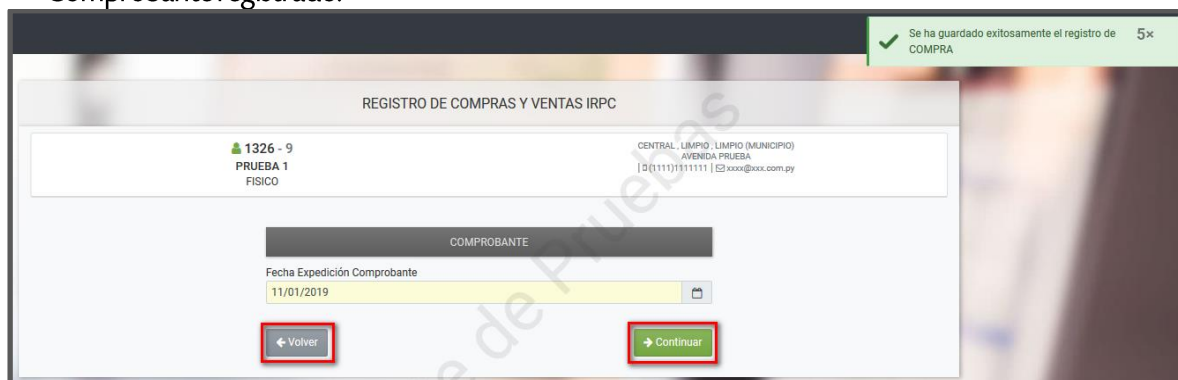
- En ese momento se despliega una ventana emergente, consultando si desea guardar la información declarada. Presione **"Guardar Registro"** si está de acuerdo, de lo contrario, presione **"Cancelar"**.



- El sistema emitirá un mensaje en el margen superior derecho una vez guardado el registro del Comprobante de Compra.



- Para registrar un Nuevo Comprobante hacer clic en **"Continuar"**.
- **Obs.:** Presionando el botón **"Volver"** podrá visualizar o verificar la información del último Comprobante registrado.



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

- El registro de los últimos Comprobantes guardados podrá visualizarlo en la sección Últimas compras registradas en el sistema.

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| 0(1111)1111111 | ✉ xxx@xxx.com.py

Compras

Ventas

Actividad

Consultar Libros

Importar Libro

Registrar Comprobantes Virtuales

REGISTRO

+
Nueva Compra

ÚLTIMAS COMPRAS REGISTRADAS EN EL SISTEMA

Vendedor	Tipo Comprobante	Número Comprobante	Fecha Emisión	Timbrado
80095662 (RUC)	FACTURA	001-001-0001507	11/01/2019	12557364



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

Registro Comprobante de Venta

- Para el registro del Comprobante de Venta, presione la opción **"Ventas"**, seguidamente presione el botón **"Nueva Venta"** a modo de registrar la información de su Comprobante de Venta.



REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| (1111)1111111 | xxx@xxx.com.py

Compras

Ventas

Actividad

Consultar Libros

Importar Libro

Registrar Comprobantes Virtuales

REGISTRO

+
Nueva Venta

ÚLTIMAS VENTAS REGISTRADAS EN EL SISTEMA

No se encontraron ventas registradas

- Posteriormente, en el campo Fecha Expedición Comprobante, consigne la fecha en que se expidió o emitió el Comprobante de Venta, luego presione el botón **"Continuar"**.



REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| (1111)1111111 | xxx@xxx.com.py

COMPROBANTE

Fecha Expedición Comprobante

11/01/2019

Volver

Continuar



Para consultas o
más información
comuníquese con
el Call Center al
(021) 417 7000



GUÍA PASO A PASO

- El sistema le recordará que debe de indicar el impuesto al cual está afectado el Comprobante que está registrando. (considerar lo indicado en el apartado Registro de comprobantes de compra)
- Una vez indicado el impuesto correspondiente, presione el botón **"Continuar"**.

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL , LIMPIO , LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| ☎(1111)1111111 | ✉xxx@xxx.com.py

COMPROBANTE

Fecha Expedición Comprobante
11/01/2019

Por favor, para iniciar indique el impuesto afectado por el registro

IRPC IVA General

[← Volver](#) [→ Continuar](#)

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL , LIMPIO , LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| ☎(1111)1111111 | ✉xxx@xxx.com.py

COMPROBANTE

Fecha Expedición Comprobante
11/01/2019

Por favor, para iniciar indique el impuesto afectado por el registro

IRPC IVA General

[← Volver](#) [→ Continuar](#)



Para consultas o
más información
comuníquese con
el Call Center al
(021) 417 7000



GUÍA PASO A PASO

- Una vez registrada la fecha de expedición o emisión del Comprobante de Venta, el sistema requerirá los Datos del Comprobante, la Información del Comprador y el Importe de la Operación.
Obs.: Los campos que están en color amarillo son de carácter obligatorio.

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL LIMPIO LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| 0 (1111)1111111 | E3xxxx@xxx.com.py

INFORMACIÓN GENERAL

Tipo de Registro: VENTA
Obligación IVA: 211 - IVA GENERAL

DATOS DEL COMPROBANTE

Tipo de Comprobante: [dropdown menu]
Fecha de Expedición Comprobante: 11/01/2019
Número de Timbrado: [dropdown menu]
Número de Comprobante: [dropdown menu]

INFORMACIÓN DEL COMPRADOR

Tipo de Identificación: RUC
Nombre Completo: [input field]
RUC: [input field]
DV: [input field]

IMPORTES DE LA OPERACIÓN

Importe al 10%	0	IVA 10%	0
Importe al 5%	0	IVA 5%	0
Importe exenta	0	Total IVA	0
Total Importe	0		
Total Importe sin IVA	0		

Cancelar Guardar e Ingresar Próximo

- En la sección Datos del Comprobante debe seleccionar el Tipo de Comprobante, pudiendo ser: Nota de Crédito (recibida), Factura, Ticket (Máquina Registradora), Nota de Débito (emitida), Boleta de Venta.

DATOS DEL COMPROBANTE

Tipo de Comprobante: [dropdown menu]
Fecha de Expedición Comprobante: 11/01/2019
Número de Comprobante: [dropdown menu]

NOTA DE CREDITO (RECIBIDA)
FACTURA
TICKET (MAQUINA REGISTRADORA)
NOTA DE DEBITO (EMITIDA)
BOLETA DE VENTA

INFORMACIÓN DEL COMPRADOR

RUC: [input field]
DV: [input field]
Nombre Completo: [input field]



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

- Posteriormente consigne el Número de Timbrado y el Número de Comprobante.

DATOS DEL COMPROBANTE	
Tipo de Comprobante FACTURA	Fecha de Expedición Comprobante 11/01/2019
Número de Timbrado 12557385	Número de Comprobante 001-001-0000007

- En relación al Tipo de Comprobante seleccionado, el sistema habilita el Tipo de Identificación y el/los datos a declarar en la sección Información del Comprador.
- Para nuestro ejemplo, al seleccionar Tipo de Comprobante – Factura, el sistema despliega las siguientes opciones para su selección (RUC, Cédula, Pasaporte, Cedula Extranjero, Sin Nombre o Diplomático).
- Obs: Dependiente del Tipo de Identificación seleccionado, sistema requerirá la carga del Número de Identificación y/o datos del Nombre/Razón Social.

INFORMACIÓN DEL COMPRADOR		
Tipo de Identificación RUC	RUC 1	DV
Nombre Completo		

INFORMACIÓN DEL COMPRADOR		
Tipo de Identificación RUC	RUC	DV
Nombre Completo		
DE LA OPERACIÓN		
Total IVA		

- Al seleccionar Tipo de Identificación “Pasaporte”, el sistema requiere el registro del Número de Identificación. Asimismo, debe consignar el Nombre Completo del ciudadano extranjero.

INFORMACIÓN DEL COMPRADOR	
Tipo de Identificación PASAPORTE	Número de Identificación 123456PRUEBA
Nombre Completo PRUEBA NOMBRE EXTRANJERO	



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

- En la sección Importes de la Operación, el sistema requerirá consignar los montos correspondientes en los campos Importe al 10%, al 5% e Importe Exenta según el caso. El sistema discriminará automáticamente el IVA 10% y 5%, así como el Total Importe, Total IVA e Importe sin IVA.

IMPORTES DE LA OPERACIÓN

Importe al 10%	0	IVA 10%	0
Importe al 5%	0	IVA 5%	0
Importe exenta	0	Total IVA	0
Total Importe	0		
Total Importe sin IVA	0		

Buttons:

- Posteriormente, para almacenar la información presione el botón "Guardar e Ingresar Próximo", de lo contrario presione **"Cancelar"**.

IMPORTES DE LA OPERACIÓN

Importe al 10%	1.000.000	IVA 10%	90.909
Importe al 5%	150.000	IVA 5%	7.143
Importe exenta	10.000	Total IVA	98.052
Total Importe	1.160.000		
Total Importe sin IVA	1.061.948		

Buttons:

- En ese momento se despliega una ventana emergente, consultando si desea guardar la información declarada. Presione **"Guardar Registro"** si está de acuerdo, de lo contrario, presione **"Cancelar"**.

Atención

¿Confirma que desea guardar el registro?

Buttons:



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

- El sistema emitirá un mensaje en el margen superior derecho una vez guardado el registro del Comprobante de Venta.

Se ha guardado exitosamente el registro de VENTA 5x

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| 0 (1111)1111111 | E3 xxx@xxx.com.py

COMPROBANTE

Fecha Expedición Comprobante
11/01/2019

Volver Continuar

- Para registrar un Nuevo Comprobante hacer clic en **“Continuar”**.
- **Obs.:** Presionando el botón “Volver” podrá visualizar o verificar la información del último Comprobante registrado.

Se ha guardado exitosamente el registro de VENTA 5x

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| 0 (1111)1111111 | E3 xxx@xxx.com.py

COMPROBANTE

Fecha Expedición Comprobante
11/01/2019

Volver Continuar

- El registro de los últimos Comprobantes guardados podrá visualizarlo en la sección Últimas ventas registradas en el sistema.

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
| 0 (1111)1111111 | E3 xxx@xxx.com.py

Compras

Ventas

Actividad

Consultar Libros

Importar Libro

Registrar Comprobantes Virtuales

REGISTRO

Nueva Venta

ÚLTIMAS VENTAS REGISTRADAS EN EL SISTEMA

Comprador	Tipo Comprobante	Número Comprobante	Fecha Emisión	Timbrado
123456PRUEBA (PASAPORTE)	FACTURA	001-001-0000007	11/01/2019	12557385



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

Consulta de comprobantes registrados

- Para consultar los registros almacenados, debe presionar la opción Consultar Libros, a efectos de visualizar los comprobantes de compra y venta registrados.

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS IRPC

1326 - 9
PRUEBA 1
FISICO

CENTRAL, LIMPIO, LIMPIO (MUNICIPIO)
AVENIDA PRUEBA
[0 (1111)1111111] | [E] xxx@xxx.com.py

Compras

Ventas

Actividad

Consultar Libros

Importar Libro

Registrar Comprobantes Virtuales

REGISTRO

Nueva Venta

ÚLTIMAS VENTAS REGISTRADAS EN EL SISTEMA

Comprador	Tipo Comprobante	Número Comprobante	Fecha Emisión	Timbrado
123456PRUEBA (PASAPORTE)	FACTURA	001-001-0000007	11/01/2019	12557385

- Posteriormente, debe seleccionar el tipo de registro **"Compra o Venta"**, completar los campos que requiera y presionar el botón **"Búsqueda"**.

CONSULTAR REGISTROS COMPRA Y VENTA IRPC

Tipo de Registro
VENTA

Aplicado al Impuesto

RUC
1326

RUC / Identificación del Proveedor o Cliente

Estado
Aceptado

Número de Comprobante Desde

Número de Comprobante Hasta

Fecha Emisión Desde
Elegir Fecha

Fecha Emisión Hasta
Elegir Fecha

Limpia

Búsqueda



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**



GUÍA PASO A PASO

- El sistema detallará los comprobantes registrados, los cuales puede descargar en formato Excel, presionando el botón correspondiente.

CONSULTAR REGISTROS COMPRA Y VENTA IRPC

Tipo de Registro: VENTA
RUC: 1326
Estado: Aceptado
Número de Comprobante Hasta:
Fecha Emisión Hasta: Elegir Fecha

Aplicado al Impuesto:
RUC / Identificación del Proveedor o Cliente:
Número de Comprobante Desde:
Fecha Emisión Desde: Elegir Fecha

Limpiar Búsqueda

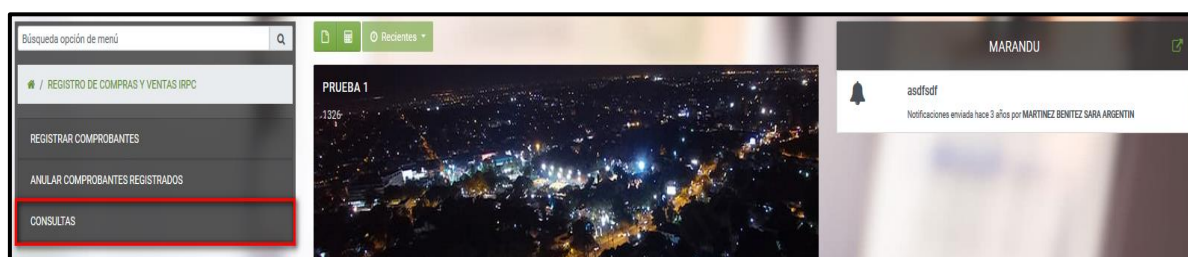
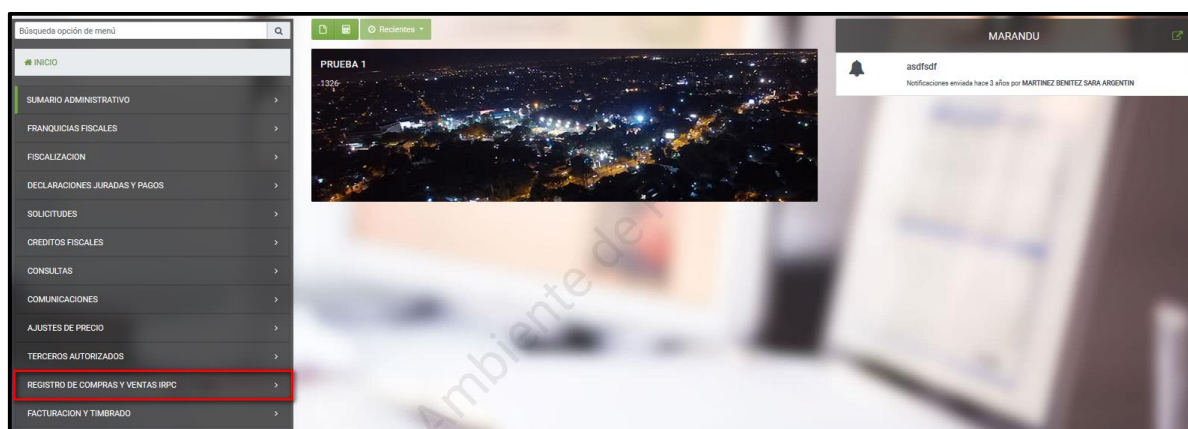
1 Registro
- 1 registro en página, 1 página

RESULTADO DE LA BÚSQUEDA

RUC Informante	Nombre/Razón Social Informante	RUC/Identificación Informado	Nombre/Razón Social Informado	Número de Comprobante	Fecha de Emisión	Estado	Importe Total (IVA Incluido)
1326	PRUEBA 1	123456PRUEBA	PRUEBA NOMBRE EXTRANJERO	001-001-0000007	11/01/2019	Aceptado	1.160.000

Excel

- Otra opción para consultar los Libros de Compras y Ventas es a través de la siguiente opción: Registro de Compras y Ventas IRPC/Consultas.



Dirección de Asistencia al Contribuyente y de Créditos Fiscales
01/2019



Para consultas o más información comuníquese con el Call Center al **(021) 417 7000**

