

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I

Renta Internacional y Rentas no Alcanzadas

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | Introducción a las Rentas Internacionales | 21 |
| 1.1. | Hecho generador de la Obligación Tributaria | 21 |
| 1.2. | Elementos del hecho generador | 21 |
| 1.3. | Elemento espacial (criterio de territorialidad) | 21 |
| 1.4. | Lugares diferentes de realización del hecho generador | 22 |
| 1.5. | Relación con los criterios atributivos de Renta | 22 |
| 2. | Principio de Territorialidad de la Fuente | 23 |
| 2.1 | Asistencia técnica y demás servicios personales dentro o fuera del país..... | 24 |
| 3. | Rentas Internacionales..... | 25 |
| 4. | Disposición del Artículo 10º de la Ley Nº 125/91 y sus reglamentaciones | 25 |
| 4.1. | Tabla de Retenciones Internacionales | 27 |
| 5. | Sistemas de liquidación del IRACIS para empresas dedicadas al transporte internacional | 28 |
| 5.1. | Formas de tributar para las empresas paraguayas dedicadas a transporte internacional | 28 |
| 5.1.1. | Transporte terrestre | 28 |
| 5.1.2. | Transporte marítimo y aéreo realizado por empresas paraguayas | 30 |
| 5.2. | Formas de tributar para las empresas del exterior dedicadas al transporte internacional.... | 31 |
| 5.3. | 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 | 31 |
| 6. | Tributación para las Sucursales y Agencias de entidades constituidas en el exterior | 34 |
| 6.1. | La casa matriz como contribuyente del IRACIS | 35 |
| 6.1.1. | Potestad de exigir antecedentes de sucursales y agencias | 36 |
| 7. | Caso Agyr SACI. Interpretación del Principio de Territorialidad. S.D. Nº 91/03. Tribunal de Cuentas. Primera Sala | 36 |
| 7.1. | Importancia del tema principal de fondo. Su aplicación a empresas que realizan actividades similares | 36 |
| 7.2. | Reclamo del fisco a la firma Agyr SACI | 37 |
| 7.3. | Sistemas Tributarios de Renta. Su aplicación en las "Rentas Internacionales". Prohibición de doble imposición | 37 |
| 7.3.1. | Principio de la Fuente y Renta Mundial..... | 37 |
| 7.3.2. | Doble Imposición internacional | 38 |
| 7.4. | Interpretación judicial del Art. 10º: Rentas Internacionales. Aplicación del impuesto sobre el "primer tramo"..... | 38 |
| 7.5. | Tratamiento tributario de la venta de pasajes aéreos de recorrido "internacional" | 39 |
| 7.6. | Figura del representante y del comisionista. Responsabilidad tributaria..... | 40 |
| 7.7. | Ejemplos de rentas no alcanzadas. Criterio de Territorialidad de la Fuente | 41 |
| 7.8. | Análisis sobre la Naturaleza del Impuesto a la Renta y su relación con la Renta Internacional | 43 |
| 7.9. | No aplicación de la "Teoría del Ente" o consideración del domicilio de la empresa | 44 |
| 7.10. | Otras conceptualizaciones de la palabra "Fuente" | 44 |
| 7.11. | Relación entre los Arts. 1º, 5º y 10º..... | 45 |
| 7.12. | Problemas de territorialidad en las empresas de navegación marítima y aérea | 46 |
| 7.13. | Diferencia entre el contrato de pasaje y la venta de pasaje | 47 |
| 7.14. | Conclusión del caso. Gravabilidad del Primer Tramo del Pasaje | 48 |
| 8. | Tratamiento de las ganancias de fuente extranjera obtenidas por empresas paraguayas luego de la modificación de la Ley Nº 125/91 por la Ley Nº 2421/04. Aplicación de la tasa adicional del 15% sobre remesa de utilidades de fuente no alcanzada | 48 |

| | | |
|---------|---|----|
| 8.1. | Reconsideración a la respuesta de la SET..... | 52 |
| 9. | Defensa de un sumario administrativo. Caso práctico | 53 |
| 9.1. | Posición del fisco | 53 |
| 9.2. | Postura de defensa del contribuyente | 53 |
| 9.2.1. | Servicio de Flete fuera del territorio paraguayo | 54 |
| 9.2.2. | Conceptuación de fuente paraguaya | 55 |
| 9.2.3. | Distinción entre fuente de la ganancia y causa de la ganancia | 56 |
| 9.2.4. | Diferencia entre fletes internacionales y fletes prestados fuera del territorio nacional | 57 |
| 10. | La tasa adicional ¿se aplica a renta no alcanzada o de fuente extranjera? | 57 |
| 11. | Caso práctico sobre la forma de presentar una consulta vinculante relacionada a la territorialidad y aplicación de la tasa adicional del 15% | 58 |
| 12. | 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. | 64 |
| 12.1. | Resumen de la cuestión..... | 65 |
| 12.2. | Diferencia entre rentas gravadas, exentas y no alcanzadas..... | 67 |
| 12.3. | Voto en disidencia. Devolución del 7,5% del Crédito Fiscal | 68 |
| 13. | 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. | 69 |
| 13.1. | Principio de Territorialidad de la Fuente..... | 69 |
| 13.2. | Antecedentes del Caso Cervepar | 70 |
| 13.3. | Diferenciación del criterio de la fuente para los bienes de capital y para la actividad de trabajo..... | 71 |
| 14. | Jurisprudencia. Caso "Sausalito S.A. Similares a los casos: Conexión S.A. - Netvisión - Planet S.A. y otros ...78 | |
| 14.1 | Transcripción del Acuerdo y Sentencia: N° 1097/08. Corte Suprema de Justicia. Sala Penal | 80 |
| 14.2. | Consideraciones Jurídicas | 81 |
| 15. | Imposición al Comercio Electrónico..... | 88 |
| 15.1 | Concepto de Comercio Electrónico..... | 88 |
| 15.2 | Categorías del Comercio Electrónico | 89 |
| 15.3. | Impacto del Comercio Electrónico. Similitud con el Servicio de Telecomunicaciones | 89 |
| 15.4. | Reglas de la OCDE | 90 |
| 15.5. | Ubicación del Server como elemento para determinar el Poder de Imposición. Aplicación de la figura del Establecimiento Permanente dispuesto en el Art. 154° de la Ley 125/91. | 91 |
| 15.6. | Diferenciación entre "Bien Material y Bien Inmaterial" a los efectos de determinar la Imposición a la Renta y al Consumo. | 92 |
| 15.7. | Asimilación del Servicio de Internet proveído por empresas del exterior a las llamadas telefónicas internacionales reguladas en la Ley N° 125/91 antes de su modificación por la Ley N° 2421/04. | 93 |
| 15.7.1. | Postura asumida en defensa de varios casos por parte de la autora de esta obra. | 94 |

CAPÍTULO II

Retenciones. Concepto. Clases

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | De las retenciones como sistema de liquidación y pago del impuesto | 98 |
| 2. | Beneficios para el contribuyente y para la Administración Tributaria | 98 |
| 3. | Base legal de las retenciones..... | 99 |
| 4. | Agentes de retención..... | 100 |

| | | |
|--------|--|------|
| 4.1. | Contribuyentes como agentes de retención | 100 |
| 5. | Agentes de retención y de percepción | 101 |
| 5.1. | Características de los agentes de retención | 101 |
| 6. | Responsabilidades de los agentes de retención | 101 |
| 6.1. | Responsabilidades que asume el agente de retención | 102 |
| 7. | Clases de retenciones | 103 |
| 7.1. | Retenciones definitivas | 103 |
| 7.2. | Retenciones a cuenta o provisionales | 103 |
| 8. | Oportunidad de realizar las retenciones e ingresarlas | 104 |
| 9. | Consultas vinculantes | 104 |
| 9.1. | IVA. Retenciones. Hechauka Oportunidad de Retención del IVA para agentes de retención designados por la R.G. 7/08. Declaraciones. HECHAUKA. Alcance del término "vencimiento de los plazos contractuales" y su relación con la obligación de retención. | 104 |
| 9.2. | Oportunidad de imputar las retenciones cuando el comprobante es entregado con atraso. | 105 |
| 10. | Formularios habilitados para la liquidación e ingreso de las retenciones | 105 |
| 11. | Retenciones de IVA y Renta. Orden de imputación. Forma de cálculo | 107 |
| 12. | Absorción de impuestos | 107 |
| 13. | Aplicación de retenciones sobre rentas de fuente paraguaya | 107 |
| 13.1. | Retenciones a contribuyentes no domiciliados en el país | 107 |
| 13.2. | Cuadro esquemático de las retenciones para no domiciliados en el país | 108 |
| 13.3. | Casos en que corresponde retener y porcentajes de retención | 108 |
| 14. | Retenciones definitivas de IRACIS. Cuadro Esquemático | 1010 |
| 15. | Retenciones a cuenta del IRACIS. Cuadro Esquemático | 111 |
| 16. | Retenciones definitivas del IVA. Cuadro Esquemático | 112 |
| 16.1. | Fórmulas para desagregar el IVA | 113 |
| 17. | Retenciones a cuenta del IVA. Cuadro Esquemático | 113 |
| 18. | Acción de repetición por retenciones efectuadas de más o en exceso. | 115 |
| 18.1 | Reconocimiento de la devolución de retenciones ingresadas de más o en exceso | 115 |
| 18.2 | Utilización exclusiva del Sistema Electrónico. | 118 |
| 18.3 | Algunos casos prácticos de retenciones de más o en exceso | 119 |
| 18.3.1 | Proveedores del Estado | 119 |
| 18.3.2 | Retenciones sufridas en exceso por proveedores de exportadores que han solicitado el recupero del Crédito Fiscal | 119 |
| 18.3.3 | Retenciones soportadas por los Despachantes de Aduanas | 119 |
| 19. | Utilización de las retenciones por parte de los sujetos retenidos | 120 |
| 20. | Consultas vinculantes | 120 |
| 20.1. | IVA. Retenciones por servicios de mantenimiento informático prestados por una empresa del exterior .Cálculo de la retención del IVA. Marzo 2011 | 120 |
| 21. | Cuestionario de comprensión de los Capítulos I y II | 121 |

CAPÍTULO III

Retenciones por Operaciones Nacionales

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Empresas loteadoras e intermediarias en la venta de inmuebles por el sistema de loteo como agentes de retención | 123 |
| 1.1. | Base legal para retención definitiva de IRACIS. Decreto N° 6359/05. Art. 98° | 123 |
| 1.2. | Base legal para la retención de IVA. Resolución N° 1421/05. Art. 7° | 123 |
| 1.3. | Ejercicio Práctico | 124 |
| 2. | Empresas administradoras y mandatarias dedicadas al alquiler de inmuebles como agentes de retención | 129 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 2.1. | Base legal retención definitiva de IRACIS. Decreto N° 6359/05. Art. 99° | 129 |
| 2.2. | Base legal para retención de IVA. Resolución N°1421/05. Art. 22° | 130 |
| 2.3. | Ejercicio Práctico..... | 130 |
| 3. | Retenciones a compradores de pequeños productores o acopiadores | 134 |
| 3.1. | Base legal: Decreto N° 6359/05. Art. 96° | 134 |
| 3.2. | Ejercicio Práctico..... | 135 |
| 4. | Retenciones realizadas por desmotadoras de algodón a intermediarios o acopiadores | 138 |
| 4.1. | Base legal: Resolución N° 231/06 | 138 |
| 4.2. | Ejercicio Práctico..... | 138 |
| 5. | Retenciones realizadas por tabacaleras autorizadas..... | 139 |
| 5.1. | Base legal: Resolución N° 574/06 | 139 |
| 5.2. | Ejercicio Práctico..... | 140 |
| 6. | Retenciones realizadas por empresas constructoras..... | 141 |
| 6.1. | Base legal: Decreto N° 6359/05. Art. 97° | 141 |
| 6.2. | Ejercicio Práctico..... | 142 |
| 7. | Retenciones por arrendamientos de espacios físicos | 142 |
| 7.1. | Base legal: Resolución N° 915/06. Art. 7° | 142 |
| 7.2. | Ejercicio Práctico..... | 143 |
| 8. | Retenciones por remesa de dividendos o utilidades a accionistas domiciliados en el exterior..... | 143 |
| 8.1. | Base legal: Decreto N° 6359/05. Art. 94° inc. b) | 143 |
| 8.2. | ¿Se debe retener al accionista cuando la asamblea ha resuelto distribuir las utilidades o cuando efectivamente se envía el dinero al exterior? | 144 |
| 8.3. | Recibo para el pago de dividendos | 145 |
| 8.4. | Ejercicio Práctico. Lic. Dora Romero | 146 |
| 8.5. | Ejercicios prácticos de Aplicación de la tasa adicional del 5% y 15% | 146 |
| 8.6. | Consulta Vinculante sobre la Forma de cálculo de la tasa adicional del 5% y 15% | 149 |
| 8.7. | Consulta vinculante sobre el pago del 15% por remesas de dividendos del IMAGRO y de Rentas Exentas | 150 |
| 8.8. | Consulta no vinculante sobre la aplicación de la tasa del 15% por remesas de dividendos y utilidades del IMAGRO | 150 |
| 8.9. | Consulta vinculante sobre el pago del 15% por parte de una empresa inscripta en el IRACIS que obtiene ingresos gravados y exentos, por dedicarse al servicio de transporte dentro y fuera del territorio nacional | 153 |
| 8.10. | IRACIS. Retención. Aplicación de la tasa adicional del 5% a la distribución de utilidades. Carácter de sociedad como única "Unidad Operativa" con los accionistas o "ente separado" | 157 |
| 8.11. | IRACIS. Exoneraciones. Retenciones. Tratamiento impositivo de las ganancias obtenidas por los socios de un Fondo de Inversiones realizado con el apoyo de una entidad que goza de exoneraciones fiscales. Retención del 15% en concepto de Impuesto a la Renta por la distribución de dividendos. | 158 |
| 9. | Retenciones a sociedades extranjeras sin representación legal en el país, por la venta de inmuebles en Paraguay | 159 |
| 9.1. | Base legal: Decreto N° 6359/05. Art. 95° | 159 |
| 9.2. | Ejercicio Práctico..... | 160 |
| 10. | Retenciones realizadas por las empresas procesadoras o administradoras de tarjetas de crédito | 161 |
| 10.1. | Base legal para retención de IRACIS. Decreto N° 6359/05 - Art. 93° | 161 |
| 10.2. | Base legal para retención del IVA: Resolución N° 452/06. Art. 11° | 161 |
| 10.3. | Ejercicio Práctico..... | 161 |
| 10.4. | Consulta vinculante sobre Retención de empresas procesadoras de tarjetas de créditos a empresas de servicios básicos | 162 |
| 11. | Retenciones realizadas por el Estado a sus proveedores | 162 |

| | |
|---|-----|
| 11.1. Base legal retenciones de IRACIS. Decreto N° 6359/06. Art. 91° modificado por el Decreto N° 8694/06..... | 162 |
| 11.2. Base legal retenciones de IVA. Decreto N° 6806/05. Art. 9° Numeral modificado por el Decreto N° 8694/06 Art. 2°..... | 163 |
| 11.3. Consultas Vinculantes | 164 |
| 11.4. Ejercicios de Retención a Cuenta por Entes Gubernamentales o Mixtos | 166 |
| 12. 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..... | 169 |
| 12.1. Base legal: Decreto N° 7682/06 | 169 |
| 12.2. Ejercicio Práctico..... | 170 |
| 13. Retenciones realizadas por unidades ejecutoras de proyectos de organismos y entidades del Estado, que administren fondos provenientes de operaciones de crédito público y donaciones | 171 |
| 13.1. Base legal: Resolución N° 464/06 | 171 |
| 13.2. Consulta Vinculante | 172 |
| 13.3. Ejercicios Prácticos..... | 173 |
| 14. Retenciones realizadas al personal contratado de la Administración Pública | 175 |
| 14.1. Base Legal: Decreto N° 8694/06, Art. 2°, que modifica el Art. 9° del Decreto N° 6806/05. Resolución N° 346/06 y Resolución N° 452/06, Art. 12°. | 175 |
| 14.2. Ejercicio Práctico..... | 175 |
| 14.3. Otras consultas vinculantes | 175 |
| 14.3.1. Incidencia del IVA en la prestación de docente en el área musical..... | 175 |
| 14.3.2. Posibilidad de retener el 100% del IVA a funcionarios públicos inscriptos en dicho impuesto. | 176 |
| 15. Retenciones de los Exportadores que han solicitado la devolución del Crédito Fiscal IVA | 177 |
| 15.1. Base legal: Decretos N° 1164/08, N° 4081/10, reglamentados por la R.G. N° 7/08, R.G. N° 12/09, N° 13/09, N° 27/10, R.G. N 37/10 y R.G. N° 54/11 | 177 |
| 15.2. Base imponible para proceder a realizar las retenciones del IVA..... | 177 |
| 15.3. Gráficas prácticas aplicables a los exportadores y empresas designadas como Agentes de Retención..... | 178 |
| 15.4. Retenciones a Despachantes de Aduana..... | 181 |
| 15.5. Operaciones entre empresas exportadoras | 182 |
| 15.6. Momento de la utilización del monto retenido | 182 |
| 15.7. Para recordar Marco Legal..... | 184 |
| 15.8. Reglamentaciones del Sistema de Retenciones para exportadores y empresas designadas | 185 |
| 15.9. Consultas Vinculantes | 186 |
| 15.9.1. IRPC. Libro V. Devolución de Retenciones realizadas en forma errada a contribuyentes del IRPC Régimen Simplificado. | 186 |
| 15.9.2. Devolución de IVA por importación. Utilización como saldo técnico o financiero | 186 |
| 16. Empresas privadas designadas como agentes de retención del IVA | 187 |
| 16.1. Base legal: Decreto N° 1164/08, reglamentado por la RG N° 7/08 y RG N° 12/09 Decreto N° 4081/09, RG N° 13/09 y RG N° 27/10 y RG N° 54/11. | 187 |
| 16.2. Decreto N° 1164/08, Artículo 2°, modificado por Decreto N° 4081/09..... | 187 |
| 16.3. Ejercicio Práctico..... | 189 |
| 17. Retenciones efectuadas por la Dirección General de Aduanas a los Despachantes de Aduanas | 198 |
| 17.1. Base legal: Decreto N° 21548/03 - Decreto N° 1164/08, Resolución N° 7/08 - Decreto N° 4081/10, Resolución N° 13/09 y Resolución N° 27/10 | 198 |
| 17.2. Ejercicio Práctico..... | 198 |
| 18. Retenciones definitivas del IVA por la venta de inmuebles..... | 200 |
| 18.1. Base legal: Resolución N° 1421/05. Art. 7°..... | 200 |

| | |
|---|-----|
| 18.2. Venta de inmuebles a plazos realizados antes de la vigencia del IVA..... | 200 |
| 18.3. Desarrollo Práctico presentado por el Lic. Enrique Ramírez y la Lic. Gladys Lugo..... | 201 |
| 18.4. Ejercicios Prácticos..... | 203 |
| 18.5. Venta de inmuebles por parte de contribuyentes del IVA..... | 206 |
| 19. Retenciones definitivas del IVA a prestadores de servicios de canales de televisión, radios, teatros y espectáculos deportivos, no inscriptos en el RUC..... | 207 |
| 19.1. Base legal: Decreto N° 6806/05. Art 9° Numeral 4)..... | 207 |
| 19.2. Ejercicio Práctico..... | 208 |
| 20. Cuestionario de Comprensión del Capítulo sobre Retenciones Nacionales..... | 210 |

CAPÍTULO IV

Retenciones por Operaciones Internacionales

| | |
|---|-----|
| 1. Retenciones de IVA y Renta por operaciones internacionales..... | 212 |
| 2. ¿Qué se retiene primero, el IVA o la Renta?..... | 212 |
| 3. Contribuyentes que paguen a personas no domiciliadas en el país por servicios gravados con IVA..... | 212 |
| 4. Principios de territorialidad de la Renta. Art. 5°..... | 212 |
| 5. Principio de territorialidad del IVA para personas físicas o jurídicas..... | 213 |
| 5.1. Art. 81° Territorialidad de la Fuente en el IVA..... | 214 |
| 5.2. Porcentaje a retener del IVA..... | 214 |
| 6. Retenciones por servicios prestados en el exterior, pero utilizados en la República..... | 215 |
| 6.1. Ejemplo práctico con varios casos..... | 215 |
| 6.2. Consultas Vinculantes..... | 216 |
| 7. Retenciones de IVA y Renta por operaciones internacionales con absorción de impuestos..... | 216 |
| 7.1. Tratamiento de la absorción de retenciones..... | 217 |
| 8. Retenciones por operaciones de prima de seguro y reaseguro..... | 218 |
| 8.1. Principio de territorialidad en las operaciones de seguro..... | 218 |
| 8.2. Distintos casos de aplicación del seguro..... | 218 |
| 8.3. Principio de territorialidad en seguros de importaciones con cláusula CIF..... | 219 |
| 8.4. Tratamiento de los reaseguros..... | 220 |
| 8.5. Consultas Vinculantes..... | 220 |
| 8.6. Ejercicio práctico de retención por seguros de bienes de la empresa. Lic. Dora Romero.. | 222 |
| 8.7. Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata - Alianza Consultores..... | 223 |
| 8.8. Retención con absorción del IRACIS para seguro de bienes..... | 225 |
| 8.9. Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata - Alianza Consultores..... | 226 |
| 9. Retenciones por operaciones de pasaje y otros..... | 227 |
| 9.1. Retención del IVA sobre pasajes..... | 227 |
| 9.2. Ejercicio práctico de operaciones de pasaje. Lic. Dora Romero..... | 228 |
| 9.3. Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata - Alianza Consultores..... | 229 |
| 10. Retenciones sobre llamadas telefónicas, señales de Internet y otros..... | 232 |
| 10.1. Jurisprudencia. Caso Sausalito. Acuerdo y Sentencia N° 132/06 del Tribunal de Cuentas..... | 232 |
| 11. Retenciones por retribuciones a Agencias Internacionales de Noticias..... | 233 |
| 11.1. Ejercicio Práctico. Lic. Dora Romero..... | 233 |
| 11.2. Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata. Alianza Consultores..... | 234 |
| 12. Retenciones a empresas distribuidoras de películas..... | 236 |
| 12.1. Ejercicio Práctico. Lic. Dora Romero..... | 236 |
| 12.2. Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata. Alianza Consultores..... | 237 |
| 13. Retenciones por uso de contenedores..... | 239 |
| 13.1. Ejercicio Práctico. Lic. Dora Romero..... | 239 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 13.2 | Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata - Alianza Consultores | 240 |
| 14. | Retención por intereses y comisiones sobre préstamos..... | 242 |
| 14.1. | Base legal de retenciones del IRACIS para préstamos obtenidos de un banco del exterior | 242 |
| 14.2. | Base legal de retenciones del IVA | 243 |
| 14.3. | Principio de territorialidad en los préstamos | 243 |
| 14.4. | Caso práctico de condonación de deuda por parte de un proveedor del exterior..... | 243 |
| 14.5. | Acuerdo y Sentencia N° 556/00. Causa “Benito Roggio e Hijos c/ Resoluciones de la SET. Corte Suprema de Justicia” | 244 |
| 14.6. | Acuerdo y Sentencia N° 484/97. Caso Citibank NA c/ Resolución de la SET | 245 |
| 14.7. | Necesidad de que se configure el hecho generador para que nazca la obligación de retención..... | 245 |
| 14.8. | Ejercicio práctico de préstamo obtenido de un Banco Extranjero. Lic. Dora Romero | 246 |
| 14.9. | Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata - Alianza Consultores | 248 |
| 14.10. | Ejercicio práctico de préstamo obtenido de una empresa comercial extranjera. Lic. Dora Romero | 250 |
| 14.11. | Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata - Alianza Consultores..... | 251 |
| 14.12. | Ejercicio Práctico de préstamo obtenido de la Casa Matriz o del accionista mayoritario del exterior. Lic. Dora Romero..... | 253 |
| 15. | Retenciones por asistencia técnica prestada por una empresa del exterior | 254 |
| 15.1. | Ejercicio Práctico. Lic. Dora Romero..... | 254 |
| 15.2. | Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata - Alianza Consultores | 256 |
| 16. | Retenciones por servicios prestados por empresas relacionadas o la casa matriz a la sucursal..... | 258 |
| 16.1. | Casos de aplicación del Art. 10º, inciso h) o del inciso i) de la Ley N° 125/91 | 258 |
| 16.2. | Consulta Vinculante | 259 |
| 16.3. | Ejercicio Práctico. Lic. Dora Romero..... | 260 |
| 17. | Retenciones por venta de acciones de una sociedad paraguaya por parte de accionistas del exterior..... | 260 |
| 18. | Cuestionario de Comprensión del Capítulo | 262 |

CAPÍTULO V

Retenciones en Fletes Internacionales

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Retenciones de IVA y Renta en los fletes internacionales | 265 |
| 1.1. | Retenciones del IRACIS en los fletes internacionales | 265 |
| 1.2. | Absorción del impuesto..... | 265 |
| 2. | Exoneración a los Fletes de Exportación..... | 266 |
| 3. | No retención en caso de convenios internacionales..... | 266 |
| 3.1. | Convenios para evitar la doble tributación entre Argentina y Paraguay..... | 266 |
| 3.2. | Convenios para evitar la doble tributación entre Chile y Paraguay..... | 266 |
| 3.3. | Consultas Vinculantes | 267 |
| 4. | Retenciones del IVA en los fletes internacionales | 267 |
| 4.1. | Retenciones del IVA en los fletes terrestres..... | 267 |
| 5. | Retenciones de IVA para Fletes Internacionales..... | 268 |
| 5.1. | Ejercicio Práctico: Flete Terrestre. Lic. Dora Romero | 269 |
| 5.2. | Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata - Alianza Consultores | 270 |
| 5.3. | Ejercicio Práctico: Flete Marítimo. Lic. Dora Romero | 272 |
| 5.4. | Ejercicio Práctico: Flete de Cabotaje. Lic. Dora Romero..... | 272 |
| 5.5. | Ejercicio Práctico: Flete Aéreo. Lic. Dora Romero | 273 |
| 5.6. | Otra forma de realizar el ejercicio. Lic Carlos Zapata-Alianza Consultores. | 273 |
| 6. | Caso práctico de retenciones de seguro y flete en caso de importaciones | 274 |
| 6.1. | Caso Práctico: Importación CIF. Con absorción y sin absorción | 276 |

| | | |
|------|---|-----|
| 7. | Ejercicio práctico de retenciones de seguro y flete en caso de importaciones..... | 278 |
| 7.1. | Caso 1: Importación CIF. Con absorción y sin absorción | 278 |
| 7.2. | Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata-Alianza Consultores | 280 |
| 7.3. | Caso 2: Importación FOB. Con absorción y sin absorción. Lic. Dora Romero | 284 |
| 7.4. | Otra forma de realizar el ejercicio. Lic. Carlos Zapata-Alianza Consultores | 285 |
| 7.5. | Caso 3: Importación FOB. Con absorción y sin absorción. Lic. Dora Romero | 287 |

CAPÍTULO VI

Dictámenes varios sobre retenciones de IVA y Renta

| | | |
|-----|---|-----|
| 1. | Retenciones por operaciones con empresas vinculadas: Casa matriz y su sucursal. Empresa paraguaya con su accionista mayoritario y minoritario | 290 |
| 2. | Retenciones de IVA y Renta sobre el no pago de las rentas de fuente paraguaya | 291 |
| 3. | Retenciones de IVA y Renta por servicios varios presentados en el exterior..... | 291 |
| 4. | Retenciones sobre transporte por flete marítimo..... | 293 |
| 5. | Retenciones por compra de software del exterior | 294 |
| 6. | Retenciones sobre fletes internacionales..... | 296 |
| 7. | Retenciones por contratación de técnicos del exterior | 298 |
| 8. | Retención por dividendos y utilidades al accionista del exterior..... | 299 |
| 9. | Tratamiento tributario de los contratos de franquicia, asistencia técnica, licencias y otros | 300 |
| 10. | Retenciones de Renta e IVA sobre Fletes con Argentina..... | 302 |
| 11. | Consulta sobre gastos de marketing en el exterior. Pago en concepto de Royalties | 303 |
| 12. | Dictamen sobre retención a técnicos extranjeros financiados con fondos de acuerdos internacionales que prohíben aplicar los fondos al pago de impuestos | 304 |
| 13. | Retenciones por empresas importadoras cuyas mercaderías arriban al Paraguay por vía terrestre..... | 306 |

CAPÍTULO VII

Ejercicios Teóricos y Prácticos. Anexos Varios

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Ejercicios prácticos para desarrollar sobre la base de los ejemplos del libro..... | 308 |
| 2. | Preguntas frecuentes de los contribuyentes a responder por los alumnos | 315 |
| 3. | Cuadro No Retención de Renta por Convenios Internacionales..... | 320 |
| 4. | Cuadro de porcentaje de Retenciones Internacionales | 321 |
| 5. | Retenciones de IVA y Renta - Flete y Seguro - Operaciones de Importación y Exportación..... | 322 |
| 6. | Cuadro de Retenciones de IVA y Renta por Operaciones Nacionales..... | 323 |
| 7. | Formularios..... | 324 |
| 7.1. | Formulario 90: Liquidación para pagos ocasionales | 324 |
| 7.2. | Formulario 109: Declaración Jurada de las Retenciones del Impuesto a la Renta..... | 329 |
| 7.3. | Formulario 122: Declaración Jurada de las Retenciones del IVA..... | 333 |
| 7.4. | Formulario 111: Declaración Jurada de las Retenciones del Impuesto a la Renta ocasional | 336 |
| 7.5. | Formulario 124: Declaración Jurada de las Retenciones del IVA Ocasional | 341 |
| 8. | Tratamiento tributario de las Agencias de Viaje..... | 344 |
| | Bibliografía | 348 |