



Especificación Técnica Exportación

Comprobantes Virtuales

Diciembre de 2020

CONTENIDO

Contenido.....	2
Control de Cambios.....	3
Descripción del formato.....	4
Información en Exportación.....	5
DATOS.....	5
ATRIBUTOS	5
ID	5
INFORMANTE	6
INFORMADO.....	7
REPRESENTANTE LEGAL	9
BENEFICIARIO.....	10
TRANSACCION	11
DETALLE.....	12
TOTALES	13
RETENCION.....	13
Tablas del Sistema.....	18
Monedas.....	18
Tipos de Comprobante.....	18
Conceptos IVA	18
Conceptos Renta	19
Contribuyente	19
No Contribuyente.....	20
No Residente	22
Países.....	28
Anexos	38
Anexo 1 – Esquema Json	38

CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha	Descripción
2	08/03/2016	<p>Se incluye el valor “10” a la tabla de porcentaje retención IVA 5% y valor “0,5” a la tabla de porcentaje de retención RENTA.</p> <p>Se incluye información de ID.</p>
3	02/11/2016	Se incluye el valor “70” a la tabla de porcentaje retención IVA 10%
4	31/01/2017	<p>Se incluye el valor “70” a la tabla de porcentaje retención IVA 5%</p> <p>Se actualiza la Tabla del Sistema para Concepto IVA y Concepto Renta</p>
5	01/08/2017	<p>Se actualiza la Tabla del Sistema para Concepto Renta.</p> <p>Se actualiza la Tabla del Sistema para Tipos de Comprobantes.</p>
6	26/04/2019	<p>Se actualiza la Tabla del Sistema para Concepto Renta incluyendo el valor AGROPECUARIAS_REGISTRADO.1</p> <p>Se incluye el valor “0.4” para la tabla de porcentaje retención renta</p>
7	25/04/2019	Se actualiza la tabla del Sistema para Conceptos Renta, se agrega RETENCION_RENTA_BENEFICIOSLEY_431
8	11/01/2020	<p>Se cambia el término No Domiciliado por No Residente en la sección de Informado. Se incluye Representante Legal y Beneficiario para No Residentes.</p> <p>Se incorpora los conceptos de rentas correspondientes a la Ley N° 6380/2019, en la sección Tablas del Sistema/Conceptos Renta/Contribuyente, No Contribuyente y No Residente.</p> <p>Se actualiza el esquema Json. (Informado, Representante Legal y beneficiario)</p>
9	02/03/2020	Se edita en la sección de información a enviar los campos tipoidentificacion, identificacion y nombre.
10	06/03/2020	<p>En la sección de "RETENCION" se agrega en el campo rentaPorcentaje los valores 2.4 y 8.</p> <p>Se actualizan los conceptos de iva y renta.</p>

Especificación Exportación

11	23/12/2020	Se edita en la sección de información a enviar los campos tipoidentificacion, identificacion y nombre.
----	------------	--

DESCRIPCIÓN DEL FORMATO

El formato del archivo de texto debe cumplir la definición del formato JSON¹.

En el mismo se agrupa la información según su interpretación dentro del sistema

Para describir los campos esperados y su interpretación, a continuación les presentamos una definición de esquema de dicho archivo, mediante la cual podrán interpretar su formato.

Para la misma se ha usado el estándar JSON-SCHEMA².

1 <http://es.wikipedia.org/wiki/JSON>

2 <http://json-schema.org/>

INFORMACIÓN EN EXPORTACIÓN

DATOS

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
atributos	object	Información adicional asociada al comprobante	
id	string	Identificador numérico del comprobante	
informante	object	Información del informante asociado a los comprobantes emitidos	
informado	object	Información del cliente asociado al comprobante	
transaccion	object	Datos de la transacción	
detalle	array	Lista de detalle de artículos que conforman el comprobante	
totales	object	Totales asociados al detalle del comprobante	
retencion	object	Información de las retenciones asociadas al comprobante	

ATRIBUTOS

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
fechaCreacion	date	Fecha de creación del comprobante	
fechaHoraCreacion	string	Fecha y hora de creación del comprobante	
uuid	string	Identificador único del comprobante	
version	string	Versión del software.	

ID

Especificación Exportación

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
id	string	Campo utilizado por el sistema del contribuyente para identificar el comprobante enviado.	

INFORMANTE

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
nombre	string	Nombre del informante	
dv	string	Dígito verificador	
nombreFantasia	string	Nombre de fantasía del informante	
domicilioEmision	string	Domicilio desde el cual emite los comprobantes	
telefono	string	Número de teléfono	
ruc	string	RUC	
codigoEstablecimiento	string	Código de su establecimiento	
timbradoFactura	string	Número de timbrado para facturas ingresado en la personalización	
puntoExpedicionFactura	string	Punto de expedición de las facturas ingresado en la personalización	
inicioVigenciaFactura	date	Inicio de vigencia de las facturas, ingresado en la personalización	YYYY-MM-DD

Especificación Exportación

timbradoComprobante	string	Número de timbrado para comprobantes, ingresado en la personalización	
puntoExpedicionComprobante	String	Punto de expedición de los comprobantes de retención, ingresado en la personalización	
inicioVigenciaComprobante	Date	Inicio de vigencia de los comprobantes de retención, ingresado en la personalización	YYYY-MM-DD
establecimiento	String	Identificador del establecimiento, ingresado en la personalización	

INFORMADO

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
situacion	string	Indica la situación del proveedor informado.	CONTRIBUYENTE NO_CONTRIBUYENTE NO_RESIDENTE
ruc	string	Indica el RUC del proveedor informado.	
dv	string	Indica el digito verificador el ruc del proveedor informado.	
tipoidentificacion	string	Indica el tipo documento de identificación del proveedor en caso que el informado sea no contribuyente o no residente.	CEDULA CARNE_RESIDENCIA PASAPORTE

Especificación Exportación

			IDENTIFICACION_TRIBUTARIA INNOMINADO_COOPERATIVA INNOMINADOS_JUEGOS_DE_AZAR
identificacion	string	<p>Indica el número de documento de identificación en caso que el informado sea no contribuyente o no residente.</p> <p>En el caso de que el informado sea NO_CONTRIBUYENTE y el tipo de identificación sea INNOMINADO_COOPERATIVA, el valor de este campo debe ser "44444402"</p> <p>En el caso de que el informado sea NO_CONTRIBUYENTE y el tipo de identificación sea INNOMINADOS_JUEGOS_DE_AZAR, el valor de este campo debe ser "44444403"</p>	
nombre	string	<p>Indica el nombre completo del informado.</p> <p>En el caso de que el informado sea NO_CONTRIBUYENTE y el tipo de identificación sea INNOMINADO_COOPERATIVA, el nombre deberá ser "SOCIOS INNOMINADOS (COOPERATIVAS)"</p> <p>En el caso de que el informado sea NO_CONTRIBUYENTE y el tipo de identificación sea INNOMINADOS_JUEGOS_DE_AZAR, el nombre deberá ser "BENEFICIARIOS INNOMINADOS (JUEGOS AZAR)"</p>	

Especificación Exportación

domicilio	string	Domicilio ingresado en caso de que el proveedor informado sea un contribuyente.	
dirección	string	Indica la dirección para un proveedor informado no contribuyente o no residente.	
correoElectronico	string	Dirección de correo electrónico para el caso de un informado no contribuyente o no residente.	
país	string	País de origen cuando el informado es no residente. (Ver código en tablas de sistema). Requerido .	
telefono	string	Indica el número de teléfono ingresado para el caso de un informado no contribuyente o no residente. No Requerido .	
tipoldentificacionNombre	string	Nombre para el tipo de identificación	
paisNombre	string	Indica el nombre del país seleccionado.	

REPRESENTANTE LEGAL

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores
tieneRepresentante	boolean	Indica si se informa Representante Legal cuando Situación del informado es No residente. Requerido cuando Situación = No Residente	True False
tipoldentificacion	string	Indica el tipo de identificación del representante legal Requerido si tieneRepresentante = true	RUC CEDULA DE IDENTIDAD

Especificación Exportación

			PASAPORTE IDENTIFICACION_TRI BUTARIA
identificacion	string	Se debe ingresar el número de identificación del representante legal. Requerido si tieneRepresentante Legal = true	
nombre	string	Se debe ingresar el Nombre o razón social del Representante Legal. Requerido si tieneRepresentante Legal = true	

BENEFICIARIO

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores
tieneBeneficiario	boolean	Indica si se informa beneficiario cuando Situación del informado es No residente. Requerido cuando Situación = No Residente.	True False
tipoidentificacion	string	Se indica el tipo de identificación del beneficiario. Requerido si tieneBeneficiario = true	RUC CEDULA DE IDENTIDAD PASAPORTE IDENTIFICACION_TRIBUTARIA
identificacion	string	Se debe ingresar el número de identificación del representante legal. Requerido si tieneBeneficiario = true	

Especificación Exportación

nombre	string	Se debe ingresar el nombre o razón social del beneficiario. Requerido si tieneBeneficiario = true	
---------------	--------	---	--

TRANSACCION

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
condicionCompra	string	Indica la condición de compra.	CONTADO CREDITO
cuotas	integer	En caso de una condición de compra CREDITO indica la cantidad de cuotas.	
tipoComprobante	integer	Codificación de tipo de comprobante (Ver tabla de sistema).	1 5 11 17 18 19 20
numeroComprobanteVenta	string	Indica el número del comprobante de venta sobre la cual se practicara la retención.	
fecha	date	Indica la fecha del comprobante de venta sobre la cual se efectuó la retención.	YYYY-MM-DD
numeroTimbrado	string	Timbrado del comprobante de venta sobre la cual se practica la retención.	

Especificación Exportación

tipoComprobanteNombre	string	Nombre del tipo de comprobante.	
------------------------------	--------	---------------------------------	--

DETALLE

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
cantidad	number	Cantidad de ítems.	
tasaAplica	string	Tasa que se aplica al ítem (exento(0), 5% o 10%).	0 5 10
precioUnitario	number	Valor del Precio de un ítem. Si el importe es gravado este campo es IVA incluido.	
precioTotal	number	cantidad * precioUnitario	
impuestoExento	number	Impuesto Exento	
impuestoAl5	number	Impuesto al 5%	
impuestoAl10	number	Impuesto al 10%	
precioTotalExento	number	cantidad * precioUnitario cuando tasaAplica = 0	
precioTotalAl5	number	cantidad * precioUnitario cuando tasaAplica = 5	
precioTotalAl10	number	cantidad * precioUnitario cuando tasaAplica = 10	
descripcion	String (Largo máximo 300)	Descripción de la fila de detalle	

Especificación Exportación

TOTALES

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
impuestoTotalExento	number	Impuesto total exento	
impuestoTotalAI5	number	Impuesto total al 5%	
impuestoTotalAI10	number	Impuesto total al 10%	
valorTotalExento	number	Valor total exento	
valorTotalAI5	number	Valor total al 5%	
valorTotalAI10	number	Valor total al 10%	
impuestoTotal	number	Sumatoria impuestoTotalExento + impuestoTotalAI5 + impuestoTotalAI10	
valorTotal	number	Sumatoria valorTotalExento + valorTotalAI5 + valorTotalAI10	

RETENCION

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
fecha	date	Indica la fecha de retención ingresada	YYYY-MM-DD
moneda	string	Indica en que moneda se encuentra la operación	EUR PYG USD BRL
tipoCambio	integer	Indica el tipo de cambio utilizado cuando la moneda informada sea distinta a PYG.	

Especificación Exportación

retencionRenta	boolean	(true / false) Indica si se retiene renta	
conceptoRenta	string	Indica el código ingresado para el concepto de la retención (Ver tablas de sistema)	
habilitadoRentaCabezas	boolean	(true / false) Indica si se encuentra habilitada la retención por cabezas de ganado	
habilitadoRentaToneladas	boolean	(true / false) Indica si se encuentra habilitada la retención por toneladas	
ivaBase5	number	Proviene de la sumatoria de impuestoAl5	
ivaTotal5	number	Proviene de ivaBase5 por ivaPorcentaje5	
ivaBase10	number	Proviene de la sumatoria de impuestoAl10	
ivaTotal10	number	Proviene de ivaBase10 por ivaPorcentaje10	
ivaTotal	number	Proviene de la sumatoria de ivaTotal5 e ivaTotal10	
rentaBase	number	Proviene de la diferencia (precioTotal-impuestoAl5 – impuestoAl10)	
rentaTotal	number	Proviene de rentaBase*rentaPorcentaje	
rentaCabezasBase	integer	Indica el monto a retener sobre cada cabeza.	
rentaCabezasCantidad	integer	Indica la cantidad de cabezas sobre las cuales se aplicará la retención	
rentaCabezasTotal	integer	Proviene de rentaCabezasBase*rentaCabezasCantidad	

Especificación Exportación

rentaToneladasBase	integer	Indica el monto de la retención a ser aplicada por cada tonelada	
rentaToneladasCantidad	integer	Indica la cantidad de cabezas sobre las cuales se aplica la retención	
rentaToneladasTotal	integer	Proviene de rentaToneladasBase * rentaToneladasCantidad	
retencionIvaTotal	integer	Proviene de ivaTotal	
retencionRentaTotal	integer	Proviene de la sumatoria de rentaTotal + rentaCabezaTotal + rentaToneladasTotal	
retencionTotal	integer	Proviene de la sumatoria de retencionIvaTotal + retencionRentaTotal	
rentaPorcentaje	number	Indica el porcentaje aplicado sobre la base imponible renta	0 0.4 0.5 1 1.5 2 2.4 3 4.5 8 10 15 20

Especificación Exportación

			30
retencionIva	boolean	(true/false) Indica si se retiene IVA	
conceptoIva	string	Indica el código ingresado para el concepto de la retención (Ver tablas de sistema)	
conceptoIvaNombre	string	Nombre del conceptoIva seleccionado (Ver descripción del concepto en Tablas de Sistema)	
conceptoRentaNombre	string	Nombre del conceptoRenta seleccionado (Ver descripción del concepto en Tablas de Sistema)	
ivaPorcentaje5	number	Porcentaje a ser aplicado sobre la base imponible del IVA 5	<ul style="list-style-type: none"> • 0 • 0.90909 • 10 • 30 • 50 • 70 • 100
ivaPorcentaje10	number	Porcentaje a ser aplicado sobre la base imponible del IVA 10	<ul style="list-style-type: none"> • 0 • 0.90909 • 30 • 50 • 70 • 100
monedaNombre	string	Nombre de la moneda seleccionada.	

RECEPCION

Especificación Exportación

Campo	Tipo de Datos	Descripción	Valores Permitidos
fechaProceso	date	Fecha en que se procesa la información del comprobante	
numeroComprobante	string	Número del comprobante de retención asignado por el sistema Marangatu	
fechaEmision	date	Fecha en que se emite el comprobante.	
numeroControl	string	Número de control del comprobante.	
cadenaControl	string	Cadena de Control del código QR	
numero	string	Número de Comprobante de retención (copia de numeroComprobante)	
fechaRepcion	date	Fecha en que fue recibido el comprobante en Marangatu	
hash	string	Valor que identifica los datos recibidos	
repcionCorrecta	boolean	Indica valor “true” en caso de recibir y procesar los datos sin observaciones	
mensajeRepcion	string	Si existen errores en la recepción y procesamiento, el detalle de lo ocurrido	
procesamientoCorrecto	boolean	Indica valor “true” en caso de recibir y procesar los datos sin observaciones	
mensajeProcesamiento	string	Si existen errores en la recepción y procesamiento, el detalle de lo ocurrido	

TABLAS DEL SISTEMA

MONEDAS

Código	Descripción
PYG	Guaraní
EUR	Euro
USD	Dólares Americanos
BRL	Real Brasilero

TIPOS DE COMPROBANTE

Código	Descripción
1	Factura
5	Auto facturas
11	Entradas a espectáculos públicos
17	Escritura Pública
18	Otros
19	Planilla de Pagos
20	Liquidación de Salarios

CONCEPTOS IVA

CONTRIBUYENTE

Código	Descripción
IVA.2	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por acreditamiento de retribuciones a personas o entidades del exterior que no posean sucursales en el país.
IVA.3	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la enajenación de bienes inmuebles, efectuados por aquellos designados como agentes de retención por la Administración Tributaria.

Especificación Exportación

IVA.4	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por acreditamientos efectuados y no incluidos en los incisos anteriores.
--------------	---

No CONTRIBUYENTE / NO RESIDENTE

Código	Descripción
IVA.2	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por acreditamiento de retribuciones a personas o entidades del exterior que no posean sucursales en el país.
IVA.3	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la enajenación de bienes inmuebles, efectuados por aquellos designados como agentes de retención por la Administración Tributaria.
IVA.4	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por acreditamientos efectuados y no incluidos en los incisos anteriores.

CONCEPTOS RENTA

CONTRIBUYENTE

Código	Descripción
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIO_REGISTRADO.1	Pago a cuenta en carácter de retenciones, para contribuyentes obligados por el impuesto.
AGROPECUARIAS_REGISTRADO.1	Pago a cuenta para contribuyentes obligados por el impuesto
Concepto Renta Ley Nº 6380/2019	
RENTA_EMPRESARIAL_REGISTRADO.1	Retenciones en carácter de pago a cuenta para Contribuyentes obligados por el Impuesto.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL_REGISTRADO.1	Retenciones en carácter de pago a cuenta para Contribuyentes obligados por el Impuesto.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.1	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de premios en

Especificación Exportación

	dinero provenientes de las empresas que explotan juegos de azar, definidos en la Ley N° 1.016/1997.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.2	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de dividendos, y utilidades no gravados por el IDU, distribuidos por sociedades simples y otras entidades.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.3	Retenciones en carácter de pago único y definitivo en concepto de regalías.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.4	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes inmuebles.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.5	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por el arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles o cesión en uso o en usufructo de un derecho
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.6	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por remuneraciones que perciben los funcionarios del Servicio Diplomático y Consular que prestan servicios en el exterior y del personal militar comisionado al Ministerio de Relaciones Exteriores para cumplir misiones diplomáticas en el exterior
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.7	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores

No Contribuyente

Código	Descripción

Especificación Exportación

COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.1	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por distribución de utilidades o dividendos, remesados a personas o entidades del exterior que no posean sucursales en el país.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.2	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por servicios de flete a empresas del exterior que no posean sucursales en el país.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.3	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por primas de seguro a empresas del exterior que no posean sucursales en el país.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.4	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la venta de bienes inmuebles loteados.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.5	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la prestación de servicios o enajenación de bienes documentados con la autofactura.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.6	Retenciones y Percepciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores.
IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL LEY N° 6380/2019	
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.1	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de premios en dinero provenientes de las empresas que explotan juegos de azar, definidos en la Ley N° 1.016/1997.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.2	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de dividendos, y utilidades no gravados por el IDU, distribuidos por sociedades simples y otras entidades
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.3	Retenciones en carácter de pago único y definitivo en concepto de regalías.

Especificación Exportación

IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.4	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes inmuebles.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.5	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por el arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles o cesión en uso o en usufructo de un derecho
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.6	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por remuneraciones que perciben los funcionarios del Servicio Diplomático y Consular que prestan servicios en el exterior y del personal militar comisionado al Ministerio de Relaciones Exteriores para cumplir misiones diplomáticas en el exterior
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.7	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRE) – Ley Nº 6380/2019	
RENTA_EMPRESARIAL.1	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la prestación de servicios o enajenación de bienes por parte de aquellos contribuyentes sujetos a los regímenes especiales establecidos en el decreto reglamentario del impuesto, documentados con autofactura.

No RESIDENTE

Código	Descripción
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.1	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por distribución de utilidades o dividendos, remesados a personas o entidades del exterior que no posean sucursales en el país.

Especificación Exportación

COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.2	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por servicios de flete a empresas del exterior que no posean sucursales en el país.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.3	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por primas de seguro a empresas del exterior que no posean sucursales en el país.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.4	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la venta de bienes inmuebles loteados.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.5	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por la prestación de servicios o enajenación de bienes documentados con la autofactura.
COMERCIAL_INDUSTRIAL_SERVICIOS.6	Retenciones y Percepciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores.
SERVICIO_PERSONAL.1	Retenciones en carácter de Pago Único y Definitivo por actividades gravadas por el impuesto realizadas por personas sin domicilio en el país.

IMUESTO A LA RENTA DE NO RESIDENTES (INR) – Ley Nº 6380/2019

RENTA_NO_RESIDENTE.1	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los intereses o comisiones por préstamos u operaciones de crédito realizados por entidades públicas o privadas y organismos multilaterales de crédito, radicados en el exterior, siempre que no sean operaciones entre empresas o entidades vinculadas. Incluidos los provenientes de la colocación de bonos en el exterior a través de mercados de valores de reconocida trayectoria.
RENTA_NO_RESIDENTE.2	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la realización de operaciones de

Especificación Exportación

	transporte internacional de personas; fletes marítimo, fluvial, aéreo o terrestre.
RENTA_NO_RESIDENTE.3	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la cesión de uso de contenedores.
RENTA_NO_RESIDENTE.4	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la retribución por servicios de artes escénicas de espectáculos públicos, las representaciones en vivo de expresiones artísticas de teatro, danza, música, circo, magia y todas sus posibles prácticas derivadas o creadas a partir de la imaginación, sensibilidad y conocimiento del ser humano, que congregan público fuera de un ámbito meramente doméstico.
RENTA_NO_RESIDENTE.5	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la prima y demás ingresos provenientes de las operaciones de seguro, de coaseguros o de reaseguros, que cubran riesgos en el país.
RENTA_NO_RESIDENTE.6	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la llamada telefónica; la realización de operaciones de radiogramas, el servicio de transmisión de audio o video; la emisión y recepción de datos de internet protocol que se presten desde el exterior del país.
RENTA_NO_RESIDENTE.7	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes muebles, registrables o no, situados en el país
RENTA_NO_RESIDENTE.8	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes inmuebles ubicados en el país
RENTA_NO_RESIDENTE.9	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por el arrendamiento de bienes inmuebles ubicados en el país

Especificación Exportación

RENTA_NO_RESIDENTE.10	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la realización desde el exterior o en el territorio nacional de servicios personales, profesionales o no, por parte de no residentes.
RENTA_NO_RESIDENTE.11	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de títulos, acciones o cuotas de capital de sociedades constituidas en la República
RENTA_NO_RESIDENTE.12	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los importes brutos puestos a disposición, remesados o pagados a socios, accionistas, casa matriz, empresas o entidades vinculadas, excluidos los conceptos mencionados en los numerales e incisos del artículo 75 de la Ley
RENTA_NO_RESIDENTE.13	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los importes brutos puestos a disposición, remesados o pagados en cualquier otro concepto excluido o no mencionado en los numerales e incisos del artículo 75 de la Ley.
RENTA_NO_RESIDENTE.14	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los intereses, comisiones, rendimientos, ganancias o rentas de capital derivados de títulos y de valores mobiliarios provenientes de personas jurídicas o demás entidades constituidas o radicadas en la República.
RENTA_NO_RESIDENTE.15	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por servicios digitales que se presten desde el exterior del país.
RENTA_NO_RESIDENTE.16	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por los importes brutos puestos a disposición, remesados o pagados en las operaciones con instrumentos financieros derivados, cuando la entidad inversora o

Especificación Exportación

	beneficiaria esté constituida o radicada en el país.
IMPUESTO A LA RENTA DE NO RESIDENTES EXONERADOS(INR) – Ley Nº 6380/2019	
RENTA_NO_RESIDENTE_EXONERADO.1	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por operaciones de fletes internacionales prestados por empresas transportadoras del exterior destinados a la exportación de bienes.
RENTA_NO_RESIDENTE_EXONERADO.2	Los intereses, los rendimientos y las utilidades provenientes del mayor valor pagados por la negociación de títulos y valores a través de las Bolsas de Valores reguladas por la Comisión Nacional de Valores, incluidos los títulos de deuda emitidos por Sociedades Emisoras autorizadas por dicha entidad.
RENTA_NO_RESIDENTE_EXONERADO.3	Los rendimientos pagados provenientes de la valoración de la cuota de participación o el mayor valor de la negociación o de la liquidación de la misma de los Fondos Patrimoniales de Inversión previstos en la Ley N° 5452/15.
IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL LEY Nº 6380/2019	
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.1	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de premios en dinero provenientes de las empresas que explotan juegos de azar, definidos en la Ley N° 1.016/1997.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.2	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la percepción de dividendos, y utilidades no gravados por el IDU, distribuidos por sociedades simples y otras entidades

Especificación Exportación

IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.3	Retenciones en carácter de pago único y definitivo en concepto de regalías.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.4	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por la enajenación de bienes inmuebles.
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.5	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por el arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles o cesión en uso o en usufructo de un derecho
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.6	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por remuneraciones que perciben los funcionarios del Servicio Diplomático y Consular que prestan servicios en el exterior y del personal militar comisionado al Ministerio de Relaciones Exteriores para cumplir misiones diplomáticas en el exterior
IMPUESTO_RENTA_PERSONAL.7	Retenciones en carácter de pago único y definitivo por otros conceptos no incluidos en los incisos anteriores
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRE) – Ley Nº 6380/2019	
RENTA_EMPRESARIAL.2	Retenciones en carácter de pago único y definitivo efectuadas por Estructuras Jurídicas Transparentes a sus beneficiarios, ya sean estos personas físicas, jurídicas o entidades no residentes en la República, por la realización de actividades gravadas por el IRE en el país.

Especificación Exportación

PAÍSES

AF	Afganistán
AL	Albania
DE	Alemania
AD	Andorra
AO	Angola
AI	Anguila
AQ	Antártida
AG	Antigua y Barbuda
AN	Antillas Holandesas
SA	Arabia Saudita
DZ	Argelia
AR	Argentina
AM	Armenia
AW	Aruba
AU	Australia
AT	Austria
AZ	Azerbaiyán
BS	Bahamas
BH	Bahrein
BD	Bangladesh
BB	Barbados
BY	Belarús
BE	Bélgica
BZ	Belice

Especificación Exportación

BJ	Benin
BM	Bermuda
BO	Bolivia
BQ	Bonaire
BA	Bosnia y Herzegovina
BW	Botswana
BR	Brasil
BN	Brunei Darussalam
BG	Bulgaria
BF	Burkina Faso
BI	Burundi
BT	Bután
CV	Cabo Verde
KH	Camboya
CM	Camerún
CA	Canadá
TD	Chad
CL	Chile
CN	China
CY	Chipre
VA	Ciudad del Vaticano
CO	Colombia
CG	Congo (Brazzaville)
CD	Congo RD
KP	Corea del Norte
KR	Corea del Sur
CI	Costa de Marfil

Especificación Exportación

CR	Costa Rica
HR	Croacia
CU	Cuba
CW	Curaçao
DK	Dinamarca
DM	Dominica
EC	Ecuador
EG	Egipto
SV	El Salvador
AE	Emiratos Árabes Unidos
ER	Eritrea
SK	Eslovaquia
SI	Eslovenia
ES	España
US	Estados Unidos
UM	Estados Unidos (Islas Menores Alejadas)
EE	Estonia
ET	Etiopía
PH	Filipinas
FI	Finlandia
FJ	Fiyi
FR	Francia
GA	Gabón
GM	Gambia
GE	Georgia
GS	Georgia del Sur e Islas Sandwich
GH	Ghana

Especificación Exportación

GI	Gibraltar
GD	Granada
GR	Grecia
GL	Groenlandia
GP	Guadalupe
GU	Guam
GT	Guatemala
GY	Guayana
GF	Guayana Francesa
GG	Guernesey
GN	Guinea
GQ	Guinea Ecuatorial
GW	Guinea-Bissau
HT	Haití
HN	Honduras
HK	Hong Kong
HU	Hungría
IN	India
ID	Indonesia
IQ	Irak
IR	Irán
IE	Irlanda
BV	Isla Bouvet
IM	Isla de Man
CX	Isla de Navidad
NF	Isla Norfolk
IS	Islandia

Especificación Exportación

AX	Islas Åland
KY	Islas Caimán
CC	Islas Cocos (Keeling)
KM	Islas Comoros
CK	Islas Cook
FO	Islas Feroe
HM	Islas Heard y McDonald
FK	Islas Malvinas (Falkland)
MP	Islas Marianas del Norte
MH	Islas Marshall
PN	Islas Pitcairn
SB	Islas Salomón
TC	Islas Turcas y Caicos
VG	Islas Vírgenes Británicas
VI	Islas Vírgenes de EE.UU.
IL	Israel
IT	Italia
JM	Jamaica
JP	Japón
JE	Jersey
JO	Jordania
KZ	Kazajstán
KE	Kenia
KG	Kirguistán
KI	Kiribati
XK	Kosovo
KW	Kuwait

Especificación Exportación

LA	Laos
LS	Lesoto
LV	Letonia
LB	Líbano
LR	Liberia
LY	Libia
LI	Liechtenstein
LT	Lituania
LU	Luxemburgo
MO	Macao
MK	Macedonia
MG	Madagascar
MY	Malasia
MW	Malawi
MV	Maldivas
ML	Malí
MT	Malta
MA	Marruecos
MQ	Martinica
MU	Mauricio
MR	Mauritania
YT	Mayotte
MX	México
FM	Micronesia
MD	Moldova
MC	Mónaco
MN	Mongolia

Especificación Exportación

ME	Montenegro
MS	Montserrat
MZ	Mozambique
MM	Myanmar
NA	Namibia
NR	Nauru
NP	Nepal
NI	Nicaragua
NE	Níger
NG	Nigeria
NU	Niue
NO	Noruega
NC	Nueva Caledonia
NZ	Nueva Zelanda
OM	Omán
NL	Países Bajos
PK	Pakistán
PW	Palau
PS	Palestina (Gaza)
PA	Panamá
PG	Papua Nueva Guinea
PY	Paraguay
PE	Perú
PF	Polinesia Francés
PL	Polonia
PT	Portugal
PR	Puerto Rico

Especificación Exportación

QA	Qatar
GB	Reino Unido
CF	República Centroafricana
CZ	República Checa
DO	República Dominicana
RE	Reunión
RW	Ruanda
RO	Rumania
RU	Rusia
EH	Sáhara Occidental
MF	Saint Martin
BL	Saint-Barthélemy
WS	Samoa
AS	Samoa Americana
KN	San Cristóbal y Nieves
SM	San Marino
PM	San Pedro y Miquelón
VC	San Vicente y las Granadinas
SH	Santa Helena - Ascensión y Tristán da Cunha
LC	Santa Lucía
ST	Santo Tomé y Príncipe
SN	Senegal
RS	Serbia
SC	Seychelles
SL	Sierra Leona
SG	Singapur
SX	Sint Maarten

Especificación Exportación

SY	Siria
SO	Somalia
LK	Sri Lanka
SZ	Suazilandia
ZA	Sudáfrica
SD	Sudán
SS	Sudán Sur
SE	Suecia
CH	Suiza
SR	Suriname
SJ	Svalbard y Jan Mayen
TH	Tailandia
TW	Taiwan
TZ	Tanzania
TJ	Tayikistán
IO	Territorio Británico del Océano Índico
TF	Territorios Franceses del Sur
TL	Timor Oriental
TG	Togo
TK	Tokelau
TO	Tonga
TT	Trinidad y Tobago
TN	Túnez
TM	Turkmenistán
TR	Turquía
TV	Tuvalu
UA	Ucrania

Especificación Exportación

UG	Uganda
UY	Uruguay
UZ	Uzbekistán
VU	Vanuatu
VE	Venezuela
VN	Viet Nam
WF	Wallis y Futuna
YE	Yemen
DJ	Yibuti
ZM	Zambia
ZW	Zimbabue

ANEXOS

ANEXO 1 – ESQUEMA JSON

```
[{"datos": {  
    "detalle": [  
        {  
            "cantidad": 2,  
            "tasaAplica": "10",  
            "precioUnitario": 8800000,  
            "descripcion": "HONORARIOS PROFESIONALES",  
            "precioTotalExento": 0,  
            "precioTotalA15": 0,  
            "precioTotalA10": 17600000,  
            "precioTotal": 17600000,  
            "impuestoExento": 0,  
            "impuestoA15": 0,  
            "impuestoA10": 1600000  
        }  
    ],  
    "retencion": {  
        "moneda": "PYG",  
        "fecha": "2017-08-02",  
        "retencionRenta": true,  
        "conceptoRenta": "RENTA_PERSONAL_REGISTRADO.1",  
        "ivaPorcentaje5": 0,  
        "ivaPorcentaje10": 30,  
        "rentaCabezasBase": 0,  
        "rentaCabezasCantidad": 0,  
        "rentaToneladasBase": 0,  
        "rentaToneladasCantidad": 0,  
        "rentaPorcentaje": 0.5,  
        "retencionIva": true,  
        "conceptoIva": "IVA.1",  
        "conceptoIvaNombre": "Retenciones en carácter de pago a cuenta para Contribuyentes obligados por el impuesto",  
        "conceptoRentaNombre": "Pago a cuenta para Contribuyentes obligados por el Impuesto: Aporta a una Caja de Jubilación",  
        "monedaNombre": "Guarani",  
        "habilitadoRentaCabezas": false,  
        "habilitadoRentaToneladas": false,  
        "ivaBase5": 0,  
        "ivaTotal15": 0,  
        "ivaBase10": 1600000,  
        "ivaTotal10": 480000,  
        "ivaTotal": 480000,  
        "rentaBase": 16000000,  
        "rentaTotal": 80000,  
        "rentaCabezasTotal": 0,  
        "rentaToneladasTotal": 0,  
        "retencionIvaTotal": 480000,  
        "retencionRentaTotal": 80000,  
        "retencionTotal": 560000  
    }  
}
```

Especificación Exportación

```
},
"informado": {
  "situacion": "Contribuyente",
  "nombre": "JUAN PEREZ SOSA",
  "ruc": "123456",
  "dv": "7",
  "domicilio": "",
  "tipoIdentificacion": "",
  "identificacion": "",
  "direccion": "PALMA 123",
  "correoElectronico": "",
  "pais": "uk",
  "telefono": "",
  "tipoIdentificacionNombre": "",
  "paisNombre": "",
  "tieneRepresentante": true,
  "tieneBeneficiario": true,
  "representante": {
    "tipoIdentificacion": "PASAPORTE",
    "identificacion": "245234",
    "nombre": "JUAN SERVIN"
  },
  "beneficiario": {
    "tipoIdentificacion": "CEDULA",
    "identificacion": "435234",
    "nombre": "PABLO GONZALEZ"
  }
},
"transaccion": {
  "numeroComprobanteVenta": "001-001-2345",
  "condicionCompra": "CONTADO",
  "tipoComprobante": 19,
  "fecha": "2017-08-01",
  "numeroTimbrado": "0",
  "tipoComprobanteNombre": "Planilla de Pagos"
},
"atributos": {
  "fechaCreacion": "2017-08-02",
  "fechaHoraCreacion": "2017-08-07 16:28:40",
  "uuid": "12fd3528-ed57-431e-b5bc-65cfc7b0e526",
  "version": "1.0.6"
},
"totales": {
  "impuestoTotalExento": 0,
  "impuestoTotalA15": 0,
  "impuestoTotalA10": 1600000,
  "valorTotalExento": 0,
  "valorTotalA15": 0,
  "valorTotalA10": 17600000,
  "impuestoTotal": 1600000,
  "valorTotal": 17600000
},
"informante": {
  "nombre": "EMPRESA XX SA",
  "dv": "0",
  "nombreFantasia": null,
  "domicilioEmision": "AVENIDA, SDFAFA",
  "telefono": "132456",
  "ruc": "8000000000",
  "codigoEstablecimiento": "001",
  "timbradoComprobante": "10000000",
  "puntoExpedicionComprobante": "001",
  "inicioVigenciaComprobante": "2017-06-23",
}
```

Especificación Exportación

```
        "establecimiento": "001"
    },
    "id": "10"
},
"estado": "enviado",
"recepcion": {
    "fechaProceso": "2017-08-07T16:30:65",
    "numeroComprobante": "001-003-0000018",
    "numeroControl": "920c0898",
    "fechaEmision": "2017-08-02",
    "cadenaControl": "920c0898|10001266|001-003-0000018|5000|560000",
    "recepcionCorrecta": true,
    "mensajeRecepcion": null,
    "codigoProcesamiento": null,
    "procesamientoCorrecto": true,
    "mensajeProcesamiento": null,
    "numero": "001-003-0000018",
    "fechaRecepcion": "2017-08-07T16:30:65",
    "hash": "3a8fe33b95ab01455d211478dd5d1a4b"
}
]
```