

Tax Alert

Alerta Fiscal

FEBRERO 2024



Alerta Fiscal *Tax Alert*

Bienvenidos a nuestro "Alerta Fiscal". Esta es una publicación mensual con la síntesis de aquellas principales novedades en materia impositiva, que pueden revestir interés general. Lo aquí expuesto no implica nuestra opinión profesional sobre los temas tratados. Cualquier consulta al respecto puede ser efectuada a nuestro grupo de profesionales en impuestos.

Welcome to our "Tax Alert". This monthly publication contains a summary of significant tax news which may be of general interest. The content does not imply our professional opinion on such topics. For more information, please contact your EY advisor.

Servicios Impositivos *Tax Services*

Soluciones integrales para una estrategia fiscal efectiva.

Comprehensive solutions for an effective fiscal strategy.

En el entorno actual de los negocios, los impuestos constituyen un área crítica de contribución al resultado financiero.

In the current business environment, taxes are a critical area of contribution to financial results.

La estrategia fiscal debe ser tanto innovadora como efectiva en la creación de valor. Para asistirlo en este proceso, en EY hemos desarrollado una serie de soluciones integrales y contamos a nivel global con más de 45.000 especialistas con dedicación exclusiva, para atender las cuestiones fiscales de nuestros clientes.

A fiscal strategy must be as innovative and efficient as the creation of added value. To assist you in this process, at EY we have developed a series of comprehensive solutions carried out by more than 45.000 specialists globally, with exclusive dedication to our client's fiscal needs.

En Paraguay nuestro plantel está compuesto por profesionales contadores y abogados especializados, con amplia experiencia en asesoría, cumplimiento y outsourcing tributario, dispuestos a asistirlos en sus negocios.

In Paraguay our team is comprised of professional accountants and specialized lawyers, with vast experience in tax advisory, compliance and outsourcing, willing to assist you in your businesses.

Nuevas Disposiciones

Decreto N° 1184, de fecha 15 de febrero de 2024, por la cual se aprueba la estructura orgánica y funcional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT).

Nuevas Interpretaciones

IVA - TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE TARJETAS DE REGALO (GIFT CARDS)

Fue presentada una Consulta Vinculante ante la Autoridad Tributaria, mediante la cual un contribuyente consultó en qué momento se debe realizar la facturación correspondiente respecto de las ventas de Tarjetas de Regalo o Gift Cards.

En dicho contexto, consultó si la factura se emitirá al momento de la venta de la Tarjeta de Regalo, o al momento de la entrega de los bienes o la prestación del servicio efectivamente, o la expiración de la validez de este.

La Autoridad Tributaria concluyó que, recién cuando efectivamente se entrega el bien o se efectúa la prestación del servicio al beneficiario de la Gift Card, se debe emitir el respectivo comprobante de venta (factura) identificando los bienes entregados o los servicios prestados, además de consignar el precio del bien y la tasa del impuesto aplicada.

IVA - TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EXPORTACIÓN Y VENTA LOCAL DE LA CHÍA

Por medio de una Consulta Vinculante un contribuyente consultó a la Administración Tributaria sobre el tratamiento tributario de la exportación de Chía y su venta en el mercado local en Paraguay.

Según lo indicado en la consulta, al contribuyente le surgió una incertidumbre con respecto al tratamiento tributario de la exportación de chía y su venta en el mercado local, específicamente en el ejercicio fiscal 2019, habida cuenta que, según la legislación vigente hasta 2019 (Ley N° 125/1991 y sus modificaciones) y la normativa posterior (Ley N° 6380/2019 y sus reglamentaciones), la chía no se menciona expresamente como un producto agrícola.

Al respecto, la Autoridad Tributaria concluyó:

1. Para el ejercicio fiscal 2019, la exportación de chía debe tratarse como exportación de otros bienes en las declaraciones juradas del IVA.
2. La venta de chía en el mercado local durante la vigencia de la Ley N.º 125/1991 y sus modificaciones, hasta el ejercicio fiscal 2019, estaba sujeta a la tasa del 10% de IVA.

New Regulations

Decree No. 1184, dated February 15, 2024, whereby the organizational and functional structure of the National Directorate of Tax Revenue (DNIT, for its acronym in Spanish) is approved.

New Interpretations

VAT - TAX TREATMENT OF GIFT CARDS

A Binding Consultation was submitted to the Tax Authority by means of which a taxpayer consulted at what moment the corresponding invoicing should be made with respect to the sale of Gift Cards.

In this context, the taxpayer asked if the invoice should be issued at the time of the sale of the Gift Card, or at the time of effective delivery of the goods or rendering of the service, or the expiration of the validity of the same.

The Tax Authority concluded that, only when the goods are effectively delivered or the service rendered to the beneficiary of the Gift Card, the respective invoice must be issued identifying the goods delivered or the services rendered in addition to the price of the good and the tax rate applied.

TAX TREATMENT OF CHÍA EXPORTATION AND LOCAL SALES

Through a Binding Consultation, a taxpayer consulted the Tax Authority regarding the tax treatment of Chia exports and its sale in the local market in Paraguay.

According to the comments included in the consultation, an uncertainty arose with respect to the tax treatment of the export of Chia and its sale in the local market, specifically in the 2019 tax year, given that, according to the legislation in force until 2019 (Law No. 125/1991 and its amendments) and the subsequent regulations (Law No. 6380/2019 and its regulations), Chia is not expressly mentioned as an agricultural product.

In this regard, the Tax Authority concluded:

1. *For the 2019 tax year, the export of Chia should be treated as export of other goods in the VAT Tax Returns.*
2. *The sale of Chia in the local market during the validity of Law No. 125/1991 and its amendments, until fiscal year 2019, was subject to the 10% VAT rate.*

3. A partir del ejercicio fiscal 2020 en adelante, la exportación de chía debe tratarse como exportación de otros bienes en las declaraciones juradas del IVA.
4. Al no mencionarse explícitamente en la Ley Tributaria a la chía como un producto agrícola, se entiende que el IVA crédito relacionado con su exportación está sujeto a devolución.
5. La Ley tributaria vigente no incluye explícitamente la venta de granos de chía bajo el gravamen del IVA a la tasa del 5% (cinco por ciento). Por lo tanto, la venta de otros productos agrícolas (Chia incluido) que no estén específicamente enumerados en el numeral 1) del inciso d) del artículo 90 de la Ley N° 6380/2019 estará sujeta a la tasa general del 10% (diez por ciento) del IVA en el mercado local.

3. *From fiscal year 2020 onwards, the export of Chia should be treated as export of other goods in the VAT Tax Returns.*
4. *Since Chia is not explicitly mentioned in the Tax Law as an agricultural product, it is understood that the VAT credit related to its export is subject to refund.*
5. *The current Tax Law does not explicitly include the sale of Chia grains under VAT taxation at the rate of 5% (five percent). Therefore, the sale of other agricultural products (Chia included) that are not specifically listed in numeral 1) of subsection d) of Article 90 of Law No. 6380/2019 will be subject to the general VAT rate of 10% (ten percent) in the local market.*

Vencimientos

VENCIMIENTOS EN EL MES DE MARZO DE 2024 Y COTIZACIONES

Principales vencimientos de impuestos nacionales en el mes de marzo de 2024 y otras obligaciones formales:

Ingresa al siguiente [link](#) para más información.

Haz [click](#) para ver el tipo de cambio cierre de febrero de 2024 para el Dólar según publicación de la DNIT.

Deadlines

MARCH 2024 TAX DUE DATES AND EXCHANGE RATES

Important deadlines for taxes in the month of March 2024 and other formal obligations:

For more information, click on the following [link](#).

[Click](#) to see the exchange rate closing February 2024 for the Dollar according to DNIT publication.

EY | Construyendo un mejor mundo de negocios

EY existe para construir un mejor mundo de negocios, ayudando a crear valor a largo plazo para sus clientes, su gente y la sociedad en general, así como también para construir confianza en los mercados de capitales. Por medio de datos y tecnología, los equipos diversos e incluyentes de EY, ubicados en más de 150 países, brindan confianza a través de la auditoría y ayudan a los clientes a crecer, transformarse y operar.

El enfoque multidisciplinario en auditoría, consultoría, legal, estrategia, impuestos y transacciones, busca que los equipos de EY puedan hacer mejores preguntas para encontrar nuevas respuestas a los asuntos complejos que actualmente enfrenta nuestro mundo.

EY se refiere a la organización global y podría referirse a una o más de las firmas miembro de Ernst & Young Global Limited, cada una de las cuales es una entidad legal independiente. Ernst & Young Global Limited, una compañía del Reino Unido limitada por garantía, no proporciona servicios a clientes. Para conocer la información sobre cómo EY recaba y utiliza los datos personales y una descripción de los derechos que tienen las personas conforme a la ley de protección de datos, ingrese a ey.com/privacy. Las firmas miembro de EY no ofrecen servicios legales en los casos en que las leyes locales lo prohíban.

Este material ha sido preparado únicamente con fines informativos generales y no tiene la intención de emitir una opinión profesional sobre temas relacionados a contabilidad, impuestos u otro tipo de asesoramiento. Por favor consulte a sus asesores para recomendaciones específicas.

Para obtener mayor información acerca de nuestra organización, ingrese a ey.com.

EY | Building a Better Workig World

EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

For more information about our organization, please visit ey.com.

Contáctenos

Nuestras Oficinas

Ernst & Young Paraguay Auditores y
Asesores de Negocios
Avda Mariscal Lopez 3794 esq.
Cruz del Chaco
Edificio Citicenter, Piso 6
+595 21 664 308
alerta.fiscal@py.ey.com

Contact us

Our Offices

Ernst & Young Paraguay Auditores y
Asesores de Negocios
Mcal. López Ave. No. 3794
Citicenter building, 6th floor
Asunción - Paraguay
+ 595 21 664 308
alerta.fiscal@py.ey.com