



tax
Alert
Express

Resolución General No. 115/2022

La Subsecretaría de Estado de Tributación publicó la RG 115/22, que reglamenta las formalidades relativas al Estudio Técnico de Precios de Transferencia ("ETPT") en Paraguay.

Entre otras, resaltan las siguientes disposiciones:

- Se deroga la incompatibilidad del auditor para preparar el ETPT de sus clientes de auditoría;
- En el contexto de la auditoría impositiva, el Auditor Externo Impositivo ("AEI") solo deberá informar si el contribuyente tiene la obligación de presentar el ETPT o no; (esto, independiente de que a efectos de la auditoría de EE.FF. el auditor deba conocer y verificar el posible impacto de las normas de valoración en la determinación del IRE del contribuyente)
- Contribuyentes obligados a presentar el ETPT por el Ejercicio Fiscal 2021 deben dar de alta la obligación, con plazo hasta el 31 de octubre de 2022 (*);
- Fecha de vencimiento para la presentación del ETPT del Ejercicio Fiscal 2021: 31 de octubre de 2022 (*);
- En caso de existir ajustes al cálculo del IRE 2021 derivados de la Normas Especiales de Valoración de Operaciones, estos deberán ser informados por nota, con plazo hasta el 31 de octubre 2022 (*)(**);
- El plazo para el pago del IRE resultante de dichos ajustes vence el 30 de noviembre de 2022 (*)(**);
- El plazo para la presentación de documentos que desvirtúen la presunción de vinculación de entidades residentes en jurisdicciones de Baja o Nula Tributación ("BONT"), empresas Maquiladoras o Usuarios de Zona Franca, vence en Mayo de 2022 (*);
- Se confirma expresamente que contribuyentes que no superen un ingreso bruto de PYG 10.000.000.000 (USD 1.5 millones, aprox) y, por lo tanto, no estén alcanzados por la obligación de presentación del ETPT, de igual manera deberán conservar prueba documental de haber realizado sus operaciones con partes relacionadas respetando el Principio de Independencia, que podrá ser solicitada por la SET dentro del plazo de prescripción.

(*) Estas son disposiciones de carácter excepcional, los plazos son diferentes para la obligación relativa al EF22 en adelante.

(**) La fecha de vencimiento para la presentación de la Declaración Jurada del IRE y pago del impuesto correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, se mantiene en Abril 2022.

General Resolution No. 115/2022

The Paraguayan Tax Authority published the RG 115/22, which establishes the formalities around the Transfer Pricing Technical Study Report ("TP Report") in Paraguay.

Among other provisions, RG 115/22:

- Eliminates the conflict-of-interest provision under which the same professional could not provide both TP documentation and auditing services for tax purposes to the same taxpayer in the same tax year;
- With respect to TP aspects of Tax Audits, the External Tax Auditor will only have to declare whether the taxpayer is under the obligation to submit a TP Report to the Tax Authority or not; (this, irrespective of the need for the Statutory Auditor to verify the possible impact of TP adjustments on the calculation of the taxpayer's CIT provision)
- Due date to update the taxpayer's profile in the Marangatú System to include the obligation to submit TP Reports: 31 October 2022 (*);
- Due date for the submission of FY21 TP report: 31 October 2022 (*);
- In case of TP adjustments applicable to FY21 CIT return, they will have to be reported to the Tax Authority up to 31 October 2022 (*)(**);
- Due date for the payment of any TP adjustment applied to FY21 CIT return: 30 November 2022 (*)(**);
- Due date for the submission of documents proving the non-relation with third parties located in tax havens, Free Trade Zone Users and Maquiladoras: May 2022 (*);
- Confirms that taxpayers with a gross turnover lower than PYG 10.000.000.000 (USD 1.5 million, approx.) are not obliged to submit TP Reports; however, the Tax Authority can require documentation to support the arm's length nature of related-party transactions within the statute-of-limitations period.

(*) These are exceptional deadlines. Due dates related to FY22 and onwards are different.

(**) Due dates for the submission of FY21 CIT returns and payment are still in April 2022.

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 Working 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 esquina
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