

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

NUMERO

FORM.735-2

FECHA

CONSULTA VINCULANTE

Senor/a/es: xxxxx

RUC: xxxxxx

La Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, a través de la Gerencia General de Impuestos Internos, se dirige a ustedes en el marco de la Solicitud de Consulta N.º xxxxxxxx formulada en el Sistema de Gestión Tributaria Marangatu y admitida como Proceso N.º xxxxxxxx, a través de la cual solicitaron aclaración respecto a que si los concejales municipales, en forma personal como contribuyentes, están obligados a facturar sus dietas y sus gastos de representación, así como también el sueldo y los gastos de representación del intendente municipal; y si dichos conceptos se encuentran gravados o exentos por el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Con relación a la consulta realizada surgen las siguientes consideraciones:

El artículo 179 de la Constitución de la República del Paraguay establece que todo tributo, cualquiera sea su naturaleza o denominación, será establecido exclusivamente por la ley, respondiendo a principios económicos y sociales justos, así como a políticas favorables al desarrollo nacional. Es también privativo de la ley determinar la materia imponible, los sujetos obligados y el carácter del sistema tributario; para que así no quede margen de arbitrariedad de las autoridades recaudadoras, ni para el cobro de impuestos imprevisibles o a título particular, sino que a la autoridad no quede otra cosa que aplicar las disposiciones generales de observancia obligatoria dictadas con anterioridad al caso concreto de cada causante, y el sujeto pasivo de la relación tributaria pueda en todo momento conocer la forma cierta de contribuir para los gastos públicos del Estado.

Por otra parte, corresponde recordar que el artículo 181 de la Constitución, prescribe que **la igualdad es la base del tributo**; esta igualdad no se refiere a una igualdad numérica o matemática, sino a la necesidad de **asegurar el mismo tratamiento a quienes se encuentran en situaciones análogas**, con exclusión de todo distingo arbitrario, injusto u hostil contra determinadas personas o categorías de personas.

En tal sentido, para el caso que nos ocupa, cabe traer a colación el artículo 80, numeral 2, de la Ley N.º 6380/2019 «De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional», el cual dispone que estarán gravados por el Impuesto al Valor Agregado (**IVA**), la prestación de servicios, excluidos los de carácter personal que se presten en relación de dependencia.

En ese contexto, la citada Ley en su artículo 82 establece que serán contribuyentes las personas físicas que presten servicios personales o profesionales que no estén en relación de dependencia.

La citada Ley Tributaria define en su artículo 131 que se considerará servicio personal desarrollado en relación de dependencia, aquel en que el contratante tiene la obligación legal de aportar a un Régimen de jubilaciones y pensiones, o al sistema de seguridad social creado o admitido por ley o Decreto - Ley.

De todo lo expuesto precedentemente, se entiende que la condicionante para que el servicio prestado por una persona física no se encuentre incidido por el **IVA** lo constituye que el mismo sea

CONSULTA VINCULANTE

prestado en relación de dependencia laboral, entendiéndose en el contexto de nuestra ley impositiva el aporte a un régimen de jubilaciones o pensiones o a un sistema de seguridad social creado o admitido por ley o decreto-ley, en cuyo caso el servicio prestado no estaría alcanzado por el impuesto.

En ese contexto, corresponde mencionar que en la Consulta Vinculante presentada no se expone que los concejales municipales, al igual que el intendente municipal no están acogidos a un régimen jubilatorio o de pensiones, como tampoco a un sistema de seguridad social creado por Ley. En consecuencia, se puede entender que los mismos reúnen los presupuestos para ser considerados como contribuyentes del **IVA** en su calidad de personas físicas prestadoras de servicios personales.

En tal sentido, como contribuyentes del **IVA** cuando realicen actos gravados, exentos o no gravados están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta, debidamente timbrados por la Administración Tributaria, por cada enajenación y prestación de servicios que realicen y, asimismo, exigir dichos documentos por cada compra efectuada, conforme al artículo 92 de la Ley N.º 6.380/2019.

POR TANTO, con base en las consideraciones de hecho y derecho expuestas, la Gerencia General de Impuestos Internos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios concluye que los concejales de la Junta Municipal, al igual que el Intendente Municipal, que no aportan a un régimen de jubilaciones y pensiones o al sistema de seguridad social creado o admitido por Ley son contribuyentes del **IVA**, por consiguiente, deben:

- 1)** Estar inscriptos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) en la obligación 211 – IVA General.
- 2)** Emitir y entregar comprobantes de venta (facturas), debidamente timbrados por la Administración Tributaria, a la XXXXXXXX al momento del cobro de sus haberes en concepto de la prestación de servicios que realicen como concejal o intendente municipal; así como también por las dietas o gastos de representación correspondientes.

Por otra parte, si bien no forma parte de la consulta, corresponde señalar que, conforme a lo dispuesto en el artículo 47, numeral 2, de la Ley N.º 6380/2019, las rentas derivadas de la prestación de servicios personales independientes y en relación de dependencia se encuentran gravadas por el Impuesto a la Renta Personal (IRP) como rentas derivadas de la prestación de servicios personales. Por consiguiente, los concejales de la Junta Municipal, al igual que el Intendente Municipal serán contribuyente del IRP por las rentas derivadas de la prestación de servicios personales, una vez que el total de sus ingresos brutos gravados en dicho concepto, computados desde el 1 de enero de ese año, sea superior a G. 80.000.000 (ochenta millones de guaraníes).

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

NUMERO

FORM.735-2

FECHA

CONSULTA VINCULANTE

El presente pronunciamiento fue elaborado teniendo en cuenta la situación fáctica planteada en la Consulta Vinculante analizada, por lo que la Administración Tributaria se reserva la facultad de modificarlo ante cualquier variación posterior de los hechos y/o documentaciones que lo motivaron.

Finalmente, corresponde que el presente pronunciamiento sea notificado con los efectos del artículo 244 de la Ley N.º 125/1991.

Respetuosamente,

FANNY BELINDA ANDINO, *Dictaminante*

LUIS ROBERTO MARTÍNEZ, *Jefe*

Dpto. de Elaboración e Interpretación

Dpto. de Elaboración e Interpretación

de Normas Tributarias

de Normas Tributarias

ANTULIO BOHBOUT, *Director*

EVER OTAZÚ, *Gerente General*

Dirección de Planificación y Técnica Tributaria

Gerencia General de Impuestos Internos

Dirección Nacional de Ingresos Tributarios