CONSULTA VINCULANTE

Senor/a/es: xxxxxx

RUC: xxxxxxxx

Nos dirigimos a ustedes en el marco de la consulta realizada a la Administración Tributaria (AT), mediante el Proceso N° xxxxxxxx, ingresado a través del Sistema Marangatu, en la cual expone la recurrente, que es una Asociación de personas, sin fines de lucro, constituida por socios de la *Cooperativa xxxxxxxx* mencionando que tiene por objeto el bien común, y que cuenta con el reconocimiento de la Administración Tributaria, como Entidad de Beneficio Público.

Entre las operaciones realizadas por la recurrente, menciona que realiza depósito en caja de ahorro en la xxxxxxxx, que le rinden intereses, mencionando que los citados intereses están exentos del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), considerando la naturaleza de la Entidad en la que se generan dichos rendimientos.

La recurrente menciona que la *Cooperativa xxxxxx* no le solicita la emisión de un comprobante de venta al momento de acreditar los intereses ganados por depósito en caja de ahorro, en tal contexto la recurrente solicitó a la AT, la confirmación del criterio de que la misma no tiene la obligación de expedir factura al momento del acreditamiento de los referidos intereses.

En tal contexto, señaló el artículo 92 de la Ley N.° 6380/2019, que refiere acerca de la obligación que tienen los contribuyentes de 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.

A partir de lo consultado, surge el siguiente análisis:

La Ley N.° 6380/2019 (en adelante la Ley), en su artículo 100 establece las exoneraciones respecto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), específicamente en el inciso a) numeral 3, describe que están exonerados *los intereses de valores públicos y privados*.

Si bien, el artículo 92 de la Ley establece la obligatoriedad de que los contribuyentes que realicen actos gravados, exentos o no gravados estarán 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.

Ahora bien, el hecho de que la recurrente perciba intereses, no se configura entre los hechos generadores del IVA, el cual grava la enajenación de bienes, la prestación de servicios, excluidos los de carácter personal que se presten en relación de dependencia y la importación de bienes, conforme al artículo 80 de la Ley.

Respecto al Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), en el inciso c) numeral 2, del artículo 25 de la Ley, establece que están exoneradas las rentas obtenidas por *“Las asociaciones, federaciones, fundaciones y demás entidades similares con personería jurídica que desarrollen o realicen actividades de bien social o interés público con fines lícitos y que no tengan como propósito obtener lucro, beneficios monetarios o apreciables en dinero para repartir entre sus miembros, es decir, cuando el rendimiento de dichas operaciones se destinen libres de costos o gastos necesarios al cumplimiento de los fines para los cuales fueron creados, destinados a la asistencia sanitaria, social o de beneficencia, la instrucción científica, literaria, artística, de cultura física o de difusión cultural, la defensa del medio ambiente y del ecosistema; la promoción y defensa de los derechos humanos, así como del sistema democrático de gobierno establecido en la Constitución. Así como los partidos políticos reconocidos, los sindicatos y los gremios empresariales”*.

En tal sentido las rentas obtenidas por los intereses acreditados a la recurrente se encuentran exoneradas por el IVA, así como también por el IRE, conforme a las normativas citadas precedentemente.

La recurrente mencionó que la *Cooperativa xxxxxxxx* no le solicita la emisión de comprobante de venta al momento de acreditar los intereses ganados por depósito en caja de ahorro, en tal contexto la recurrente solicitó a la Administración Tributaria, la confirmación del criterio de que la misma no tiene la obligación de expedir factura al momento del acreditamiento de los referidos intereses.

CONSULTA VINCULANTE

Por tanto, con base en las consideraciones de hecho y de derecho expuestas precedentemente, la Administración Tributaria, ante la consulta planteada, concluye que la recurrente no tiene la obligación de emitir ningún comprobante de venta, y que el extracto de acreditación de intereses, emitido por la *Cooperativa xxxxxx* a la recurrente, servirá para documentar el acreditamiento de los intereses depositados en la caja de ahorro de la recurrente.

El presente pronunciamiento fue elaborado teniendo en cuenta la situación fáctica planteada en la consulta planteada por la recurrente, 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.

FANNY B. ANDINO, *Dictaminante*

Dpto. de Elaboración e Interpretación

de Normas Tributarias

LUIS ROBERTO MARTÍNEZ, *Jefe*

Dpto. de Elaboración e Interpretación

de Normas Tributarias

FABIO ANDRÉS LÓPEZ, *Encargado de Despacho*

Dirección de Planificación y Técnica Tributaria

ÓSCAR A. ORUÉ ORTÍZ, *Viceministro*

Subsecretaría de Estado de Tributación