DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

NUMERO

FORM.735-2

FECHA

CONSULTA VINCULANTE

Señor/a/es: xxxxx

RUC: xxxxx

La Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, por medio de la Gerencia General de Impuestos Internos, se dirige a usted en referencia a la solicitud de consulta N.º xxxxxx, la cual fue registrada en el Sistema de Gestión Tributaria *Marangatu* con el proceso N.º xxxxxx, a través del cual consultó la cantidad de veces que puede deducir el IVA Crédito proveniente de la adquisición de un vehículo, considerando que la Ley N.º 6380/2019 no establece límites específicos sobre la deducción del IVA Crédito en un mismo año.

En relación con su consulta, mencionó que adquirió un vehículo el 06/06/2023, deduciendo el 30% (treinta por ciento) del IVA Crédito. Posteriormente, el 10/09/2023, realizó la compra de otro vehículo.

Con relación a la consulta planteada surgen las siguientes consideraciones:

El artículo 86 de la Ley N.º 6380/2019 «De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional» dispone que el IVA se liquida mensualmente, determinándose por la diferencia entre el "IVA Débito" y el "IVA Crédito".

En relación con el IVA Crédito, el artículo 88 de la mencionada ley establece que estará compuesto por la suma del impuesto incluido en los comprobantes de compras en plaza, el impuesto pagado al importar bienes, y las retenciones o percepciones del impuesto efectuadas a beneficiarios radicados en el exterior.

En específico, en lo que respecta al IVA Crédito correspondiente a la adquisición de auto vehículos, el mismo artículo de la Ley dispone que los contribuyentes del IVA por la prestación de servicios personales podrán deducir hasta el 30% del IVA Crédito asociado a la compra de dichos vehículos.

Es importante señalar que la Ley N.º 6380/2019 no establece un límite específico en cuanto a la cantidad de veces que se puede realizar la deducción del IVA Crédito proveniente de la adquisición de un vehículo en un mismo ejercicio fiscal.

Sin embargo, se destaca que, conforme a lo dispuesto en el artículo 89 de la Ley N.º 6380/2019, la deducción del IVA Crédito está condicionada a que el bien adquirido esté vinculado directa o indirectamente a operaciones gravadas por el impuesto, represente una erogación real, y que el comprobante respaldatorio de la deducción cumpla con los requisitos legales y reglamentarios. Esto incluye la identificación adecuada del nombre o razón social, el identificador RUC del adquirente, así como la indicación precisa del bien o servicio adquirido.

Aunque no forma parte directa de la respuesta a su consulta, es relevante señalar que, de acuerdo con el artículo 6º de la Resolución General N.º 39/2020 en concordancia con el artículo 10 del Anexo al Decreto N.º 3107/2019, modificado por el Decreto N.º 5087/2021, los auto vehículos, teléfonos celulares y otros bienes muebles o equipos utilizados de manera indiscriminada en actividades estarán gravados por el IVA al momento de la enajenación, siempre y cuando haya utilizado el IVA Crédito cuando adquirió los mencionados bienes, considerando como base imponible el treinta por ciento (30%) del valor de la enajenación de dichos bienes.

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, con relación a la consulta realizada, concluye que la Ley N.º 6380/2019 no establece un límite específico

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

NUMERO

FORM.735-2

FECHA

CONSULTA VINCULANTE

en cuanto a la cantidad de veces que se puede deducir el IVA Crédito proveniente de la adquisición de un auto vehículo en un mismo ejercicio fiscal.

Sin embargo, se resalta que la deducción del IVA Crédito se encuentre condicionada a que la adquisición del bien, en este caso el auto vehículo, esté afectado directa o indistintamente a las operaciones gravadas por el IVA, represente una erogación real y que el comprobante que respalde el IVA Crédito se encuentre identificado el nombre o razón social, el identificador RUC del adquirente y que cumpla con los demás requisitos legales y reglamentarios.

Por otra parte, es relevante recordarle que los auto vehículos, teléfonos celulares y otros bienes muebles o equipos utilizados de manera indiscriminada en actividades estarán gravados por el IVA al momento de la enajenación, siempre y cuando haya utilizado el IVA Crédito cuando adquirió los mencionados bienes, considerando como base imponible el treinta por ciento (30%) del valor de la enajenación de dichos bienes.

Se aclara que el presente dictamen desarrolla una opinión jurídico-tributaria en respuesta a la consulta realizada y situación fáctica descrita, por lo que la Gerencia General de Impuestos Internos se reserva la facultad de emitir pareceres adicionales sobre lo analizado, salvo que se constatare cualquier elemento o situación que evidencie un hecho nuevo en el marco de lo considerado en esta ocasión que contribuya en la toma de decisiones.

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

Respetuosamente,

**SERGIO MARÍA GONZÁLEZ, ENCARGADO
DE DESPACHO**

**DEPARTAMENTO DE ELABORACIÓN E
INTERPRETACIÓN DE NORMAS
TRIBUTARIAS**

**ANTULIO NIRVAN BOHBOUT, DIRECTOR
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA
TRIBUTARIA**

**EVER OTAZÚ FRANCO, GERENTE GENERAL
GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS
INTERNOS**