CONSULTA VINCULANTE

Senor/a/es: xxxxxx

RUC: xxxxxx

La Subsecretaría de Estado de Tributación se dirige a ustedes en el marco del **Proceso N° xxxxxxxxxx** gestionado en el Sistema de Gestión Tributaria Marangatu, en el cual solicitaron la confirmación del siguiente criterio: *“Las compras de las materias primas, ya sea del mercado local o del exterior (importación), deben ser consideradas como compras directamente afectadas a la actividad de exportación, a los efectos del llenado de la declaración jurada del IVA, formulario 120. En consecuencia, no existe necesidad de que las compras de materia prima (mandioca, maíz, almidones) sean consideradas como compras indirectas y en consecuencia someter el IVA Crédito fiscal al procedimiento de prorrateo, según acumulado de los ingresos de los últimos seis meses”*.

Al respecto, manifestaron que su actividad principal consiste en la producción, industrialización, comercialización y transformación de materias primas, principalmente del maíz y de la mandioca, siendo los productos finales el almidón de maíz y de mandioca, almidones modificados y subproductos.

Puntualizaron también como su actividad principal la de exportación del almidón de maíz y de mandioca, manifestando que su principal mercado es el exterior, teniéndose bien delimitada la porción de sus ventas locales y de exportación.

Refirieron que realizan compras de materias primas en el mercado local, tales como las raíces de mandioca, granos de maíz, almidón nacional, como así también manifestó que importa almidón cuando la producción de materia prima a nivel local no abastece, para la posterior industrialización.

Agregando que durante el año 2022 realizaron compras de materia prima, específicamente maíz, en los meses de febrero/julio/agosto, a los efectos de tener un stock asegurado en lo que resta del año citado, y hasta marzo/2023 inclusive. En cuanto a la mandioca, manifestaron que la compra se realiza durante todo el año, para el abastecimiento de la producción y en caso de faltante, se adquiere directamente el almidón para poder responder a la demanda de los clientes.

Como fundamento a su criterio, reiteraron que su actividad principal es la de exportación de almidón, sea de maíz o de mandioca y, por lo tanto, las compras de materias primas se hallan afectadas casi en su totalidad a las exportaciones; y que se halla conforme al artículo 88 de la Ley N.° 6380/2019 y el artículo 18 del Decreto N.° 3107/2019.

Finalmente, peticionaron a la Administración Tributaria que las compras de materias primas sean consideradas directamente afectadas a exportaciones, de acuerdo con el porcentaje resultante de dichas exportaciones. Es decir, **por encima del 90% para el almidón de maíz y en un 83% para el almidón de mandioca** según resulte en forma mensual.

A continuación, se analiza y responde lo expuesto por la consultante:

El artículo 88 de la Ley N.° 6380/2019 (en adelante la Ley), respecto al IVA Crédito, menciona que el mismo estará integrado por:

1. La suma del impuesto incluido en los comprobantes de compras en plaza realizadas en el mes, que cumplan con lo previsto en el artículo 92 de la ley.
2. El impuesto pagado en el mes al importar bienes.
3. Las retenciones o percepciones del impuesto efectuadas a los beneficiarios radicados en el exterior, por la realización de operaciones gravadas en territorio paraguayo.

Seguidamente, manifiesta que cuando en forma simultánea se realicen operaciones gravadas, no gravadas y con la base imponible diferente al precio neto, la deducción del IVA Crédito afectado indistintamente a las mismas se realizará en la misma proporción en que se encuentren las operaciones gravadas con respecto a

CONSULTA VINCULANTE

las totales, en el período que establezca el Poder Ejecutivo; y que se entenderá que la operación gravada se refiere a aquellas sobre las cuales se aplica la tasa del impuesto.

El artículo citado es reglamentado por el artículo 18 del Anexo al Decreto N.º 3107/2019, por el cual se regula la liquidación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y establece que la **deducción del crédito fiscal afectado indistintamente a operaciones gravadas y no gravadas** (exentas o exoneradas) **y con la base imponible diferente al precio neto, se realizará en la proporción en que se encuentren las operaciones gravadas con respecto a las totales**, en el periodo **correspondiente a los últimos seis meses, incluido el que se liquida**.

De acuerdo con las referidas normas, en caso de que el contribuyente realice en forma simultánea operaciones gravadas (ventas locales) y no gravadas (exportaciones), el IVA Crédito de operaciones que afecten indistintamente **a las operaciones de venta local y a las exportaciones** será prorrateado de acuerdo con la proporción de los ingresos gravados, calculados en promedio de los últimos seis meses, incluido el que se liquida.

Por tanto, no cabe la interpretación de limitar el alcance del concepto de crédito fiscal y así pretender constituir un crédito fiscal directamente vinculado a las operaciones gravadas por el IVA y olvidarse del prorrateo de dicho crédito al que también afecta la operación no gravada por el IVA.

En tal sentido, la Ley dispone el prorrateo del IVA Crédito, conforme a las actividades que realiza la firma recurrente, en la proporción que corresponda, en atención a que conforme a lo manifestado consiste en la producción, industrialización, comercialización y transformación de materias primas, principalmente del maíz y de la mandioca, siendo los productos finales el almidón de maíz y de mandioca, almidones modificados y subproductos, a los efectos de su venta en el mercado local (gravado por el IVA), así como para su exportación (exonerado del IVA).

Con base en lo expuesto, la Administración Tributaria concluye respecto al caso planteado que la deducción del Crédito Fiscal deberá imputarse en la proporción en que se realicen las operaciones efectuadas en el mercado local y las operaciones de exportación, conforme al artículo 88 de la Ley N.º 6380/2019 y el artículo 18 del Anexo al Decreto N.º 3107/2019.

Finalmente, corresponde que el presente pronunciamiento sea notificado con los efectos del artículo 244 de la Ley N.º 125/1991, aclarando que el mismo fue elaborado teniendo en cuenta la situación fáctica planteada en la consulta, por lo que la Administración Tributaria se reserva la facultad de modificarlo ante cualquier variación posterior del hecho que lo motivó.

Respetuosamente,

FANNY B. ANDINO, *Dictaminante*

LUIS ROBERTO MARTÍNEZ, *Jefe*

Dpto. de Elaboración e Interpretación

Dpto. de Elaboración e Interpretación

de Normas de Normas Tributarias

de Normas de Normas Tributarias

ANTULIO BOHBOUT, *Director*

ÓSCAR A. ORUÉ ORTÍZ, *Viceministro*

Dirección de Planificación y Técnica Tributaria

Subsecretaría de Estado de Tributación