CONSULTA VINCULANTE

Senor/a/es: XXXX

RUC: XXXX

La Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, por medio de la Gerencia General de Impuestos Internos, se dirige a ustedes en referencia a la solicitud de consulta N.º XXXXX, la cual fue registrada en el Sistema de Gestión Tributaria *Marangatu* con el proceso N.º XXXXXX, donde consultaron a la Administración Tributaria sobre el tratamiento tributario de la exportación de chía y su venta en el mercado local en Paraguay.

Al respecto, señalaron que se dedican a la venta local y exportación de granos, incluyendo productos como sésamo, maní y chía. Sin embargo, les surge una incertidumbre con respecto al tratamiento tributario de la exportación de chía y su venta en el mercado local, específicamente en el ejercicio fiscal 2019.

Señalan que la preocupación radica en que, según la legislación vigente hasta 2019 (Ley N.º 125/1991 y sus modificaciones), así como la normativa posterior (Ley N.º 6380/2019 y sus reglamentaciones), la chía no se menciona expresamente como un producto agrícola. Esto plantea la duda sobre si la chía debe considerarse sujeta a las tasas de IVA aplicables a productos agrícolas o si debería clasificarse como "otros bienes," lo que implicaría la aplicación de la tasa general del 10% de IVA en ventas locales.

Esta ambigüedad también afecta a las definiciones utilizadas para determinar el tratamiento de la chía en las exportaciones, es decir, si debe ser tratada como "exportación de productos agrícolas" o "exportación de otros bienes" en las declaraciones juradas de IVA.

En este contexto, se hace referencia a una consulta vinculante resuelta por la Subsecretaría de Estado de Tributación que concluye que la venta local de chía en el mercado local está gravada con una tasa del 10% de IVA, según la Ley N.º 6380/2019 en vigencia.

En consecuencia, las consultas específicas que plantean son:

1. Para el ejercicio fiscal 2019, ¿la exportación de chía debe tratarse como "exportación de productos agrícolas" o "exportación de otros bienes" en las declaraciones juradas del IVA?
2. En la venta de chía en el mercado local durante la vigencia de la Ley N.º 125/1991 y sus modificaciones, hasta el ejercicio fiscal 2019, ¿estaba sujeta a una tasa del 5% o del 10% de IVA?
3. A partir del ejercicio fiscal 2020 en adelante, ¿cómo debe tratarse la exportación de chía en las declaraciones juradas de IVA, considerándola como "exportación de productos agrícolas" o "exportación de otros bienes"?

Con relación a las consultas planteadas surgen las siguientes consideraciones:

1. **Tasa del IVA aplicable**

CONSULTA VINCULANTE

La Ley N.º 125/1991, en su artículo 90, inciso b), modificado por la Ley N.º 5061/2013, establecía una tasa del 5% (cinco por ciento) para la venta de productos agrícolas, frutales, hortícolas en su estado natural, entre otros. Por otro lado, el inciso e) del mismo artículo fijaba una tasa del 10% (diez por ciento) para todos los demás casos.

Adicionalmente, el Decreto N.º 1030/2013, que reglamentaba el IVA, definía los productos agrícolas, frutales y hortícolas como aquellos que se obtenían o producían en su estado natural. Por lo tanto, los productos que habían sufrido alteraciones o modificaciones como resultado de procesos o tratamientos estaban excluidos de esta categoría. En estos casos, se aplicaba la tasa general del 10% (diez por ciento), a menos que dichos procesos o tratamientos fueran necesarios para preservarlos en su estado natural.

En este contexto, la Resolución General N.º 24/2014, a través del artículo 19, inciso a), definía como productos agrícolas, incluyendo sus semillas, a los siguientes: algodón, arroz, avena, canola, caña de azúcar, cebada, girasol, lino, maíz, maní, sésamo, soja, tabaco, trigo y yerba mate.

Por lo tanto, en el caso de la chía, aunque en esencia es un producto agrícola, al no estar mencionada explícitamente en la Ley ni en la reglamentación, para fines tributarios se consideraba que la venta e importación de chía estaba sujeta al IVA a una tasa del 10% (diez por ciento).

Esta misma situación persiste desde la implementación de la Ley N.º 6380/2019, que en su numeral 1) del inciso d) del artículo 90 establece una tasa del 5% (cinco por ciento) para la venta e importación de ciertos productos agrícolas, enumerando específicamente los siguientes productos: "algodón, arroz, avena, canola, caña de azúcar, cebada, girasol, lino, maíz, maní, sésamo, soja, tabaco en hojas sin desnervar, trigo, yerba mate hasta el proceso de sapecado, así como los siguientes derivados primarios: elaboración de harinas, de aceites crudos o desgomados, expellers, pellets y productos similares". Como se puede apreciar, la ley tributaria vigente no incluye explícitamente la venta de granos de chía bajo el gravamen del IVA a la tasa del 5%.

Por lo tanto, en virtud de las razones expuestas, se concluye que la venta de otros productos agrícolas que no estén específicamente enumerados en el numeral 1) del inciso d) del artículo 90 de la Ley N.º 6380/2019 estará sujeta a la tasa general del 10% (diez por ciento) del IVA en el mercado local.

2. Exportación de chía

El artículo 88 de la Ley N.º 125/1991, modificado por la Ley N.º 5061/2013, disponía que la Administración Tributaria devolvería el crédito fiscal correspondiente a los bienes o servicios que están afectados directa o indirectamente a las operaciones de exportación.

De manera complementaria, el artículo 13 del Decreto N.º 1029/2013 disponía que, en el contexto de las operaciones de exportación de productos agropecuarios en su estado natural y sus derivados que habían pasado por procesos básicos, primarios o incipientes de industrialización, la devolución del crédito fiscal ascendería al 50% (cincuenta por ciento) del

CONSULTA VINCULANTE

impuesto consignado en las facturas de adquisición de los bienes y servicios afectados de manera directa o indirecta a dichas operaciones.

Además, el artículo 16 del mismo Decreto incluía en la lista de productos y subproductos sujetos a la devolución del 50% (cincuenta por ciento) del crédito fiscal, de acuerdo con la Nomenclatura Común del Mercosur (NCM) y el Informe Técnico adjunto a la nota S. N.º 152/2018 del Ministerio de Industria y Comercio, a los siguientes productos agrícolas: Trigo, Morcajo (tranquillón), centeno, cebada, avena, maíz, arroz con cáscara sargo de grano, alforfón, mijo y alpiste (Capítulo 10 de la NCM).

Como se aprecia, bajo la legislación tributaria anterior, la chía no se encontraba incluida en la lista de productos y subproductos con derecho a la devolución del 50% (cincuenta por ciento) del crédito fiscal.

En cuanto a la legislación vigente a partir del ejercicio fiscal 2020, el tercer párrafo del artículo 101 de la Ley N.º 6380/2019 establece que en las operaciones de exportación de productos agrícolas en su estado natural, incluyendo los derivados de la primera fase de elaboración o industrialización, como la producción de harinas, aceites crudos o desgomados, expellers, pellets y productos afines, no procederá la devolución del IVA crédito registrado en las facturas correspondientes a la adquisición de estos bienes destinados a la exportación, así como de sus materias primas.

Por otro lado, el artículo 15 del Anexo al Decreto N.º 3108/2019, que regula el artículo de la Ley mencionado anteriormente, establece que, con respecto a la devolución del IVA crédito relacionada con las operaciones de exportación de productos agrícolas, se considerarán como tales aquellos enumerados en el numeral 1), inciso d) del artículo 90 de la Ley N.º 6380/2019.

En consecuencia, siguiendo la misma lógica para determinar la tasa aplicable a la chía, en el proceso de devolución, la ley tributaria, al no mencionar explícitamente a la chía como un producto agrícola, se entiende que el IVA crédito relacionado con su exportación está sujeto a devolución, debiendo dicha exportación tratarse como “exportación de otros bienes” en las declaraciones juradas del IVA, tanto en los procesos regulados por la Ley N.º 125/1991 y sus modificaciones, como en aquellos regidos por la Ley N.º 6380/2019.

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 con relación a las consultas realizadas que:

- 1. Para el ejercicio fiscal 2019, la exportación de chía debe tratarse como exportación de otros bienes en las declaraciones juradas del IVA.**
- 2. La venta de chía en el mercado local durante la vigencia de la Ley N.º 125/1991 y sus modificaciones, hasta el ejercicio fiscal 2019, estaba sujeta a la tasa del 10% de IVA.**

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

NUMERO

FORM.735-2

FECHA

CONSULTA VINCULANTE

3. A partir del ejercicio fiscal 2020 en adelante, la exportación de chía debe tratarse como exportación de otros bienes en las declaraciones juradas del IVA.

Se aclara que el presente dictamen desarrolla una opinión jurídico-tributaria en respuesta a las consultas realizadas 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.

Lo señalado es sin perjuicio de la revisión y verificación de los hechos y antecedentes previamente analizados.

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, DICTAMINANTE
DEPARTAMENTO DE ELABORACIÓN E
INTERPRETACIÓN DE NORMAS TRIBUTARIAS

LUIS ROBERTO MARTÍNEZ, JEFE
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 -
DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS