CONSULTA VINCULANTE

Señor/a/es: xxxx

RUC: xxx

La Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, a través de la Gerencia General de Impuestos Internos, se dirige a Usted 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 solicitó a esta Subsecretaría que determine si a los servicios prestados y aprovechados en el exterior por entidades no residentes en el país se encuentran o no gravados por el INR e IVA.

En cuanto a su opinión, mencionó que la consulta fue realizada en atención a que «...*las prestaciones de servicios de publicidad prestados en el exterior y aprovechados en el exterior, en el momento del pago de los honorarios la firma debe o no practicar retenciones a las entidades anteriormente mencionadas, o si se encuentran exoneradas debido al concepto de territorialidad de la fuente, pues como lo mencionamos anteriormente son servicios prestados y aprovechados en otro país no en Paraguay...*».

De la situación planteada, se realiza el siguiente análisis:

Respecto de la consulta, cabe mencionar que el Impuesto a los No Residentes (INR), grava las rentas, las ganancias o los beneficios obtenidos por personas físicas, jurídicas y otras entidades no residentes en la república que provengan de los hechos generadores previstos en el IRE y en el IRP, conforme a la Ley N.º 6380/2019.

Conforme al Elemento especial o territorial, entendemos por ámbitos o límites espaciales o territoriales, el territorio en el cual tiene vigencia ésta, busca establecer en dónde se entiende realizado el hecho generador, para lo cual es preciso estudiar los efectos de la Ley en el espacio. En definitiva, es la indicación de circunstancias de lugar, relevantes para la configuración en la hipótesis de incidencia, que resulta relevante para que se configure el hecho generador.

En cuanto a este tema, es necesario tener en cuenta los denominados «*criterios de sujeción de la potestad tributaria*», así pueden quedar obligados todos aquellos nacidos en el país (Principio de Nacionalidad); también pueden quedar obligados todos aquellos que se domicilien o residen en el país (Principio del Domicilio o de la Residencia); y finalmente, puede tenerse en cuenta como criterio de sujeción a la potestad tributaria, la circunstancia de que alguien posea bienes y obtenga bienes o se realicen actos o hechos dentro del territorio (Principio de territorialidad o de la fuente).

CONSULTA VINCULANTE

En el caso de Paraguay nuestra ley tributaria acoge como principio la territorialidad de las obligaciones tributarias, es decir, que las leyes no obligan más allá de las fronteras del país; desde luego tiene algunas salvedades^[1].

En consecuencia, las rentas provenientes de las actividades desarrolladas y aprovechadas económicamente en la República, son consideradas de fuente paraguaya; por tanto, más allá de la residencia o domicilio del contribuyente la determinante es la fuente de dicha renta generada, por ende, el Art. 72 determina que *«serán contribuyentes de este impuesto las personas físicas, jurídicas y demás entidades residentes, domiciliadas o constituidas en el exterior y que no cumplan con la condición de residentes ni cuenten con domicilio permanente en el país, cuando obtengan rentas, ganancias o beneficios gravados conforme al presente Título, independientemente a que estos contribuyentes actúen por medio de mandatario, apoderado o representar en el país»*.

Seguidamente en el Art. 73 de la presente Ley, establece que *«sin perjuicio de las disposiciones especiales que se establecen, se considerarán de rentas de fuente paraguaya, las que provienen de actividades desarrolladas, de bienes situados o de derechos aprovechados económicamente en la Republica por parte de personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en el país... inc. 11. Los servicios prestados por personas jurídicas y demás entidades no residentes en la Republica, realizadas desde el exterior o en el territorio nacional, en tanto se vinculen a la obtención de rentas gravadas por el IRE»*.

Por último, conforme a la Resolución General N.º 62/2020, menciona en el Art. 2.- *«Prestación de servicios desde el exterior a contribuyentes del IRE Todo servicio prestado desde el exterior, que sirva a la actividad realizada por el contribuyente del IRE y permita la utilización o el aprovechamiento del servicio en el Paraguay, estará gravado por el INR. Cuando el servicio prestado en el exterior sea utilizado o aprovechado exclusivamente fuera del país, el monto abonado por dicho servicio no estará sujeto al INR»*.

En cuanto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), en el Art. 81 de la Ley, establece en el numeral 2) *«Por servicio se entenderá toda prestación a título oneroso o gratuito que, sin configurar enajenación, proporcione a la otra parte una ventaja o provecho»*.

Asimismo, el Art. 84 *«Estarán gravadas las enajenaciones de bienes situados en el país, las prestaciones de servicios realizadas en el territorio nacional y la introducción efectiva de bienes al país, con independencia del lugar en donde se haya celebrado el contrato, del domicilio, residencia o nacionalidad de quienes intervengan en las operaciones, así como quienes los reciba y del lugar de donde provenga el pago. 1). La asistencia técnica y los demás servicios realizados en el exterior se considerarán desarrolladas en el territorio nacional, cuando sean utilizados o aprovechados en el país»*.

CONSULTA VINCULANTE

En cuanto a los servicios de logística y los prestados por agentes de comercio exterior, cuando dichos servicios sean realizados en territorio nacional».

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 servicios de publicidad realizados en el exterior por parte de agencias publicitarias que no sean residentes en el territorio paraguayo, no se encuentran alcanzados por los impuestos del INR e IVA, en el sentido de que las rentas son generadas en territorio extranjero.

Se aclara que el presente dictamen desarrolla una opinión jurídico-tributaria en respuesta a la consulta realizada y con base en la documentación aportada y situación fáctica descripta, por lo que esta Administración Tributaria 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.

[1] «La Ley - Introducción a la Tributación – Segunda edición

Fabian Domínguez».

YANNINA LÓEPZ DELGADO, DICTAMINANTE
DEPARTAMENTO DE ELABORACIÓN E
INTERPRETACIÓN DE NORMAS TRIBUTARIAS
ANTULIO N. BOHBOUT MONGELOS, DIRECTOR
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA
TRIBUTARIA

EVA MARIA BENITEZ, ENCARGADA DE LA ATENCIÓN
DEL DESPACHO, RES. DPTT N.º 13/2023
DEPARTAMENTO DE ELABORACIÓN E
INTERPRETACIÓN DE NORMAS TRIBUTARIAS
EVER OTAZÚ, GERENTE GENERAL
GERENCIA GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS