CONSULTA VINCULANTE

Señor/a/es: XXXXX

RUC: XXXXX

Nos dirigimos a usted en el marco de la consulta de carácter vinculante presentada a través del Sistema de Gestión Tributaria «Marangatu» mediante el proceso N° XXXXXXXX, por la cual manifestó a la Administración Tributaria que presta servicio a una entidad pública "Municipalidad", y que en la misma se desempeña como chófer de los vehículos, y que se encuentra inscripto en el Instituto de Previsión Social (IPS); y que realiza otra actividad particular "Servicios para eventos", y que cuenta con factura legal.

Manifestó que la Entidad Pública "Municipalidad", quiere contratar sus servicios de eventos; y que por el mismo le emitirá factura.

Al respecto, consultó que siendo funcionario público de la Municipalidad podría prestar sus servicios personales de eventos y facturar a la Municipalidad.

Con relación a la consulta planteada, surge el siguiente análisis:

Al proceder con el análisis de lo planteado por el recurrente, resulta importante indicar que las cuestiones aludidas se encuentran vinculadas al ejercicio del comercio a la par de su condición de funcionario público, que conlleva al estudio de la normativa que regula sus derechos y obligaciones, Ley N.º 1626/2000 "DE LA FUNCIÓN PÚBLICA", que tiene por objeto regular la situación jurídica de los funcionarios y de los empleados públicos, que abarca también a los que se encuentran en relación de dependencia con las Municipalidades.

En tal sentido, y conforme a lo puntualmente expuesto por la contribuyente, no corresponde a esta Administración Tributaria expedirse respecto del desarrollo de actividades comerciales en su condición de funcionario de la Municipalidad, siendo esta materia regulada por un cuerpo normativo distinto al ámbito de la competencia de la SET.

No obstante, se trae colación lo dispuesto por el Art. 60 la Ley N° 1626/2000 que señala "Queda prohibido al funcionario, sin perjuicio de lo que se establezca en los reglamentos respectivos: ...o) ejercer una industria o comercio relacionado con las actividades del organismo o entidad del Estado en que presta servicio, sea personalmente o como socio o miembro de la dirección, administración o sindicatura de sociedades con fines de lucro. También es incompatible con toda ocupación que no pueda conciliarse con las obligaciones o la dignidad del cargo...".

Entonces, se entiende de esta prescripción normativa que usted debe de atender lo reglamentado por su institución respecto a la admisibilidad o no del ejercicio de dicha actividad. Aun así, es recomendable que esta consulta específica sea remitida a la Secretaría de la Función Pública, entidad responsable de vigilar el cumplimiento de la Ley N.º 1626/2000.

Hecha esta precisión, corresponde explicar qué impuestos afectan a la actividad que realiza, que conforme a los datos registrados en el Sistema Marangatu es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta Empresarial, en el régimen simple.

CONSULTA VINCULANTE

Así, las rentas provenientes por los servicios para eventos se encuentran gravado por el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) a tenor de lo dispuesto por el artículo 1° de la Ley N.° 6380/2019 "De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional" (en adelante la Ley).

Dicha actividad también se encuentra gravada por el Impuesto al Valor Agregado (IVA) según el artículo 80, numeral 2) de la Ley, por el cual se encuentra obligado a emitir y entregar los comprobantes de venta respectivos por cada servicio prestado independientemente a quién preste el servicio, de acuerdo con el artículo 92 del mismo cuerpo legal.

Por tanto, de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias expuestas, la Administración Tributaria concluye respecto al caso planteado que:

- a) **Con respecto a su consulta de si puede ejercer dicha actividad comercial, atendiendo a su condición de funcionario público, se le sugiere elevar esta consulta concreta a la Secretaría de la Función Pública, a tenor de su competencia establecida en el artículo 93 de la Ley N.° 1626/2000. Esto debido a que el pronunciamiento de esta cartera se encuentra restringida al ámbito estrictamente tributario.**
- b) **Las rentas, así como la actividad por servicios de eventos por parte de una persona física se encuentran gravadas por el IRE y el IVA, respectivamente. En tal sentido deberá emitir y entregar los comprobantes de venta respectivos por cada servicio prestado independientemente a quién se preste el servicio, de acuerdo con el artículo 92 de la Ley N.° 6380/2019.**

El presente pronunciamiento fue elaborado teniendo en cuenta la situación fáctica planteada en la consulta por el recurrente, por lo que la Administración Tributaria se reserva la facultad de modificarlo ante cualquier variación posterior de los hechos que lo motivaron.

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

Respetuosamente

FANNY BELINDA ANDINO., *Dictaminante*

Dpto. de Elaboración e Interpretación

de Normas Tributarias

LUIS ROBERTO MARTÍNEZ, *Jefe*

Dpto. de Elaboración e Interpretación

de Normas Tributarias

ANTULIO BOHBOUT, *Director*

Dirección de Planificación y Técnica Tributaria

ÓSCAR A. ORUÉ ORTÍZ, *Viceministro*

Subsecretaría de Estado de Tributación