**CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO TRIBUTARIO SUJETO A REPETICIÓN POR PAGO INDEBIDO O EN EXCESO**

*Ciudad*, \_\_\_ de \_\_\_\_\_\_\_\_de 20\_\_

**A los Señores**

***Nombre o Razón Social***

**RUC\_\_\_\_\_\_\_\_\_ DV\_\_\_**

***Ciudad*-Paraguay**

De nuestra consideración:

1. **PERIODO AFECTADO**

Conforme a su solicitud, en el marco del artículo 5° del Decreto N° 1029/13, y a efectos de la presentación del presente informe ante la Subsecretaría de Estado de Tributación, hemos examinado, en lo que es materia de nuestra competencia, la información de su empresa contenida en los registros contables, comprobantes de venta y documentos complementarios, declaraciones juradas, despachos de exportación y otros, aplicables según el caso, correspondiente al ***PERIODO FISCAL mm/aaaa o EJERCICIO FISCAL aaaa.***

1. **RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **INDEPENDENCIA Y CONTROL DE CALIDAD**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS**

*Aclarar principalmente lo siguiente:*

* *En qué consistió el trabajo: Verificación del 100 % de los comprobantes; definición del alcance y las normas profesionales bajo las cuales desarrolló su trabajo, limitaciones al alcance, y aclaraciones que correspondan.*
* *Las situaciones particulares de la empresa, cuando fuere el caso y afectase al crédito en cuestión (dictámenes emitidos por la SET con anterioridad, por ejemplo) y otras aclaraciones que se consideren relevantes.*

En el contexto antes mencionado se han aplicado las siguientes verificaciones establecidas en el Artículo *9° de la RG N° 26/2019, en relación con el período/ejercicio fiscal cuya certificación nos ha sido solicitada:*

1. *Que los comprobantes de compras cumplan con los requisitos legales y reglamentarios.*

Texto sugerido según el caso

* 1. Como resultado se ha constado documentos que no cumplen con los requisitos legales establecidos por la suma de Gs………………, cuyo detalle se observa en la **Hoja de Trabajo 1,** en la columna **Resultado** la leyenda NO OK y en la columna **Observación** la descripción del requisito incumplido tipificado en el Art. 9 numeral 1.
  2. Según la verificación realizada los documentos de compras cumplen en su totalidad con los requisitos establecidos.

1. *Que el contribuyente tenga presentadas las declaraciones juradas establecidas por la SET, así como el cumplimiento de las formalidades y de llenado de las mismas, conforme a las disposiciones legales y al instructivo vigente.*

La empresa tiene a obligación de presentar las siguientes Declaraciones Juradas:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Obligación** | **Formulario N°** | **Último Periodo Fiscal Presentado**  **(independientemente al periodo fiscal solicitado)** | **Observación** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| *Agregar más filas si es necesario* |  |  |  |

1. *La consistencia entre los ingresos consignados en las declaraciones juradas del IVA y del Impuesto a la Renta, aclarando las diferencias que puedan surgir.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo Fiscal Mes/Año** | **Monto Declarado en el Formulario IVA** | | **Ingresos Según DDJJ** | | **Diferencia** | **Observación** | |
| **IRACIS** | **IRAGRO** |
|  |  | |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  | |
|  |  | |
|  |  | |
|  |  | |
| **Total:** |  | |  |  |  |  |  |

1. *La consistencia entre los comprobantes de retención y las declaraciones juradas, aclarando las diferencias que puedan surgir, cuando el solicitante sea agente de retención, hasta el periodo fiscal de diciembre/2016. Esta verificación incluirá los casos de retención de tributos provenientes de la operación de leasing y las retenciones realizadas a proveedores del exterior.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo Fiscal Mes/Año** | **Retenciones S/DDJJ Informativas** | | **Retenciones Según DDJJ** | | **Aclarar Diferencia** |
| **IVA** | **Renta** | **IVA** | **Renta** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total:** |  |  |  |  |  |

*Aclarar situaciones particulares relacionadas a periodos fiscales posteriores a 12/2016, si se detectasen.*

*En caso que el contribuyente no cuente con retenciones en los períodos fiscales señalados, indicar bajo el presente numeral la aclaración “No aplica”.*

1. Que el crédito fiscal consignado en la declaración jurada normalizada del IVA, generado por las compras de bienes y servicios, se ajuste a lo establecido en los artículos 86 y 88 de la Ley N° 125/1991, sus modificaciones y reglamentaciones,.

Texto Sugerido según el caso:

*De la verificación realizada a los documentos se constató que los mismos están afectados a la actividad realizada por la empresa, a excepción de los documentos señalados en la* ***Hoja de trabajo 1,*** *en las columnas* ***Resultado*** *con la leyenda NO OK y en* ***Observación*** *la descripción del requisito incumplido.*

*Asimismo, se pudo constatar la coincidencia del crédito fiscal consignado en el periodo fiscal de enero/14 arrastrado del periodo fiscal de diciembre/13.*

***En caso de no coincidencia****, aclarar el origen de la diferencia y si la misma obedece a lo señalado en el Art. 5° o Art. 6° del Decreto N° 1030/13, verificar que los documentos cumplan con lo señalado en la normativa e informar si dicho crédito fiscal no fue imputado en el IMAGRO, además, adjuntar una planilla Excel, con los siguientes datos, N° Factura, Fecha, RUC del proveedor, Razón Social, Monto 10%, Monto 5%, concepto del bien o servicios adquiridos (****Hoja de trabajo 2****).*

1. *La correcta declaración de los ingresos y egresos consignados en las casillas de la declaración jurada normalizada del IVA y en su anexo, según la naturaleza de los bienes y servicios vendidos y adquiridos, aclarando las inconsistencias que puedan surgir.*

Textos sugeridos según el caso:

1. Se ha verificado los documentos de ingresos y se pudo corroborar que los mismos están en las casillas correctas, atendiendo el concepto y la tasa.
2. Se ha detectado que algunos documentos no se han declarado en las casillas correctas, los cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Documento** | | **RUC** | **Fecha** | **Monto** | | | **Observación** |
| **N°** | **Tipo** | **Exenta** | **5%** | **10%** |
|  | *Factura* |  |  |  |  |  |  |
|  | *Despacho* |  |  |  |  |  |  |
|  | *Nota de Crédito o Débito* |  |  |  |  |  |  |
|  | *Otros* |  |  |  |  |  |  |

1. En cuanto a los documentos de egresos, se corroboró que los mismos fueron declarados en las casillas correspondientes del Formulario N° 120 conforme a su naturaleza.
2. Se han identificado documentos que no fueron declarados en las casillas adecuadas del Formulario N° 120 según su naturaleza, los mismos están identificados en la **Hoja de Trabajo 1,** en las columnas **Resultado** con la leyenda “Reliquidar” y en **Observación** la descripción del requisito incumplido.
3. *El detalle de las retenciones soportadas y las declaradas en el Formulario N° 120 del IVA, de acuerdo al modelo publicado en la página web de la SET, hasta el periodo fiscal diciembre/2016.*

Se ha elaborado o verificado la planilla que contiene los datos de las retenciones soportadas, requeridos por la Administración Tributaria, y se pudo constatar que en la misma se encuentran todas las retenciones soportadas. **(Hoja de Trabajo 3).**

*En caso que el contribuyente no cuente con retenciones en los períodos fiscales señalados, indicar bajo el presente numeral la aclaración “No aplica”.*

1. *El seguimiento de saldo desde el periodo fiscal en el cual se originó el pago indebido o en exceso.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo Fiscal** | **Saldo Anterior** | **N° Orden del formulario** | **Retenciones** | **Impuesto** | **Multa** | **Pago Previo** | **Saldo a solicitar por mes** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Por la extensión, se podrá agregar hojas de trabajo.*

1. *Que se declare exclusivamente el valor FOB de los bienes exportados en las casillas correspondientes del Formulario N° 120, salvo que el mismo exportador realice además, el servicio de flete internacional, en cuyo caso se podrá adicionar al valor referido, el correspondiente al servicio de flete realizado.*
2. *Que se declare el ingreso por exportación en el periodo fiscal correspondiente a la fecha del cumplido de embarque y que el mismo se encuentre respaldado, conforme lo establecido en el Art. 70 del Anexo del Decreto Nº 1.030/2013.*

Textos sugeridos, según el caso:

1. Las exportaciones realizadas fueron declaradas en forma correcta en el formulario 120, en cuanto a los puntos requeridos en el Art. 9 numerales 9 y 10 de la RG N° 26/2019.
2. Se pudo identificar despachos de exportación que no están declarados correctamente y cuyo detalle es el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Despacho Exportación N°** | **Fecha de Cumplido de Embarque** | **Monto** | **Observación** |
|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

*Hacer mención a las hojas de trabajo que se agreguen y sustenten las verificaciones de los puntos 9 y 10.*

1. *Que los registros del Libro Inventario se encuentren detallados conforme a las disposiciones legales vigentes.*

Verificado el libro inventario, se constató que contiene detallado el inventario al 31/12/(Año -1) y 31/12/Año *(según el caso podría ser mes de cierre junio o abril)*, es decir, el mismo contiene la cantidad, costo unitario de cada bien o mercadería, cuyo resumen es el siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejercicio Fiscal** | **Mercaderías o Bienes de Cambio** | | | |
| **Exenta** | **Tasa 5%** | **Tasa 10%** | **Total** |
| **Inicial (Año-1)** |  |  |  |  |
| **Final (Año)** |  |  |  |  |

1. *Un cuadro comparativo de las ventas y de las compras por rubro, registradas en las declaraciones juradas del IVA y en las declaraciones juradas informativas, del período fiscal afectado a la solicitud.* **(Hoja de trabajo 4).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Compras** | | | | | |
| **Tipo de Operación** | **Tasa del IVA** | **Libro Compras**  **Hechauka** | **DJ IVA** | **Diferencia** | **Casilla de la DJ (\*)** |
| **Compras Directas a exportación** | 10% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| **Ajuste de precios, devoluciones, etc.** | 10% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| **Compras Indistintas** | 10% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| **Compras Directas a Gravadas** | 10% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| (\*) Para las compras directas a exportación e indistintas, consignar las casillas de la DJ donde se registraron las compras.  Se podrá agregar otras filas para cada tipo de operación según corresponda. | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ventas** | | | | | |
| **Tipo de Operación** | **Tasa del IVA** | **Libro Ventas**  **Hechauka** | **DJ IVA** | **Diferencia** | **Observación** |
| **Gravadas** | 10% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| **Exentas** | 0% |  |  |  |  |
| **Exportación de productos agropecuarios** | 0% |  |  |  |  |
| **Exportación de otros bienes** | 0% |  |  |  |  |
| **Ajustes de precios, devoluciones y otros** | 10% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| 0% |  |  |  |  |

1. Se describe a continuación el motivo por el cual se genera el pago en exceso:…………
2. *Resultado obtenido de la circularización a los 10 (diez) mayores proveedores cuyas facturas fueron abonadas en efectivo*.

Se ha realizado la circularización de nota a *(cantidad)* proveedores, el mecanismo empleado para entregar las notas fue *(personal, correo u otros medios)*. *Describir el resultado de cada notificación realizada.*

*Por la extensión, se podrá agregar hojas de trabajo.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROVEEDOR CIRCULARIZADO** | | **DOCUMENTO** | | | | | **DATOS PRODUCTO DE LA CIRCULARIZACIÓN** | | |
| **RUC** | **Razón social** | **N°** | **Fecha** | **Valor Total** | **IVA (10%+5%)** | **Descripción del Bien o Servicio Adquirido** | **Dirección de Notificación** | **Receptor (Nombre, Apellido, CI)** | **Obs.** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **CONCLUSIÓN**

En atención a los trabajos realizados señalados en los puntos A y D, **CERTIFICAMOS** que las documentaciones e informaciones, se ajustan a las disposiciones de la Ley N° 125/91 y sus modificaciones, salvo por las situaciones mencionadas precedentemente en los puntos………………

*El auditor deberá hacer expresa mención si los registros contables se adecúan a las disposiciones legales vigentes.*

Por tanto, a nuestro criterio, sustentan el crédito tributario por repetición por pago *indebido/ en exceso*, correspondiente al **PERIODO FISCAL** *mm/aaaa o* ***EJERCICIO FISCAL*** *aaaa* por la suma de Guaraníes \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Atentamente,

**Datos del Auditor o Firma Auditora**

RUC-DV

Aclarar si está afectado a la Resolución vigente que reglamenta el Registro de Auditores o cuenta con Acuerdo y Sentencia, etc.

Firma y aclaración del Auditor o socio