

T

ax Alert *Express*

Transfer Pricing

August 2022

Resolución General No. 118/2022

La Subsecretaría de Estado de Tributación publicó la RG 118/22, que reglamenta a las Normas Especiales de Valoración de Operaciones en Paraguay.

En líneas generales, la RG 118/22 establece:

1. Un listado de países o jurisdicciones consideradas de “baja o nula tributación” (“BONT”) para el Ejercicio Fiscal 2022 en adelante, aclarando que la misma no será considerada para el análisis del Ejercicio Fiscal 2021.
2. En el mismo sentido, se explica que los criterios para considerar a un país como BONT, dispuestos por el artículo 5° del Decreto No. 4644/20 y modificados por el artículo 2° del Decreto No. 7402/22, serán los aplicables para el estudio correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

A dicho efecto, se tomará en cuenta la entrada en vigencia en Paraguay de la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal.
3. Se agregan al listado de operaciones excluidas del análisis de Normas de Valoración, contemplado en el artículo 6° de la RG 115/22:
 - Donaciones entre partes relacionadas;
 - Operaciones del contribuyente del Impuesto a la Renta Empresarial con contribuyentes del Impuesto a la Renta Personal;
 - Operaciones de Maquiladoras; respecto a la parte de sus ingresos gravados por el Tributo Único Maquila;
 - Operaciones de usuarios de Zonas Francas; respecto a la parte de sus ingresos en concepto de exportaciones a sus vinculadas del extranjero, gravados por el Impuesto de Zona Franca.
4. Dispone que los contribuyentes del IRE que tengan aprobado un Programa Maquila, o que sean usuarios de Zona Franca deberán tener en cuenta la porción de sus ingresos sujetos a los beneficios de cada régimen respectivo, en el cálculo de los Gs. 10.000.000.000 de ingresos brutos, para determinar la necesidad de preparar y presentar el Estudio Técnico de Precios de Transferencia al Fisco paraguayo.
5. Se aplicarán las disposiciones reglamentarias del numeral 7 del artículo 38 de la Ley 6380/19 a las operaciones de exportación de arroz de la partida arancelaria 10.06 y subpartidas correspondientes, señaladas en la NCM (Nomenclatura Común del Mercosur) vigente.

General Resolution No. 118/2022

The Paraguayan Tax Authority published GR 118/22, which contains regulatory provisions with respect to Transfer Pricing rules in Paraguay.

In general terms, GR 118/22 states:

1. A list of Tax Haven countries for the Fiscal Year 2022 onwards, and clarifies that such list will not be taken into account for the analysis related to Fiscal Year 2021.
2. In that sense, it explains that the criteria to define a country as a Tax Haven, provided by article 5° of Decree No. 4644/20 and modified by article 2° of Decree No. 7402/22, will be applicable for the analysis related to Fiscal Year 2021.

To that effect, it must be considered the entry into force in Paraguay of the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters.
3. The following are added to the list of operations excluded from the Transfer Pricing analysis in Paraguay, which is established by article 6° of GR 115/22:
 - Donations between related parties;
 - Operations between Paraguayan Business Income Taxpayer and Paraguayan Personal Income Taxpayer;
 - Operations of Maquila Entities, with respect to their income levied by Maquila “Unique Tax”.
 - Operations of Free Trade Zone users, with respect to their income derived from exportations levied by the Free Trade Zone Tax.
4. Provides that Business Income Taxpayers with an approved Maquila Program or that are Free Trade Zone users must take into account the amount of turnover subject to each beneficial regime in the calculation of Gs. 10.000.000.000 to determine the need to prepare and file the Transfer Pricing Technical Study Report to the Paraguayan Tax Authority.
5. The provisions of Law No. 6380/19, article 38, section 7, will be applicable for exportations of rice, NCM (Nomenclatura Común del Mercosur) tariff code 10.06 and corresponding subheadings.

EY | Construyendo un mejor mundo de negocios

EY existe para construir un mejor mundo de negocios, ayudando a crear valor a largo plazo para sus clientes, su gente y la sociedad en general, así como también para construir confianza en los mercados de capitales. Por medio de datos y tecnología, los equipos diversos e incluyentes de EY, ubicados en más de 150 países, brindan confianza a través de la auditoría y ayudan a los clientes a crecer, transformarse y operar.

El enfoque multidisciplinario en auditoría, consultoría, legal, estrategia, impuestos y transacciones, busca que los equipos de EY puedan hacer mejores preguntas para encontrar nuevas respuestas a los asuntos complejos que actualmente enfrenta nuestro mundo.

EY se refiere a la organización global y podría referirse a una o más de las firmas miembro de Ernst & Young Global Limited, cada una de las cuales es una entidad legal independiente. Ernst & Young Global Limited, una compañía del Reino Unido limitada por garantía, no proporciona servicios a clientes. Para conocer la información sobre cómo EY recaba y utiliza los datos personales y una descripción de los derechos que tienen las personas conforme a la ley de protección de datos, ingrese a ey.com/privacy. Las firmas miembro de EY no ofrecen servicios legales en los casos en que las leyes locales lo prohíban.

Este material ha sido preparado únicamente con fines informativos generales y no tiene la intención de emitir una opinión profesional sobre temas relacionados a contabilidad, impuestos u otro tipo de asesoramiento. Por favor consulte a sus asesores para recomendaciones específicas.

Para obtener mayor información acerca de nuestra organización, ingrese a ey.com.

EY | Building a Better Working World

EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

For more information about our organization, please visit ey.com.

Contáctenos

Nuestras Oficinas

Ernst & Young Paraguay Auditores y
Asesores de Negocios
Avda Mariscal Lopez 3794 esquina
Cruz del Chaco - Edificio Citicenter, Piso 6
+595 21 664 308
alerta.fiscal@py.ey.com

Contact us

Our Offices

Ernst & Young Paraguay Auditores y
Asesores de Negocios
Mcal. López Ave. No. 3794
Citicenter building, 6th floor
Asunción - Paraguay
+ 595 21 664 308
alerta.fiscal@py.ey.com