**CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO TRIBUTARIO SUJETO A DEVOLUCIÓN POR OPERACIONES DE EXPORTACIÓN Y ASIMILABLES**

*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 17 del Anexo al Decreto N° 3108/2019, y a efectos de la presentación del presente informe ante la Subsecretaría de Estado de Tributación, fuimos contratados para realizar un trabajo de certificación, en lo que es materia de nuestra competencia, de 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.***

Los trabajos de certificación fueron realizados a los efectos de dar cumplimiento a lo establecido en los artículos 101 y 122 de la Ley Nº 6380/2019, así como el Artículo 17 del Anexo al Decreto N° 3108/2019 y el Artículo 13 de la Resolución General N° 78/2020 que establecen los requisitos de la certificación por parte del auditor independiente del valor del crédito sujeto a devolución solicitado a la Administración Tributaria por vuestra empresa/sociedad.

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 13 de la RG N° 78/2020, en relación con el período fiscal cuya certificación nos ha sido solicitada:

1. *Que el contribuyente tenga presentadas las declaraciones juradas informativas establecidas por la SET, previstas en el numeral 1 del artículo 48 del Anexo al Decreto N° 3107/2019, así como el cumplimiento de las formalidades de contenido conforme al instructivo vigente.*

La empresa tiene la obligación de presentar las siguientes Declaraciones Juradas informativas:

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

1. *La consistencia entre las declaraciones juradas informativas de retenciones (Formulario N° 231), la declaración jurada (Formulario N° 122) y los mayores contables de las cuentas relacionadas, hasta el periodo fiscal diciembre de 2016, informando debidamente sobre las diferencias que sean detectadas.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo Fiscal Mes/Año** | **Retenciones S/DDJJ Informativas** | | **Retenciones Según DDJJ** | | **Retenciones según Mayor Contable** | | **Aclarar Diferencia** |
| **IVA** | **Renta** | **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. *La correcta declaración en el Formulario N° 120 del IVA Crédito generado por las compras de bienes y servicios, atendiendo al concepto del mismo y lo establecido en los artículos 86 y 88 de la Ley N° 125/1991 (texto actualizado) cuando se refiera a periodos fiscales hasta 12/2019, y los artículos 88, 89 y 101 de la Ley N° 6380/2019 y sus reglamentaciones, a partir del periodo fiscal 01/2020.*

El detalle de las verificaciones realizadas se encuentra en las **Hojas de Trabajo 1 al 4.**

*Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en las hojas de trabajo.*

1. *La correcta declaración de los ingresos y egresos consignados en las casillas de la declaración jurada 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, para informar respecto a los documentos de ingresos y egresos:

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 han sido declarados debidamente, los que se detallan a continuación **(Hoja de Trabajo 2):**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 constató 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 2,** en las columnas **Resultado** con la leyenda “Reliquidar” y en **Observación** la descripción del requisito incumplido.
3. *Que los registros contables e impositivos de los periodos fiscales afectados se encuentren debidamente respaldados (facturas, notas de crédito, notas de débito, despachos de importación, comprobantes de retenciones a proveedores del exterior, etc.) y cumplan con lo establecido en la Ley N° 1034/1983 y la Resolución N° 412/2004 y sus respectivas modificaciones. El auditor deberá hacer expresa mención si los registros contables se adecuan a las disposiciones legales vigentes.*

Los registros contables e impositivos de los periodos fiscales afectados se encuentren debidamente respaldados y cumplen con lo establecido en la Ley Nº 1.034/1983 y la Resolución Nº 412/2004 y sus respectivas modificaciones, a excepción de………………

*Mencionar las hojas de trabajo que se agreguen para sustentar las verificaciones.*

1. *El cumplimiento adecuado de la obligación de agente de retención del IVA por parte del solicitante, incluida la retención de tributos provenientes de operaciones de leasing y las retenciones a proveedores de servicios del exterior.* **Hoja de Trabajo 5**

*Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en la hoja 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 del flete realizado.*

Las verificaciones se detallan en la **Hoja de Trabajo 6.1.** *Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en las hojas de trabajo*

1. *Que se declare el ingreso correspondiente a la exportación en el periodo correspondiente a la fecha del cumplido de embarque.*

Las verificaciones se detallan en la **Hoja de Trabajo 6.1.** *Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en las hojas de trabajo.*

1. *El detalle de las embarcaciones empleadas para realizar el servicio de flete internacional.*

Las verificaciones se detallan en la **Hoja de Trabajo 7.** *Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en la hoja de trabajo.*

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, relativas al período fiscal afectado a la solicitud.* **Hoja de Trabajo 8.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| **Exentas** | 0% |  |  |  |  |
| **Exportación de productos agropecuarios** | 0% |  |  |  |  |
| **Prestación de Servicios de Flete Internacional para la exportación de bienes** | 0% |  |  |  |  |
| **Exportación de otros bienes** | 0% |  |  |  |  |
| **Ajustes de precios, devoluciones y otros** | 10% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| 5% |  |  |  |  |
| 0% |  |  |  |  |

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

Las verificaciones se detallan en la **Hoja de trabajo 2.** *Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en la hoja de trabajo.*

1. *La validez de la totalidad de los comprobantes presentados. En este caso, como papel de trabajo, el auditor deberá adjuntar una planilla electrónica Excel que contenga los mismos datos del Libro Compras (211) Hechauka o sus actualizaciones, registrando; en una columna el resultado de la consulta de validez realizada a través del Sistema Marangatu.*

Las verificaciones se detallan en la **Hoja de trabajo 2.** *Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en la hoja de trabajo.*

1. *Verificar que los datos consignados en la planilla de exportación, sean consistentes cuantitativa y cualitativamente con los documentos utilizados para su elaboración, tales como: Certificado de origen, Despachos de Exportación, SWIFT Bancario, Código SWIFT, Código BIC, u otros documentos con respaldo bancario, siempre y cuando los datos consignados en los mismos (emisor, receptor, operación e importe) se encuentren relacionados a la operación de exportación.*

Las verificaciones se detallan en la **Hoja de Trabajo 6.2.** *Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en la hoja de trabajo.*

*(Aplicable para ISC)* *Adicionalmente, para el ISC* ***(Ver Hoja de Trabajo 9)*** *se ha verificado lo siguiente:*

* 1. *Los documentos (facturas y despachos de importación) en los cuales está incluido el ISC, para lo cual deberá elaborar una planilla con los siguientes datos: a) Tipo de documento; b) Número de documento, c) Fecha del documento, d) Nombre o razón social del proveedor, y RUC cuando corresponda, e) Bien adquirido, f) Tasa aplicable al bien, g) Cantidad y precio unitario del bien.*
  2. *La efectiva exportación de los bienes, especificando la cantidad, precio y descripción de los bienes exportados.*
  3. *La correcta imputación del impuesto como anticipo o costo según corresponda, relacionados a las mermas, obsolescencia o venta local de materia prima.*
  4. *La correspondencia de las declaraciones juradas, con los comprobantes y registros contables de las cuentas relacionadas al ISC.*

*Mencionar en el presente numeral los resultados de las verificaciones que se encuentran en las hojas de trabajo.*

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° 6380/2019 y sus reglamentaciones, salvo por las situaciones mencionadas precedentemente en los puntos………………

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

Por tanto, a nuestro criterio, sustentan el crédito fiscal afectado a la exportación o asimilables, correspondiente al **PERIODO FISCAL** *mm/aaaa* por la suma de Guaraníes \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, siendo aplicado al mercado interno conforme al artículo 101 de la Ley N° 6380/2019, la suma de Guaraníes \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, quedando un saldo a solicitar en el periodo actual de Guaraníes \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, según se expone a continuación:

**CRÉDITO FISCAL SOLICITADO**

*(Ejemplo IVA General – Formulario N° 120 Versión 3)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo Fiscal** | **Exportaciones** | **10%**  **Art. 18 Decreto 1.029/13** | **Crédito del Mes**  (casilla 146, Anexo del exportador) | **Crédito fiscal por exportación aplicado al mercado interno** (casilla 148, Anexo del exportador) | **Saldo a Solicitar Periodo Actual** | **Saldo a Solicitar Periodo Posterior** |
|  |  |  |  |  |  |  |

*(Ejemplo IVA General – Formulario N° 120 Versión 4)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo Fiscal** | **Exportaciones** | **10%**  **Art. 10 Anexo al Decreto 3108/19** | **Crédito del Mes**  (casilla 214, Anexo del exportador) | **Crédito fiscal por exportación aplicado al mercado interno** (casilla 148, Anexo del exportador) | **Saldo a Solicitar Periodo Actual** | **Saldo a Solicitar Periodo Posterior** |
|  |  |  |  |  |  |  |

Atentamente,

**Datos del Auditor o Firma Auditora**

RUC-DV

Firma y aclaración del Auditor o socio