

RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

El Expediente N° 00, y otros del proceso para la Determinación Tributaria y Aplicación de Sanciones N° 00, instruido a la firma **NN** con **RUC 00**, en adelante **NN**, y; a su representante legal el **XX** con **RUC 00** y;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Orden de Fiscalización Puntual N° 00, notificada el 11/12/2023, la Gerencia General de Impuestos Internos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, en adelante **GGII**, a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de los periodos fiscales 01 a 12/2022 y del IRE General del ejercicio fiscal 2022 sobre el Rubro compras, específicamente las realizadas a los proveedores: **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00**. A dichos efectos, solicitó a la firma que presente: originales o copias autenticadas de las facturas que respalden la adquisición de bienes y servicios de los proveedores especificados, Libro IVA de Compras, contratos firmados y forma de pago; los cuales no fueron presentados.

La verificación surgió en el marco del Programa de Control "TUJAMI", efectuado por el Dpto. de Planeamiento Operativo (**DPO**) donde se detectaron ciertos elementos que han permitido conocer la existencia de personas físicas inscriptas irregularmente como contribuyentes en el RUC (incluso en calidad de imprentas), cuyos datos han sido utilizados al solo efecto de generar comprobantes de venta timbrados para su comercialización. Estas acciones tuvieron como objetivo el de simular operaciones económicas, su registro y declaración para deducir indebidamente créditos fiscales, costos y/o gastos para reducir la base imponible y pagar menos impuesto de lo debido. (Informe DGFT/DPO N° 888/2023)

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 28/02/2024, los auditores de la **GGII** constataron que **NN** registró y declaró compras en el IVA General e IRE General, sustentadas en facturas de contenido falso obteniendo de esa forma un beneficio indebido al lograr reducir el monto del impuesto que debió ingresar.

Ante estas circunstancias, los auditores de la **GGII** consideraron que **NN** ha obtenido un beneficio indebido, causando un perjuicio al Fisco al declarar montos que no son reales o son inconsistentes, correspondientes al Impuesto al Valor Agregado de los periodos fiscales: 01 a 12/2022 y del IRE General del ejercicio fiscal 2022, haciendo valer ante la Administración tributaria formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, en infracción a los Arts. 8, 22, 89 y 92 de la Ley N° 6380/2019, Arts. 22, 26 y 71 del Anexo al Decreto N°

3107/2019, por lo que recomendaron calificar su conducta de conformidad con lo previsto en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991 (TA) en adelante **La Ley**, y los Nums. 1), 3) y 5) del Art. 173, el Num. 12) del Art. 174 del mismo cuerpo legal, por lo que recomendaron la aplicación de una multa por Defraudación de 1 a 3 veces el monto del tributo defraudado o pretendido defraudar conforme al Art. 175 de la Ley, además de la multa por Contravención por presentar las documentaciones exigidas, según lo previsto en el Art. 176 de la Ley, concordante con el Inc. b) Num. 6, del Anexo a la RG N° 13/2019, a establecerse a las resultas del Sumario Administrativo, todo ello según el siguiente cuadro:

OBLIGACIÓN	PERIODO O EJERCICIO FISCAL	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR
521 - AJUSTE IVA	01/2022	90.509.091	9.050.909
521 - AJUSTE IVA	02/2022	174.972.728	17.497.272
521 - AJUSTE IVA	03/2022	82.954.545	8.295.455
521 - AJUSTE IVA	04/2022	178.103.637	17.810.363
521 - AJUSTE IVA	05/2022	86.749.091	8.674.909
521 - AJUSTE IVA	06/2022	175.847.273	17.584.727
521 - AJUSTE IVA	07/2022	84.250.000	8.425.000
521 - AJUSTE IVA	08/2022	166.094.546	16.609.454
521 - AJUSTE IVA	09/2022	77.886.364	7.788.636
521 - AJUSTE IVA	10/2022	173.836.818	17.383.682
521 - AJUSTE IVA	11/2022	168.150.909	16.815.091
521 - AJUSTE IVA	12/2022	177.008.637	17.700.863
800 - AJUSTE IRE GENERAL	2022	1.636.363.639	163.636.364
551 - AJUSTE CONTRAVENCIÓN	28/2/2024	0	300.000
TOTAL		3.272.727.278	327.572.725

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00, notificada el 23/05/2024, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a **NN** y a su Representante Legal, **XX** con **RUC 00**, conforme lo estipulan los Arts. 182, 212 y 225 de la Ley, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones y la RG DNIT N° 02/2024, por la cual se precisan aspectos relacionados con los procedimientos de Sumario Administrativo y de Recursos de Reconsideración.

El sumariado no presentó su descargo, por lo tanto, se procedió a la apertura del Periodo Probatorio mediante Resolución N° 00 el 11/06/2024, una vez transcurrido el plazo pertinente, se prosiguió mediante Resolución N° 0 del 04/07/2024 al cierre del mismo y se estableció la etapa referida en el Art. 18 de la RG DNIT N° 02/2024, considerando que **NN** no presentó sus Alegatos, el **DSR1** llamó Autos para Resolver.

Analizando los antecedentes obrantes en el expediente y la denuncia realizada por los auditores de la **GGII**, el **DSR1** procedió a verificar los datos expuestos en el Informe Final y confirmó que corresponden las impugnaciones de los montos consignados, registrados y deducidos por **CTG** en sus DD.JJ. del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de los periodos fiscales: 01 a 12/2022 y del IRE General del ejercicio fiscal 2022, pues los mismos fueron respaldados con facturas de operaciones que no se realizaron, ya que los supuestos proveedores: **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, **XX**, son personas físicas inscriptas irregularmente como contribuyentes en el RUC, cuyos datos han sido utilizados al solo efecto de generar comprobantes de venta timbrados para su comercialización o que negaron bajo acta haber operado con **NN**, otros no fueron localizados en la dirección registrada en su RUC.

Respecto a la conducta de **NN**, el **DSR1** manifestó que el Art. 172 de la Ley dispone que para que se configure la Defraudación, debe existir una conducta (acción u omisión) realizada por la firma con la intención de provocar un engaño o perjuicio al Fisco, que en este caso está representado por el monto de los impuestos no ingresados y de los créditos fiscales y egresos indebidamente utilizados. La propia Ley establece que de confirmarse alguna de las presunciones previstas en su Art. 173, se constata que el actuar del sujeto pasivo fue realizado con intención, lo que en el caso particular quedó demostrado, ya que suministró informaciones inexactas sobre sus compras, por ende, presentó sus DD.JJ. con datos falsos Nums. 1), 3) y 5) del Art. 173 de la Ley e hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas con la realidad de los hechos gravados Num. 12) del Art. 174 de Ley, pues consignó compras y egresos irreales, hechos que trajeron aparejada la consecuente falta de pago de los tributos en perjuicio del Fisco, beneficiándose la firma en la misma medida.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR1** analizó las circunstancias agravantes y atenuantes establecidas en el Art. 175 de la Ley, y en ese sentido consideró la conducta asumida por **NN**, quien no se presentó al Sumario Administrativo pese haber sido debidamente notificado, a su vez no presentó la documentación requerida en la fiscalización.

Consecuentemente, señaló que corresponde la aplicación de la multa del 250% sobre el tributo dejado de ingresar, conforme a lo establecido por el Art. 175 de la Ley.

Por todas las consideraciones de hecho y de derecho expuestas anteriormente, corresponde determinar las obligaciones fiscales en concepto de impuesto y multa.

Por su parte el Art. 182 de la Ley Tributaria establece que los representantes legales serán responsables subsidiariamente en cuanto no procedan con la debida diligencia en sus funciones, respecto a los tributos que correspondan a su representada y que ésta se limita al valor de los bienes que administren o dispongan. En este caso en particular, quedó comprobado que **NN** no ingresó al Fisco los montos correspondientes a los impuestos señalados ya que declaró créditos, costos y gastos que no se encontraban respaldados documentalmente, de todo lo cual se desprende que el **XX** con **RUC 00**, no actuó diligentemente en su calidad de responsable de la empresa ante la Administración Tributaria, debiendo haber desarrollado las acciones concretas para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias de su representada.

Por tanto, conforme a lo dispuesto en la citada norma, corresponde establecer la responsabilidad subsidiaria del **XX**, por las obligaciones que **NN** no cumplió ante el Fisco, al no haber abonado los impuestos debidos. De manera concordante, se puede mencionar igualmente que el Código Civil Paraguayo, en sus Arts. 1111, 1125 y 1126, establece la responsabilidad subsidiaria de los Directores y Síndicos, en casos de mal desempeño en sus funciones, violación de la Ley o de sus estatutos, entre otras causales.

Con base en las consideraciones de hecho y de derecho expuestas, el **DSR1** recomendó **HACER LUGAR** a la denuncia contenida en el Informe Final de Auditoría N° 00 del 28/02/2024.

POR TANTO, en uso de las facultades conferidas por ley,

EL GERENTE GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

RESUELVE

Art. 1°: Determinar la obligación fiscal del contribuyente NN con RUC 00, conforme a las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución de acuerdo al siguiente detalle:

Obligacion	Periodo	Impuesto	Multa	Total
521 - AJUSTE IVA	01/2022	9.050.909	22.627.273	31.678.182
521 - AJUSTE IVA	02/2022	17.497.272	43.743.180	61.240.452
521 - AJUSTE IVA	03/2022	8.295.455	20.738.638	29.034.093
521 - AJUSTE IVA	04/2022	17.810.363	44.525.908	62.336.271
521 - AJUSTE IVA	05/2022	8.674.909	21.687.273	30.362.182
521 - AJUSTE IVA	06/2022	17.584.727	43.961.818	61.546.545
521 - AJUSTE IVA	07/2022	8.425.000	21.062.500	29.487.500
521 - AJUSTE IVA	08/2022	16.609.454	41.523.635	58.133.089
521 - AJUSTE IVA	09/2022	7.788.636	19.471.590	27.260.226
521 - AJUSTE IVA	10/2022	17.383.682	43.459.205	60.842.887
521 - AJUSTE IVA	11/2022	16.815.091	42.037.728	58.852.819
521 - AJUSTE IVA	12/2022	17.700.863	44.252.158	61.953.021
800 - AJUSTE IRE GENERAL	2022	163.636.364	409.090.910	572.727.274
551 - AJUSTE CONTRAVEN	28/02/2024	0	300.000	300.000
Totales		327.272.725	818.481.816	1.145.754.541

**Sobre los tributos deberán adicionarse los intereses y la multa por Mora que serán calculados conforme al Art. 171 de la Ley, en los términos de la presente Resolución.*

Art. 2°: **CALIFICAR** la conducta de la firma **NN** con **RUC 00**, de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa equivalente a 250% del tributo defraudado.

Art. 3°: **ESTABLECER** la responsabilidad subsidiaria del Representante Legal **XX** con **RUC 00**, conforme a los alcances señalados en el Art. 182 de la Ley N° 125/1991.

Art. 4°: **NOTIFICAR** a la firma y a su representante legal, conforme al Art. 24 de la RG DNIT N° 02/2024, bajo apercibimiento de Ley, a fin de que proceda a dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Resolución.

Art. 5°: **INFORMAR** lo resuelto a la Dirección General de Recaudación y Asistencia al Contribuyente, a fin de que tome conocimiento de los términos de la presente Resolución, y cumplido archivar.

EVER OTAZÚ
GERENTE GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS