

RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

El Proceso Virtual N° 00, el Expediente N° 00 y otros del Sumario Administrativo instruido al contribuyente **NN** con **RUC 00**, en adelante **NN**, y;

CONSIDERANDO:

Que mediante la Orden de Fiscalización N° 00 notificada el 05/07/2024, a través de la Dirección General de Grandes Contribuyentes (**DGGC**), la Gerencia General de Impuestos Internos, en adelante **GGII**, de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios dispuso el control del cumplimiento de la obligación del IRACIS General de los ejercicios fiscales 2018 y 2019, del IVA General de los periodos fiscales de 01/2018 a 01/2022 y del IRE General de los ejercicios fiscales 2020 al 2022 de **NN**, respecto a sus ingresos, y para tal efecto le requirió que presente sus comprobantes de ventas así como sus Libros de Ventas, Libros Diario y Mayor impresos y en soporte digital, lo cual no fue cumplido por el contribuyente.

La Fiscalización tiene como antecedente *la investigación realizada por la **GGII** al contribuyente **XX** quien registró en sus Declaraciones Juradas (**DD.JJ.**) compras de su proveedor **XX** por un monto imponible de **Gs. 1.046.863.807**, habiendo éste inicialmente negado dichas operaciones en una entrevista informativa. Sin embargo, en el marco del sumario administrativo, el contribuyente fiscalizado **XX** incorporó una evidencia en el cual el proveedor **XX** se rectifica en lo manifestado en su entrevista informativa, mediante un Acta de declaración testifical por Escribanía, donde éste reconoce las ventas realizadas a aquel. Ante estos hechos, se procedió a verificar las operaciones de **XX**, obrantes en el Sistema de Gestión Tributaria Marangatú (**SGTM**), detectándose operaciones de ventas no declaradas. Por tal motivo, el Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) realizó la denuncia interna para la apertura de la Fiscalización al mismo mediante el Informe DAGC3 N° 14/2024.*

Durante la Fiscalización, los auditores de la **GGII** verificaron las informaciones obrantes en el módulo Hechauka del **SGTM** y en el Registro de Compras en el marco de la RG N° 90/21 y los compararon con lo consignado en las **DD.JJ.** de **NN** comprobándose diferencias entre los montos, en las operaciones de ventas no declaradas por éste considerando lo reportado por los contribuyentes informantes que fueron clientes de **NN**, de esta manera el mismo obtuvo un beneficio indebido, incidiendo fiscalmente en las obligaciones tributarias del IVA General, IRACIS General e IRE General de los periodos y ejercicios fiscalizados, en infracción a lo dispuesto en los Arts. 7° y 8° de la Ley N° 125/1991, en adelante la Ley y los Arts. 8°, 14 y 22 de la Ley N° 6380/2019, por lo que procedieron a realizar los ajustes fiscales correspondientes, del cual surgieron saldos a favor del Fisco.

Dadas estas circunstancias, recomendaron calificar la conducta de **NN** como Defraudación, conforme a lo estipulado en el Art. 172 de la Ley y la aplicación de una multa de 1 (uno) a 3 (tres)

veces el monto del tributo defraudado, conforme al Art. 175 de la Ley a establecerse a las resultas del Sumario Administrativo de acuerdo con el siguiente detalle:

| Impuesto | Periodo/ Ejercicio Fiscal | Monto Imponible | Impuesto a Ingresar | Multa |
|--------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|--|
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2018 | 5.406.479.714 | 540.647.971 | SERÁ GRADUADA DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 175, CONFORME A LOS PROCEDIMIENTOS PREVISTOS EN LOS ARTÍCULOS 212 Y 225 DE LA LEY N.º 125/91. |
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2019 | 2.888.227.927 | 288.822.793 | |
| 800 - AJUSTE IRE GENERAL | 2020 | 2.913.018.760 | 291.301.876 | |
| 800 - AJUSTE IRE GENERAL | 2021 | 5.339.664.439 | 533.966.444 | |
| 800 - AJUSTE IRE GENERAL | 2022 | 1.297.838.530 | 129.783.853 | |
| 521 - AJUSTE IVA | feb-18 | 61.636.364 | 6.163.636 | |
| 521 - AJUSTE IVA | ene-19 | 55.809.091 | 5.580.909 | |
| 521 - AJUSTE IVA | feb-19 | 294.941.904 | 14.747.095 | |
| 521 - AJUSTE IVA | ago-19 | 262.122.855 | 13.106.143 | |
| 521 - AJUSTE IVA | sept-19 | 1.455.846.522 | 74.298.781 | |
| 521 - AJUSTE IVA | nov-19 | 585.399.372 | 32.871.033 | |
| 521 - AJUSTE IVA | dic-19 | 234.108.183 | 23.410.818 | |
| 521 - AJUSTE IVA | feb-20 | 479.825.824 | 26.502.738 | |
| 521 - AJUSTE IVA | sept-20 | 61.745.712 | 3.087.286 | |
| 521 - AJUSTE IVA | oct-20 | 949.714.286 | 47.485.714 | |
| 521 - AJUSTE IVA | nov-20 | 497.623.809 | 24.881.190 | |
| 521 - AJUSTE IVA | dic-20 | 924.109.127 | 46.205.456 | |
| 521 - AJUSTE IVA | feb-21 | 868.129.054 | 44.940.544 | |
| 521 - AJUSTE IVA | mar-21 | 503.887.620 | 25.194.381 | |
| 521 - AJUSTE IVA | abr-21 | 864.776.450 | 47.341.550 | |
| 521 - AJUSTE IVA | jul-21 | 443.712.287 | 22.185.614 | |
| 521 - AJUSTE IVA | ago-21 | 213.781.904 | 10.689.095 | |
| 521 - AJUSTE IVA | oct-21 | 24.533.332 | 1.226.667 | |
| 521 - AJUSTE IVA | nov-21 | 23.652.382 | 1.182.619 | |
| 521 - AJUSTE IVA | dic-21 | 367.971.428 | 18.398.571 | |
| 521 - AJUSTE IVA | ene-22 | 551.995.673 | 28.904.329 | |
| TOTALES | | 27.570.552.549 | 2.302.927.106 | |

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 de fecha 22/11/2024, el Departamento de Sumarios 2 (**DS2**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo al contribuyente, conforme lo disponen los artículos 212 y 225 de la Ley y la RG DNIT N° 02/2024, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y la aplicación de sanciones.

Transcurrido el plazo señalado en la Ley para la presentación de los Descargos, el contribuyente no se presentó a formularlos, a pesar de haber sido debidamente notificado de la instrucción del Sumario, aun así y a fin de garantizar su Derecho a la Defensa, se abrió el Periodo Probatorio mediante la Resolución N° 00 notificada en fecha 10/12/2024. Posteriormente, mediante la Resolución N° 00 se declaró cerrado el Periodo Probatorio y se notificó al sumariado del plazo para la presentación de sus Alegatos, pero **NN** tampoco tomó intervención y no presentó sus Alegatos, por lo que finalmente el **DS2** se llamó a Autos para Resolver.

Igualmente, todos los antecedentes agregados en el Sumario fueron analizados por el **DS2**, conforme se expone a continuación:

El **DS2** analizó todas las evidencias recabadas durante la Fiscalización y en esta etapa sumarial; en ese sentido, considerando que el sumariado no proporcionó los elementos de juicio, necesarios y confiables que respalden sus compras declaradas en sus Form. N° 120 del IVA General de los periodos fiscalizados (no presentó las documentaciones que le fueron requeridas), procedió a efectuar los cruces y análisis de las informaciones obtenidas en el módulo Hechauka del **SGTM** (informado compras) y en el Registro de Compras RG N° 90/21 y los comparó con lo consignado en sus **DD.JJ.** del IVA General constatando que el sumariado declaró montos menores a sus ventas efectivamente realizadas conforme a lo expuesto en el Informe Final de Auditoría.

Dadas las circunstancias mencionadas, las cuales también afectaron en las rentas, los auditores de la **GGII**, constataron que **NN** consignó en sus **DD.JJ.** del IRACIS General e IRE General montos inferiores a las declaradas en el IVA General en los ejercicios fiscales 2018 al 2022, por lo que procedieron a determinar el impuesto correspondiente conforme a lo establecido en el numeral 3) del Art. 213 de la Ley surgiendo de igual manera saldos a ingresar a favor del Fisco.

En consecuencia, el **DS2** concluyó que **NN** omitió declarar la totalidad de sus ventas e ingresos gravados en los tributos fiscalizados, en comparación al volumen de lo realmente vendido, obteniendo así un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los impuestos que debió ingresar, los cuales no reflejan la realidad de los hechos económicos, incidiendo fiscalmente en sus obligaciones tributarias en infracción a lo dispuesto en los Arts. 7° y 8° de la Ley y los Arts. 8°, 14 y 22 de la Ley N° 6380/2019, razón por la cual corresponde hacer lugar a la denuncia efectuada por los auditores de la **GGII** y reclamar el pago de los tributos resultantes conforme al Informe Final de Auditoría N° 00.

En cuanto a la calificación de la conducta y la aplicación de sanciones, el **DS2** manifestó que el Art. 172 de la Ley claramente dispone que debe existir una conducta (acción u omisión) realizada por el contribuyente con el fin de provocar un engaño o perjuicio al Fisco, el cual está representado por el monto que dejó de ingresar en concepto del IVA General, IRACIS General e IRE General de los periodos y ejercicios fiscalizados con la intención de procurarse un beneficio indebido y no pagar los impuestos correspondientes. Por esta razón, la propia Ley establece que de confirmarse alguna de las presunciones establecidas en el Art. 173 del mismo cuerpo legal se comprueba que el actuar del contribuyente fue con intención, y en el caso particular ha quedado plenamente demostrado que **NN** presentó sus **DD.JJ.** con datos falsos, suministró informaciones inexactas sobre sus operaciones (Numerales 3) y 5) del Art. 173 de la Ley), y que hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados (Numeral 12) del Art. 174 de Ley), puesto que existe contradicción evidente entre sus registros y demás antecedentes y los datos surgidos de sus **DD.JJ.** Por tanto, atendiendo que se han confirmado los hechos denunciados, el **DS2** consideró que quedó plenamente comprobado que se cumplen todos los presupuestos para calificar su conducta como Defraudación.

Por esta razón y en cumplimiento del Principio de Proporcionalidad, que faculta a la **GGII** a determinar la cuantía de la sanción entre un mínimo y un máximo, el **DS2** analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso y señaló que se cumplen las circunstancias previstas en los numerales 1), 2), 5), 6) y 7) del Art. 175 de la Ley e indicó que se configura **la reiteración** por la infracción repetida del mismo hecho durante varios ejercicios fiscales, la continuidad. **La continuidad**, por la violación repetida de una norma determinada como consecuencia de una

misma acción dolosa, en este caso, la infracción cometida por el contribuyente tuvo sus repercusiones en otros periodos fiscales, así como **el grado de cultura del infractor** dado que el contribuyente contaba con la obligación de presentar sus Estados Financieros durante los ejercicios fiscalizados; **la importancia del perjuicio fiscal y las características de la infracción**, las que se configuran por la omisión de declarar la totalidad de sus ventas e ingresos; y finalmente por **la conducta asumida por el infractor en el esclarecimiento de los hechos**, pues **NN** no presentó los documentos que le fueron requeridos y ni siquiera se presentó a ejercer su defensa en el Sumario Administrativo, por lo tanto consideró que corresponde la aplicación de una multa del 250% sobre los tributos defraudados.

Finalmente, con base en las consideraciones de hecho y de derecho expuestas anteriormente, el **DS2** concluyó que corresponde dictar el acto administrativo y aplicar la multa.

POR TANTO, en uso de las facultades conferidas,

EL GERENTE GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

RESUELVE

Art. 1º: 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:

| Obligación | Periodo | Impuesto | Multa | Total |
|--------------------------|---------|-------------|---------------|---------------|
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2018 | 540.647.971 | 1.351.619.928 | 1.892.267.899 |
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2019 | 288.822.793 | 722.056.983 | 1.010.879.776 |
| 800 - AJUSTE IRE GENERAL | 2020 | 291.301.876 | 728.254.690 | 1.019.556.566 |
| 800 - AJUSTE IRE GENERAL | 2021 | 533.966.444 | 1.334.916.110 | 1.868.882.554 |
| 800 - AJUSTE IRE GENERAL | 2022 | 129.783.853 | 324.459.633 | 454.243.486 |
| 521 - AJUSTE IVA | 02/2018 | 6.163.636 | 15.409.090 | 21.572.726 |
| 521 - AJUSTE IVA | 01/2019 | 5.580.909 | 13.952.273 | 19.533.182 |
| 521 - AJUSTE IVA | 02/2019 | 14.747.095 | 36.867.738 | 51.614.833 |
| 521 - AJUSTE IVA | 08/2019 | 13.106.143 | 32.765.358 | 45.871.501 |
| 521 - AJUSTE IVA | 09/2019 | 74.298.781 | 185.746.953 | 260.045.734 |
| 521 - AJUSTE IVA | 11/2019 | 32.871.033 | 82.177.583 | 115.048.616 |
| 521 - AJUSTE IVA | 12/2019 | 23.410.818 | 58.527.045 | 81.937.863 |
| 521 - AJUSTE IVA | 02/2020 | 26.502.738 | 66.256.845 | 92.759.583 |
| 521 - AJUSTE IVA | 09/2020 | 3.087.286 | 7.718.215 | 10.805.501 |
| 521 - AJUSTE IVA | 10/2020 | 47.485.714 | 118.714.285 | 166.199.999 |
| 521 - AJUSTE IVA | 11/2020 | 24.881.190 | 62.202.975 | 87.084.165 |
| 521 - AJUSTE IVA | 12/2020 | 46.205.456 | 115.513.640 | 161.719.096 |
| 521 - AJUSTE IVA | 02/2021 | 44.940.544 | 112.351.360 | 157.291.904 |

| | | | | |
|------------------|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 521 - AJUSTE IVA | 03/2021 | 25.194.381 | 62.985.953 | 88.180.334 |
| 521 - AJUSTE IVA | 04/2021 | 47.341.550 | 118.353.875 | 165.695.425 |
| 521 - AJUSTE IVA | 07/2021 | 22.185.614 | 55.464.035 | 77.649.649 |
| 521 - AJUSTE IVA | 08/2021 | 10.689.095 | 26.722.738 | 37.411.833 |
| 521 - AJUSTE IVA | 10/2021 | 1.226.667 | 3.066.668 | 4.293.335 |
| 521 - AJUSTE IVA | 11/2021 | 1.182.619 | 2.956.548 | 4.139.167 |
| 521 - AJUSTE IVA | 12/2021 | 18.398.571 | 45.996.428 | 64.394.999 |
| 521 - AJUSTE IVA | 01/2022 | 28.904.329 | 72.260.823 | 101.165.152 |
| Totales | | 2.302.927.106 | 5.757.317.772 | 8.060.244.878 |

**Obs. Los accesorios legales serán calculados conforme al Art. 171 de la Ley N° 125/1991.*

Art. 2°: CALIFICAR la conducta del contribuyente **NN** con **RUC 00** conforme a lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991; y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa equivalente al 250% sobre los tributos defraudados, de acuerdo con las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución.

Art. 3°: NOTIFICAR al contribuyente conforme a la RG DNIT N° 02/2024, a fin de que proceda a dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Resolución, bajo apercibimiento de Ley.

Art. 4°: 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