RESOLUCION RP N°

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

Asunción,

VISTO: El Sumario instruido en el expediente N° , a la firma , con RUC. N°, domiciliado en la casa de la calle de, en base al INFORME-DENUNCIA elevado por funcionarios AUDITORES designados por el Departamento de Fiscalización Interna., y

CONSIDERANDO: Que, por nota S.E.T. N° de fecha de de, la Subsecretaría de Estado de Tributación, dispuso la verificación del cumplimiento de las distintas leyes impositivas administradas por la Institución.

Que, a raíz de ello, por Nota de fecha de de, los funcionarios AUDITORES designados, elevaron el resultado de los trabajos de verificación realizada y a la vez denuncian supuestas infracciones al cumplimiento de la Ley N° 125/91.

Que, por Dictamen de la ASESORIA JURIDICA N° de fecha de de, se sugirió la Instrucción de un Sumario Administrativo; el cual por J.I. N° de fecha fue iniciado a fin de otorgar a la firma contribuyente el Derecho Constitucional a la Defensa y del Debido Proceso.

Que, luego de la notificación de rigor y al haber sido contestado el traslado corrídole a la firma, en fecha de de, por J.I N° se procedió a la Apertura de la Causa a Prueba;

Que, en fecha de de , en vista que la firma sumariada contestó al traslado corrídole, presentó las pruebas en la etapa oportuna, por lo que se procedió al Cierre del Sumario.

DETALLE DE LAS SUPUESTAS INFRACCIONES DETECTADAS EN EL CONTROL:

1) LEY 125/91 – LIBRO III – TITULO I – IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA:

En razón de la existencia de saldos a favor del contribuyente, esta auditoria procedió a la reliquidación conforme a lo establecido en los Artículos 210° y 211° Num. 3 de la Ley 125/91 y Texto Actualizado Ley 2421/04 “Sobre base mixta, en parte sobre base cierta y en parte sobre base presunta. A este efecto se podrá utilizar en parte la información contable del contribuyente y rechazarla en otra, según el mérito o grado de confiabilidad que ella merezca”. Se detallan a continuación las supuestas “Utilización indebida del Crédito Fiscal”, que constituyen montos impositibles en los periodos fiscales que arrojan saldo positivo, detallados en el cuadro siguiente:

RESOLUCION RP N°.....

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

Periodo Fiscal	Ventas s/ Declaraciones Juradas			Crédito s/ Auditoria			Débito Crédito	Saldo a Favor del Fisco
	Monto Imponible	Impuesto 10%	Total	Compras Exentas	Compras Gravadas	IVA Crédito		
	Saldo del periodo anterior (12-2000)							-67.700.996
	103.428.000	10.342.800	113.770.800	4.698.000	103.255.999	10.325.600	17.200	-67.683.796
	155.792.035	15.579.204	171.371.239	5.418.864	73.791.519	7.379.152	8.200.052	-59.483.744
	108.339.777	10.833.978	119.173.755	5.613.721	81.602.608	8.160.261	2.673.444	-56.810.300
	85.869.005	8.586.901	94.455.906	1.546.512	88.459.000	8.845.900	-275.000	-57.085.300
	178.306.909	17.830.691	196.137.600	8.090.062	71.415.524	7.141.552	10.683.048	-46.402.252
	26.319.500	2.631.950	28.951.450	5.787.545	53.782.072	5.378.207	-2.746.257	-49.148.509
	59.440.500	5.944.050	65.384.550	6.200.510	11.943.448	1.194.345	4.749.705	-44.398.804
	137.820.500	13.782.050	151.602.550	3.230.236	81.633.219	8.163.322	5.897.728	-38.501.076
	77.867.500	7.786.750	85.654.250	11.560.000	98.626.530	9.862.653	-2.075.903	-40.576.979
	76.537.000	7.653.700	84.190.700	5.170.677	27.246.136	2.724.614	4.708.586	-35.868.392
	75.919.945	7.591.995	83.511.940	5.124.583	77.910.804	7.791.080	-199.090	-36.067.483
	210.271.800	21.027.180	231.298.980	11.541.971	26.239.242	2.623.924	5.227.256	-30.840.227
	10.753.700	1.075.370	11.829.070	5.220.472	35.670.028	3.567.003	-2.491.633	-33.331.860
	9.558.500	955.850	10.514.350	4.753.499	3.979.070	397.907	557.943	-32.773.917
	15.235.600	1.523.560	16.759.160	4.354.841	19.889.884	1.988.988	-465.428	-33.239.345
	39.621.737	3.962.174	43.583.911	6.631.833	33.639.180	3.363.918	602.803	-32.636.542
	54.779.000	5.477.900	60.256.900	4.373.013	45.907.091	4.590.709	887.191	-31.749.351
	27.135.660	2.713.566	29.849.226	4.000.000	40.525.606	4.052.561	-1.338.995	-33.088.346
	7.795.000	779.500	8.574.500	10.270.000	6.856.660	685.666	93.834	-32.994.512
	38.074.000	3.807.400	41.881.400	19.098.011	3.541.090	354.109	3.453.291	-29.541.221
	45.760.938	4.576.094	50.337.032	4.007.000	2.144.026	214.403	4.182.182	-25.359.039
	16.507.000	1.650.700	18.157.700	4.000.000	22.726.623	2.272.662	-621.962	-25.981.001
	13.279.400	1.327.940	14.607.340	4.000.000	32.928.388	3.292.839	-1.969.899	-27.950.900
	38.240.772	3.824.077	42.064.849	4.717.850	44.292.306	4.429.231	-605.153	-28.556.053
	6.005.000	600.500	6.605.500	335.000	21.271.224	2.127.122	-1.526.622	-30.082.675
	226.000	22.600	248.600	198.000	8.694.289	869.429	-846.829	-30.929.504
	18.475.605	1.847.561	20.323.166	1.803.950	2.458.199	2.458.199	-607.184	-31.536.689
	11.862.000	1.186.200	13.048.200	2.216.007	4.517.212	4.517.212	-3.367.012	-34.903.701
	48.689.045	4.868.905	53.557.950	1.605.000	6.571.646	6.571.646	-1.702.746	-36.606.446
	112.190.827	11.219.083	123.409.910	909.027	5.612.901	5.612.901	5.606.909	-30.999.537
	19.567.409	1.956.741	21.524.150	1.262.438	3.914.312	3.914.312	-1.947.662	-32.947.200
	77.392.200	7.739.220	85.131.420	925.000	2.181.816	2.181.816	5.557.404	-27.389.796
	23.472.000	2.347.200	25.819.200	1.062.000	2.941.026	2.941.026	-628.826	-28.018.622
	32.436.000	3.243.600	35.679.600	4.803.350	4.169.632	4.169.632	-926.032	-28.944.654
	25.984.300	2.598.430	28.582.730	1.207.950	3.330.650	3.330.650	-600.220	-29.544.874
	51.106.509	5.110.651	56.217.160	9.945.987	7.151.301	7.151.301	-2.040.741	-31.585.614
	77.831.700	7.783.470	85.618.170	2.568.000	93.863.061	9.386.306	-1.602.836	-33.188.451
	112.632.000	11.263.200	123.895.200	1.284.103	106.784.461	10.678.446	584.754	-32.603.697
	97.893.000	9.789.300	107.682.300	431.700	48.022.504	4.802.250	4.987.050	-27.616.647
	74.716.500	7.471.650	82.188.150	20.378.550	29.084.950	2.908.495	4.582.655	-23.033.992
	185.507.727	18.550.773	204.058.500	603.000	16.416.656	1.641.666	14.562.784	-8.471.208
	88.446.700	8.844.670	97.291.370	20.467.558	10.952.037	1.095.204	7.749.466	-721.741
	10.431.500	1.043.150	11.474.650	0	3.160.531	316.053	786.897	65.156
	12.000.000	1.200.000	13.200.000	20.215.610	9.371.665	937.167	2.494.644	2.494.644
	15.000.000	1.500.000	16.500.000	938.650	20.120.497	2.012.050	6.146.300	6.146.300
	82.314.000	8.231.400	90.545.400	24.124.576	7.903.219	790.322	7.441.078	7.441.078
	143.215.182	14.321.518	157.536.700	653.500	4.319.455	431.946	14.391.755	14.391.755
	266.055.000	26.605.500	292.660.500	21.006.200	18.942.206	1.894.221	24.625.679	24.625.679
	77.834.700	7.783.470	85.618.170	1.316.000	22.979.723	2.297.972	2.016.228	2.016.228
	58.431.818	5.843.182	64.275.000	24.647.455	15.005.006	1.500.501	4.450.499	4.450.499
	104.968.336	10.496.834	115.465.170	4.155.300	7.112.305	711.231	11.347.020	11.347.020
	135.555.455	13.555.546	149.111.001	2.110.276	28.231.719	2.823.172	11.035.278	11.035.278
	115.358.456	11.535.846	126.894.302	3.575.072	22.533.204	2.253.320	11.875.385	11.875.385
	116.339.600	11.633.960	127.973.560	2.710.020	22.592.338	2.259.234	12.952.976	12.952.976
	133.407.000	13.340.700	146.747.700	3.750.297	15.098.381	1.509.838	11.697.862	11.097.862
	122.701.000	12.270.100	134.971.100	3.345.488	163.253.986	16.325.399	-3.635.299	3.035.299
	99.953.340	9.995.334	109.948.674	3.968.296	81.109.131	8.110.913	3.954.546	319.247
	136.880.554	13.688.055	150.568.609	4.818.555	53.644.999	5.364.500	8.748.010	8.748.010
	150.726.199	15.072.620	165.798.819	2.570.559	93.211.600	9.321.160	5.796.960	5.796.960
	127.017.126	12.701.713	139.718.839	5.585.545	90.331.908	9.033.191	3.948.522	3.948.522

RESOLUCION RP N°.....

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

2) LEY 125/91 – LIBRO I – TITULO I – IMPUESTO A LA RENTA COMERCIAL.

En fecha de de, mediante DGFT Nro. se procedió a solicitar a la Dirección Nacional de Aduanas detalles y cuantificación de los resultados expuestos en el informe DF/DCAP/DA Nro., lo cual fue contestado mediante nota DNA de fecha de de, cuantificando los valores de mercaderías, maquinarias y vehículos encontrados en el local en el momento del allanamiento, arrojando un imponible el cual estaría afectando a la determinación del Impuesto a la renta como se detalla a continuación, para el período fiscal en razón del Art. 213° de la Ley 2421/04.

Atento al informe DF/DCA/DA Nro. en el punto Limitaciones al alcance de los objetivos propuestos que copiado textualmente dice “...Así mismo hemos realizado una clasificación y composición por tipos de rubros (maquinarias, materia prima) vía planilla Excel, a fin de exponer en la misma el universo total de los bienes inventariados y compararlos con la documentación de respaldo visualizada, verificándose en la misma cantidad en unidades de los bienes que carecen de comprobantes que justifiquen la existencia en el Patrimonio de la empresa en cuestión...” y teniendo en cuenta el Art. 213 Num. 3 de la Ley 2421/04 que expresa “...Si se comprobare la existencia de bienes de activo fijo no registrados, omisiones o falseamiento en la registración de las inversiones, se presumirá que las mismas se han realizado como consecuencia de la omisión o falseamiento de ventas o ingresos; presumiéndose así mismo, que se han producido en el año o ejercicio anterior a aquel en que se descubre la omisión, debiendo incrementar las utilidades y las ventas de dicho año o ejercicio, en el monto de las omisiones, de las inversiones o mayor patrimonio detectado...”

Periodo Fiscal	Monto Imponible s/ Valoración de DNA
	1.790.119.200

Observación: la multa por defraudación a ser aplicada al presente caso; será del 200% (doscientos por ciento), teniendo en cuenta los antecedentes de fiscalización y el Art. 175° de la Ley/91 y Texto Actualizado Ley 2421/2004.

3) LIBRO V – CONTRAVENCION

	Monto	Motivo
Art. 176°	1.000.000	“Se ha comprobado el atraso en los libros contables”

Por lo tanto, denunciamos la supuesta infracción mencionada en los puntos 1), 2) y 3), a los efectos la percepción del impuesto, multa y accesorios legales correspondientes, establecidos en el Libro V de la Ley 125/91. En base a lo mencionado en el párrafo anterior, la Administración Tributaria podrá practicar todas las modificaciones, rectificaciones y complementaciones necesarias a esta determinación y de otros periodos no prescriptos anteriores y posteriores al presente control, en razón de hechos, informaciones o

RESOLUCION RP N°.....

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

..//..

pruebas desconocidas por esta, conforme al Art. 216 de la Ley 125/91. Observaciones: Las registraciones contables (Libro Diario e Inventario) se encuentra con atraso que supera el límite establecido en las normas vigentes por lo que se encuentra en contravención a la Ley 125/91, Art. 173°. La firma comercial posee antecedentes de fiscalización según Nota N° de fecha de de, informado mediante nota FE, y cuyo resultado fue aceptado por la empresa fiscalizada. Posteriormente, se dictó la nota FE de fecha de de, el cual fue informada nota con entrada y cuyo resultado no fue aceptado por la firma de referencia, consecuentemente fue remitido a la Asesoría Jurídica de la SET.

Los contribuyentes y responsables, aún los expresamente exentos deberán conservar en forma ordenada y mientras el tributo no este prescripto, los libros de comercio, registros especiales y los documentos de las operaciones y situaciones que constituyan hechos gravados – Art. 192, Num. 2) de la Ley 2421/04. **CONCLUSIÓN.** La firma comercial ha sido notificado según Nota D.G.F.T. N° recibido en la empresa comercial en fecha de de y Nota D.G.F.T. remitido mediante Telegrama N° de fecha de, ha comparecer ante la Dirección General de Fiscalización Tributaria para tomar conocimiento del contenido del Acta Final con el resultado de la verificación realizada según Nota S.E.T. N° y Nota S.E.T.. La misma fue recibida en fecha de de y hasta la fecha () ningún representante de la firma de referencia se ha presentado dentro del plazo previsto en la citada nota, acogiéndose a lo establecido en el Art. 212 y 225 de la Ley 125/91 y texto actualizado Ley 2421/2004.

DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE: En primer lugar rechazamos las conclusiones de los señores Fiscalizadores por cuanto que la información que sirve para establecer las supuestas diferencias no han tomado en cuenta: a. Todas las importaciones realizadas por nuestra empresa. b. Todas las compras locales realizadas por nuestra empresa. Como se demostrará a continuación nuestra empresa no adeuda suma alguna por obligaciones tributarias, ni a la Dirección Nacional de aduanas ni a la Subsecretaria de Estado de Tributación. **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.** Se adjunta una planilla – Documento UNO – en el que se listan las Declaraciones Juradas presentadas por nuestra empresa y en la que se deja constancia de las diferencias entre las presentaciones efectuadas y lo afirmado por los Señores Fiscalizadores. De la misma surge claramente que a, existe un saldo a favor de la empresa por la suma de Gs. 18.657.356. esto es contrario a lo afirmado por los Sres. Fiscalizadores que sostienen incorrectamente que a esa fecha existe un saldo a favor del Fisco por la suma de Gs. 123.001.677. **IMPORTACIONES.** Se acompaña una planilla – Documento DOS – en el que se listan los Despachos de Importaciones correspondiente al periodo al, además para los ejercicios ya prescriptos se acompañan: a) un listado – Documento TRES – preparado por la empresa., con domicilio en, , en el que se

RESOLUCION RP N°.....

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

describen los bienes importados por nuestra empresa desde el año al, inclusive, tomando en cuenta que por tratarse de ejercicios prescriptos dicha información ya no se encuentra disponible en nuestra empresa. La información preparada por es en base a información pública disponible que ofrece la certidumbre de que tales bienes fueron debidamente introducidos a nuestro país. b) un listado – Documento CUATRO – preparado por la empresa, , con domicilio en, , en el que se describen los bienes importados por el Sr., desde el año al año, quien posteriormente transfirió a nuestra empresa mediante la Factura Contado N° de fecha de de, cuya copia certificada se acompaña. La información preparada por la es en base a información pública disponible que ofrece la certidumbre de que tales bienes fueron debidamente introducidos a nuestro país. c) un listado – Documento CINCO – que contiene la lista de las compras de bienes (insumos y materias primas) de nuestra empresa que fueron adquiridos en el mercado paraguayo. Así mismo, se acompañan fotocopias certificadas de cada una de dichas compras. Las facturas compras originales se encuentran en poder de la empresa y serán presentadas para su cotejo en oportunidad del periodo probatorio. En conclusión todos los bienes de la empresa, tanto bienes del activo fijo, como insumos y materias primas han sido adquiridos o importados conforme a las leyes. Que al demostrarse lo anterior, todas las afirmaciones realizadas tanto por la Dirección Nacional de Aduanas y por los señores Fiscalizadores de la SET no tienen respaldo en los hechos y por tanto sus conclusiones son erradas y no ajustadas a derecho, por lo que corresponderá en el momento procesal oportuna desestimar la denuncia y proceder al archivamiento de la presente causa.

INFORME DE LA PERICIA CONTABLE: Referente al Sumario Administrativo instruido al contribuyente con RUC N°, y tramitado en el expediente N°, cumpla en informar lo siguiente:

DENUNCIA DE AUDITORES-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. El informe de los auditores señala que, consultado el sistema informático de la SET, referente a las Declaraciones Juaradas del Impuesto al Valor Agregado y confrontadas con los resultados de la verificación de los comprobantes presentados por el contribuyente resulta saldo a favor del fisco en los meses a, según detalle:

Mes	Débito	Crédito	Saldo
	1,043,150	316,053	65,156
	1,200,000	937,167	2,494,644
	1,500,000	2,012,050	6,146,300
	8,231,400	790,322	7,441,078
	14,321,518	431,946	14,391,755
	26,605,500	1,894,221	24,625,679
	7,783,470	2,297,972	2,016,228

RESOLUCION RP N°.....

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

	5,843,182	1,500,501	4,450,499
	10,496,834	711,231	11,347,020
	13,555,546	2,823,172	11,035,278
	11,535,846	2,253,320	11,875,385
	11,633,960	2,259,234	12,952,976
	13,340,700	1,509,838	11,697,862
	9,995,334	8,110,913	319,247
	13,688,055	5,364,500	8,748,010
	15,072,620	9,321,160	5,796,960
	12,701,713	9,033,191	3,948,522
	125,647,260	45,185,032	139,352,599

ANÁLISIS DEL INFORME REALIZADO: Según el texto del informe de los auditores, los trabajos de verificación fueron realizados en base a los documentos que respaldan las operaciones de la firma y que fuera puesta a disposición de los auditores, además la firma no ha cuestionado en su escrito de descargo de que los resultados obtenidos no respondan al contenido de las documentaciones revisadas. En consecuencia, he tomado los valores de compras y ventas obrantes en las planillas confeccionadas por los auditores y que obran en autos, para determinar los débitos y créditos de los periodos fiscales controlados, y a través de dicho procedimiento he llegado a determinar los saldos de los distintos periodos fiscales. Cabe aclarar lo siguiente, según las planillas en las que se determinan los débitos y créditos fiscales presentadas por los auditores y las presentadas por la contribuyente parten de saldos diferentes y dicha situación fue afectando los saldos que se arrastraron en los siguientes periodos, por otro lado se cometieron algunos errores aparentemente en el tipeo de los números por parte de los auditores. Como resultado análisis realizado surgen las siguientes diferencias que expongo a continuación, aclaro que solamente se reflejan los saldos a favor del fisco:

Fecha	Según Auditores		Saldo a favor del Fisco
	Débito	Crédito	
	8,844,670	1,095,204	- 74,929
	1,043,150	316,053	- 802,026
	1,200,000	937,167	- 1,064,859
	1,500,000	2,012,050	- 552,809
	8,231,400	790,322	- 7,993,887
	14,321,518	431,946	- 21,883,459
	26,605,500	1,894,221	- 46,594,738
	7,783,470	2,297,972	- 52,080,236
	5,843,182	1,500,501	- 56,422,917
	10,496,834	711,231	- 66,208,520
	13,555,546	2,823,172	- 76,940,894
	11,535,846	2,253,320	- 86,223,420
	11,633,960	2,259,234	- 95,598,146
	13,340,700	1,509,838	- 107,429,008
	12,270,100	16,325,399	- 103,373,709
	9,995,334	8,110,913	- 105,258,130
	13,688,055	5,364,500	- 113,581,685
	15,072,620	9,321,160	- 119,333,145
	12,701,713	9,033,191	- 123,001,667

RESOLUCION RP N°.....

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

DENUNCIA DE AUDITORES-IMPUESTO A LA RENTA: El informe señala que, se ha solicitado a la ADUANA detalles y cuantificación de los resultados expuestos en el informe DF/DCAP/DA N° a lo que contestó mediante Nota DNA de fecha, cuantificando los valores de mercaderías, maquinarias y vehículos encontrados en el local en el momento del allanamiento, cuyo monto afectaría el Impuesto a la Renta. El informe de la DNA en su parte pertinente señala que, se ha cotejado el universo de los bienes inventariados con la documentación de respaldo visualizada, verificándose en la misma la cantidad de bienes que carecen de comprobantes que justifiquen la existencia en el Patrimonio de la empresa en cuestión. Se puede sustraer del informe de la DNA que el trabajo de Auditoria se ha realizado en base a las documentaciones incautadas de la firma contribuyente, lo que a mí criterio se debería es cotejar las documentaciones de la contribuyente con las existente en los registros de la misma DNA a fin de confirmar si los bienes del Activo que supuestamente no se hallan documentadas fueron o no importados y si fueron declarados en dicha dependencia en algún periodo fiscal. En este sentido, la firma contribuyente en su escrito de descargo señala que los bienes denunciados como indocumentados fueron importados en ejercicios prescriptos por lo que ya no cuentan con las documentaciones pertinentes, por ésta situación es que sería propicio verificar los registros existentes en la DNA.. La presente denuncia se genera en el informe de la DNA que señala en su parte pertinente que, existen bienes inventariados que no se hallan documentados. Sin embargo no obra en autos los papeles de trabajos o las planillas preparadas por los auditores que permita corroborar con las documentaciones que la firma presenta en esta instancia como descargo, en consecuencia, a raíz de la limitación señalada es imposible realizar un análisis sobre la cuestión planteada.

Que, conforme al Informe-Denuncia de los Auditores y a los documentos que constan en el proceso sumarial, y teniendo en cuenta que las revisiones fueron realizadas dentro del marco de las disposiciones que se hallan a cargo de la Subsecretaría de Estado de Tributación, y la firma contribuyente ha presentado una prueba pericial, la cual no ha podido ser contrastado con los documentos pedidos a los efectos de corroborar los montos en el expresados, como así también el informe respectivo que el mismo ha emitido según el perito propuesto por la administración tributaria, al mismo tiempo el contribuyente no ha arrimado ha este Juzgado de Instrucción pruebas, argumento o documentos nuevos que desvirtúen lo denunciado por los fiscalizadores, por lo que este Juzgado encuentra que las supuestas infracciones a las disposiciones legales han sido confirmadas en su totalidad.

La firma comercial posee antecedentes de fiscalización según Nota N° de fecha de de, informado mediante nota FE, y cuyo resultado fue aceptado por la empresa fiscalizada. Posteriormente, se dictó la nota FE de fecha de de, el cual fue informada nota con entrada y cuyo resultado no fue aceptado por la firma de referencia, por lo que corresponde aplicar el Artículo 175, Numeral 1) y 3).

RESOLUCION RP N°.....

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

..//..

Que, el Juzgado de Instrucción, en su escrito de Conclusión, aconsejó hacer lugar al INFORME-DENUNCIA presentado por los funcionarios AUDITORES de la Dirección General de Fiscalización Tributaria, en forma total y la respectiva sanción a la firma.

POR TANTO:

**EL VICEMINISTRO DE TRIBUTACION
RESUELVE :**

Art. 1° HACER LUGAR al informe denuncia presentado por los funcionarios AUDITORES de la Dirección General de Fiscalización Tributaria, Departamento de Fiscalización Interna de fecha de de, en toda su extensión.

Art. 2° DETERMINAR la obligación fiscal complementaria de la firma, con RUC. N°, en concepto de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado por el periodo fiscal: y.

Art. 3° SANCIONAR a la firma, con RUC. N°, en concepto de DEFRAUDACIÓN.

Art. 4° PERCIBIR de la firma, con RUC. N°, el Impuesto, Multa y Contravención conforme al siguiente detalle:

EJERCICIO	CONCEPTO	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	MULTA
	RENDA	1.790.119.200	358.023.840	716.047.680
	I.V.A.	651.556	65.156	65.156
	I.V.A.	24.946.435	2.494.644	2.494.644
	I.V.A.	61.463.003	6.146.300	6.146.300
	I.V.A.	74.410.781	7.441.078	7.441.078
	I.V.A.	143.917.545	14.391.755	14.391.755
	I.V.A.	246.256.794	24.625.679	24.625.679
	I.V.A.	20.162.277	2.016.228	2.013.228
	I.V.A.	44.504.994	4.450.499	4.450.499
	I.V.A.	113.470.195	11.347.020	11.347.020
	I.V.A.	110.352.781	11.035.278	11.035.278
	I.V.A.	118.753.852	11.875.385	11.875.385
	I.V.A.	129.529.762	12.952.976	12.952.976
	I.V.A.	116.978.619	11.697.862	11.697.862
	I.V.A.	3.192.473	319.247	319.247
	I.V.A.	87.480.095	8.748.010	8.748.010
	I.V.A.	57.969.599	5.796.960	5.796.960
	I.V.A.	39.485.218	3.948.522	3.948.522
			497.376.439	855.400.279

RESOLUCION RP N°.....

POR LA CUAL SE PROCEDE A DETERMINAR LA OBLIGACION FISCAL COMPLEMENTARIA DE LA FIRMA, CON RUC. N°, EN CONCEPTO DE IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CONTRAVENCION, MULTAS, RECARGOS E INTERESES CORRESPONDIENTES.

..//..

CONTRAVENCION: 1.000.000

TOTAL: Gs. 1.353.776.718.- (GUARANIES UN MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS DIEZ Y OCHO).

Con la expresa constancia de que, los intereses, mora y recargos legales correspondientes, serán calculados hasta la extinción total de la obligación.

Art. 5° REMITIR copias de la presente Resolución a la Dirección General de Recaudación para su débito en Cuentas Corrientes y proceder a la intimación de pago correspondiente.

Art. 6° COMUNICAR a quienes corresponda y cumplido archivar.

**GERÓNIMO BELLASSAI BAUDO
VICEMINISTRO DE TRIBUTACION**