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 Puntual N° 00 notificada el 24/03/2021, a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), la **SET** dispuso la verificación de las obligaciones del IVA General de los periodos fiscales de 09/2016 a 12/2018; y del IRPC del ejercicio fiscal de 2016 de **NN**, específicamente con respecto a los rubros ingresos y de egresos, y para tal efecto le requirió que presente los originales o copias autenticadas de los comprobantes de compras y ventas, libros contables e impositivos, lo cual no fue cumplido.

La Fiscalización se originó a raíz de los cruces de información realizados por el Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**), el cual por medio del Informe DPO N° 00 del 22/01/2021 comunicó que se detectaron inconsistencias en las DD.JJ. del Form. N° 120 del IVA General y del Form. N° 106 del IRPC del contribuyente, por lo que sugirieron la apertura de una Fiscalización Puntual a **NN**.

Durante la Fiscalización, los auditores de la **SET** procedieron a la revisión y totalización de las facturas disponibles del contribuyente y los confrontó con los montos consignados en las Declaraciones Juradas del IVA General de los periodos fiscalizados, surgiendo diferencias a favor del Fisco, que representan ingresos no declarados. Asimismo, considerando que **NN** no proporcionó las documentaciones que respaldan sus egresos, consideraron que los montos declarados en el Rubro 3 del Form. N° 120 no dan derecho a los Créditos Fiscales consignados en el mismo, por lo que procedieron a la impugnación de estos, todo ello con base en los Art. 85 y 86 de la Ley N° 125/1991(en adelante la Ley) y el primer párrafo del Art. 68 del Decreto N° 1030/2013.

Por otro lado, en atención a que **NN** no presentó la totalidad de sus comprobantes (talonarios), y en consecuencia no fue posible establecer los ingresos en el IRPC, los auditores de la **SET** consideraron razonables los ingresos consignados en las Declaraciones Juradas del IVA General del contribuyente más los comprobantes presentados, en razón de que también representan un monto mayor a los que se pudo verificar en las documentaciones disponibles. En cuanto a los egresos, la falta de respaldo documental también fue considerada como una irregularidad en virtud de lo establecido en el Art. 10 del Decreto N° 8593/2006, por todo ello procedieron al ajuste fiscal de los tributos.

Dadas estas circunstancias, los auditores de la **SET** concluyeron que el contribuyente ha obtenido un beneficio indebido al lograr reducir la base imponible del IVA General y del IRPC en perjuicio del Fisco, suministrando información inexacta sobre sus operaciones comerciales, específicamente al declarar compras sin respaldo documental y no declarar la totalidad de sus ingresos, mecanismo por medio del cual ha pretendido hacer valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, por lo que sugirieron calificar la conducta de **NN** conforme a lo dispuesto en el Art. 172 de la Ley. Con relación a la multa, dejaron constancia de que la misma será calculada según las circunstancias agravantes y atenuantes pudiendo ser 1 a 3 veces los tributos dejados de ingresar; así como la aplicación de la sanción por Contravención prevista en el Art. 176 de la referida Ley, en

concordancia al Art. 1º, num. 6, inc. b) de la RG N° 13/2019 por no presentar las documentaciones requeridas en la Orden de Fiscalización; todo ello según el siguiente detalle:

OBLIGACIÓN	EJERCICIO/ PERÍODO FISCAL	BASE IMPONIBLE S/AUDITORÍA	IMPUESTO AFECTADO	(*) MONTO DE LA MULTA POR DEFRAUDACIÓN
		A	B= A x 10%	
514- AJUSTE IRPC	2016	248.883.542	24.888.354	SERÁ GRADUADA DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ART. 175, CONFORME AL PROCEDIMIENTO PREVISTO EN EL ART. 225 DE LA LEY N° 125/1991.
521 - AJUSTE IVA	sep-16	37.727.273	3.772.727	
521 - AJUSTE IVA	oct-16	498.684.776	49.868.478	
521 - AJUSTE IVA	nov-16	82.545.450	8.254.545	
521 - AJUSTE IVA	dic-16	55.087.365	5.508.737	
521 - AJUSTE IVA	ene-17	29.856.230	2.985.623	
521 - AJUSTE IVA	feb-17	36.256.320	3.625.632	
521 - AJUSTE IVA	mar-17	23.526.640	2.352.664	
521 - AJUSTE IVA	abr-17	42.152.630	4.215.263	
521 - AJUSTE IVA	may-17	23.652.660	2.365.266	
521 - AJUSTE IVA	jun-17	63.301.970	6.330.197	
521 - AJUSTE IVA	jul-17	48.551.230	4.855.123	
521 - AJUSTE IVA	ago-17	64.877.730	6.487.773	
521 - AJUSTE IVA	sep-17	59.862.560	5.986.256	
521 - AJUSTE IVA	oct-17	82.564.230	8.256.423	
521 - AJUSTE IVA	nov-17	163.265.360	16.326.536	
521 - AJUSTE IVA	dic-17	142.526.360	14.252.636	
521 - AJUSTE IVA	ene-18	127.256.360	12.725.636	
521 - AJUSTE IVA	feb-18	110.252.660	11.025.266	
521 - AJUSTE IVA	mar-18	98.425.660	9.842.566	
521 - AJUSTE IVA	abr-18	3.522.630	352.263	
521 - AJUSTE IVA	may-18	2.125.630	212.563	
521 - AJUSTE IVA	jun-18	1.826.330	182.633	
521 - AJUSTE IVA	jul-18	8.425.210	842.521	
521 - AJUSTE IVA	ago-18	21.256.330	2.125.633	
521 - AJUSTE IVA	sep-18	36.623.630	3.662.363	
521 - AJUSTE IVA	oct-18	62.544.140	6.254.414	
521 - AJUSTE IVA	nov-18	47.554.250	4.755.425	
521 - AJUSTE IVA	dic-18	34.252.610	3.425.261	
551- AJUSTE CONTRAVENCION RG N° 13/2019 Anexo 1 Art. 6º Inc. b)				300.000
TOTAL		2.257.387.767	225.738.777	-

A fin de precautar las garantías constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, mediante Resolución de Instrucción N° 00 notificada el 20/07/2021, el Departamento de Sumarios y Recursos 2 (**DSR2**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo al contribuyente, conforme lo disponen los artículos 212 y 225 de la Ley y la RG N° 114/2017, 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, y atendiendo a que el sumariado no se presentó a formularlos ni a ofrecer pruebas, a pesar de haberle sido notificada la respectiva instrucción del Sumario y de haberse abierto el Periodo Probatorio que también le fue debidamente notificado a efectos de que aporte las pruebas que hacen a su derecho, el **DSR2** llamó a Autos para Resolver.

Igualmente, todos los antecedentes agregados en el Sumario fueron analizados por el **DSR2**, conforme se expone a continuación:

Respecto al IVA General, el **DSR2** consideró que **NN** no presentó a la Administración Tributaria (**AT**) la totalidad de las documentaciones que respaldan sus ingresos, pues en respuesta al Requerimiento de Documentaciones DGFT N° 00/2020 del 23/06/2020, el mismo arrió solo parte de las documentaciones requeridas, consistentes en 3 talonarios de facturas de ventas (XX), y además una denuncia policial de extravío de documentos consistentes en comprobantes de ingresos y egresos del año 2016 al 2018, realizada el 17/11/2020. Con base en ello, los auditores de la **SET** procedieron a la sumatoria las facturas presentadas y de los Ingresos s/ Ventas Informadas a través del módulo Hechauka del Sistema Marangatu (fs. 08 del exp. 00), cuyos resultados fueron comparados con los montos consignados por **NN** en sus Declaraciones Juradas del Form. N° 120 del IVA General, surgiendo diferencias a favor del Fisco en los periodos fiscales de 09 a 12/2016; y 06 y 08/2017, que representan ventas no declaradas por el mismo en infracción a lo establecido en el Art. 86 de la Ley. En consecuencia, consideró correcta la reliquidación del tributo realizada por los auditores de la **SET**.

En cuanto a los egresos, teniendo en cuenta que el sumariado no proporcionó las documentaciones que los respaldan, lo que afecta la base imponible del IVA General, el **DSR2** consideró que corresponde las impugnaciones realizadas por los auditores de la **SET** respecto a los créditos fiscales declarados por **NN** en el Rubro 3 del Form. N° 120 de los periodos fiscales de 09/2016 a 12/2018, ya que los mismos se hallan en infracción a lo dispuesto en los artículos 85 y 86 de la Ley y el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013.

Con respecto al IRPC del ejercicio fiscal 2016, el **DSR2** confirmó que al no contar con la totalidad de los comprobantes de ventas, los auditores de la **SET** no pudieron establecer el ingreso anual de **NN** según los documentos respaldatorios arriados, por lo que a los efectos del cálculo del tributo consideraron razonables los ingresos consignados por el sumariado en las Declaraciones Juradas del Form. N° 120 del IVA General de los periodos del ejercicio fiscal 2016 más los montos consignados en las facturas de ventas presentadas por el mismo durante la etapa investigativa, a los cuales aplicaron la renta neta presunta del 30% prevista en la Ley, de conformidad a lo expuesto en el cuadro N° 4 del Informe Final de Auditoría N° 00. En cuanto a los egresos, confirmó que la falta de respaldo documental de las compras constituye una infracción a la norma estipulada en el Art. 10 del Decreto N° 8.593/2006, por lo que en consecuencia, **DSR2** se adhiere a las conclusiones arribadas por los auditores de la **SET** en este punto.

Asimismo, el **DSR2** resaltó que todos los hechos antes mencionados no fueron desvirtuados por **NN**, pues ni siquiera se presentó a ejercer su defensa en el Sumario Administrativo, lo que demuestra su total desinterés en el esclarecimiento de los hechos denunciados en su contra en el Informe Final citado anteriormente; por lo que consideró que corresponde el ajuste reclamado por los auditores de la **SET**.

En ese contexto, el **DSR2** señaló 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 impuesto que no pagó oportunamente. 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 sujeto pasivo fue con intención, y en el caso particular ha quedado plenamente demostrado que **NN** incumplió la normativa tributaria, pues declaró egresos sin el respaldo documental y declaró ingresos en forma incompleta, estos hechos implicaron la presentación de Declaraciones Juradas con datos falsos en el IVA General y en el

IRPC, el suministro de informaciones inexactas sobre sus operaciones comerciales y en consecuencia el no ingreso de los impuestos correspondientes al Fisco, confirmándose así la presunción prevista en los numerales 3) y 5) del Art. 173 y en el numeral 12) del Art. 174 de la Ley.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR2** consideró las circunstancias agravantes establecidas en los numerales 2), 6) y 7) del Art. 175 de la Ley, e indicó que se configura la continuidad, porque de manera repetida la firma contravino la norma mediante una misma acción dolosa (la declaración incompleta de sus ingresos en los periodos fiscales 09 a 12/2016; 06 y 12/2017), además porque los efectos de dichas acciones se dieron de manera recurrente en distintos tributos y ejercicios controlados, así como las características de la infracción, debido a que declaró créditos fiscales y egresos sin respaldo documental, así como la falta de colaboración del sumariado para el esclarecimiento de los hechos. Consecuentemente, el **DSR2** consideró que corresponde aplicar una multa del 180% prevista en el Art. 175, sobre los tributos no ingresados oportunamente, así como la aplicación de la multa por Contravención de conformidad a lo establecido en el Art. 176 de la Ley, en concordancia con la Resolución General N° 13/2019 num. 6) inc. b) por un monto de G 300.000, por no presentar las documentaciones requeridas por la **SET** en la Orden de Fiscalización.

Finalmente, con base en las consideraciones de hecho y de derecho expuestas anteriormente, el **DSR2** concluyó que corresponde reclamar el ajuste fiscal, aplicar las multas y dictar el acto administrativo.

POR TANTO, en uso de las facultades conferidas en la Ley N° 125/1991,

EL VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN

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:

Obligación	Periodo	Impuesto	Multa	Total
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2016	24.888.354	44.799.037	69.687.391
521 - AJUSTE IVA	09/2016	3.772.727	6.790.909	10.563.636
521 - AJUSTE IVA	10/2016	49.868.478	89.763.260	139.631.738
521 - AJUSTE IVA	11/2016	8.254.545	14.858.181	23.112.726
521 - AJUSTE IVA	12/2016	5.508.737	9.915.727	15.424.464
521 - AJUSTE IVA	01/2017	2.985.623	5.374.121	8.359.744
521 - AJUSTE IVA	02/2017	3.625.632	6.526.138	10.151.770
521 - AJUSTE IVA	03/2017	2.352.664	4.234.795	6.587.459
521 - AJUSTE IVA	04/2017	4.215.263	7.587.473	11.802.736
521 - AJUSTE IVA	05/2017	2.365.266	4.257.479	6.622.745
521 - AJUSTE IVA	06/2017	6.330.197	11.394.355	17.724.552
521 - AJUSTE IVA	07/2017	4.855.123	8.739.221	13.594.344
521 - AJUSTE IVA	08/2017	6.487.773	11.677.991	18.165.764

521 - AJUSTE IVA	09/2017	5.986.256	10.775.261	16.761.517
521 - AJUSTE IVA	10/2017	8.256.423	14.861.561	23.117.984
521 - AJUSTE IVA	11/2017	16.326.536	29.387.765	45.714.301
521 - AJUSTE IVA	12/2017	14.252.636	25.654.745	39.907.381
521 - AJUSTE IVA	01/2018	12.725.636	22.906.145	35.631.781
521 - AJUSTE IVA	02/2018	11.025.266	19.845.479	30.870.745
521 - AJUSTE IVA	03/2018	9.842.566	17.716.619	27.559.185
521 - AJUSTE IVA	04/2018	352.263	634.073	986.336
521 - AJUSTE IVA	05/2018	212.563	382.613	595.176
521 - AJUSTE IVA	06/2018	182.633	328.739	511.372
521 - AJUSTE IVA	07/2018	842.521	1.516.538	2.359.059
521 - AJUSTE IVA	08/2018	2.125.633	3.826.139	5.951.772
521 - AJUSTE IVA	09/2018	3.662.363	6.592.253	10.254.616
521 - AJUSTE IVA	10/2018	6.254.414	11.257.945	17.512.359
521 - AJUSTE IVA	11/2018	4.755.425	8.559.765	13.315.190
521 - AJUSTE IVA	12/2018	3.425.261	6.165.470	9.590.731
551 - AJUSTE CONTRAVEN	21/06/2021	0	300.000	300.000
Totales		225.738.777	406.629.797	632.368.574

**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 la multa del 180% sobre los tributos no ingresados oportunamente, conforme a lo expuesto en el Considerando de la presente Resolución.

Art. 3°: NOTIFICAR al contribuyente conforme a la RG N° 114/2017, 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 de Oficinas Regionales, a fin de que tome conocimiento de los términos de la presente Resolución, y cumplido archivar.

ÓSCAR ORUÉ
VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN