RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

El Expediente N° 00, y otros del proceso para la Determinación Tributaria y Aplicación de Sanciones N° 00 instruido al contribuyente **NN** con **RUC 00**, (en adelante **NN**), y;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Orden de Fiscalización Puntual N° 00 notificada el 12/10/2021, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**), a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación del IRACIS General ejercicios fiscales 2016 y 2017, así como del IVA General de los periodos fiscales comprendidos entre 01/2016 y 05/2017 de **NN** y, para tal efecto le requirió que presente comprobantes originales que respalden la adquisición de bienes y servicios, con el detalle de la composición de los costos y gastos declarados en el Form. 101, impresos y en formato digital, sus libros Compras del IVA, libros Diario, Mayor e Inventario, todos impresos y en formato digital, documentación que no fue arrimada por el contribuyente fiscalizado.

La verificación cuenta como antecedente al Informe DGFT/DPO N° 00/2021 en el cual se informó que en el marco de las investigaciones realizadas por el Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) fue emitido el Requerimiento de Documentaciones N° 00/2021 mediante la cual le fuera solicitada a **NN** comprobantes originales de ingresos y egresos correspondiente a los periodos fiscales de 01/2016 a 12/2017, al igual que sus libros IVA Ventas y Compras, a lo que no dio cumplimiento, adjuntando en su defecto una Constancia de Extravía expedida por la Policial Nacional, por lo que se presume que el contribuyente declaró créditos fiscales en el IVA que no se encuentran debidamente documentados, por lo que el **DPO** generó Denuncia Interna N° 00 que originó el proceso de Fiscalización Puntual.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 02/12/2021, los auditores de la **SET** constataron que **NN** declaro compras sin el debido respaldo documental, motivo por el cual impugnaron dichos créditos fiscales conforme a lo establecido en los artículos 85 y 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) en concordancia con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013, surgiendo saldo a favor del Fisco. Y, teniendo en cuenta que la falta de documentación detectada en el IVA afecta la base imponible en el IRACIS, conforme a los Arts. 8° y 22 de la Ley, fueron realizados los ajustes correspondientes, generándose en ambas obligaciones saldos a ingresar a favor del Fisco.

Ante estas circunstancias, los Auditores de la **SET** consideraron que **NN** incurrió en lo establecido por el Art. 172 de la Ley, debido a que proporcionó a la Administración Tributaria (**AT**) datos que no coinciden con la realidad de los hechos gravados, suministró

información inexacta sobre sus operaciones, así como no presentó registros contables, configurándose la intención de defraudar al Fisco, al enmarcarse los hechos constatados en lo establecido en el Art. 173 numerales 1, 3 y 5 de la Ley, e igualmente la presunción establecida por el Art. 174 de la Ley numeral 12 por la irregularidad en las declaraciones de sus créditos fiscales. En consecuencia, 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, a establecerse a las resultas del Sumario Administrativo. Igualmente, recomendaron la aplicación de una multa por Contravención por incumplimiento de deberes formales, conforme a lo establecido por el núm. 6, inc. b) del Anexo de la RG N° 13/2019, según se detalla en el siguiente cuadro:

Impuesto	Ejercicio / Periodo Fiscal	Monto Imponible	Impuesto a Ingresar	Multa
521 - AJUSTE IVA	ene-16	113.574.395	11.357.440	0
521 - AJUSTE IVA	feb-16	98.724.052	9.872.405	0
521 - AJUSTE IVA	mar-16	106.043.907	10.604.391	0
521 - AJUSTE IVA	abr-16	102.522.888	10.252.289	0
521 - AJUSTE IVA	may-16	68.770.420	6.877.042	0
521 - AJUSTE IVA	jun-16	36.470.508	3.647.051	0
521 - AJUSTE IVA	jul-16	97.738.123	9.749.051	0
521 - AJUSTE IVA	ago-16	11.152.157	1.115.216	0
521 - AJUSTE IVA	sept-16	90.500.998	9.050.100	0
521 - AJUSTE IVA	oct-16	96.754.764	9.675.476	0
521 - AJUSTE IVA	nov-16	97.394.473	9.739.447	0
521 - AJUSTE IVA	dic-16	97.045.455	9.704.546	0
521 - AJUSTE IVA	ene-17	100.792.105	10.079.211	0
521 - AJUSTE IVA	feb-17	99.238.891	9.923.889	0
521 - AJUSTE IVA	mar-17	94.779.435	9.477.944	0
521 - AJUSTE IVA	abr-17	94.072.619	9.407.262	0
521 - AJUSTE IVA	may-16	94.786.183	9.478.619	0
511 - AJUSTE IRACIS	2016	93.989.754	9.398.975	0
511 - AJUSTE IRACIS	2017	57.125.994	5.712.599	0
551 - AJUSTE CONTRAVEN	2/12/2021			300.000
TOTAL		1.651.477.121	165.122.953	300.000

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 notificada el 03/01/2022, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a **NN**, conforme a lo establecido en los artículos 212 y 225 de la Ley, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones y la RG N° 114/2017, por la cual se precisan aspectos relacionados a los procedimientos de Sumario Administrativo y de Recursos de Reconsideración.

Transcurrido el plazo para la presentación de su Descargo sin que el sumariado haya hecho uso de su derecho y culminadas las etapas procesales respectivas, por Providencia N° 00, el **DSR1** llamó a Autos para Resolver.

Analizados los antecedentes obrantes en el expediente, el **DSR1** verificó que, **NN** registró y declaró compras sin el debido respaldo documental en los periodos comprendidos entre 01/2016 a 07/2017, alegando al respecto, durante el proceso de Fiscalización, que dicha

documentación fue extraviada, según Constancia obrante a fojas 6 (seis) del expediente N° 00, la que pone en manifiesto que el sumariado *“Ha presentado Denuncia en esta Comisaria, en Acta 00/2021, referente a Extravió de documentos como la facturas de comprobantes de ingresos y otros documentos que serían del año 2016-2017 y 2018 manifiesta el denunciante que en vista de que él tenía una empresa en esos años y que luego fue a la quiebra y posterior a ello se mudó a Brasil a trabajar cuando regreso nuevamente al país busco los documentos mencionados más arriba donde se percató que los había perdido, desconociendo las circunstancias del hecho”* (sic).

Al respecto el **DSR1** resaltó lo establecido por el num. 2 del inc. b), del Art. 53 del Decreto N° 10.797/2013, que establece la obligatoriedad de que en caso de robo o extravío de documentos el contribuyente debe, dentro de las 48hs, realizar la baja de timbrado de los mismos, acompañada de su correspondiente denuncia policial, en la que debe constar el tipo de documento, número de timbrado y el rango de la numeración, para luego proceder a la reconstitución de su Archivo Tributario; por lo que la Constancia de Extravío presentada por el contribuyente no cumple con los requerimientos solicitados, limitándose únicamente a hacer una descripción general de lo extraviado.

Igualmente, por Art. 9° de RG N° 86/2012 se establece la obligatoriedad de reconstituir el archivo tributario en caso de robo, pérdida o deterioro; lo cual según consta en el expediente, **NN** no cumplió ya que no presentó la totalidad de las documentaciones solicitadas por la **SET**; por lo que esta situación no puede ser invocada por el contribuyente para excusarse y tratar de excluir su responsabilidad.

Ante la falta de documentación, tanto en el proceso de fiscalización como en la tramitación del Sumario Administrativo, el **DSR1** concluyó que corresponde impugnar el crédito fiscal declarado indebidamente, en atención a que toda operación gravada por el IVA debe contar necesariamente con su respectivo comprobante que a su vez debe cumplir con ciertas formalidades establecidas por Ley de manera a que el crédito fiscal resulte deducible ante el débito obtenido por los ingresos declarados al Fisco, conforme lo establecen los Arts. 85 y 86 de la Ley, en concordancia con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013.

Por otro lado, el **DSR1** expresó que en atención a que las irregularidades detectadas en el IVA afectan también a la determinación del IRACIS de dichos ejercicios, **NN** infringió igualmente lo dispuesto por el Art. 8° y 22 de la Ley, que exige en materia documental los mismos recaudos aplicables para el IVA.

En ese sentido los auditores de la **SET** procedieron a reliquidar el impuesto bajo el criterio de la realidad económica conforme a lo dispuesto en el num. 3 del Art. 211 de la Ley, según se observa en los Cuadros N° 2 del Informe Final de Auditoría, surgiendo saldos a ingresar a favor del Fisco.

El **DSR1** señaló además que el Art.174 de la Ley establece una presunción de hecho, la cual implica que detectada la infracción la **AT** ponga a conocimiento del contribuyente a fin de que este, mediante los elementos probatorios conducentes, demuestre lo contrario; sin

embargo, en este caso pese a haber tenido la oportunidad de hacerlo en el Sumario Administrativo, no lo hizo, ya que **NN** no se presentó para intentar desvirtuar la falta de ingreso de impuestos detectado por los auditores de la **SET**.

Asimismo, el **DSR1** resaltó la falta de interés del sumariado, ya que no presentó su defensa, ni arrió pruebas que refuten las imputaciones que constan en el informe de la verificación, pese a que fue debidamente notificado de cada una de las etapas del proceso, demostrándose de esta manera su falta de interés en el esclarecimiento de los hechos denunciados.

En relación con la calificación de su conducta, el **DSR1** 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 perjuicio al Fisco, el cual está representado por el monto que dejó de percibir por un valor de G 165.122.953 en concepto de IVA e IRACIS. 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 declaraciones juradas con datos inconsistentes, suministró informaciones inexactas sobre sus operaciones (Numeral 1, 3 y 5 del Art. 173 de la Ley), y que hizo valer ante la **AT** formas manifiestamente inapropiadas con la realidad de los hechos gravados (Numeral 12 del Art. 174 de Ley), ya que declaró el crédito fiscal, costos y gastos que no se encuentran debidamente documentados.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR1** consideró las circunstancias agravantes y atenuantes establecidas en los numerales 1, 6 y 7 del Art. 175 de la Ley, indicó que se cumplen: *La reiteración* debido a que **NN** registró compras sin el debido respaldo documental en sus DD.JJ. en varios periodos y ejercicios fiscales, violando de esta manera varias veces lo dispuesto por Ley; *el perjuicio fiscal y las características de la infracción* la que se configura con los montos de los impuestos no ingresados al Fisco, obteniendo con ello un beneficio indebido, y su falta de colaboración debido a que no proporcionó la totalidad documentación y registros solicitados durante el proceso de fiscalización ni en la tramitación del presente Sumario, por otra parte se tuvo en cuenta el hecho de no poseer antecedentes de procesos de fiscalización o procesos de determinación, lo que se consideran como atenuantes para graduar la sanción.

Por tanto, el **DSR1** indicó que corresponde aplicar una multa por Defraudación de 225% sobre el tributo dejado de ingresar en concepto de IVA e IRACIS conforme al Art. 175 de la Ley.

Por otra parte, el **DSR1** confirmó la aplicación de la sanción por Contravención conforme a lo establecido por el Art. 176 de la Ley, ya que el Contribuyente no procedió a reconstruir su contabilidad, ante el extravío de las documentaciones afectadas al alcance de la fiscalización, por lo que corresponde aplicar una multa de G 300.000 de acuerdo al num. 6, inc. b) de la RG N° 13/2019.

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

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

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
521 - AJUSTE IVA	01/2016	11.357.440	25.554.240	36.911.680
521 - AJUSTE IVA	02/2016	9.872.405	22.212.911	32.085.316
521 - AJUSTE IVA	03/2016	10.604.391	23.859.880	34.464.271
521 - AJUSTE IVA	04/2016	10.252.289	23.067.650	33.319.939
521 - AJUSTE IVA	05/2016	6.877.042	15.473.345	22.350.387
521 - AJUSTE IVA	06/2016	3.647.051	8.205.865	11.852.916
521 - AJUSTE IVA	07/2016	9.749.051	21.935.365	31.684.416
521 - AJUSTE IVA	08/2016	1.115.216	2.509.236	3.624.452
521 - AJUSTE IVA	09/2016	9.050.100	20.362.725	29.412.825
521 - AJUSTE IVA	10/2016	9.675.476	21.769.821	31.445.297
521 - AJUSTE IVA	11/2016	9.739.447	21.913.756	31.653.203
521 - AJUSTE IVA	12/2016	9.704.546	21.835.229	31.539.775
521 - AJUSTE IVA	01/2017	10.079.211	22.678.225	32.757.436
521 - AJUSTE IVA	02/2017	9.923.889	22.328.750	32.252.639
521 - AJUSTE IVA	03/2017	9.477.944	21.325.374	30.803.318
521 - AJUSTE IVA	04/2017	9.407.262	21.166.340	30.573.602
521 - AJUSTE IVA	05/2016	9.478.619	21.326.893	30.805.512
511 - AJUSTE IRACIS	2016	9.398.975	21.147.694	30.546.669
511 - AJUSTE IRACIS	2017	5.712.599	12.853.348	18.565.947
551 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE POR CONTRAVENCIÓN	21/20/0212	0	300.000	300.000
Totales		165.122.953	371.826.647	536.949.600

* Sobre el tributo deberá adicionarse la mora y los intereses que serán calculados conforme al Art. 171 de la Ley.

Art. 2°: **CALIFICAR** la conducta de **NN** con **RUC 00**, como Defraudación, de conformidad 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 225% sobre el tributo defraudado, más una multa por Contravención por incumplimiento de deberes formales, conforme a las razones expuestas 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