

RESOLUCION PARTICULAR

FORM.727-2

VISTO:

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

CONSIDERANDO:

Que, mediante Orden de Fiscalización Puntual N° 00, notificada en fecha 07/04/2022, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**) a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación de la Obligación IRAGRO ejercicios fiscales 2016 y 2017 y del IVA de los periodos fiscales 01/2016 a 12/2017 de **NN**.

Para tal efecto requirió a **NN** que presente comprobantes de ingresos, Libro IVA COMPRAS Y VENTAS correspondientes a los ejercicios fiscales 2016 y 2017, documentación que no fue presentada por el contribuyente.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 01/07/2022, los auditores de la **SET** constataron que **NN**, declaró compras cuya veracidad no pudo ser justificada o demostrada al no presentarse el respaldo documental correspondiente de conformidad a lo establecido por los artículos 85 y 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley), en concordancias con el artículo 68 del Anexo al Decreto N° 1030/2013 y el art. 32 de la Ley N° 5061/2013, en concordancia a los artículos 16 y 27 del Decreto N° 1.031/2013. Por consiguiente, obtuvo un beneficio indebido al lograr reducir los montos del impuesto que debió de ingresar al Fisco en concepto de IVA e IRAGRO de los periodos y ejercicios fiscales controlados.

En cuanto a los montos afectados en el IRAGRO, los auditores de la **SET** arguyeron que no puede existir ventas sin costo, reconocieron una rentabilidad presunta del 30% sobre sus ingresos, conforme al cuadro siguiente:

EJERCICIO FISCAL	INGRESOS S/ DJ IRAGRO RC F. 114	% RENTABILIDAD NETA PROMEDIO	RENDA NETA IMPONIBLE S/ AUDITORÍA	RENDA NETA IMPONIBLE S/ DD.JJ. IRAGRO RC	RENDA NETA IMPONIBLE NO DECLARADA	MONTO IMPUESTO AFECTADO
	A	B	C = A x B	D	E = C - D	F = E x 10%
2016	2.762.527.430	30%	828.758.229	0	828.758.229	82.875.823
2017	2.411.274.892	30%	723.382.468	0	723.382.468	72.338.247

Por los motivos señalados, los auditores de la **SET** consideraron que en el obrar de **NN** se configura dentro de lo establecido en los num. 3 y 5 del Art. 173 de la Ley, porque presentó declaraciones juradas con datos falsos y suministró informaciones inexactas, haciendo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados y los numerales 12 y 14 del Art. 174 de la Ley, en consecuencia, recomendaron que su conducta sea penada entre uno y tres veces sobre el monto del tributo defraudado, la que será graduada tomando en consideración las circunstancias atenuantes y agravantes que resulten de los procedimientos

administrativos, más la multa por contravención prevista en el art. 176 de la Ley, según se detalla en el siguiente cuadro:

PERIODO/EJERCICIO FISCAL	OBLIGACIÓN FISCAL	MONTO GRAVADO 10%	MONTO GRAVADO 5%	MONTO IMPUESTO 10%	MONTO IMPUESTO 5%	TOTAL IMPUESTO
		Cuadro 1 col. E	Cuadro 1 col. F			
		A	B	C = A x 10%	D=Bx5%	E=C+D
Ene-16	521-AJUSTE IVA	15.273.754	822.212	1.527.375	41.111	1.568.486
Feb-16	521-AJUSTE IVA	84.691.115	338.996	8.469.112	16.950	8.486.061
Mar-16	521-AJUSTE IVA	120.176.534	807.076	12.017.653	40.354	12.058.007
Abr-16	521-AJUSTE IVA	49.118.438	272.962.334	4.911.844	13.648.117	18.559.961
May-16	521-AJUSTE IVA	53.753.785	15.039.205	5.375.379	751.960	6.127.339
Jun-16	521-AJUSTE IVA	32.464.131	565.871	3.246.413	28.294	3.274.707
Jul-16	521-AJUSTE IVA	32.464.131	565.871	3.246.413	28.294	3.274.707
Ago-16	521-AJUSTE IVA	139.203.080	566.079	13.920.308	28.304	13.948.612
Sept-16	521-AJUSTE IVA	41.204.620	1.151.332	4.120.462	57.567	4.178.029
Oct-16	521-AJUSTE IVA	25.717.028	1.115.419	2.571.703	55.771	2.627.474
Nov-16	521-AJUSTE IVA	126.392.939	771.360	12.639.294	38.568	12.677.862
Dic-16	521-AJUSTE IVA	189.222.135	653.517	18.922.214	32.676	18.954.889
Ene-17	521-AJUSTE IVA	145.168.892	922.250	14.516.889	46.113	14.563.002
Feb-17	521-AJUSTE IVA	52.456.167	935.149	5.245.617	46.757	5.292.374
Mar-17	521-AJUSTE IVA	74.979.792	1.058.579	7.497.979	52.929	7.550.908
Abr-17	521-AJUSTE IVA	309.903.121	159.982	30.990.312	7.999	30.998.311
May-17	521-AJUSTE IVA	15.745.371	232.714	1.574.537	11.636	1.586.173
Jun-17	521-AJUSTE IVA	38.262.435	28.826.985	3.826.244	1.441.349	5.267.593
Jul-17	521-AJUSTE IVA	272.491.467	380.728	27.249.147	19.036	27.268.183
Ago-17	521-AJUSTE IVA	268.198.590	21.067.703	26.819.859	1.053.385	27.873.244
Sept-17	521-AJUSTE IVA	134.582.496	1.046.388	13.458.250	52.319	13.510.569
Oct-17	521-AJUSTE IVA	65.300.296	1.097.903	6.530.030	54.895	6.584.925
Nov-17	521-AJUSTE IVA	178.493.721	746.471	17.849.372	37.324	17.886.696
Dic-17	521-AJUSTE IVA	296.047.663	498.932	29.604.766	24.947	29.629.713
2016	516-AJUSTE IRAGRO	828.758.229	0	82.875.823	0	82.875.823
2017	516-AJUSTE IRAGRO	723.382.468	0	72.338.247	0	72.338.247
TOTAL				431.345.240	17.616.653	448.961.893

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00, notificada el 27/07/2022, 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, y la RG N° 114/2017, por la cual

se precisan aspectos relacionados con los procedimientos de Sumario Administrativo y de Recursos de Reconsideración.

Habiendo transcurrido la totalidad de los plazos procesales establecidas en los Artículos 212 y 225 de la Ley y normativas concordantes, sin que **NN** haya tomado intervención alguna; por Providencia N° 00, el **DSR1** llamó a autos para resolver.

El **DSR1** remarcó que mediante el cruce de informaciones comprobó que **NN** no declaró la totalidad de sus ingresos y, contabilizó parte de sus egresos sin respaldo documental, hecho que no le permite o le imposibilita al contribuyente deducir sus créditos de manera directa o indirectamente, de acuerdo con lo establecido por el Art. 86 de la Ley, en concordancia con el Art. 68 del Anexo al Decreto N° 1030/2013 y el Art. 32 de la Ley N° 5061/2013 en concordancia con los Arts. 16 y 27 del Decreto N° 1031/2013.

Probados los hechos descriptos precedentemente, y considerando que **NN** no demostró interés en el esclarecimiento de los mismos, dado que no compareció a formular descargos ni a ofrecer pruebas durante el proceso sumarial, el **DSR1** con base a las evidencias fácticas obtenidas en autos, confirmó que el contribuyente hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiada a la realidad de los hechos gravados, la que se sustenta entre los montos consignados en las DD.JJ del IVA Agropecuario – Form.126 de los periodos fiscales 01/2016 a 12/2017 e IRAGRO RC de los ejercicios fiscales 2016 y 2017, y las informaciones del Sistema MARANGATU.

En relación a la conducta de **NN**, el **DSR1** concluyó que con base en las evidencias obtenidas durante el proceso de fiscalización y posteriormente en etapa sumarial y, ante la nula participación del contribuyente dentro del proceso, se confirmó que el sumariado causó un perjuicio al Fisco; hecho que implicó el no ingreso al Fisco del impuesto debido, la presentación de declaraciones juradas con datos falsos y el suministro de informaciones inexactas sobre sus operaciones comerciales, configurándose así la intención de defraudar al Fisco, al enmarcarse los mismos dentro de los términos del Art. 173 numerales 3), 4) y 5) de la Ley.

Por otro lado, confirmada la irregularidad en la declaración de retenciones computables inexistentes, del mismo modo se han configurado las presunciones de Defraudación establecidas en los numerales 12) y 14) del Art. 174 de la Ley, modificado por la Ley N° 170/1993, en concordancia con el Art. 172 del citado cuerpo legal. Consecuentemente, señaló que corresponde aplicar la multa por Defraudación equivalente a 175% sobre el impuesto terminado en el IVA Agropecuario e IRAGRO RC; además corresponde la sanción de contravención prevista en el art. 176 de la Ley N° 125/1991, de acuerdo con el art. 1° de la Resolución General N° 13/2019, numeral 6, inc. b) del Anexo de G. 300.000 (guaraníes trescientos mil).

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 legales,

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	1.527.375	2.672.906	4.200.281
521 - AJUSTE IVA	01/2016	41.111	71.944	113.055
521 - AJUSTE IVA	02/2016	8.469.112	14.820.946	23.290.058
521 - AJUSTE IVA	02/2016	16.950	29.663	46.613
521 - AJUSTE IVA	03/2016	12.017.653	21.030.893	33.048.546
521 - AJUSTE IVA	03/2016	40.354	70.620	110.974
521 - AJUSTE IVA	04/2016	4.911.844	8.595.727	13.507.571
521 - AJUSTE IVA	04/2016	13.648.117	23.884.205	37.532.322
521 - AJUSTE IVA	05/2160	5.375.379	9.406.913	14.782.292
521 - AJUSTE IVA	05/2016	751.960	1.315.930	2.067.890
521 - AJUSTE IVA	06/2016	3.246.413	5.681.223	8.927.636
521 - AJUSTE IVA	06/2016	28.294	49.515	77.809
521 - AJUSTE IVA	07/2016	3.246.413	5.681.223	8.927.636
521 - AJUSTE IVA	07/2016	28.294	49.515	77.809
521 - AJUSTE IVA	08/2016	13.920.308	24.360.539	38.280.847
521 - AJUSTE IVA	08/2016	28.304	49.532	77.836
521 - AJUSTE IVA	09/2016	4.120.462	7.210.809	11.331.271
521 - AJUSTE IVA	09/2016	57.567	100.742	158.309
521 - AJUSTE IVA	10/2016	2.571.703	4.500.480	7.072.183
521 - AJUSTE IVA	10/2016	55.771	97.599	153.370
521 - AJUSTE IVA	11/2016	12.639.294	22.118.765	34.758.059
521 - AJUSTE IVA	11/2016	38.568	67.494	106.062
521 - AJUSTE IVA	12/2016	18.922.214	33.113.875	52.036.089
521 - AJUSTE IVA	12/2016	32.676	57.183	89.859
521 - AJUSTE IVA	01/2017	14.516.889	25.404.556	39.921.445
521 - AJUSTE IVA	01/2017	46.113	80.698	126.811
521 - AJUSTE IVA	02/2017	5.245.617	9.179.830	14.425.447
521 - AJUSTE IVA	02/2017	46.757	81.825	128.582
521 - AJUSTE IVA	03/2017	7.497.979	13.121.463	20.619.442
521 - AJUSTE IVA	03/2017	52.929	92.626	145.555
521 - AJUSTE IVA	04/2017	30.990.312	54.233.046	85.223.358

521 - AJUSTE IVA	04/2017	7.999	13.998	21.997
521 - AJUSTE IVA	05/2017	1.574.537	2.755.440	4.329.977
521 - AJUSTE IVA	05/2017	11.636	20.363	31.999
521 - AJUSTE IVA	06/2017	3.826.244	6.695.927	10.522.171
521 - AJUSTE IVA	06/2017	1.441.349	2.522.361	3.963.710
521 - AJUSTE IVA	07/2017	27.249.147	47.686.007	74.935.154
521 - AJUSTE IVA	07/2017	19.036	33.313	52.349
521 - AJUSTE IVA	08/2017	26.819.859	46.934.753	73.754.612
521 - AJUSTE IVA	08/2017	1.053.385	1.843.424	2.896.809
521 - AJUSTE IVA	09/2017	13.458.250	23.551.938	37.010.188
521 - AJUSTE IVA	09/2017	52.319	91.558	143.877
521 - AJUSTE IVA	10/2017	6.530.030	11.427.553	17.957.583
521 - AJUSTE IVA	10/2017	54.895	96.066	150.961
521 - AJUSTE IVA	11/2017	17.849.372	31.236.401	49.085.773
521 - AJUSTE IVA	11/2017	37.324	65.317	102.641
521 - AJUSTE IVA	12/2017	29.604.766	51.808.341	81.413.107
521 - AJUSTE IVA	12/2017	24.947	43.657	68.604
516 - AJUSTE IRAGRO	2016	82.875.823	145.032.690	227.908.513
516 - AJUSTE IRAGRO	2017	72.338.247	126.591.932	198.930.179
551 - AJUSTE CONTRAVEN	01/07/2022	0	300.000	300.000
Totales		448.961.897	785.983.324	1.234.945.221

* 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 del sumariado de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley Nº 125/1991, y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa equivalente al 175% del impuesto defraudado, además de la multa por Contravención.

Art. 3. NOTIFICAR a la contribuyente conforme a los alcances de la RG Nº 114/2017, texto actualizado, a fin de que proceda dar cumplimiento a 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