

## RESOLUCION PARTICULAR

**VISTO:**

El Procedimiento de Determinación Tributaria y de Aplicación de Sanciones N° 00, expediente N° 00 y otros del Sumario Administrativo instruido a la firma contribuyente **NN** (en adelante **NN**) con **RUC 00**;

**CONSIDERANDO:**

Que mediante la Orden de Fiscalización Puntual N° 00, notificada el 27/10/2021, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**), a través de la Dirección General de Grandes Contribuyentes (**DGGC**) dispuso la Fiscalización Puntual al **NN** en cuanto a las obligaciones del IRACIS General correspondiente a los ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018 y 2019, del IRE ejercicio fiscal 2020, del IVA General de los periodos fiscales 01 a 12/2016, 01 a 12/2017, 01 a 12/2018, 01 a 12/2019, 01 a 12/2020 y 01 a 07/2021. A dichos efectos, el Departamento de Auditoría GC3 le solicitó a la firma contribuyente que presente sus documentos, los cuales fueron presentados parcialmente.

Los controles se originaron como resultado de la Fiscalización Puntual realizada a la firma contribuyente XX en la que se observaron 37 proveedores inconsistentes que también realizaron operaciones comerciales con **NN**.

Ante lo expuesto, funcionarios del Departamento Operativo procedieron a seleccionar los proveedores de las DD.JJ. de **NN** Hechauka Informados Compras que cuenten con las siguientes características: que fueran personas físicas, que la suma del total de los comprobantes emitidos superará los G 100.000.000 y que los comprobantes hayan sido emitidos entre los periodos fiscales de 01/2016 y 06/2021; los cuales fueron entrevistados teniendo como resultado la situación de inconsistencia de varios.

Con base en las inconsistencias detectadas se confirmó que **NN** registró en sus DD.JJ. Informativas Hechauka Compras los mismos proveedores inconsistentes, así como también otros proveedores fueron detectados con irregularidades, haciendo un total de 51 proveedores inconsistentes, cuyas operaciones comerciales se encuentran detalladas en el apartado 4.1 del Informe Final de Auditoría N° 00, obrante a fojas 107/108 del expediente N° 00.

A los efectos de continuar con los procedimientos de control, los auditores de la **SET** se presentaron *in situ* en la dirección declarada en el RUC de cada proveedor cuestionado con la intención de realizar entrevistas informativas, teniendo como resultado que algunos no fueron ubicados, siendo incluso desconocidos para los vecinos de la zona, en los demás casos los proveedores inconsistentes no reconocieron como cliente al **NN**.

Considerando los hechos expuestos en el párrafo anterior los auditores solicitaron a los proveedores inconsistentes los libros compras y ventas desde 01/2016 a 12/2019 para verificar las facturaciones, procedieron a verificar lo declarado por **NN** en sus DD.JJ. determinativas y Hechauka Compras, confirmando que se registró montos distintos y a nombre de otros clientes o no fueron registradas, teniendo como resultado un posible esquema de facturas apócrifas, por lo tanto considerando las irregularidades ya mencionadas, los auditores de la **SET** procedieron a impugnar las facturas cuestionadas que tenían incidencia sobre las obligaciones del IRACIS Gral., del IRE Gral. y del IVA Gral.

Ante estas circunstancias, los auditores de la **SET** consideraron que **NN** ha obtenido un beneficio causando un perjuicio al Fisco, al respaldar sus registros contables y declaraciones juradas del IVA General, IRACIS General y del IRE General con montos relacionados a operaciones

inexistentes incumpliendo con los requisitos legales, irregularidades que no dan derecho al crédito Fiscal y a las deducciones, en concordancia con lo dispuesto en los artículos 7°, 8°, 22 y 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) como así también lo estipulado en los artículos 22 y 68 del Decreto N° 1030/2013 y los artículos 8°, 14 y 89 de la Ley N° 6380/2019.

En este contexto recomendaron calificar la conducta de **NN** de conformidad con lo previsto en el Art. 172 de la Ley y los numerales 1, 3 y 5 del Art. 173 de la Ley, por suministrar datos falsos y hacer valer ante la Administración Tributaria (**AT**) formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, por lo cual sugirieron la aplicación de una multa del 210% sobre el monto del tributo defraudado o pretendido defraudar conforme el Art. 175 de la Ley. Además multas por contravención por la comisión de infracciones de naturaleza formal establecido en la RG N° 13/2019, por la presentación de declaraciones juradas informativas (Hechauka - Compras) conteniendo en su detalle datos inexactos, G 300.000 por cada infracción.

Por último los auditores de la **SET** recomendaron el ajuste fiscal conforme al siguiente detalle:

OBLIGACIÓN	PERIODOS/ EJERCICIOS FISCALES	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR	MULTA	TOTAL G
		A	B= Ax5% B= Ax10%	C= Bx210%	D= B+C
511 - AJUSTE IRACIS	2016	2.240.441.861	224.044.186	470.492.791	694.536.977
511 - AJUSTE IRACIS	2017	4.969.631.185	496.963.119	1.043.622.549	1.540.585.668
511 - AJUSTE IRACIS	2018	2.082.187.601	208.218.760	437.259.396	645.478.156
511 - AJUSTE IRACIS	2019	366.958.896	36.695.890	77.061.368	113.757.258
511 - AJUSTE IRACIS	2020	1.122.240.556	112.224.056	235.670.517	347.894.573
521 - AJUSTE IVA	01/2016	34.413.191	2.531.609	5.316.379	7.847.988
521 - AJUSTE IVA	02/2016	31.559.414	2.274.046	4.775.497	7.049.543
521 - AJUSTE IVA	03/2016	24.497.190	1.485.910	3.120.411	4.606.321
521 - AJUSTE IVA	04/2016	14.800.659	1.377.971	2.893.739	4.271.710
521 - AJUSTE IVA	05/2016	6.680.106	535.994	1.125.587	1.661.581
521 - AJUSTE IVA	06/2016	21.584.269	1.880.481	3.949.010	5.829.491
521 - AJUSTE IVA	07/2016	12.374.906	1.183.704	2.485.778	3.669.482
521 - AJUSTE IVA	08/2016	43.329.920	2.752.540	5.780.334	8.532.874
521 - AJUSTE IVA	09/2016	55.461.415	3.308.212	6.947.245	10.255.457
521 - AJUSTE IVA	10/2016	625.970.965	62.278.782	130.785.442	193.064.224
521 - AJUSTE IVA	11/2016	282.451.053	27.228.397	57.179.634	84.408.031
521 - AJUSTE IVA	12/2016	1.087.318.773	107.481.669	225.711.505	333.193.174
521 - AJUSTE IVA	01/2017	215.507.046	21.457.716	45.061.204	66.518.920
521 - AJUSTE IVA	02/2017	298.462.702	29.804.820	62.590.122	92.394.942
521 - AJUSTE IVA	03/2017	490.757.610	48.884.560	102.657.576	151.542.136
521 - AJUSTE IVA	04/2017	364.172.985	36.302.372	76.234.981	112.537.353
521 - AJUSTE IVA	05/2017	575.823.492	57.167.841	120.052.466	177.220.307

521 - AJUSTE IVA	06/2017	266.560.328	26.569.083	55.795.074	82.364.157
521 - AJUSTE IVA	07/2017	399.202.110	39.758.403	83.492.646	123.251.049
521 - AJUSTE IVA	08/2017	454.120.729	45.301.533	95.133.219	140.434.752
521 - AJUSTE IVA	09/2017	414.417.754	41.350.849	86.836.783	128.187.632
521 - AJUSTE IVA	10/2017	693.043.686	65.084.667	136.677.801	201.762.468
521 - AJUSTE IVA	11/2017	342.641.439	30.423.714	63.889.799	94.313.513
521 - AJUSTE IVA	12/2017	454.921.304	41.325.872	86.784.331	128.110.203
521 - AJUSTE IVA	01/2018	3.498.215	254.760	534.996	789.756
521 - AJUSTE IVA	02/2018	5.402.967	437.248	918.221	1.355.469
521 - AJUSTE IVA	03/2018	7.513.591	670.909	1.408.909	2.079.818
521 - AJUSTE IVA	04/2018	10.983.616	1.008.387	2.117.613	3.126.000
521 - AJUSTE IVA	05/2018	7.601.628	676.672	1.421.011	2.097.683
521 - AJUSTE IVA	06/2018	517.545.591	48.754.785	102.385.049	151.139.834
521 - AJUSTE IVA	07/2018	292.081.463	26.838.138	56.360.090	83.198.228
521 - AJUSTE IVA	08/2018	269.347.811	26.498.390	55.646.619	82.145.009
521 - AJUSTE IVA	09/2018	261.374.861	21.428.293	44.999.415	66.427.708
521 - AJUSTE IVA	10/2018	539.639.688	53.221.078	111.764.264	164.985.342
521 - AJUSTE IVA	11/2018	160.083.344	15.381.964	32.302.124	47.684.088
521 - AJUSTE IVA	12/2018	7.114.826	608.036	1.276.876	1.884.912
521 - AJUSTE IVA	01/2019	407.004.792	35.264.859	74.056.204	109.321.063
521 - AJUSTE IVA	02/2019	224.947.935	18.492.311	38.833.853	57.326.164
521 - AJUSTE IVA	03/2019	283.318.550	23.318.847	48.969.579	72.288.426
521 - AJUSTE IVA	04/2019	90.406.949	8.960.400	18.816.840	27.777.240
521 - AJUSTE IVA	05/2019	167.072.366	11.522.844	24.197.972	35.720.816
521 - AJUSTE IVA	06/2019	322.152.707	18.580.137	39.018.288	57.598.425
521 - AJUSTE IVA	07/2019	381.727.007	37.085.115	77.878.742	114.963.857
521 - AJUSTE IVA	08/2019	2.862.840	208.460	437.766	646.226
521 - AJUSTE IVA	09/2019	3.713.402	274.648	576.761	851.409
521 - AJUSTE IVA	10/2019	2.934.350	216.150	453.915	670.065
521 - AJUSTE IVA	11/2019	310.094.722	29.793.488	62.566.325	92.359.813
521 - AJUSTE IVA	12/2019	2.591.732	185.269	389.065	574.334
521 - AJUSTE IVA	01/2020	2.977.533	215.467	452.481	667.948
521 - AJUSTE IVA	02/2020	3.633.357	274.305	576.041	850.346
521 - AJUSTE IVA	03/2020	1.752.945	121.830	255.843	377.673
521 - AJUSTE IVA	04/2020	274.317.930	27.406.770	57.554.217	84.960.987
521 - AJUSTE IVA	05/2020	1.663.291	121.209	254.539	375.748
521 - AJUSTE IVA	06/2020	612.584.738	61.181.857	128.481.900	189.663.757
521 - AJUSTE IVA	07/2020	188.645.929	18.818.821	39.519.524	58.338.345
521 - AJUSTE IVA	08/2020	26.894.480	2.645.520	5.555.592	8.201.112
521 - AJUSTE IVA	09/2020	2.430.412	174.588	366.635	541.223
521 - AJUSTE IVA	10/2020	1.678.324	110.961	233.018	343.979
521 - AJUSTE IVA	11/2020	1.553.886	101.104	212.318	313.422

521 - AJUSTE IVA	12/2020	4.107.731	301.499	633.148	934.647
521 - AJUSTE IVA	01/2021	2.460.051	150.881	316.850	467.731
521 - AJUSTE IVA	02/2021	3.019.307	212.693	446.655	659.348
521 - AJUSTE IVA	03/2021	4.470.246	309.899	650.788	960.687
521 - AJUSTE IVA	04/2021	1.527.403	112.597	236.454	349.051
521 - AJUSTE IVA	05/2021	3.103.248	244.752	513.979	758.731
521 - AJUSTE IVA	06/2021	2.869.341	208.719	438.310	647.029
521 - AJUSTE IVA	07/2021	1.391.493	105.007	220.515	325.522
551 - AJUSTE CONTRAVEN	31/12/2021	0	0	6.600.000	6.600.000
<b>TOTALES</b>		<b>23.413.629.74</b> <b>3</b>	<b>2.268.396.42</b> <b>3</b>	<b>4.770.232.48</b> <b>8</b>	<b>7.038.628.91</b> <b>1</b>

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, mediante la Resolución de Instrucción de Sumario N° 00 notificada en fecha 14/02/2022, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (en adelante **DSR1**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a la firma contribuyente **NN** y a su representante legal, el Sr. **XX** con **CIC 00**, 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, en concordancia con lo dispuesto en la RG N° 114/2017, por la cual se precisan aspectos relacionados con los procedimientos de Sumario Administrativo y de Recursos de Reconsideración.

La firma sumariada y el representante legal presentaron sus descargos en tiempo y forma, se procedió a la apertura del Periodo Probatorio mediante Resolución N° 00, considerando el pedido de copias realizado por **NN**, se procedió a proveer de las mismas a la firma contribuyente sumariada, no habiendo pruebas pendientes de diligenciamiento y transcurrido el plazo pertinente se prosiguió mediante Resolución N° 00 al cierre del Periodo Probatorio y se establece la etapa referida en el Art. 13 de la RG N° 114/2017, considerando que **NN** presentó sus alegatos en tiempo y forma, el **DSR1** llamó autos para resolver.

Analizados los antecedentes del caso y los argumentos expuestos por **NN**, el **DSR1** señaló lo siguiente:

**NN** manifestó cuanto sigue: "...siempre se asumió la responsabilidad, con relación a los errores por omisiones involuntarias en la registración contable, lo cual incide directa y proporcionalmente sobre las liquidaciones impositivas (IVA-RENTA), pero la resultante de los mismos también, en ocasiones fue en detrimento de los saldos técnicos de NN, también cabe destacar la voluntad de la empresa en cuanto a la BÚSQUEDA DE LA VERDAD, por lo cual ha establecido equipos interdisciplinarios de trabajo, encargados de la conciliación, archivo, registración y posterior re validación de las operaciones bajo sumarios, entiéndase los ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, y en base a los hallazgos de los mismos, se instaura los requisitos fundamentales para análisis, evaluación, y posterior rectificación y la reliquidación de los formularios impositivos, y la recurribilidad del Artículo 248° Ley 125/91...Además de los datos preimpresos obligatorios se podrá incluir datos adicionales como nombre de fantasía teléfono, Web, etc.; siguiendo a rajatabla, estas disposiciones los documentos que la SET impugna, cumplen con tales requisitos... en tal sentido la SET debe tener en claro que la función de toda empresa, y en particular esta, es la de perseguir el beneficio o rédito comercial y no suplir un papel de detective tributario...NN, cuenta con los elementos probatorios necesarios para demostrar que todas sus actividades son fruto de una contraprestación, basados en la bilateralidad y buena fe, a través de los movimientos de tesorería, y demás procesos que resguardan las operaciones, objeto de este sumario, quienes serán puestos a disposición de este despacho, en el momento procesal oportuno..." (sic).

El **DSR1** expuso en primer lugar que lo objetado en autos no versa sobre la formalidad de los documentos presentados por **NN** como respaldo de sus compras, los que a simple vista se puede corroborar que sí reúnen tales condiciones, sino lo que se cuestiona es la veracidad de las operaciones comerciales o no, por las cuales fueron emitidos dichos comprobantes por los supuestos proveedores, considerando que los mismos no cumplían con las exigencias legales, y menos con la infraestructura requerida para el manejo de operaciones de esa naturaleza, situación corroborada por los auditores de la **SET** al realizar las visitas *in situ* en las direcciones declaradas en el RUC y no encontrar los negocios donde se realizaron las operaciones comerciales cuestionadas). Además de las entrevistas informativas realizadas a otros comerciantes supuestamente vinculados, quienes confirmaron que no realizaron operaciones comerciales con **NN**, avalando las afirmaciones realizadas con la presentación de los comprobantes en los que se identifica a otros contribuyentes como clientes e incluso otros montos.

El **DSR1** señaló que la infracción se produce por el hecho de haber invocado como créditos fiscales los montos respaldados con facturas referentes a operaciones inexistentes, los cuales fueron declarados por **NN** en sus DD.JJ. del IVA General, del IRACIS y del IRE General en los periodos y ejercicios fiscales controlados en infracción a lo establecido en el Art. 22 del Decreto N° 1030/2013 y los artículos 86 y 89 numeral 3) de la Ley N° 6380/2019, además de que tampoco en esta instancia la firma sumariada ha presentado pruebas que confirmen que dichas compras fueron reales, no demostró fehacientemente ni el pago ni la recepción de las mercaderías (Art. 247 de la Ley), ante lo expuesto el **DSR1** confirma la impugnación de las facturas cuestionadas.

En consecuencia, el **DSR1** analizando los antecedentes obrantes en el expediente y la denuncia realizada por los auditores de la **SET**, procedió a verificar los datos expuestos en el Informe Final y recomendó confirmar la reliquidación de las del IVA General, del IRACIS General y del IRE General a los efectos de determinar la cuantía exacta de su obligación con el Fisco.

Por lo tanto el **DSR1** señaló que **NN** incumplió con la normativa tributaria al consignar montos relacionados a operaciones inexistentes, irregularidades que no dan derecho al crédito fiscal y a las deducciones, en concordancia con lo dispuesto en los artículos 7°, 22 y 86 de la Ley como así también lo estipulado en los artículos 22 y 68 del Decreto N° 1030/2013, confirmándose de esta manera la presunción establecida en los numerales 1, 3, y 5 del Art. 173 y el numeral 12) del Art. 174 de la Ley, se cumplen todos los presupuestos para calificar su conducta de acuerdo con el tipo legal previsto en el Art. 172 de la misma norma legal. Por ello el **DSR1** concluyó que corresponde aplicar la multa por Defraudación del 210% sobre el impuesto a ingresar determinado.

En cuanto a la responsabilidad del representante legal de **NN**, el **DSR1** expresó que de conformidad con los artículos 180 y 182 de la Ley, los representantes legales son responsables en cuanto no procedan con la debida diligencia en sus funciones, respecto a los tributos que correspondan a su representada y que la misma se limita al valor de los bienes que administren o dispongan. Por lo que, de acuerdo con lo señalado en los puntos precedentes, se comprobó que la firma sumariada presentó las declaraciones juradas con datos falsos y suministró informaciones inexactas, considerando que los créditos y costos consignados no son reales, haciendo valer ante la **SET** datos inapropiados a la realidad de los hechos gravados y en consecuencia corresponde establecer la responsabilidad subsidiaria del Sr. **XX** con **CIC 00**, en relación a la percepción de los tributos confirmados, ya que el mismo no actuó diligentemente en su calidad de responsable de la empresa ante esta Subsecretaría de Estado de Tributación, debiendo haber desarrollado las acciones concretas para lograr el cumplimiento de las obligaciones de la firma de manera transparente, honesta y legal, y no lo hizo.

De manera concordante, se puede mencionar igualmente que el Código Civil Paraguayo, en sus Artículos 1111, 1125 y 1126, establece la responsabilidad subsidiaria de los Directores y Síndicos, en casos de mal desempeño en sus funciones, violación de la ley o de sus estatutos, entre otras causales.

El **DSR1** refirió finalmente que por la presentación de cada declaración jurada informativa (Hechauka - Compras) con datos inexactos detectados por la **SET**, corresponde la aplicación de multas por contravención según lo establecido en el Art. 176 de la Ley, de acuerdo con el inc. d) numeral 4 del Anexo de la Resolución General N° 13/2019, equivalente al monto de G 300.000.

Con base en las consideraciones de hecho y de derecho expuestas, el **DSR1** recomendó **HACER LUGAR** a la denuncia contenida en el Informe Final de Auditoría N° 00 del 10/01/2022 del Departamento de Auditoría DG3 dependiente de la **DGGC**.

**POR TANTO**, en uso de sus 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	2.531.609	5.316.379	7.847.988
521 - AJUSTE IVA	02/2016	2.274.046	4.775.497	7.049.543
521 - AJUSTE IVA	03/2016	1.485.910	3.120.411	4.606.321
521 - AJUSTE IVA	04/2016	1.377.971	2.893.739	4.271.710
521 - AJUSTE IVA	05/2016	535.994	1.125.587	1.661.581
521 - AJUSTE IVA	06/2016	1.880.481	3.949.010	5.829.491
521 - AJUSTE IVA	07/2016	1.183.704	2.485.778	3.669.482
521 - AJUSTE IVA	08/2016	2.752.540	5.780.334	8.532.874
521 - AJUSTE IVA	09/2016	3.308.212	6.947.245	10.255.457
521 - AJUSTE IVA	10/2016	62.278.782	130.785.442	193.064.224
521 - AJUSTE IVA	11/2016	27.228.397	57.179.634	84.408.031
521 - AJUSTE IVA	12/2016	107.481.669	225.711.505	333.193.174
521 - AJUSTE IVA	01/2017	21.457.716	45.061.204	66.518.920
521 - AJUSTE IVA	02/2017	29.804.820	62.590.122	92.394.942
521 - AJUSTE IVA	03/2017	48.884.560	102.657.576	151.542.136
521 - AJUSTE IVA	04/2017	36.302.372	76.234.981	112.537.353
521 - AJUSTE IVA	05/2017	57.167.841	120.052.466	177.220.307
521 - AJUSTE IVA	06/2017	26.569.083	55.795.074	82.364.157

521 - AJUSTE IVA	07/2017	39.758.403	83.492.646	123.251.049
521 - AJUSTE IVA	08/2017	45.301.533	95.133.219	140.434.752
521 - AJUSTE IVA	09/2017	41.350.849	86.836.783	128.187.632
521 - AJUSTE IVA	10/2017	65.084.667	136.677.801	201.762.468
521 - AJUSTE IVA	11/2017	30.423.714	63.889.799	94.313.513
521 - AJUSTE IVA	12/2017	41.325.872	86.784.331	128.110.203
521 - AJUSTE IVA	01/2018	254.760	534.996	789.756
521 - AJUSTE IVA	02/2018	437.248	918.221	1.355.469
521 - AJUSTE IVA	03/2018	670.909	1.408.909	2.079.818
521 - AJUSTE IVA	04/2018	1.008.387	2.117.613	3.126.000
521 - AJUSTE IVA	05/2018	676.672	1.421.011	2.097.683
521 - AJUSTE IVA	06/2018	48.754.785	102.385.049	151.139.834
521 - AJUSTE IVA	07/2018	26.838.138	56.360.090	83.198.228
521 - AJUSTE IVA	08/2018	26.498.390	55.646.619	82.145.009
521 - AJUSTE IVA	09/2018	21.428.293	44.999.415	66.427.708
521 - AJUSTE IVA	10/2018	53.221.078	111.764.264	164.985.342
521 - AJUSTE IVA	11/2018	15.381.964	32.302.124	47.684.088
521 - AJUSTE IVA	12/2018	608.036	1.276.876	1.884.912
521 - AJUSTE IVA	01/2019	35.264.859	74.056.204	109.321.063
521 - AJUSTE IVA	02/2019	18.492.311	38.833.853	57.326.164
521 - AJUSTE IVA	03/2019	23.318.847	48.969.579	72.288.426
521 - AJUSTE IVA	04/2019	8.960.400	18.816.840	27.777.240
521 - AJUSTE IVA	05/2019	11.522.844	24.197.972	35.720.816
521 - AJUSTE IVA	06/2019	18.580.137	39.018.288	57.598.425
521 - AJUSTE IVA	07/2019	37.085.115	77.878.742	114.963.857
521 - AJUSTE IVA	08/2019	208.460	437.766	646.226
521 - AJUSTE IVA	09/2019	274.648	576.761	851.409
521 - AJUSTE IVA	10/2019	216.150	453.915	670.065
521 - AJUSTE IVA	11/2019	29.793.488	62.566.325	92.359.813
521 - AJUSTE IVA	12/2019	185.269	389.065	574.334
521 - AJUSTE IVA	01/2020	215.467	452.481	667.948
521 - AJUSTE IVA	02/2020	274.305	576.041	850.346
521 - AJUSTE IVA	03/2020	121.830	255.843	377.673
521 - AJUSTE IVA	04/2020	27.406.770	57.554.217	84.960.987
521 - AJUSTE IVA	05/2020	121.209	254.539	375.748

521 - AJUSTE IVA	06/2020	61.181.857	128.481.900	189.663.757
521 - AJUSTE IVA	07/2020	18.818.821	39.519.524	58.338.345
521 - AJUSTE IVA	08/2020	2.645.520	5.555.592	8.201.112
521 - AJUSTE IVA	09/2020	174.588	366.635	541.223
521 - AJUSTE IVA	10/2020	110.961	233.018	343.979
521 - AJUSTE IVA	11/2020	101.104	212.318	313.422
521 - AJUSTE IVA	12/2020	301.499	633.148	934.647
521 - AJUSTE IVA	01/2021	150.881	316.850	467.731
521 - AJUSTE IVA	02/2021	212.693	446.655	659.348
521 - AJUSTE IVA	03/2021	309.899	650.788	960.687
521 - AJUSTE IVA	04/2021	112.597	236.454	349.051
521 - AJUSTE IVA	05/2021	244.752	513.979	758.731
521 - AJUSTE IVA	06/2021	208.719	438.310	647.029
521 - AJUSTE IVA	07/2021	105.007	220.515	325.522
511 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE IRACIS	2016	224.044.186	470.492.791	694.536.977
511 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE IRACIS	2017	496.963.119	1.043.622.549	1.540.585.668
511 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE IRACIS	2018	208.218.760	437.259.396	645.478.156
511 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE IRACIS	2019	36.695.890	77.061.368	113.757.258
800 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE IRE GENERAL	2020	112.224.056	235.670.517	347.894.573
551 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE POR CONTRAVENCIÓN	31/12/2021	0	6.600.000	6.600.000
Totales		<b>2.268.396.423</b>	<b>4.770.232.488</b>	<b>7.038.628.911</b>

\*Sobre el tributo deberán adicionarse los intereses y la multa por Mora que serán calculados conforme el Art. 171 de la Ley.

**Art. 2°: CALIFICAR** la conducta de la firma contribuyente **NN** con **RUC 00** de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley, y **SANCIONAR** a la misma con la aplicación de una multa de 210% sobre el tributo a ingresar resultante de la reliquidación, más multas por **CONTRAVENCIÓN** según lo establecido en el Art. 176 de la Ley.

**Art. 3°: ESTABLECER** la responsabilidad subsidiaria de su Representante Legal del Sr. **XX** con **CIC 00**, conforme a los alcances señalados en el Art. 182 de la Ley.



**Art. 4°: NOTIFICAR** a la firma contribuyente conforme a la RG N° 114/2017, a fin de que bajo apercibimiento de Ley proceda a dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Resolución y su representante legal para su conocimiento.

**Art. 5°: INFORMAR** lo resuelto a la Dirección General de Grandes Contribuyentes, a fin de que tome conocimiento de los términos de la presente Resolución, y cumplido archivar.

**ÓSCAR ORUÉ**  
**VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN**