

## RESOLUCION PARTICULAR

FORM.727-2

## VISTO:

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

## CONSIDERANDO:

Que, mediante Orden de Fiscalización N° 00, notificada el 17/11/2021, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**) a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación del IVA periodos fiscales 05/2015 a 02/2020; IRACIS ejercicios fiscales 2017, 2018 y 2019 y del IRPC ejercicios fiscales 2015 y 2016 de **NN**.

Para tal efecto, requirió a **NN** que presente documentos originales de los comprobantes de egresos, ingresos, Libro del IVA: compras y ventas IVA, Libro Diario e Inventario, además del Informe del Auditor Externo, Estado Financiero, documentaciones que fueron presentadas por la contribuyente.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 17/01/2022, los auditores de la **SET** constataron que **NN** registró y declaró compras que no contaban con el respaldo documental, en infracción al Art. 68 del Decreto N° 1030/2013, además, detectaron la existencia de facturas que no guardan relación directa ni indirecta con la actividad comercial de la contribuyente, por lo que las mismas fueron impugnadas por los auditores conforme a lo dispuesto en los artículos 85 y 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) y el Art. 26 del Decreto N° 6359/2005. Con relación al IRPC, los auditores de la **SET** no detectaron impuesto a ingresar a favor del Fisco.

Por los motivos señalados, los auditores de la **SET** consideraron que en el obrar de **NN** se configura a lo establecido por los numerales 1, 3, 4 y 5 del Art. 173 y num. 12 del Art. 174 de la Ley, porque se comprobó que presentó declaraciones juradas con datos falsos y suministró informaciones inexactas respecto a sus gastos y créditos fiscales, con lo cual hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados y en consecuencia, recomendaron aplicar una Multa de entre uno (1) y tres (3) veces el monto del tributo defraudado o pretendido defraudar prevista en el Art. 175 de la Ley, la que será graduada tomando en consideración las circunstancias atenuantes y agravantes que resulten de los procedimientos administrativos, según se detalla en el siguiente cuadro:

PERIODOS Y EJERCICIOS FISCALES	OBLIGACIONES FISCALES	MONTOS GRAVADOS AL 10%	MONTOS GRAVADOS AL 5%	IMPUESTOS 10%	IMPUESTOS 5%	MONTOS DE LOS IMPUESTOS	MONTOS DE LA MULTA POR DEFRAUDACION (se aplica sobre col. E)
		A	B	C=Ax10%	D=Bx5%	E=(C+D)	
may-2015	211 - IVA GENERAL	18.794.466	6.692.944	1.879.447	334.647	2.214.094	(*) SERÁ GRADUADA DE

jun-2015	211 - IVA GENERAL	83.641.581	21.719.147	8.364.158	1.085.957	9.450.115	ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ART. 175, CONFORME A LOS PROCEDIMIENTOS PREVISTOS EN LOS ART. 212 Y 225 DE LA LEY 125/91.
jul-2015	211 - IVA GENERAL	46.994.788	14.260.524	4.699.479	713.026	5.412.505	
ago-2015	211 - IVA GENERAL	50.080.896	17.063.147	5.008.090	853.157	5.861.247	
sep-2015	211 - IVA GENERAL	55.730.432	21.906.277	5.573.043	1.095.314	6.668.357	
oct-2015	211 - IVA GENERAL	78.474.668	28.594.506	7.847.467	1.429.725	9.277.192	
dic-2015	211 - IVA GENERAL	61.932.604	31.242.515	6.193.260	1.562.126	7.755.386	
ene-2016	211 - IVA GENERAL	50.690.350	29.573.963	5.069.035	1.478.698	6.547.733	
feb-2016	211 - IVA GENERAL	13.483.976	0	1.348.398	0	1.348.398	
mar-2016	211 - IVA GENERAL	43.364.635	24.001.011	4.336.464	1.200.051	5.536.514	
abr-2016	211 - IVA GENERAL	40.988.607	21.011.390	4.098.861	1.050.570	5.149.430	
may-2016	211 - IVA GENERAL	26.574.371	16.518.047	2.657.437	825.902	3.483.339	
jun-2016	211 - IVA GENERAL	19.552.013	2.490.069	1.955.201	124.503	2.079.705	
jul-2016	211 - IVA GENERAL	48.611.794	17.861.320	4.861.179	893.066	5.754.245	
ago-2016	211 - IVA GENERAL	6.120.618	12.452.375	612.062	622.619	1.234.681	
oct-2016	211 - IVA GENERAL	79.377.437	424.889.535	7.937.744	21.244.477	29.182.220	
nov-2016	211 - IVA GENERAL	262.367.192	360.626.815	26.236.719	18.031.341	44.268.060	
dic-2016	211 - IVA GENERAL	667.727.757	732.300.874	66.772.776	36.615.044	103.387.819	
ene-2017	211 - IVA GENERAL	54.520.127	32.098.998	5.452.013	1.604.950	7.056.963	
feb-2017	211 - IVA GENERAL	25.307.240	12.107.699	2.530.724	605.385	3.136.109	
mar-2017	211 - IVA GENERAL	5.698.011	0	569.801	0	569.801	
abr-2017	211 - IVA GENERAL	159.091	577.143	15.909	28.857	44.766	
may-2017	211 - IVA GENERAL	3.414.173	0	341.417	0	341.417	
jun-2017	211 - IVA GENERAL	46.474.659	21.305.763	4.647.466	1.065.288	5.712.754	
jul-2017	211 - IVA GENERAL	38.860.170	17.301.831	3.886.017	865.092	4.751.109	
ago-2017	211 - IVA GENERAL	53.056.408	32.161.437	5.305.641	1.608.072	6.913.713	
sep-2017	211 - IVA GENERAL	48.229.234	23.528.169	4.822.923	1.176.408	5.999.332	
oct-2017	211 - IVA GENERAL	46.171.235	24.216.228	4.617.123	1.210.811	5.827.935	
nov-2017	211 - IVA GENERAL	42.623.457	22.352.018	4.262.346	1.117.601	5.379.947	
dic-2017	211 - IVA GENERAL	45.808.132	17.639.456	4.580.813	881.973	5.462.786	
ene-2018	211 - IVA GENERAL	38.744.838	5.148.449	3.874.484	257.422	4.131.906	
feb-2018	211 - IVA GENERAL	45.990.676	31.849.029	4.599.068	1.592.451	6.191.519	
mar-2018	211 - IVA GENERAL	63.648.604	18.983.573	6.364.860	949.179	7.314.039	
abr-2018	211 - IVA GENERAL	17.912.365	6.491.440	1.791.236	324.572	2.115.808	
may-2018	211 - IVA GENERAL	51.296.824	30.118.501	5.129.682	1.505.925	6.635.607	
jun-2018	211 - IVA GENERAL	16.238.605	3.418.038	1.623.861	170.902	1.794.762	
jul-2018	211 - IVA GENERAL	33.843.417	19.037.035	3.384.342	951.852	4.336.193	
ago-2018	211 - IVA GENERAL	70.821.508	30.959.571	7.082.151	1.547.979	8.630.129	
sep-2018	211 - IVA GENERAL	28.611.883	14.744.954	2.861.188	737.248	3.598.436	

oct-2018	211 - IVA GENERAL	49.474.221	32.167.647	4.947.422	1.608.382	6.555.804
nov-2018	211 - IVA GENERAL	83.681.518	40.016.979	8.368.152	2.000.849	10.369.001
dic-2018	211 - IVA GENERAL	199.279.997	20.479.654	19.928.000	1.023.983	20.951.982
ene-2019	211 - IVA GENERAL	18.214.630	8.023.802	1.821.463	401.190	2.222.653
feb-2019	211 - IVA GENERAL	10.628.793	12.708.591	1.062.879	635.430	1.698.309
mar-2019	211 - IVA GENERAL	398.921.712	537.755.727	39.892.171	26.887.786	66.779.957
abr-2019	211 - IVA GENERAL	143.468.751	7.435.338	14.346.875	371.767	14.718.642
may-2019	211 - IVA GENERAL	9.224.714	6.156.566	922.471	307.828	1.230.300
jun-2019	211 - IVA GENERAL	98.588.470	11.111.793	9.858.847	555.590	10.414.437
jul-2019	211 - IVA GENERAL	124.343.573	12.750.384	12.434.357	637.519	13.071.876
ago-2019	211 - IVA GENERAL	142.606.921	16.844.389	14.260.692	842.219	15.102.912
sep-2019	211 - IVA GENERAL	165.072.106	14.173.089	16.507.211	708.654	17.215.865
oct-2019	211 - IVA GENERAL	148.947.284	2.297.644	14.894.728	114.882	15.009.611
nov-2019	211 - IVA GENERAL	122.292.745	4.002.424	12.229.275	200.121	12.429.396
dic-2019	211 - IVA GENERAL	93.018.694	0	9.301.869	0	9.301.869
ene-2020	211 - IVA GENERAL	114.869.638	9.294.918	11.486.964	464.746	11.951.710
feb-2020	211 - IVA GENERAL	137.365.030	44.518.285	13.736.503	2.225.914	15.962.417
2017	101 - IRACIS GENERAL	3.339.200.742	0	333.920.074	0	333.920.074
2018	101 - IRACIS GENERAL	2.675.693.186	0	267.569.319	0	267.569.319
2019	101 - IRACIS GENERAL	1.600.305.408	0	160.030.541	0	160.030.541
<b>TOTALES</b>		<b>12.107.136.975</b>	<b>2.926.981.020</b>	<b>1.210.713.697</b>	<b>146.349.051</b>	<b>1.357.062.748</b>

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 notificada el 10/02/2022, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a **NN**; todo ello 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.

Habiendo transcurrido el plazo para presentar descargos y, cumplidas todas las etapas procesales sin que **NN** haya presentado su descargo ni pruebas, salvo sendas solicitudes de suspensión de plazos para contestar traslado, presentar pruebas y finalmente su alegato. Que, por Providencia N° 00, el **DSR1** llamó a autos para resolver.

El **DSR1** remarcó que mediante el cruce de informaciones comprobó que **NN** registró y declaró compras cuya veracidad no puede ser justificada o demostrada, pues no presentó el respaldo documental correspondiente a sus costos, gastos y créditos fiscales, hecho que no le permite o le imposibilita a la contribuyente deducir sus créditos de manera directa o indirecta, de acuerdo con lo establecido por los artículos 85 y 86 de la Ley, en concordancia con el artículo 68 del Decreto N° 1030/2013; que, como requisito para la deducibilidad del crédito fiscal, exige la realidad de las operaciones (que el hecho haya existido y que efectivamente se haya producido la compra-venta entre quienes dicen ser el comprador y el vendedor) y la debida documentación de las

mismas, y con ello realizó una incorrecta liquidación del impuesto a ingresar al Fisco que conllevó a una utilización indebida del crédito fiscal.

En igual sentido, el **DSR1** manifestó que atendiendo a las irregularidades mencionadas en el párrafo anterior en cuanto a la falta de respaldo documental en los egresos que afectaron al IRACIS, y en virtud de lo establecido en el Art. 108 del Dto. 6359/2005, en concordancia con los Arts. 22, 85 y 86 de la Ley, corresponde impugnar parcialmente los egresos declarados por **NN** y proceder a la determinación del IRACIS ejercicio fiscal 2017.

Probados los hechos descriptos precedentemente, y considerando que **NN** no demostró interés en el esclarecimiento de las irregularidades detectadas, dado que no refutó pruebas mediante el fondo de la cuestión, porque sí bien es cierto, la misma se presentó a tomar intervención dentro del proceso sumarial, pero no formuló descargos ni ofreció pruebas, el **DSR1** confirmó que la contribuyente hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, hecho fáctico que se sustenta entre los montos consignados en las DD.JJ. del IVA General y del IRACIS de los ejercicios y periodos fiscales objeto de controversia, y según obran el Sistema de Gestión Tributaria Marangatu y las informaciones del Sistema Integrado de Recopilación de Información "Hechauka".

De lo hechos descriptos, y ante la ausencia de documentaciones que demuestre lo contrario, el **DSR1** confirmó que **NN** ha obtenido un beneficio al lograr reducir la base imponible del IVA e IRACIS en perjuicio al fisco mediante la utilización de créditos fiscales, por una parte sin respaldo documental y por otra, al respaldar con facturas que no guardan relación con la actividad comercial y facturas cuestionadas que no reúnen los requisitos legales; hechos con los cuales ha pretendido hacer valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, en contravención a lo estipulado en el Art. 85 de la Ley en concordancia con el Art. 26 del Decreto N° 6359/2005.

Por esta razón y en cumplimiento del Principio de Proporcionalidad, que faculta a la **SET** a determinar la cuantía de la sanción entre un mínimo y un máximo, el **DSR1** analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso en general y de la contribuyente en particular, y consideró que la conducta de **NN** se subsume en la prevista en el Art. 173 numerales 1, 3, 4 y 5 de la Ley, porque presentó sus declaraciones juradas con datos falsos y suministró informaciones inexactas sobre sus operaciones comerciales que no fueron realizadas. Consecuentemente, señaló que corresponde aplicar la multa por Defraudación de conformidad con lo establecido en los numerales 12) y 14) del Art. 174 de la Ley, en concordancia con el Art. 172 del citado cuerpo legal, equivalente a 145% del crédito fiscal deducido indebidamente en el IVA e IRACIS.

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	05/2015	2.214.094	3.210.436	5.424.530
521 - AJUSTE IVA	06/2015	9.450.115	13.702.667	23.152.782
521 - AJUSTE IVA	07/2015	5.412.505	7.848.132	13.260.637
521 - AJUSTE IVA	08/2015	5.861.247	8.498.808	14.360.055
521 - AJUSTE IVA	09/2015	6.668.357	9.669.118	16.337.475
521 - AJUSTE IVA	10/2015	9.277.192	13.451.928	22.729.120
521 - AJUSTE IVA	12/2015	7.755.386	11.245.310	19.000.696
521 - AJUSTE IVA	01/2016	6.547.733	9.494.213	16.041.946
521 - AJUSTE IVA	02/2016	1.348.398	1.955.177	3.303.575
521 - AJUSTE IVA	03/2016	5.536.514	8.027.945	13.564.459
521 - AJUSTE IVA	04/2016	5.149.430	7.466.674	12.616.104
521 - AJUSTE IVA	05/2016	3.483.339	5.050.842	8.534.181
521 - AJUSTE IVA	06/2016	2.079.705	3.015.572	5.095.277
521 - AJUSTE IVA	07/2016	5.754.245	8.343.655	14.097.900
521 - AJUSTE IVA	08/2016	1.234.681	1.790.287	3.024.968
521 - AJUSTE IVA	10/2016	29.182.220	42.314.219	71.496.439
521 - AJUSTE IVA	11/2016	44.268.060	64.188.687	108.456.747
521 - AJUSTE IVA	12/2016	103.387.819	149.912.338	253.300.157
521 - AJUSTE IVA	01/2017	7.056.963	10.232.596	17.289.559
521 - AJUSTE IVA	02/2017	3.136.109	4.547.358	7.683.467
521 - AJUSTE IVA	03/2017	569.801	826.211	1.396.012
521 - AJUSTE IVA	04/2017	44.766	64.911	109.677
521 - AJUSTE IVA	05/2017	341.417	495.055	836.472
521 - AJUSTE IVA	06/2017	5.712.754	8.283.493	13.996.247
521 - AJUSTE IVA	07/2017	4.751.109	6.889.108	11.640.217
521 - AJUSTE IVA	08/2017	6.913.713	10.024.884	16.938.597
521 - AJUSTE IVA	09/2017	5.999.332	8.699.031	14.698.363
521 - AJUSTE IVA	10/2017	5.827.935	8.450.506	14.278.441
521 - AJUSTE IVA	11/2017	5.379.947	7.800.923	13.180.870
521 - AJUSTE IVA	12/2017	5.462.786	7.921.040	13.383.826
521 - AJUSTE IVA	01/2018	4.131.906	5.991.264	10.123.170

521 - AJUSTE IVA	02/2018	6.191.519	8.977.703	15.169.222
521 - AJUSTE IVA	03/2018	7.314.039	10.605.357	17.919.396
521 - AJUSTE IVA	04/2018	2.115.808	3.067.922	5.183.730
521 - AJUSTE IVA	05/2018	6.635.607	9.621.630	16.257.237
521 - AJUSTE IVA	06/2018	1.794.762	2.602.405	4.397.167
521 - AJUSTE IVA	07/2018	4.336.193	6.287.480	10.623.673
521 - AJUSTE IVA	08/2018	8.630.129	12.513.687	21.143.816
521 - AJUSTE IVA	09/2018	3.598.436	5.217.732	8.816.168
521 - AJUSTE IVA	10/2018	6.555.804	9.505.916	16.061.720
521 - AJUSTE IVA	11/2018	10.369.001	15.035.051	25.404.052
521 - AJUSTE IVA	12/2018	20.951.982	30.380.374	51.332.356
521 - AJUSTE IVA	01/2019	2.222.653	3.222.847	5.445.500
521 - AJUSTE IVA	02/2019	1.698.309	2.462.548	4.160.857
521 - AJUSTE IVA	03/2019	66.779.957	96.830.938	163.610.895
521 - AJUSTE IVA	04/2019	14.718.642	21.342.031	36.060.673
521 - AJUSTE IVA	05/2019	1.230.300	1.783.935	3.014.235
521 - AJUSTE IVA	06/2019	10.414.437	15.100.934	25.515.371
521 - AJUSTE IVA	07/2019	13.071.876	18.954.220	32.026.096
521 - AJUSTE IVA	08/2019	15.102.912	21.899.222	37.002.134
521 - AJUSTE IVA	09/2019	17.215.865	24.963.004	42.178.869
521 - AJUSTE IVA	10/2019	15.009.611	21.763.936	36.773.547
521 - AJUSTE IVA	11/2019	12.429.396	18.022.624	30.452.020
521 - AJUSTE IVA	12/2019	9.301.869	13.487.710	22.789.579
521 - AJUSTE IVA	01/2020	11.951.710	17.329.980	29.281.690
521 - AJUSTE IVA	02/2020	15.962.417	23.145.505	39.107.922
511 - AJUSTE IRACIS	2017	333.920.074	484.184.107	818.104.181
511 - AJUSTE IRACIS	2018	267.569.319	387.975.513	655.544.832
511 - AJUSTE IRACIS	2019	160.030.541	232.044.284	392.074.825
Totales		<b>1.357.062.746</b>	<b>1.967.740.983</b>	<b>3.324.803.729</b>

\* Sobre los tributos deberán adicionarse la mora y los intereses que serán calculados conforme al Art. 171 de la Ley.

**Art. 2: CALIFICAR** la conducta de la sumariada de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa equivalente al 145% sobre el impuesto defraudado.

**Art. 3: NOTIFICAR** a la contribuyente conforme al Art. 27 de la RG N° 114/2017, a fin de que proceda 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**