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 02/11/2021, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**), a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación del IVA General de los periodos fiscales 01 a 12/2016 y del IRPC del ejercicio fiscal 2016.

Para tal efecto le requirió a **NN** que presente los comprobantes originales que respaldan la adquisición de bienes y servicios, libro IVA compras y libro de egresos, los cuales no fueron presentados.

La verificación cuenta como antecedente las investigaciones y cruces de informaciones realizados por el Departamento de Planeamiento operativo (**DPO**) de la **DGFT** a través de los cuales se constató inconsistencias en las rectificaciones realizadas, por lo que consecuentemente se ordenó la apertura de un proceso de Fiscalización Puntual.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 05/01/2022, los auditores de la **SET** constataron que **NN** registró y declaró sin respaldo créditos fiscales y gastos consignados en las declaraciones juradas del IVA e IRPC y que el mismo obtuvo un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los impuestos que debió ingresar, por lo que en virtud a lo establecido en el art. 68 del Dto. N° 1030/2013, concordante con los artículos 43, 85 y 86 de la Ley N° 125/1991 texto actualizado, (en adelante la Ley) se procedió a realizar el ajuste fiscal.

Dadas estas circunstancias, los auditores de la **SET** sugirieron calificar la conducta de **NN** conforme a lo dispuesto en el Art. 172 de la Ley y la aplicación de la multa de entre uno (1) y tres (3) veces el monto del tributo defraudado previsto en el Art. 175 de la misma Ley, que será graduada tomando en consideración las circunstancias atenuantes y agravantes, todo ello según siguiente detalle:

IMPUESTO	PERIODO/EJERCICIO FISCAL	IMPUESTO A INGRESAR
521 - AJUSTE IVA	ene-16	1.267.159
521 - AJUSTE IVA	feb-16	5.767.123
521 - AJUSTE IVA	mar-16	1.048.001
521 - AJUSTE IVA	abr-16	1.790.234
521 - AJUSTE IVA	may-16	1.291.916
521 - AJUSTE IVA	jun-16	8.443.820
521 - AJUSTE IVA	jul-16	625.501
521 - AJUSTE IVA	ago-16	2.046.529
521 - AJUSTE IVA	sept-16	1.312.176
521 - AJUSTE IVA	oct-16	10.472.014
521 - AJUSTE IVA	nov-16	762.936
521 - AJUSTE IVA	dic-16	1.396.055
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2016	9.438.017
TOTAL		45.661.481

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 notificada el 21/01/2022 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.

NN no presentó su descargo, solamente se limitó a solicitar copias por Nota de manifestación N° 00, la cual fue concedida por el Departamento de Sumarios y Recursos 1, pero **NN** no realizó las mismas, por lo que, culminadas las etapas procesales respectivas, por Providencia N° 00 del 20/06/2022, el **DSR1** llamó a Autos para Resolver.

Los antecedentes de igual forma fueron analizados, según se expone a continuación:

El **DSR1** constató que **NN** registró y declaró sin respaldo créditos fiscales y los gastos consignados en las declaraciones juradas del IVA e IRPC y que el mismo obtuvo un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los impuestos que debió ingresar, por lo que en virtud a lo establecido en el art. 68 del Dto. 1030/2013, corresponde realizar el ajuste fiscal.

Cabe mencionar que los montos de egresos consignados en sus DD.JJ. del IRPC, no cuentan con el debido respaldo documental, infringiendo con ello en lo establecido en el art. 7° del Dto. N° 8.593/2006, por lo que corresponde su impugnación y la determinación conforme a lo expuesto en el art. 43 de la Ley a fin de establecer la cuantía de la base imponible e impuesto afectados.

Por consiguiente, con base en los argumentos expuestos, el **DSR1** concluyó que corresponde confirmar los montos reclamados en concepto de IVA e IRPC de los periodos y ejercicios fiscales controlados.

Por tanto, conforme a las evidencias obtenidas, quedó plenamente confirmado que se cumplen todos los presupuestos para calificar la conducta de **NN** de acuerdo con el tipo legal previsto en el Art. 172 de la Ley, por lo que corresponde aplicar la multa correspondiente.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR1** señaló que, si bien existieron circunstancias agravantes, destacó que, para la aplicación de la sanción, es preciso considerar la finalidad de la misma, que además de la reparación del daño, debe ser lo suficientemente disuasiva para inducir al contribuyente al cumplimiento de sus obligaciones, sin que ello signifique un sustancial menoscabo a su patrimonio, al punto de provocar el cierre o cese definitivo de actividades del infractor.

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 del contribuyente en particular, y consideró que presentó declaraciones juradas con datos falsos y suministró informaciones inexactas sobre sus operaciones comerciales, configurándose así la intención de defraudar al Fisco, en los términos del art. 173 num. 3) y 5) de la Ley. Consecuentemente, señaló que corresponde la aplicación de la multa del 220% sobre el tributo dejado de ingresar, conforme a lo establecido por el Art. 175 de la Ley.

Por las consideraciones de hecho y de derecho realizadas precedentemente, corresponde dictar el acto administrativo y determinar el ajuste fiscal en concepto de la multa.

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	1.267.159	2.787.750	4.054.909
521 - AJUSTE IVA	02/2016	5.767.123	12.687.671	18.454.794
521 - AJUSTE IVA	03/2016	1.048.001	2.305.602	3.353.603
521 - AJUSTE IVA	04/2016	1.790.234	3.938.515	5.728.749
521 - AJUSTE IVA	05/2016	1.291.916	2.842.215	4.134.131
521 - AJUSTE IVA	06/2016	8.443.820	18.576.404	27.020.224
521 - AJUSTE IVA	07/2016	625.501	1.376.102	2.001.603
521 - AJUSTE IVA	08/2016	2.046.529	4.502.364	6.548.893
521 - AJUSTE IVA	09/2016	1.312.176	2.886.787	4.198.963
521 - AJUSTE IVA	10/2016	10.472.014	23.038.431	33.510.445
521 - AJUSTE IVA	11/2016	762.936	1.678.459	2.441.395
521 - AJUSTE IVA	12/2016	1.396.055	3.071.321	4.467.376
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2016	9.438.017	20.763.637	30.201.654
Totales		45.661.481	100.455.258	146.116.739

** Sobre el tributo deberá adicionarse la multa 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 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 220% sobre el tributo defraudado, conforme a las razones expuestas en el Considerando de la 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 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 Resolución, y cumplido archivar.

**ÓSCAR ORUÉ
VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN**