RESOLUCION PARTICULAR**VISTO:**

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

CONSIDERANDO:

Que mediante la Orden de Fiscalización Puntual N° 00, notificada el 31/08/2022, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**), a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**) dispuso la Fiscalización Puntual a **NN**, en cuanto a la obligación del IVA GENERAL correspondiente a los periodos fiscales 01/2021 a 12/2021, y del IRE SIMPLE del ejercicio fiscal 2021, específicamente relacionado a los rubros de ingresos y egresos. A dichos efectos, el Departamento de Auditoría FT3 le solicitó al contribuyente que presente sus comprobantes de respaldo de las operaciones controladas, los cuales no fueron presentados.

Con relación al IVA, ante la falta de presentación de los documentos de respaldo de los egresos consignados en sus DD.JJ., los auditores de la **SET** procedieron a impugnar los créditos fiscales conforme a lo dispuesto en el Art. 89 de la Ley N° 6380/2019 y el Art. 26 del Decreto N° 3107/2019.

En cuanto al IRE SIMPLE, considerando que **NN** presentó su declaración jurada correspondiente al ejercicio fiscal 2021 sin movimiento, los auditores de la **SET** procedieron a realizar la sumatoria de los ingresos declarados en las DD.JJ. del IVA, realizando el cálculo de la renta real sin considerar los egresos no documentados y la renta presunta del 30%, según lo dispuesto en los Nums. 1) y 2) del Art. 26 de la Ley N° 6380/2019.

Ante estas circunstancias, los Auditores de la **SET** consideraron que **NN** ha obtenido un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los Impuestos controlados, causando un perjuicio al Fisco al no declarar la totalidad de sus ingresos y consignar en sus declaraciones juradas compras sin respaldo documental, haciendo valer ante la Administración formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, por lo que recomendaron calificar la conducta del contribuyente de conformidad con lo previsto en el Art. 172 de la Ley y los Nums. 3), 4) y 5) del Art. 173 de la misma norma legal, por lo cual sugirieron la aplicación de una multa de 1 a 3 veces el monto del tributo defraudado o pretendido defraudar conforme el Art. 175 de la Ley, a establecerse a las resultas del Sumario Administrativo. Además de una multa por Contravención por la falta de presentación de los documentos requeridos por la Administración Tributaria mediante la Orden de Fiscalización según lo establecido en el Art. 176 de la misma norma legal, monto actualizado mediante la Resolución General N° 13/2019, Num. 6), Inc. b, equivalente al monto de G 300.000.

Los auditores de la **SET** recomendaron el ajuste fiscal conforme al siguiente detalle:

OBLIGACIÓN	PERIODOS / EJERCICIOS FISCALES	MONTO GRAVADO 5%	MONTO GRAVADO 10%	IMPUESTO 5%	IMPUESTO 10%	TOTAL IMPUESTO	MULTA
		A	B	C = Ax5%	D = Bx10%	E=D+E	F (Se aplica sobre la columna E)
521 - AJUSTE IVA	01/2021	7.028.516	17.379.141	351.426	1.737.914	2.089.340	SERÁ GRADUADA DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ART. 175 DE LA LEY, CONFORME A LOS PROCEDIMIENTOS PREVISTOS EN LOS ARTÍCULOS 212 Y 225 DE LA MISMA NORMA LEGAL.
521 - AJUSTE IVA	02/2021	4.741.143	12.505.337	237.057	1.250.534	1.487.591	
521 - AJUSTE IVA	03/2021	5.390.240	12.279.225	269.512	1.227.923	1.497.435	
521 - AJUSTE IVA	04/2021	3.645.857	13.886.229	182.293	1.388.623	1.570.916	
521 - AJUSTE IVA	05/2021	5.381.867	9.838.765	269.093	983.877	1.252.970	
521 - AJUSTE IVA	06/2021	5.573.290	14.016.768	278.665	1.401.677	1.680.341	
521 - AJUSTE IVA	07/2021	6.955.680	15.166.667	347.784	1.516.667	1.864.451	
521 - AJUSTE IVA	08/2021	9.430.529	22.239.816	471.526	2.223.982	2.695.508	
521 - AJUSTE IVA	09/2021	13.756.000	15.870.102	687.800	1.587.010	2.274.810	
521 - AJUSTE IVA	10/2021	9.133.905	19.076.982	456.695	1.907.698	2.364.393	
521 - AJUSTE IVA	11/2021	6.139.850	22.774.936	306.993	2.277.494	2.584.486	
521 - AJUSTE IVA	12/2021	11.194.071	37.479.121	559.704	3.747.912	4.307.616	
801-AJUSTE IRE SIMPLE	2021	0	414.357.787	0	41.435.779	41.435.779	
551- AJUSTE POR CONTRAV.	19/10/2022	0	0	0	0	0	300.000
TOTAL		88.370.948	626.870.876	4.418.547	62.687.088	67.105.635	300.000

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, mediante la Resolución de Instrucción de Sumario N° 00 notificada el 12/12/2022, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (en adelante **DSR1**), dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a **NN**, conforme a lo establecido en los Arts. 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.

El sumariado no presentó su descargo, por lo tanto se procedió a la apertura del Periodo Probatorio mediante Resolución N° 00 de fecha 29/12/2022, en atención al pedido de prórroga presentado por el contribuyente para la presentación de sus pruebas el **DSR1** extendió el plazo ordinario por 15 días más, sin embargo cumplido los plazos pertinentes y no habiendo pruebas pendientes de diligenciamiento, se procedió al cierre del Periodo Probatorio mediante Resolución N° 00 de fecha 02/02/2023 y se establece la etapa referida en el Art. 13 de la RG N° 114/2017, considerando que **NN** no presentó sus alegatos, el **DSR1** llamó Autos para Resolver.

Analizando los antecedentes obrantes en el expediente y la denuncia realizada por los auditores de la **SET**, el **DSR1** procedió a verificar los datos expuestos en los mismos y confirmó que **NN** no declaró la totalidad de sus ingresos y consignó en sus DD.JJ. créditos sin respaldo documental, incidiendo en forma negativa en la determinación del IVA y del IRE SIMPLE durante los periodos y ejercicio fiscales controlados, en infracción a los Art. 85 y 86 de la Ley en concordancia con los

Art. 26 Nums. 1) y 2) y 89 de la Ley N° 6380/2019 y el Art. 26 del Anexo del Decreto N° 3107/2019.

En atención a las irregularidades detectadas el **DSR1** recomendó confirmar la reliquidación de las obligaciones verificadas, realizada por los auditores de la **SET**, considerando que el contribuyente declaró sin movimiento su DJ de su obligación de IRE SIMPLE correspondiente al ejercicio fiscal controlado, corresponde que se consideren los ingresos consignados en sus DD.JJ. del IVA GENERAL, realizando el cálculo sobre la renta real sin considerar los egresos no documentados y la renta presunta del 30% a los efectos de determinar la cuantía exacta de su obligación con el Fisco.

Por otra parte en cuanto a la calificación de la conducta, el **DSR1** señaló que teniendo en cuenta que el contribuyente a pesar de solicitar una prórroga para la presentación de sus pruebas, no se presentó a ejercer su defensa, habiendo sido debidamente notificado, no existiendo elementos que desvirtúen los hechos denunciados, y considerando las evidencias obtenidas durante el proceso de fiscalización, se confirma que **NN** incumplió con la normativa tributaria al obtener un beneficio indebido al lograr reducir el monto de los Impuestos controlados en perjuicio del Fisco, la presentación de declaraciones juradas con datos falsos y el suministro de información inexacta sobre sus operaciones comerciales, confirmándose de esta manera las presunciones establecidas en los Nums. 3), 4) y 5) del Art. 173 de la Ley y el Num. 12 del Art. 174 de la misma norma legal, cumpliéndose con los presupuestos para calificar su conducta de acuerdo con el tipo legal previsto en el Art. 172 de la Ley. Por ello, el **DSR1** concluyó que corresponde aplicar la multa por Defraudación del 220% sobre el impuesto a ingresar determinado por los auditores.

Con relación a la falta de presentación de los documentos solicitados por la **SET** durante la fiscalización, corresponde una multa por Contravención según lo establecido en el Art. 176 de la Ley, en concordancia a la Resolución General N° 13/2019, Num. 6), Inc. b.

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 16/11/2022** del Departamento de Auditoría FT3 de la **DGFT**.

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	01/2021	351.426	773.137	1.124.563
521 - AJUSTE IVA	01/2021	1.737.914	3.823.411	5.561.325
521 - AJUSTE IVA	02/2021	237.057	521.525	758.582
521 - AJUSTE IVA	02/2021	1.250.534	2.751.175	4.001.709
521 - AJUSTE IVA	03/2021	269.512	592.926	862.438
521 - AJUSTE IVA	03/2021	1.227.923	2.701.431	3.929.354
521 - AJUSTE IVA	04/2021	182.293	401.045	583.338

521 - AJUSTE IVA	04/2021	1.388.623	3.054.971	4.443.594
521 - AJUSTE IVA	05/2021	269.093	592.005	861.098
521 - AJUSTE IVA	05/2021	983.877	2.164.529	3.148.406
521 - AJUSTE IVA	06/2021	278.665	613.063	891.728
521 - AJUSTE IVA	06/2021	1.401.677	3.083.689	4.485.366
521 - AJUSTE IVA	07/2021	347.784	765.125	1.112.909
521 - AJUSTE IVA	07/2021	1.516.667	3.336.667	4.853.334
521 - AJUSTE IVA	08/2021	471.526	1.037.357	1.508.883
521 - AJUSTE IVA	08/2021	2.223.982	4.892.760	7.116.742
521 - AJUSTE IVA	09/2021	687.800	1.513.160	2.200.960
521 - AJUSTE IVA	09/2021	1.587.010	3.491.422	5.078.432
521 - AJUSTE IVA	10/2021	456.695	1.004.729	1.461.424
521 - AJUSTE IVA	10/2021	1.907.698	4.196.936	6.104.634
521 - AJUSTE IVA	11/2021	306.993	675.385	982.378
521 - AJUSTE IVA	11/2021	2.277.494	5.010.487	7.287.981
521 - AJUSTE IVA	12/2021	559.704	1.231.349	1.791.053
521 - AJUSTE IVA	12/2021	3.747.912	8.245.406	11.993.318
801 - AJUSTE IRE SIMPLE	2021	41.435.779	91.158.714	132.594.493
551 - AJUSTE CONTRAVEN	19/10/2022	0	300.000	300.000
Totales		67.105.638	147.932.404	215.038.042

* 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 del contribuyente **NN** con **RUC 00**, de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley, y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa de 220% sobre el tributo a ingresar resultante de la reliquidación, más una multa por **CONTRAVENCIÓN** según lo establecido en el Art. 176 de la misma norma legal.

Art. 3: NOTIFICAR al 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.

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