FORM.727-2

RESOLUCION PARTICULAR**VISTO:**

El proceso virtual N° 00, el expediente N° 00 y otros del Sumario Administrativo instruido al contribuyente **NN** (en adelante **NN**), con **RUC 00**; y,

CONSIDERANDO:

Que, mediante Orden de Fiscalización (**OF**) N° 00 notificada en fecha 19/09/2022 y ampliada a través de la Resolución Particular N° 00 notificada el 19/10/2022, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**) a través de la Dirección General de Grandes Contribuyentes (**DGGC**), dispuso la verificación del IVA General de los periodos fiscales de 06 a 12/2019 y del IRACIS General del ejercicio fiscal 2019 de **NN**; y para tal efecto se le requirió que presente comprobantes de ingresos y egresos, Libros de compras y ventas, en soporte magnético, a lo cual el contribuyente no dio cumplimiento.

La verificación cuenta como antecedente al Informe DPO/DGGC N° 00/2022 y al Memorandum DPO/DGGC N° 00/2022, del Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) de la **DGGC**, en los cuales se informó que el contribuyente registra operaciones con **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00**, identificados como supuestos proveedores irregulares expuestos en el Informe DPO/DGGC N° 00/2022 obrante en los expedientes 00 y 00 relacionados al proceso de control aplicado a la firma **XX**, y considerando los elevados montos en los egresos que declaró además de los indicios de la posible utilización de facturas de contenido falso, el **DPO** generó la Denuncia Interna N° 00, que dio origen al proceso de Fiscalización Puntual al contribuyente.

Durante la Fiscalización, los auditores de la **SET** constataron que el contribuyente registró facturas de presunto contenido falso de los proveedores irregulares mencionados en el párrafo anterior en sus Declaraciones Juradas Informativas 211 Compras y posteriormente se realizó la confrontación del total de las compras registradas con el monto consignado en el campo correspondiente de sus Formularios N° 120 IVA General, comprobando que **NN** ha utilizado el monto del impuesto comprendido en los comprobantes irregulares mencionados a la hora de liquidar el IVA General en los periodos fiscales de 06, 07, 08, 10, 11 y 12/2019. En ese orden, con relación al IRACIS General, en atención a que el contribuyente no presentó sus Libros Diario y Mayor, y que en la Declaración Jurada determinativa Formulario N° 101, existen montos en los cuales podrían estar contenidos los valores de las facturas concluyendo que dichos comprobantes formaron parte de la liquidación del mencionado impuesto en el ejercicio fiscal 2019.

En consecuencia, los auditores de la **SET** procedieron a la impugnación de los créditos fiscales en el IVA General de los periodos fiscales mencionados anteriormente; así como de los costos y gastos declarados en el IRACIS General del ejercicio fiscal 2019, en razón de que constataron que **NN** registró y declaró facturas de contenido falso de los supuestos proveedores **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00**, en infracción a lo dispuesto por los Artículos 85 y 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) concordantes con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013 por lo que procedieron a la reliquidación de los tributos fiscalizados, surgiendo saldos a favor del Fisco.

Dadas estas circunstancias, los auditores de la **SET** concluyeron que **NN** incluyó y respaldó sus registros y sus DD.JJ. con facturas cuyos contenidos describen operaciones inexistentes y que

no cuentan con respaldo documental, obteniendo así un beneficio indebido al lograr reducir la base imponible de los tributos fiscalizados en perjuicio del Fisco, mediante la utilización de créditos fiscales y egresos de forma indebida, mecanismos con los cuales ha pretendido hacer valer ante la **AT** formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados. Además, sugirieron calificar su conducta conforme a lo dispuesto en el Artículo 172 de la Ley, y la aplicación de una multa del 1 a 3 veces sobre la base del tributo defraudado todo ello según el siguiente detalle:

Impuesto	Ejercicio/Periodo Fiscal	Impuesto a Ingresar	Multa	Total
521 - AJUSTE IVA	06/2019	17.360.379	0	17.360.379
521 - AJUSTE IVA	07/2019	27.408.182	0	27.408.182
521 - AJUSTE IVA	08/2019	20.913.236	0	20.913.236
521 - AJUSTE IVA	10/2019	16.416.500	0	16.416.500
521 - AJUSTE IVA	11/2019	17.320.400	0	17.320.400
521 - AJUSTE IVA	12/2019	26.108.555	0	26.108.555
511 - AJUSTE IRACIS	2019	125.527.252	0	125.527.252
TOTAL		251.054.504	0	251.054.504

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 notificada el 11/01/2023, el Departamento de Sumarios y Recursos 2 (**DSR2**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a **NN**, conforme lo disponen los Artículos 212 y 225 de la Ley y la RG N° 114/2017, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones.

El sumariado no presentó su Descargo, por lo tanto se procedió a la apertura del Periodo Probatorio mediante Resolución N° 00 de fecha 27/01/2023, cumplido los plazos pertinentes y no habiendo pruebas pendientes de diligenciamiento, se procedió al cierre del Periodo Probatorio mediante Resolución N° 00 de fecha 21/02/2023 de conformidad a lo establecido en el Art. 13 de la RG N° 114/2017, considerando que **NN** no presentó sus Alegatos, el **DSR2** llamó a Autos para Resolver.

Los hechos y los antecedentes fueron analizados por el **DSR2** conforme se expone a continuación:

El **DSR2** verificó los antecedentes obrantes en los expedientes que conforman los anexos del proceso, las diligencias realizadas por los auditores de la **SET**, y los documentos presentados tanto por los supuestos proveedores **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00** quienes fueron convocados por la **AT** a los efectos de brindar una entrevista informativa con relación al hecho denunciado, oportunidad en la que todos ellos manifestaron no haber realizado operaciones comerciales con el contribuyente sumariado y tampoco reconocieron las facturas que les fueron exhibidas en este marco. En ese orden procedieron a analizar en el Sistema Integrado de Recopilación de Información "Hechauka" de los supuestos proveedores mencionados las ventas a los mismos informadas a por los Agentes de Información a fin de obtener un indicio de las compras realizadas por los mismos, que justifiquen el volumen de sus supuestas ventas, encontrándose que no poseen el volumen de compras necesarias en relación con las ventas facturadas e informadas por sus clientes en el ejercicio fiscal 2019.

Por otra parte, el **DSR2** resaltó que los auditores de la **SET** comprobaron la registración de las facturas irregulares por parte del contribuyente tanto en el IVA General y como en el IRACIS General, hecho con el cual obtuvo un beneficio indebido al lograr reducir la base de los tributos a ingresar, causando un perjuicio al Fisco, e hizo valer ante la **AT** formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, conclusión a la que el **DSR2** se adhiere, en consecuencia, confirmó que **NN** incumplió con las normas establecidas en los Artículos 85 y 86 de la Ley, concordantes con el Artículo 68 del Decreto N° 1030/2013, respecto al IVA General; y en cuanto al IRACIS General contravino lo dispuesto en los Artículos 7°, 8° y 22 de la misma Ley.

Finalmente, el **DSR2** resaltó la falta de interés en el esclarecimiento de los hechos por parte de **NN**, en vista de que el mismo no presentó su defensa ni arrimó pruebas que desvirtúen las

imputaciones que constan en su contra en el Informe Final de Auditoría, pese a que fue debidamente notificado de cada una de las etapas del proceso sumarial.

En consecuencia, el **DSR2** concluyó que corresponde confirmar la liquidación de los tributos con base a lo expuesto en el Informe Final de Auditoría.

En cuanto a la conducta del sumariado, el **DSR2** concluyó por un lado que, se configuró la intención de defraudar al Fisco, al enmarcarse los hechos constatados en lo establecido en los numerales 1, 2, 3 y 5 del Artículo 173 de la Ley, así como también la presunción de Defraudación prevista en los numerales 12 y 14 del Artículo 174 de la Ley modificado por la Ley N° 170/1993, concordantes con el Artículo 172 de la Ley, debido a que se confirmó la irregularidad en las declaraciones por parte de **NN**, en atención a que registró indebidamente a su favor facturas que no reflejan la realidad de los hechos económicos, lo que implicó el no ingreso del impuesto correspondiente; presentó sus DD.JJ. con datos falsos; suministró información inexacta de sus operaciones comerciales, e hizo valer ante la **AT** formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, causando un perjuicio al Fisco, representado por el monto de los, créditos fiscales, costos y gastos que fueron deducidos indebidamente, afectando así el monto imponible de los tributos y logrando la disminución de las sumas de los impuestos a la que se halla obligado; beneficiándose con ello en la misma medida y por tanto corresponde calificar su conducta de acuerdo a lo establecido en el Art. 172 de la Ley.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR2** 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 **DSR2** analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso en general y del contribuyente en particular, y consideró el perjuicio fiscal y las características de la infracción que se configura por la inclusión en sus DD.JJ. de créditos fiscales, costos y gastos respaldados por facturas de contenido irregular, que provocaron una incorrecta liquidación del saldo a ingresar a favor del Fisco. Por lo que en consecuencia, el **DSR2** concluyó que corresponde aplicar al sumariado una multa del 220% sobre los tributos defraudados de acuerdo con lo previsto en el Art. 175 de la Ley y lo recomendado por los auditores de la **SET**.

Por otra parte, el **DSR2** resaltó que corresponde la aplicación de la multa por Contravención prevista en el Art. 176 de la Ley, de acuerdo al Num. 6) Inc. b) del Anexo del Resolución N° 13/2019, por el incumplimiento de deberes formales; específicamente por no presentar los documentos requeridos en la Orden de Fiscalización dentro del plazo establecido, cuya sanción es de G 300.000.

Finalmente, por todas las consideraciones de hecho y de derecho expuestas anteriormente, corresponde determinar las obligaciones fiscales en concepto de impuestos, multa y dictar el acto administrativo.

POR TANTO, en uso de las facultades que otorga la Ley N° 125/1991,

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	06/2019	17.360.379	38.192.834	55.553.213
521 - AJUSTE IVA	07/2019	27.408.182	60.298.000	87.706.182
521 - AJUSTE IVA	08/2019	20.913.236	46.009.119	66.922.355
521 - AJUSTE IVA	10/2019	16.416.500	36.116.300	52.532.800
521 - AJUSTE IVA	11/2019	17.320.400	38.104.880	55.425.280
521 - AJUSTE IVA	12/2019	26.108.555	57.438.821	83.547.376
511 - AJUSTE IRACIS	2019	125.527.252	276.159.954	401.687.206
551 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE POR CONTRAVENCIÓN	09/12/2022	0	300.000	300.000
Totales		251.054.504	552.619.908	803.674.412

Obs.: Los accesorios legales de los tributos determinados deberán calcularse conforme lo dispuesto en el Art. 171 de la Ley.

Art. 2°: **CALIFICAR** la conducta del contribuyente **NN** con **RUC 00**, de conformidad a lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, de acuerdo con las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de la multa equivalente al 220% sobre los tributos no ingresados y la aplicación de la multa por Contravención, conforme a lo expuesto en el Considerando de la presente Resolución.

Art. 3°: **NOTIFICAR** al contribuyente conforme a la RG N° 114/2017, modificado por la RG N° 52/2020 a fin de que proceda a 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