VISTO:

El Proceso de Determinación N° 00, y el expediente N° 00 y otros del Sumario Administrativo instruido a la firma **NN** con **RUC 00** (en adelante **NN**) juntamente con sus representantes legales, Sres. **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00**, y;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Orden de Fiscalización N° 00, notificada el 01/03/2023, la Subsecretaria de Estado de Tributación (**SET**) a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**) dispuso la verificación de las obligaciones del IRACIS General de los ejercicios fiscales 2017, 2018, 2019 y del IRE General del ejercicio fiscal 2020; y a dicho efecto solicitó a **NN** que presente sus Libros Diario e Inventario, Compras del IVA, composición de los rubros de costos, identificación del método de costeo utilizado e identificación de la modalidad de sistema contable utilizado, a lo cual dio cumplimiento.

La fiscalización se originó en la Coordinación de Controles Tributarios FT, la cual inició el programa denominado Control "XX" enfocado a empresas del sector comercial de distribución y venta de XX al por menor (Estaciones de XX) el cual concluyó, demostrando que; del análisis de las compras y su incidencia en la formación de los costos de ventas, así como en los valores de las existencias de mercaderías, constataron inconsistencias que guardan relación directa con los ingresos y las rentabilidades netas contables y fiscales declarados por ciertos contribuyentes.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00, los auditores de la **SET** constataron que **NN** declaró valores de compras, costos de ventas, saldos de inventarios e ingresos irreales o inconsistentes, obteniendo así, un beneficio indebido al lograr reducir las bases imponibles para la determinación de la renta neta en perjuicio del fisco, todo esto en infracción a las disposiciones establecidas en el Art. 13 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) y sus reglamentaciones en los Arts. 63 y 64 del Decreto N° 6359/2005,

así como el Art. 14 de la Ley N° 6380/2019 y Arts. 17 y 71 del Anexo del Decreto 3182/2019.

Es preciso mencionar que por los motivos expresados los auditores de la **SET** consideraron que los Estados Financieros y las DD.JJ. de **NN** no son fiables, ya que proveen informaciones irreales o inconsistentes, por lo que prescindieron de ellos como medio de prueba conforme lo establecido en el Art. 103 de la Ley N° 1034/1983 del comerciante.

Por los motivos señalados los Auditores de la **SET** consideraron que la conducta de **NN** reúne los presupuestos para calificarla como Defraudación, en los términos del Art. 172 de la Ley, ya que se cumplieron las presunciones de los Nums. 1, 3, 4 y 5 del Art. 173 y el Num. 12 del Art. 174 de la Ley, ya que realizó todos los actos que aparejaron la consecuente falta de pago de tributos en perjuicio del Fisco. Además de los tributos defraudados, recomendaron aplicar una multa cuyo monto quedará establecido a las resultas del Sumario Administrativo, según el siguiente detalle:

IMPUESTOS	EJERCICIOS FISCALES	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR
511 - AJUSTE IRACIS	2017	54.126.806	5.412.681
511 - AJUSTE IRACIS	2018	46.629.469	4.662.947
511 - AJUSTE IRACIS	2019	134.008.398	13.400.840
800 - AJUSTE IRE GENERAL	2020	58.989.595	5.898.960
TOTALES		293.754.268	29.375.428

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso por Resolución N° 00, notificada el 05/06/2023, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (en adelante **DSR1**) instruyó el Sumario Administrativo a **NN** juntamente con sus representantes legales, Sres. **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00**, conforme lo establecen los artículos 212 y 225 de la Ley, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones, y el Art. 182 de la Ley, y la RG N° 114/2017, por la cual se precisan aspectos relacionados a los procedimientos de Sumario Administrativo y de Recursos de Reconsideración. Cabe aclarar que la instrucción del Sumario fue notificada a los correos electrónicos declarados en el RUC de cada sumariado, según consta a fojas 52 al 55 de autos.

Que, habiendo transcurrido el plazo para presentar los descargos sin que los sumariados hayan hecho uso de su derecho, mediante la Resolución N° 00 se abrió el periodo

probatorio, etapa en la cual tampoco se presentaron a diligenciar prueba alguna, posteriormente por Resolución N° 00 se procedió al cierre del periodo probatorio y se pasó a la etapa de alegatos, en la cual no presentaron sus manifestaciones. Cumplidos los plazos legales el **DSR1**, mediante Providencia N° 00, llamó a autos para resolver.

Con base en lo expuesto y en razón de que **NN** ni sus Representantes Legales se presentaron a hacer uso de su derecho a la defensa en el Sumario Administrativo, persisten los hechos denunciados por los auditores de la **SET**, por lo que el **DSR1** concluyó que corresponde confirmar la determinación de las obligaciones del IRACIS General de los ejercicios fiscales 2017, 2018, 2019 y del IRE General del ejercicio fiscal 2020; expuestas en el Informe Final de Auditoría, pues se comprobó mediante las verificaciones realizada por la **SET** durante la fiscalización, que el contribuyente declaró valores de compras, costos de ventas, saldos de inventarios e ingresos irreales o inconsistentes, obteniendo así, un beneficio indebido al lograr reducir las bases imponibles para la determinación de la renta neta en perjuicio del fisco, todo esto en infracción a las disposiciones establecidas en el Art. 13 de la Ley y sus reglamentaciones en los Arts. 63 y 64 del Decreto N° 6359/2005, así como el Art. 14 de la Ley N° 6380/2019 y Arts. 17 y 71 del Anexo del Decreto 3182/2019.

Por lo anterior, el **DSR1** confirmó que se cumplen todos los presupuestos para calificar la conducta de **NN** conforme al tipo legal previsto en el Art. 172 de la Ley, ya que comprobó que el contribuyente realizó todos los actos conducentes a la falta de pago de tributos en perjuicio del Fisco.

En ese sentido, el **DSR1** manifestó que el Art. 172 de la Ley claramente dispone que debe existir una conducta (acción u omisión) realizada por el contribuyente con el fin de provocar un **perjuicio al Fisco**, el cual está representado por el monto que dejó de percibir en concepto de IRACIS General e IRE General. Por esta razón, la propia Ley establece que de confirmarse alguna de las presunciones establecidas en los Arts. 173 y 174 del mismo cuerpo legal se comprueba que el actuar del contribuyente fue con intención, y en el caso particular ha quedado plenamente demostrado que **NN** presentó declaraciones juradas con exclusión de bienes, actividades, operaciones, ventas o beneficios que implicaron una declaración incompleta de la materia imponible, suministró informaciones inexactas sobre sus operaciones, y declaró ante la Administración formas manifiestamente

inapropiadas a la realidad de los hechos económicos (Nums. 1, 3, 4 y 5 del Art. 173 y Núm. 12 del Art. 174 de la Ley respectivamente).

El **DSR1** señaló, además, que el Art. 174 de la Ley establece una presunción de hecho, la cual implica que detectada la infracción la Administración pone a conocimiento del contribuyente a fin de que este, mediante los elementos probatorios conducentes, demuestre lo contrario; sin embargo, en este caso pese a haber tenido la oportunidad de hacerlo en el Sumario Administrativo, no lo hizo, ya que **NN** no se presentó efectivamente a desvirtuar la falta de ingreso de impuestos detectada por los auditores de la **SET**.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR1** consideró las circunstancias agravantes y atenuantes del Art. 175 de la Ley, específicamente el grado de cultura del infractor que por tratarse de una S.A. tuvo acceso a asesoramiento, como así también de la conducta asumida por esta para el esclarecimiento de los hechos y en vista a que no se presentó dentro del Sumario Administrativo, aunque posteriormente en la etapa de alegatos presentó escrito, sin solicitar medida alguna o presentar pruebas, por lo que recomendó aplicar una multa equivalente al 150% del tributo defraudado.

Es preciso mencionar que el 29/06/2023, mediante expediente 00 **NN** presentó su solicitud de acogerse a los beneficios del Decreto N° 7086/2022, ampliado posteriormente por el Decreto N° 8634/2022 y la reducción de la sanción al mínimo, el **DSR1** indicó que no existe impedimento para acceder a los beneficios del cero por ciento (0%) de la tasa en concepto de recargo o interés mensual prevista en el penúltimo párrafo del Art. 171 de la Ley, la cual será aplicable a las obligaciones tributarias vencidas correspondientes a los periodos fiscales mensuales cerrados hasta diciembre de 2020 y para obligaciones anuales hasta el ejercicio fiscal cerrado al 31/12/2020, siempre que su pedido sea formalizado dentro de los diez días hábiles de notificada la presente Resolución y conforme a las reglamentaciones vigentes y para las obligaciones ya mencionadas anteriormente. Por otra parte, respecto al pedido de aplicación de la sanción mínima, tal y como se expresó más arriba, ya fueron tenidas en cuenta todas las situaciones previstas en la Ley para la graduación de la sanción.

Por su parte el Art. 182 de la Ley Tributaria establece que los representantes legales serán responsables subsidiariamente en cuanto no procedan con la debida diligencia en

sus funciones, respecto a los tributos que correspondan a su representada y que ésta se limita al valor de los bienes que administren o dispongan. En este caso en particular, quedó comprobado que **NN** no ingresó a la **SET** los montos correspondientes a los impuestos señalados, defraudando al Fisco, y que los señores **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00** no actuaron diligentemente en su calidad de responsables de la firma ante la Administración Tributaria, debiendo haber desarrollado acciones concretas para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias de su representada, y no lo hizo.

Por tanto, conforme a lo dispuesto en la citada norma, corresponde establecer la responsabilidad subsidiaria de **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00** por las obligaciones que su representada no cumplió ante el Fisco, al no haber abonado los impuestos debidos.

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.

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 legales otorgadas por 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
511 - AJUSTE IRACIS	2017	5.412.681	8.119.022	13.531.703
511 - AJUSTE IRACIS	2018	4.662.947	6.994.421	11.657.368
511 - AJUSTE IRACIS	2019	13.400.840	20.101.260	33.502.100
800 - AJUSTE IRE GENERAL	2020	5.898.960	8.848.440	14.747.400
Totales		29.375.428	44.063.143	73.438.571

* Sobre el tributo determinado se deberá adicionar los intereses y la multa por Mora conforme al Art. 171 de la Ley N° 125/1991.

Art. 2°: CALIFICAR la conducta de la firma **NN** con **RUC 00**, de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991 y **SANCIONAR** a la misma con la aplicación de una multa equivalente al 150% sobre el monto de los tributos defraudados.

Art. 3°: ESTABLECER la responsabilidad subsidiaria de los Representantes Legales, los Sres. **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00**, conforme a los alcances señalados en el Art. 182 de la Ley N° 125/1991.

Art. 4°: NOTIFICAR a la firma conforme la RG N° 114/2017, a efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Resolución, bajo apercibimiento de Ley. Asimismo, a su Representante Legal para su conocimiento.

Art. 5°: COMUNICAR lo resuelto a la Dirección General de Recaudación y de Oficinas Regionales, y **CUMPLIDO** archivar.

ÓSCAR ORUÉ
VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN