

RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

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

CONSIDERANDO:

Que mediante Orden de Fiscalización Puntual N° 00, notificada el 30/05/2023, a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), la actual Gerencia General de Impuestos Internos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (en adelante **GGII**), dispuso la verificación del IRPC de los ejercicios fiscales 2018 y 2019; IRP – RSP de los ejercicios fiscales 2020 y 2021; IVA General de los periodos fiscales 01/2018 a 12/2018, 01/2019 a 12/2019, 01/2020 a 12/2020, 01/2021 a 12/2021, específicamente los Rubros Ventas/Ingresos/compras/ Ingresos.

Para tal efecto le requirió a **NN** que presente los originales de los talonarios de facturas de ventas correspondientes a los timbrados N° 00, N° 00, N° 00, N° 00 y N° 00. Libros IVA Compras y Ventas en soporte magnético formato Excel de los periodos fiscales: 01/2018 a 12/2021. Libros de Ingresos y Egresos del IRP en soporte magnético formato Excel de los ejercicios fiscales: 2020 a 2021, documentación que no fue arrimada por el contribuyente.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 17/08/2023, los auditores de la **GGII** constataron que **NN** no declaró la totalidad de sus ingresos, utilizó indebidamente créditos fiscales y abultó sus egresos en infracción a lo establecido en el Art. 43 - (IRPC) - de la Ley N° 125/1991, (en adelante la Ley) y, los Arts. 63, 64 y 69 de la Ley N° 6380/2019 que afectaron al IRP-RSP; además de los Arts. 85 y 86 de la Ley en concordancia con los Arts. 86, 88, 89 y 92 de la Ley N° 6380/2019 que concierne al IVA General, porque no declaró la totalidad de sus ventas u utilizó compras sin sustento documental a fin de respaldar los créditos fiscales en el IVA, así como los egresos en el IRPC e IRP-RSP.

Por los motivos señalados, los auditores de la **GGII** consideraron que en el obrar de **NN** se configura lo establecido por los Arts. 172 y 174 de la Ley, porque se comprobó que presentó declaraciones juradas con datos falsos y suministró informaciones inexactas, haciendo valer ante la **GGII** formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados y, en consecuencia, recomendaron la aplicación de la multa por Defraudación, según se detalla en el siguiente cuadro:

Impuesto	Ejercicio Fiscal	Monto Imponible	Impuesto a Ingresar
521 - AJUSTE IVA	01/2018	34.658.543	3.465.854

521 - AJUSTE IVA	02/2018	4.672.244	467.224
521 - AJUSTE IVA	03/2018	4.646.162	464.616
521 - AJUSTE IVA	04/2018	5.044.191	504.419
521 - AJUSTE IVA	05/2018	5.131.245	513.125
521 - AJUSTE IVA	06/2018	10.112.269	1.011.227
521 - AJUSTE IVA	07/2018	5.079.112	507.911
521 - AJUSTE IVA	09/2018	10.353.964	1.035.396
521 - AJUSTE IVA	10/2018	5.167.051	516.705
521 - AJUSTE IVA	11/2018	4.523.288	452.329
521 - AJUSTE IVA	12/2018	1.769.805	176.981
521 - AJUSTE IVA	01/2019	4.358.647	435.865
521 - AJUSTE IVA	03/2019	54.956.969	5.495.697
521 - AJUSTE IVA	04/2019	2.402.093	240.209
521 - AJUSTE IVA	05/2019	6.333.063	633.306
521 - AJUSTE IVA	06/2019	4.431.496	443.150
521 - AJUSTE IVA	07/2019	13.519.533	1.351.953
521 - AJUSTE IVA	08/2019	18.482.220	1.848.222
521 - AJUSTE IVA	09/2019	16.450.173	1.645.017
521 - AJUSTE IVA	10/2019	22.367.832	2.236.783
521 - AJUSTE IVA	11/2019	7.202.636	720.264
521 - AJUSTE IVA	12/2019	6.977.414	697.741
521 - AJUSTE IVA	01/2020	19.311.640	1.931.164
521 - AJUSTE IVA	02/2020	12.465.703	1.246.570
521 - AJUSTE IVA	03/2020	7.745.235	774.523
521 - AJUSTE IVA	05/2020	14.476.695	1.447.670
521 - AJUSTE IVA	06/2020	6.084.034	608.403

521 - AJUSTE IVA	07/2020	46.629.723	4.662.972
521 - AJUSTE IVA	08/2020	56.375.427	5.637.543
521 - AJUSTE IVA	09/2020	50.397.561	5.039.756
521 - AJUSTE IVA	10/2020	47.195.239	4.719.524
521 - AJUSTE IVA	11/2020	48.889.885	4.888.989
521 - AJUSTE IVA	01/2021	5.945.186	594.519
521 - AJUSTE IVA	02/2021	6.213.579	621.358
521 - AJUSTE IVA	03/2021	6.224.388	622.439
521 - AJUSTE IVA	05/2021	46.810.609	4.681.061
521 - AJUSTE IVA	06/2021	45.559.358	4.555.936
521 - AJUSTE IVA	07/2021	50.732.609	5.073.261
521 - AJUSTE IVA	09/2021	56.424.621	5.642.462
521 - AJUSTE IVA	10/2021	70.598.754	7.059.875
521 - AJUSTE IVA	11/2021	54.418.518	5.441.852
521 - AJUSTE IVA	12/2021	5.751.407	575.141
514 - AJUSTE OTRAS RENTA	2018	29.462.515	2.946.251
514 - AJUSTE OTRAS RENTA	2019	56.850.176	5.685.018
803 - AJUSTE IRP RSP	2020	257.304.993	23.730.499
803 - AJUSTE IRP RSP	2021	289.818.634	26.981.863
TOTAL		1.540.326.439	150.032.643

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 notificada el 06/09/2023, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a **NN**, en virtud de los Arts. 212 y 225 de la Ley, en concordancia con 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 cumplida todas las etapas procesales sin que **NN** tome intervención dentro del presente proceso, a pesar de que fueron notificados debidamente de cada una de las etapas previstas en los Arts. 212 y

225 de la Ley y concordantes; por Providencia N° 00, el **DSR1** llamó a autos para resolver.

Todos los antecedentes fueron analizados por **DSR1**, según se expone a continuación:

En relación con la cuestión de fondo y con base en los antecedentes obrantes en autos, los cuales no fueron controvertidos de manera alguna por el sumariado, el **DSR1** comprobó que **NN** no declaró la totalidad de sus ingresos, utilizó indebidamente créditos fiscales y abultó sus egresos en infracción a lo establecido en el artículo 43 de la Ley, afectando al Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente (IRPC); los Arts. 63, 64 y 69 de la Ley N° 6380/2019 para el Impuesto a la Renta Personal - Rentas derivadas de la Prestación de Servicios Personales (IRP-RSP); y los Arts. 85 y 86 de la Ley, así como los Arts. 86, 88, 89 y 92 de la Ley N° 6380/2019, en concordancia con el Art. 26 Anexo al Decreto N° 3107/2019; Arts. 14, 22 y 92 de la Ley N° 6380/2019 y Art. 26 al Anexo del Decreto N° 3107/2019 respectivamente.

El **DSR1**, igualmente concluyó que, de los hechos descriptos, quedó probada que **NN** no declaró la totalidad de sus ventas, y utilizó compras sin sustento documental a fin de respaldar los créditos fiscales en el IVA General, así como los egresos del IRPC y IRP-RSP; con lo cual obtuvo un beneficio indebido, afectando los impuestos a ingresar a favor del Fisco.

Evidenciados los hechos descriptos precedentemente y, con base en las certezas obtenidas durante el proceso sumarial, el **DSR1** concluyó que **NN** hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, pues de manera premeditada presentó DD.JJ. con datos falsos y suministró informaciones inexactas, ya que los créditos fiscales y costos en ellas registradas no cuentan con respaldo documental, conducta con la cual causó un perjuicio al Fisco representado por el monto del impuesto dejado de ingresar.

Por lo tanto, el **DSR1** consideró que la actuación de **NN**, cumple con lo descripto por el Art. 172 de la Ley, porque comprobó la evidente contradicción entre las informaciones recabadas con las que surgieron de sus declaraciones juradas y con el fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR1** señaló 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.

Consecuentemente, señaló que corresponde confirmar la aplicación de la multa del 220% sobre el tributo que resultó de las determinaciones en el IVA General, IRP y del IRPC sin respaldo documental, según Informe Final.

Por otra parte, el **DSR1** recomendó la aplicación de la sanción por Contravención conforme a lo establecido por el Art. 176 de la Ley, ya que el contribuyente no presentó las documentaciones requeridas por la **GGI**, por lo que corresponde aplicar una multa de G. 300.000 conforme a lo dispuesto por el Anexo 1, Art. 6°, inc. a) de la RG N° 13/2019.

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,

EL GERENTE GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

RESUELVE

Art. 1º: 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	01/2018	3.465.854	7.624.879	11.090.733
521 - AJUSTE IVA	02/2018	467.224	1.027.894	1.495.118
521 - AJUSTE IVA	03/2018	464.616	1.022.156	1.486.772
521 - AJUSTE IVA	04/2018	504.419	1.109.722	1.614.141
521 - AJUSTE IVA	05/2018	513.125	1.128.874	1.641.999
521 - AJUSTE IVA	06/2018	1.011.227	2.224.699	3.235.926
521 - AJUSTE IVA	07/2018	507.911	1.117.405	1.625.316
521 - AJUSTE IVA	09/2018	1.035.396	2.277.872	3.313.268
521 - AJUSTE IVA	10/2018	516.705	1.136.751	1.653.456
521 - AJUSTE IVA	11/2018	452.329	995.123	1.447.452
521 - AJUSTE IVA	12/2018	176.981	389.357	566.338
521 - AJUSTE IVA	01/2019	435.865	958.902	1.394.767
521 - AJUSTE IVA	03/2019	5.495.697	12.090.533	17.586.230
521 - AJUSTE IVA	04/2019	240.209	528.461	768.670
521 - AJUSTE IVA	05/2019	633.306	1.393.274	2.026.580
521 - AJUSTE IVA	06/2019	443.150	974.929	1.418.079
521 - AJUSTE IVA	07/2019	1.351.953	2.974.297	4.326.250
521 - AJUSTE IVA	08/2019	1.848.222	4.066.088	5.914.310
521 - AJUSTE IVA	09/2019	1.645.017	3.619.038	5.264.055
521 - AJUSTE IVA	10/2019	2.236.783	4.920.923	7.157.706
521 - AJUSTE IVA	11/2019	720.264	1.584.580	2.304.844
521 - AJUSTE IVA	12/2019	697.741	1.535.031	2.232.772
521 - AJUSTE IVA	01/2020	1.931.164	4.248.561	6.179.725
521 - AJUSTE IVA	02/2020	1.246.570	2.742.455	3.989.025
521 - AJUSTE IVA	03/2020	774.523	1.703.952	2.478.475
521 - AJUSTE IVA	05/2020	1.447.670	3.184.873	4.632.543
521 - AJUSTE IVA	06/2020	608.403	1.338.487	1.946.890
521 - AJUSTE IVA	07/2020	4.662.972	10.258.539	14.921.511

521 - AJUSTE IVA	08/2020	5.637.543	12.402.594	18.040.137
521 - AJUSTE IVA	09/2020	5.039.756	11.087.463	16.127.219
521 - AJUSTE IVA	10/2020	4.719.524	10.382.953	15.102.477
521 - AJUSTE IVA	11/2020	4.888.989	10.755.775	15.644.764
521 - AJUSTE IVA	01/2021	594.519	1.307.941	1.902.460
521 - AJUSTE IVA	02/2021	621.358	1.366.987	1.988.345
521 - AJUSTE IVA	04/2021	622.439	1.369.365	1.991.804
521 - AJUSTE IVA	05/2021	4.681.061	10.298.334	14.979.395
521 - AJUSTE IVA	06/2021	4.555.936	10.023.059	14.578.995
521 - AJUSTE IVA	07/2021	5.073.261	11.161.174	16.234.435
521 - AJUSTE IVA	09/2021	5.642.462	12.413.417	18.055.879
521 - AJUSTE IVA	10/2021	7.059.875	15.531.726	22.591.601
521 - AJUSTE IVA	11/2021	5.441.852	11.972.074	17.413.926
521 - AJUSTE IVA	12/2021	575.141	1.265.310	1.840.451
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2018	2.946.251	6.481.753	9.428.004
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2019	5.685.018	12.507.039	18.192.057
803 - AJUSTE IRP RSP	2020	23.730.499	52.207.099	75.937.598
803 - AJUSTE IRP RSP	2021	26.981.863	59.360.100	86.341.963
571 - OTRAS CONTRAVENCIONES	30/05/2023	0	300.000	300.000
Totales		150.032.643	330.371.818	480.404.461

* Sobre el tributo deberá adicionarse la Mora y los intereses, que serán calculados conforme al Art. 171 de la Ley.

Art. 2º: CALIFICAR su conducta 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 220% sobre el impuesto defraudado, además de la multa por Contravención.

Art. 3º: NOTIFICAR al contribuyente conforme a la RG N° 114/2017, a fin de que proceda dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Resolución, bajo apercibimiento de Ley.

Art. 4º: INFORMAR lo resuelto a la Dirección General de Recaudación y Oficinas Regionales, a fin de que tome conocimiento de los términos de la presente Resolución, y cumplido archivar.

EVER OTAZÚ
GERENTE GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS