RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

El Proceso Virtual N° 00, el Expediente N° 00 y otros del Sumario Administrativo instruido al contribuyente **NN** con **RUC 00**, en adelante **NN**, y;

CONSIDERANDO:

Que mediante la Orden de Fiscalización N° 00 notificada el 27/04/2023, 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 el control de las obligaciones del IRACIS General de los ejercicios fiscales de 2017 y 2019 y del IVA General de los periodos fiscales de 01 y 06/2019 de **NN**, específicamente sobre las compras relacionadas con los proveedores **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00** y para tal efecto le requirió que presente sus libros contables e impositivos en formato digital y su plan de cuentas lo cual fue cumplido fuera del plazo establecido.

La Fiscalización tuvo como antecedente a las investigaciones y cruces de informaciones realizadas por el Departamento de Auditoría FT2 (**DAFT2**) de la **DGFT** en los cuales detectaron ciertos elementos que han permitido conocer la existencia de un esquema que tiene como partícipes a **XX**, **XX** y **XX** quienes han utilizado datos de empresas unipersonales a nombre de personas físicas y una jurídica de manera irregular, con el fin de generar y comercializar Comprobantes de Ventas Timbrados para respaldo de operaciones inexistentes. En este marco, reunidas todas las evidencias e identificado a los partícipes y beneficiados, se ordenó la fiscalización para todos los contribuyentes que han utilizado las facturas a nombre de **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00** entre los cuales se encuentra **NN**, por tal motivo el Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) emitió el Informe DGFT/DPO N° 00/2023 y generó el proceso para la emisión de la Orden de Fiscalización Puntual a la misma.

Durante el proceso de Fiscalización, los auditores de la **GGII** constataron que **NN** registró y declaró facturas de contenido irregular supuestamente emitidas por **XX** con **RUC 00**, **XX** con **RUC 00** y **XX** con **RUC 00** como respaldo de los créditos fiscales, costos y gastos consignados en sus DD.JJ. del IVA General e IRACIS General de los periodos y el ejercicio fiscalizado, con lo cual obtuvo un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los impuestos que debió ingresar al Fisco, en contravención a lo dispuesto en la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) y las normas reglamentarias del IVA General e IRACIS General, en especial las disposiciones establecidas en los Artículos 7°, 8°, 22, 85 y 86 de la Ley, Artículo 68 del Anexo al Decreto N° 1030/2013 y el Artículo 26 al Anexo del Decreto N° 6359/2005; por tales motivos procedieron a su impugnación y realizaron el ajuste fiscal surgiendo saldos a reclamar al contribuyente.

Dadas estas circunstancias, los auditores de la **GGII** concluyeron que el contribuyente obtuvo un beneficio indebido al lograr reducir los montos del impuesto en perjuicio del Fisco, haciendo valer ante la **AT** formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, por lo que recomendaron calificar la conducta de **NN** como Defraudación, conforme a lo estipulado en el Art. 172 de la Ley. En consecuencia, sugirieron la aplicación de una multa por Defraudación de 1 a 3 veces el monto de los tributos defraudados conforme al Art. 175 de la Ley y la aplicación de la multa por Contravención establecida en el Art. 176 de la Ley Tributaria, por la presentación fuera del plazo de las informaciones solicitadas en la Orden de Fiscalización, en este caso los libros

contables, de acuerdo con lo dispuesto en el Num. 6) Inc. a) del Anexo a la Resolución General N° 13/2019, por un monto de G 300.000 (guaraníes trescientos mil), según el siguiente detalle:

IMPUESTO	PERIODOS/EJERCICIOS FISCALES	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A PAGAR	MONTO DE LA MULTA POR DEFRAUDACIÓN
521 - AJUSTE IVA	ene-19	46.727.273	4.672.727	SERÁ GRADUADA DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL Art.175, CONFORME A LOS PROCEDIMIENTOS PREVISTOS EN LOS ARTS. 212 Y 225 DE LA LEY N° 125/1991.
521 - AJUSTE IVA	jun-19	95.454.545	9.545.455	
511 - AJUSTE IRACIS	2017	209.000.000	20.900.000	
511 - AJUSTE IRACIS	2019	142.181.818	14.218.182	
551 - AJUSTE CONTRAVENCIÓN	4/5/2023	0	0	300.000
Total		493.363.636	49.336.364	300.000

A fin de precautelar las garantías constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 notificada el 26/07/2023, el Departamento de Sumarios y Recursos 2 (**DSR2**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo al contribuyente, conforme lo disponen los Arts. 212 y 225 de la Ley, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y la aplicación de sanciones, respectivamente.

Transcurrido el plazo señalado en la Ley para la presentación de los Descargos, y atendiendo a que el sumariado no se presentó a formularlos, a pesar de haberle sido notificada la respectiva instrucción del Sumario, se procedió a la apertura del Periodo Probatorio, la que fue debidamente notificada a efectos de que aporte las pruebas, sin que haya hecho uso de ese derecho, por lo que se procedió al cierre de dicha etapa procesal y se llamó a Alegatos por medio de la Resolución N° 00 del 25/09/2023 notificada el 26/09/2023, los cuales tampoco fueron presentados; en consecuencia, el **DSR2** llamó a Autos para Resolver.

Igualmente, todos los antecedentes agregados al Sumario fueron analizados por el **DSR2**, conforme se expone a continuación:

El **DSR2** concluyó que sobre la base de los trabajos de Fiscalización en los cuales se evidenció que **NN** registró y declaró facturas de compras, costos y gastos de los supuestos proveedores mencionados anteriormente, los cuales fueron investigados por la **AT** y además están identificados dentro de un esquema de producción de facturas de contenido falso, y que además entregaron las mismas documentaciones que la firma presentó verificándose que los mencionados comprobantes no eran coincidentes y que no cuentan con infraestructuras mínimas y adecuadas para los negocios de la envergadura que **NN** declaró en sus movimientos.

Así también el **DSR2** comprobó que las facturas cuestionadas se encontraban registradas en el Libro IVA Compras y en el Informe de Compras Form. 211 de la DJ Informativa de los periodos fiscalizados del sumariado; así mismo confirmó que las compras informadas coinciden con las consignadas en las DD.JJ. del IVA General de **NN** por lo que **DSR2** afirmó que los montos de las facturas cuestionadas fueron declaradas a fines de la liquidación de este tributo. En cuanto al IRACIS General Form. 101, conforme a sus registros contables, el **DSR2** verificó que las facturas mencionadas tuvieron incidencia fiscal en el costo ya que **NN** incluyó y respaldó sus registros y DDJJ. con dichos documentos que describen operaciones inexistentes, por lo que también corresponde la impugnación de los mismos.

Finalmente, el **DSR2** resaltó que, de acuerdo con las evidencias obtenidas, quedó probado que **NN** declaró egresos indebidamente a su favor de **XX**, **XX** y **XX**, con lo cual incumplió las disposiciones dispuestas en los Arts. 7°, 8°, 22, 85 y 86 de la Ley, así como también el Art. 68 del Anexo al Decreto N° 1030/2013 y el Art. 108 del Anexo al Decreto N° 6359/2005. Además, que verificado el **SGTM**, constató que **NN** no desafectó de sus Declaraciones Juradas los créditos

fiscales, egresos declarados indebidamente, por lo que el **DSR2** concluyó que corresponde el ajuste fiscal de los tributos conforme a la liquidación propuesta por el equipo auditor de la **GGII**.

Por otra parte, el **DSR2** resaltó que la normativa tributaria dispone que los montos de las operaciones consignadas en las Declaraciones Juradas de los contribuyentes deben cumplir con los requisitos formales señalados en la Ley y las reglamentaciones en el sentido de que, además de estar debidamente documentados, indefectiblemente deben corresponder a una erogación "**real**" que implique un hecho económico que se haya indubitadamente efectuado; y que los comprobantes registrados por **NN** fueron impugnados porque los mismos no reflejan la realidad de las operaciones ya que corresponden a Facturas cuyos contenidos describen operaciones y montos inexistentes, es decir son de contenido falso.

En cuanto a la calificación de la conducta, el **DSR2** señaló 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 engaño o perjuicio al Fisco, el cual está representado por el impuesto que no pagó oportunamente. Por esta razón, la propia Ley establece que de confirmarse alguna de las presunciones establecidas en el Art. 173 del mismo cuerpo legal se comprueba que el actuar del sujeto pasivo fue con intención, y en el caso particular ha quedado plenamente demostrado que **NN** incumplió la normativa tributaria, atendiendo que presentó sus Declaraciones Juradas del IVA General y del IRACIS General con datos que no reflejan la realidad de los hechos, y con esto hizo valer ante la **AT** formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, confirmándose así la presunción prevista en los Num. 1), 3) y 5) del Art. 173 y en el Num. 12) del Art. 174 de la Ley.

Respecto a la graduación de la multa, el **DSR2** analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso y señaló que se cumplen las circunstancias previstas en los Numerales 5), 6) y 7) del Art. 175 de la Ley y consideró **el grado de cultura del infractor** ya que el mismo se desempeña como profesional y cuenta con la posibilidad de contratar personas que se encarguen de su contabilidad, **la importancia del perjuicio fiscal y las características de la infracción**, las que se configuran por declaración de compras relacionadas a operaciones con facturas de contenido falso y **la conducta asumida por el infractor** en el esclarecimiento de los hechos, ya que el mismo no se presentó durante el Sumario Administrativo. Por tanto, en cumplimiento del Principio de Proporcionalidad, que faculta a la **GGII** a determinar la cuantía de la sanción entre un mínimo y un máximo, el **DSR2** analizó las peculiaridades del caso en general y del contribuyente en particular, y consideró las circunstancias agravantes y atenuantes de este caso. Por tanto, el **DSR2** recomendó aplicar la multa del 210% prevista en el Art. 175 de la Ley, sobre el tributo defraudado.

Asimismo, confirmó que corresponde la aplicación de la multa de G 300.000 en concepto de Contravención de conformidad a lo establecido en el Art. 176 de la Ley y el inc. a) del numeral 6) del Anexo de la RG N° 13/2019, por la presentación fuera del plazo de las documentaciones requeridas por la **AT**.

Finalmente, con base en las consideraciones de hecho y de derecho expuestas anteriormente, el **DSR2** concluyó que corresponde dictar el acto administrativo y aplicar las multas.

POR TANTO, en uso de las facultades conferidas en la Ley,

EL GERENTE GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

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	01/2019	4.672.727	9.812.727	14.485.454
521 - AJUSTE IVA	06/2019	9.545.455	20.045.456	29.590.911
511 - AJUSTE IRACIS	2017	20.900.000	43.890.000	64.790.000
511 - AJUSTE IRACIS	2019	14.218.182	29.858.182	44.076.364
551 - AJUSTE CONTRAVEN	04/05/2023	0	300.000	300.000
Totales		49.336.364	103.906.365	153.242.729

**Sobre los tributos deberán calcularse los accesorios legales conforme al Art. 171 de la Ley N° 125/1991.*

Art. 2°: CALIFICAR la conducta del contribuyente **NN** con **RUC 00**, conforme a lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991; y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa equivalente al 210% sobre los tributos defraudados más la multa por Contravención, conforme a las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución.

Art. 3°: NOTIFICAR al contribuyente conforme a la RG N° 114/2017, con su modificación dada 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.

OSMAR ZARZA, ENC. DE DESPACHO S/ RES. DNIT N° 602/2023
GERENTE GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS