RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

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

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Orden de Fiscalización Puntual N° 00 notificada el 24/05/2023, la actual Gerencia General de Impuestos Internos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, en adelante (**GGII**), a través de la Dirección General de Grandes Contribuyentes (**DGGC**), dispuso la verificación del IRACIS General de los ejercicios fiscales 2018 y 2019, del IVA General de los periodos fiscales 01/2018 a 12/2021, del IRE General de los ejercicios fiscales 2020 y 2021 y del IRP-RSP de los ejercicios 2020 y 2021; para tal efecto requirió a la contribuyente que presente las facturas emitidas por los proveedores 1.) XX Con RUC 00; 2.) XX con RUC 00; 3.) XX con RUC 00; 4.) XX con RUC 00; 5.) XX con RUC 00; 6.) XX con RUC 00; 7.) XX con RUC 00; 8.) XX con RUC 00; 9.) XX con RUC 00; 10.) XX con RUC 00; 11.) XX con RUC 00; 12.) XX con RUC 00; así como sus Libros Contables y Tributarios.

Con respecto a los comprobantes solicitados, aclarar: a) Rubro y campo específico de los formularios en los que fueron declarados y tipo de afectación contable; la forma de pago de los comprobantes referenciados. En caso de haber sido pagados con cheque, especificar el N° de cheque, beneficiario, banco y N° de cuenta corriente. Asimismo, incluir otros documentos relacionados a la operación, en caso de que corresponda, como también los libros contables e impositivos. Todo lo solicitado fue presentado.

La Fiscalización Puntual se originó en el INFORME DPO DGGC N° 00/2022, en el que se encuentran los resultados de investigaciones realizadas a contribuyentes que operaban como proveedores, emitiendo facturas de contenido falso. Dichas investigaciones se iniciaron a raíz de la detección de supuestos créditos fiscales ilegítimos, generados en operaciones con proveedores que no fueron ubicados en sus domicilios fiscales o que negaron las ventas que se les atribuyeron.

Conocida la irregularidad denunciada, el DPO GC verificó las declaraciones juradas informativas 211 – Compras obrantes en el Sistema Integrado de Recopilación de Información "Hechauka", a fin de detectar contribuyentes que han registrado compras de los supuestos proveedores, constatándose que **NN** registró y declaró las facturas relacionadas a dichos proveedores.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00, los auditores de la **GGII** constataron que **NN** incluyó en sus registros contables impositivos y declaraciones juradas los montos originados en facturas clonadas y de presunto contenido falso, relacionadas a los proveedores ya citados, por lo que ha obtenido un beneficio indebido, afectando el IVA de los periodos fiscales 03, 04, 06 a 12/2018; 03 a 09/2019; 05 a 12/2020; 02, 06 a 09, 11 y 12/2021, en la declaración jurada del IRACIS GENERAL correspondiente a los ejercicios fiscales 2018 y 2019, y en las declaraciones juradas del IRE GENERAL de los ejercicios fiscales 2020 y 2021. Con los hechos expuestos la contribuyente contravino las disposiciones de los Arts. 7°, 8°, 22, 85 y 86 de la Ley N° 125/1991, modificada y ampliada por la Ley N° 2421/2004, (en adelante, la Ley); Arts. 22 y 68 del Decreto

N° 1030/2013; Art. 22° del Anexo al Decreto N° 6359/2005; Arts. 14, 86, 88 y 89 de la Ley N° 6380/2019.

Por los motivos señalados, los auditores de la **GGII** realizaron el ajuste a favor del Fisco en concepto de tributos y recomendaron calificar la conducta de la contribuyente como Defraudación, de acuerdo con el Art. 172 de la Ley, y la aplicación de la pena de multa prevista en el Art. 175 de la Ley, que será graduada tomando en consideración las circunstancias atenuantes y agravantes que resulten de los procedimientos administrativos. Todo ello, según el siguiente detalle:

IMPUESTO	PERIODO / EJERCICIO FISCAL	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR
511 - AJUSTE IRACIS	2018	1.936.659.547	193.665.964
511 - AJUSTE IRACIS	2019	1.414.888.744	139.687.206
800 - AJUSTE IRE GENERAL	2020	7.306.493.617	730.649.353
800 - AJUSTE IRE GENERAL	2021	1.402.134.108	134.665.792
521 - AJUSTE IVA	03/2018	39.013.637	3.901.364
521 - AJUSTE IVA	04/2018	83.890.909	8.389.091
521 - AJUSTE IVA	06/2018	258.044.092	25.804.409
521 - AJUSTE IVA	07/2018	85.885.454	8.588.545
521 - AJUSTE IVA	08/2018	121.895.454	12.189.545
521 - AJUSTE IVA	09/2018	506.836.363	50.683.636
521 - AJUSTE IVA	10/2018	133.051.363	13.305.136
521 - AJUSTE IVA	11/2018	242.289.546	24.228.955
521 - AJUSTE IVA	12/2018	465.752.729	46.575.273
521 - AJUSTE IVA	03/2019	72.978.136	7.297.814
521 - AJUSTE IVA	04/2019	202.140.907	20.214.091
521 - AJUSTE IVA	05/2019	160.863.637	16.086.364
521 - AJUSTE IVA	06/2019	273.018.183	26.981.818
521 - AJUSTE IVA	07/2019	273.642.425	26.357.576
521 - AJUSTE IVA	08/2019	265.645.457	26.089.546
521 - AJUSTE IVA	09/2019	166.599.999	16.660.000
521 - AJUSTE IVA	05/2020	181.818.183	18.181.818
521 - AJUSTE IVA	06/2020	486.363.181	48.636.318
521 - AJUSTE IVA	07/2020	367.447.246	36.744.725
521 - AJUSTE IVA	08/2020	545.454.545	54.545.455
521 - AJUSTE IVA	09/2020	454.501.364	45.450.136
521 - AJUSTE IVA	10/2020	681.363.639	68.136.364
521 - AJUSTE IVA	11/2020	681.818.182	68.181.818
521 - AJUSTE IVA	12/2020	3.907.727.277	390.772.728
521 - AJUSTE IVA	02/2021	122.681.728	12.268.173
521 - AJUSTE IVA	06/2021	232.300.002	23.230.000
521 - AJUSTE IVA	07/2021	181.818.181	18.181.818
521 - AJUSTE IVA	08/2021	363.863.635	36.386.364
521 - AJUSTE IVA	09/2021	327.272.727	32.727.273
521 - AJUSTE IVA	11/2021	88.245.454	8.824.545
521 - AJUSTE IVA	12/2021	60.952.381	3.047.619
Totales		24.095.352.032	2.397.336.632

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**), el 28/09/2023, notificó a **NN**, la Resolución de Instrucción de Sumario Administrativo N° 00; conforme lo disponen los Arts. 212 y 225 de la Ley, que establecen el procedimiento para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones, reglamentado por la RG N° 114/2017.

NN solicitó prórroga para la presentación de sus descargos, concedida el 12/10/2023, por el plazo establecido en el Num. 4) de los Arts. 212 y 225 de la Ley. Asimismo, requirió copia de los antecedentes administrativos, con suspensión del plazo, otorgadas en fecha 25/10/2023 y retiradas el 02/11/2023.

NN presentó sus descargos y ofreció pruebas en fecha 08/11/2023, por lo que, por Res. N° 00, se ordenó la apertura del Periodo Probatorio por el término establecido en el Num. 5) de los Arts. 212 y 225 de la Ley; se admitieron los legajos de entrevistas informativas a los supuestos proveedores y se tuvo presente para su oportunidad la solicitud de sus legajos de inscripción al RUC, el diligenciamiento de esta prueba no fue necesario para el esclarecimiento de los hechos, dado que ninguno de ellos negó haberse inscripto al RUC. Asimismo, se admitió la realización de nuevas entrevistas informativas a los mismos.

Por Providencia N° 00, se ordenó citar a los supuestos proveedores para realizar las entrevistas informativas y se aclaró que el diligenciamiento de los oficios quedaría a cargo de la proponente, para lo cual los mismos se encontraban disponibles en el **DSR1**; se requirió a **NN** la presentación del pliego de preguntas a ser respondidas y se prorrogó el Periodo Probatorio.

El 04/12/2023, **NN** formuló manifestaciones contra la Res. de Apertura del Periodo Probatorio y por Prov. N° 00 se ordenó estar a lo dispuesto en el Art. 4 de la Res. Citada y en la Prov. N° 00, y se tuvo por presentado el cuestionario a ser respondido durante las entrevistas informativas. Por otra parte, se admitió la prueba de oficiar a las imprentas que imprimieron los talonarios de facturas cuestionadas y se ordenó librar dichos oficios.

En vista de que **NN** no retiró los oficios para su diligenciamiento, por Providencia N° 00 se tuvo por decaída la prueba de entrevistas informativas y el 15/12/2023, la sumariada formuló manifestaciones contra dicha Providencia.

Luego, por Providencia N° 00 se aclaró que los incidentes serían resueltos en la Resolución Particular y vistos el expediente Nro. 00 y los escritos de respuesta presentados por las imprentas, los mismos se pusieron de manifiesto, por el plazo de cinco (5) días, para que **NN** retire las copias y formule manifestaciones.

En fecha 25/01/2024 la sumariada formuló manifestaciones contra la Resolución RPP DPTT N° 04 del 16/01/2024, por la cual se prorrogó el plazo del Sumario Administrativo; dichas manifestaciones se tuvieron por presentadas, por Providencia N° 00.

Habiendo precluido el Periodo Probatorio y sin más diligencias que realizar, se declaró cerrada dicha etapa procesal por Resolución N° 00 y se comunicó a **NN** la disposición de un plazo de diez (10) días hábiles para la presentación de sus Alegatos, la cual fue presentado culminadas las etapas procesales respectivas, por Providencia N° 00, se llamó a Autos para Resolver.

El **DSR1** analizó los argumentos expuestos por **NN**, además de los antecedentes del expediente, y concluyó lo siguiente:

NN manifestó: "... entrevistas realizadas a varios proveedores datan de los meses de mayo, julio, agosto y setiembre del año 2022, vale decir que, se realizaron varias actuaciones investigativas antes del inicio de la Fiscalización Puntual (plazo que debe ser computado para el cálculo de los 45 días establecidos para la fiscalización puntual) y sin darme la debida participación. Es importante señalar que no fui notificado de ninguna investigación realizada señalada por los auditores y utilizada de manera probatoria por los mismos en mi contra. Es más, en el legajo de las actuaciones administrativas de investigación **NO EXISTE UNA SOLA NOTIFICACIÓN A MI PERSONA para poder participar de la producción de pruebas que a la postre fueron mencionadas y utilizadas para fundamentar tanto el Acta Final como su correspondiente Informe Final, por lo que ningún elemento de prueba obtenido en ese proceso o expediente puede ser utilizado en mi contra, virtud al principio de derecho a defensa en proceso sancionador, que garantiza la propia constitución nacional.**" (sic).

"Que, la ley 2421 establece un periodo de 45 días hábiles para la realización de las Fiscalizaciones

Puntuales, por lo que queda de manifiesto que con las tareas de investigación iniciadas en el 2022 y cerradas el 24/07/2023, se produce oficiosamente la caducidad del plazo de Fiscalización en contra de la Administración Tributaria." (sic).

"Que, conforme la normativa vigente y al principio de legalidad que impera en el derecho administrativo, el Acta Final de Fiscalización Puntual Nro. 00 fue suscrita y notificada en fecha 27/07/2023, y no en fecha 21/07/2023 como figura en el instrumento público. Este punto determina en primer término la nulidad del instrumento público Acta Final Nro.00, ya que, al momento de la verdadera fecha de su suscripción, los autorizantes obraron al margen de sus atribuciones, imponiendo la suscripción de un documento al asiento de una fecha flagrantemente errónea. Al respecto, el Artículo Art. 376 del Código Civil Paraguayo establece que la validez del instrumento público requiere: "a) que el autorizante obre en los límites de sus atribuciones en cuanto a la naturaleza del acto;". Así mismo, el artículo Art. 377 del mismo cuerpo legal establece cuanto sigue: "Son instrumentos nulos: c) los que no llenaren las condiciones prescriptas para la validez del instrumento público". " (sic).

En relación con las entrevistas informativas realizadas, el **DSR1** expresó que los auditores de la **GGII**, tanto en el proceso de fiscalización como en las diligencias previas, realizaron todos los actos tendientes al esclarecimiento de las irregularidades detectadas, cuyos resultados constan en los antecedentes de autos y a los cuales **NN** tuvo acceso, como se puede leer más arriba.

Asimismo, todas las tareas realizadas están amparadas por la normativa vigente, en lo que a las facultades de la Administración Tributaria se refiere, según lo expresa el Art. 189 de la Ley, que confiere a la Administración Tributaria (**AT**) amplias facultades de administración y control, entre ellas "3) Exigir a los contribuyentes y responsables la exhibición de sus libros y documentos vinculados a la actividad gravada, así como requerir su comparecencia para proporcionar informaciones", es decir que, a modo de comprobar el correcto cumplimiento tributario de los sujetos obligados, la **AT** exige a los mismos presentar ciertas documentaciones e informaciones y de su análisis pueden surgir inconsistencias, situación que se dio en el presente caso. Igualmente, el Art. 192 de la Ley, en su Num. 5) establece como obligación de los contribuyentes, concurrir a las oficinas de la Administración cuando su presencia sea requerida.

Respecto a la duración de la Fiscalización Puntual, el **DSR1** señaló que no existió la extralimitación en cuanto al plazo, pues la fiscalización se inició con la notificación de la Orden N° 00, efectuada el 24/05/2023 y concluyó con el Acta Final, dando por cierto de que esta fue firmada el 27/07/2023, en cuarenta y cinco (45) días hábiles, conforme a lo dispuesto en el Art. 26 de la RG 25/2014, que incluso fue suscripta por **NN**.

Además, el Art. 196 de la Ley establece: "Los actos de la Administración Tributaria se reputan legítimos, salvo prueba en contrario, siempre que cumplan con los requisitos de regularidad y validez relativos a competencia, legalidad, forma legal y procedimiento correspondiente. La Administración podrá convalidar los actos anulables y subsanar vicios de que adolezcan...". Teniendo en cuenta lo establecido por la Ley, sus actos se reputan legítimos y válidos.

El **DSR1** destacó que el Acta Final y el Informe Final de Auditoría NO causan gravamen alguno a la sumariada, ya que en ellos solo se recogen las irregularidades que fueron constatadas durante el proceso de fiscalización y, en ese sentido, las normas aplicables a los procedimientos de determinación y de aplicación de sanciones son las previstas en los Arts. 212 y 225 de la Ley, los cuales concluyen con la emisión del Acto Administrativo de Determinación Tributaria, el cual debe reunir los requisitos establecidos expresamente en el Art. 215 "Requisitos formales del Acto de Determinación".

El **DSR1** sostuvo igualmente que, conforme a lo establecido en los citados artículos de la Ley, justamente a fin de que **NN** ejerza su derecho a la defensa y desvirtúe las irregularidades denunciadas, se le instruyó el Sumario Administrativo donde se desarrollaron regularmente todas

las etapas del proceso, situación que la sumariada no puede desconocer, ya que fue parte activa solicitando la realización de diligencias.

Sobre el punto, se admitió la realización de entrevistas informativas a los supuestos proveedores y por Providencia N° 00, se ordenó citar a los mismos, para lo cual los oficios se encontraban disponibles en el **DSR1**, considerando que la **AT** ya los diligenció anteriormente y que varios de los supuestos proveedores no fueron encontrados en sus domicilios registrados en el RUC; pero dado que **NN** no retiró los oficios para su diligenciamiento, por Providencia N° 00 se tuvo por decaída la prueba.

Con base en lo expuesto, el **DSR1** concluyó que resulta improcedente la nulidad pretendida por la sumariada, ya que la misma debe fundarse en una irregularidad o arbitrariedad de tal magnitud, que su simple ocurrencia produzca algún daño o indefensión a la parte que dice haberse agraviado por este hecho, lo cual en este caso no ocurrió.

Por otra parte, la sumariada manifestó: *"Que, conforme la RG 4/08 y la 25/14, la administración tiene un plazo de diez (10) días para generar el Informe Final de Auditoría o de Fiscalización Puntual, a computarse desde la fecha en que se labra el Acta Final de Fiscalización. En este sentido, tenemos que ese plazo ha expirado para la administración, ya que el Acta Final fue suscrita en fecha 21/07/2023, mientras que el Informe Final de Fiscalización fue emitido recién en fecha 09/08/2023, por lo que también ha perimido el plazo a la administración para emitir su informe final de fiscalización puntual."* (sic).

Al respecto, el **DSR1** indicó que luego de la suscripción del Acta Final, **NN** contaba con un plazo de (diez) 10 días para aceptar o no los resultados de la Fiscalización Puntual, de acuerdo con lo previsto en el Art 1° de la RG N° 25/2014, no para la realización del Informe Final de Auditoría.

Sobre la cuestión de fondo, la sumariada argumentó: *"Que, con todo el respeto hacia los difuntos responsables de XX, queda claro que las facturas fueron emitidas en el marco de las obras acordadas y que aparecen en el contrato suscrito entre las partes."* (sic).

"...En este orden de ideas, tampoco se ha aplicado el criterio de rentabilidad financiera por rubro y zona a mi favor a la hora de calcular la reliquidación de renta, en contra del principio de igualdad que impera en la constitución nacional, habida cuenta de que en cientos de actos administrativos se ha otorgado a los contribuyentes el criterio de rentabilidad financiera por rubro y zona." (sic).

En cuanto al particular, la aplicación de un porcentaje de rentabilidad es realizado por la administración en el caso de que los documentos presentados por la contribuyente carezcan de fiabilidad o los montos declarados sean ajenos a la realidad económica de los contribuyentes del mismo sector, lo que en este caso no ocurrió, por lo que no corresponde la aplicación de los mismos.

En cuanto a los Recursos de Reposición presentados por la sumariada corresponde rechazarlos por improcedentes, ya que los mismos se limitan a argumentar la falta de diligenciamiento de Oficios solicitados en el Periodo Probatorio, sin embargo, se confirma que fueron puestos a disposición de **NN**, pero la misma no los retiró ni diligenció a pesar de ser debidamente notificada a dichos efectos; por otro lado, manifiesta que no corresponde otorgar prórroga de plazo del Sumario, sin tener en cuenta el Art. 19 de la R G 114/2017 que fija el plazo de duración del sumario en doce meses, el cual no ha sido sobrepasado, por lo que lo expuesto por **NN** carece de sustento.

Por consiguiente, el **DSR1** confirmó que **NN** incurrió en la infracción por Defraudación prevista en el Art. 172 de la Ley, confirmándose lo establecido en el Art. 173, del mismo cuerpo legal, ya que el actuar de **NN** fue con intención, al no ingresar al Fisco el impuesto correspondiente, a su vez, existió una contradicción entre los documentos presentados y las DD.JJ., por otro lado, proporcionó

informaciones inexactas sobre sus operaciones comerciales (Nums. 3) y 5) del Art. 173 de la ley), además se confirmó la irregularidad en la declaración de sus egresos; haciendo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados (Num. 12) del Art. 174 de la misma Ley).

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR1** consideró las circunstancias agravantes y atenuantes establecidas en los Nums. 1), 2), 5), 6) y 7) del Art. 175 de la Ley, indicó que se cumplen: *La reiteración, continuidad y reincidencia* debido a que **NN** utilizó varias facturas de presunto contenido falso, durante varios periodos o ejercicios fiscales, así como la importancia del perjuicio fiscal y las características de la infracción el que se configuró con los montos de los impuestos no ingresados al Fisco, obteniendo con ello un beneficio indebido, también fue considerada la conducta asumida por la sumariada, que colaboró con la Administración Tributaria ya que proporcionó las documentaciones solicitadas. Por todo ello, el **DSR1** consideró que corresponde aplicar una multa equivalente al 260% del tributo defraudado.

Por las consideraciones de hecho y de derecho precedentemente expuestas, el **DSR1** recomendó hacer lugar al Informe Final de Auditoría N° 00 del 09/08/2023 y, en consecuencia, determinar la obligación tributaria de la contribuyente **NN**, con **RUC 00**, en concepto del IRACIS General de los ejercicios fiscales 2018 y 2019, del IVA General de los periodos fiscales 03, 04, 06 a 12/2018; 03 a 09/2019; 05 a 12/2020; 02, 06 a 09, 11 y 12/2021, en la declaración jurada del IRACIS GENERAL correspondiente a los ejercicios fiscales 2018 y 2019 ,y en las declaraciones juradas del IRE GENERAL de los ejercicios fiscales 2020 y 2021.

POR TANTO, en uso de las facultades conferidas por 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
511 - AJUSTE IRACIS	2018	193.665.964	503.531.506	697.197.470
511 - AJUSTE IRACIS	2019	139.687.206	363.186.736	502.873.942
800 - AJUSTE IRE GENERAL	2020	730.649.353	1.899.688.318	2.630.337.671
800 - AJUSTE IRE GENERAL	2021	134.665.792	350.131.059	484.796.851
521 - AJUSTE IVA	03/2018	3.901.364	10.143.546	14.044.910
521 - AJUSTE IVA	04/2018	8.389.091	21.811.637	30.200.728
521 - AJUSTE IVA	06/2018	25.804.409	67.091.463	92.895.872
521 - AJUSTE IVA	07/2018	8.588.545	22.330.217	30.918.762
521 - AJUSTE IVA	08/2018	12.189.545	31.692.817	43.882.362
521 - AJUSTE IVA	09/2018	50.683.636	131.777.454	182.461.090
521 - AJUSTE IVA	10/2018	13.305.136	34.593.354	47.898.490
521 - AJUSTE IVA	11/2018	24.228.955	62.995.283	87.224.238
521 - AJUSTE IVA	12/2018	46.575.273	121.095.710	167.670.983
521 - AJUSTE IVA	03/2019	7.297.814	18.974.316	26.272.130

521 - AJUSTE IVA	04/2019	20.214.091	52.556.637	72.770.728
521 - AJUSTE IVA	05/2019	16.086.364	41.824.546	57.910.910
521 - AJUSTE IVA	06/2019	26.981.818	70.152.727	97.134.545
521 - AJUSTE IVA	07/2019	26.357.576	68.529.698	94.887.274
521 - AJUSTE IVA	08/2019	26.089.546	67.832.820	93.922.366
521 - AJUSTE IVA	09/2019	16.660.000	43.316.000	59.976.000
521 - AJUSTE IVA	05/2020	18.181.818	47.272.727	65.454.545
521 - AJUSTE IVA	06/2020	48.636.318	126.454.427	175.090.745
521 - AJUSTE IVA	07/2020	36.744.725	95.536.285	132.281.010
521 - AJUSTE IVA	08/2020	54.545.455	141.818.183	196.363.638
521 - AJUSTE IVA	09/2020	45.450.136	118.170.354	163.620.490
521 - AJUSTE IVA	10/2020	68.136.364	177.154.546	245.290.910
521 - AJUSTE IVA	11/2020	68.181.818	177.272.727	245.454.545
521 - AJUSTE IVA	12/2020	390.772.728	1.016.009.093	1.406.781.821
521 - AJUSTE IVA	02/2021	12.268.173	31.897.250	44.165.423
521 - AJUSTE IVA	06/2021	23.230.000	60.398.000	83.628.000
521 - AJUSTE IVA	07/2021	18.181.818	47.272.727	65.454.545
521 - AJUSTE IVA	08/2021	36.386.364	94.604.546	130.990.910
521 - AJUSTE IVA	09/2021	32.727.273	85.090.910	117.818.183
521 - AJUSTE IVA	11/2021	8.824.545	22.943.817	31.768.362
521 - AJUSTE IVA	12/2021	3.047.619	7.923.809	10.971.428
Totales		2.397.336.632	6.233.075.245	8.630.411.877

* Sobre el tributo deberá adicionarse la Mora y los intereses que serán calculados conforme al Art. 171 de la Ley N° 125/1991.

Art. 2°: CALIFICAR la conducta de la contribuyente **NN**, con **RUC 00**, como Defraudación, 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 260% sobre el tributo defraudado, conforme a las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución.

Art. 3°: NOTIFICAR a la contribuyente conforme a la RG N° 114/2017 y 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.

EVER OTAZÚ
GERENTE GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS