



## RESOLUCIÓN PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_

**POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

Asunción,

**VISTO:** El expediente N° 00 y otros del sumario administrativo instruido al contribuyente **NN** con **RUC 00** (en adelante **NN**);

**CONSIDERANDO:** Que, mediante Nota N° 00 del 19/10/2016, fue dispuesta la verificación de la Obligación IVA General de los periodos fiscales comprendidos entre 10/2012 a 09/2016 y del IRACIS General ejercicio fiscal 2013, 2014 y 2015, para tal efecto, los auditores de la **SET** requirieron a **NN** la presentación de Talonario de Comprobantes de Ventas; Comprobantes de Egresos (forma de pago, si el pago se realizó con cheque especificar el N° de Cheque, beneficiario, Banco, N° de cuenta corriente y otros documentos relacionados a operaciones en cuestión); Libros de compras y ventas, Libros Contables, diario, mayor de los ejercicios fiscales 2013, 2014 y 2015, los cuales no fueron presentados, con la salvedad efectuada por el contribuyente que los documentos solicitados fueron hurtados y denunciados en su momento. Igualmente, los auditores de la **SET** realizaron requerimientos a tercero consistentes en la presentación de las facturas cuestionadas y entrevistas informativas a los supuestos principales proveedores de **NN**.

Según Informe Final de Auditoría N° 00 del 04/12/2017, ante la ausencia de los documentos que respaldan las operaciones declaradas por **NN**, y considerando que los supuestos proveedores negaron tener relaciones comerciales con el sumariado, los auditores actuantes al analizar los datos obrantes en el Sistema de Recopilación de Información Hechauka - Libro 221 – con los datos de la DDJJ del IVA Form. N° 120, detectaron inconsistencias, por lo que impugnaron los montos de créditos declarados en el Formulario N° 120, ya que no fueron respaldados con documentos legales, por lo que reliquidaron el impuesto sobre base mixta conforme a lo previsto en el num. 3 del Art. 211 en concordancia a los artículos 85 y 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) y el Art. 22 del Decreto N° 6.806/2.005. De igual manera procedieron en relación al IRACIS, pero aplicando a los ingresos el promedio del coeficiente de Rentabilidad Neta del 5,57% en los ejercicios fiscales del 2013, 2014 y 2015, porcentaje proveído por el Dpto. de Asesoría Económica de la **SET**.

Por lo expuesto, los auditores de la **SET** concluyeron que **NN** declaró formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, ya que registró en su DDJJ operaciones sin el debido respaldo documental, utilizó comprobantes relacionados a operaciones inexistentes, como así también facturas que no reúnen los requisitos legales establecidos para su validez en infracción al Art. 86 de la Ley; por lo cual recomendaron calificar la conducta de **NN** como Defraudación, conforme al Art. 172 de la Ley, en atención a que obtuvo un beneficio indebido en perjuicio del Fisco, al lograr reducir los montos de los impuestos que no pagó, ya que no declaró la totalidad de sus ingresos y declaró montos de retenciones del IVA sin el debido respaldo documental, incidiendo en el resultado del IRACIS.

Los auditores además sugirieron la aplicación de una multa equivalente al 200% de los tributos defraudados correspondiente al IVA y el IRACIS teniendo en cuenta los numerales 2, 5 y 6 del Art. 175 de la Ley; Además, recomendaron la aplicación de la multa por contravención conforme al Art. 176 de la Ley, monto actualizado por el Decreto N° 4.954/2016, debido a que **NN** no presentó las documentaciones que fueron requeridas en dos oportunidades por administración tributaria, incumpliendo su obligación de facilitar las tareas de control conforme a lo dispuesto en el Art. 192 de la misma Ley, según el siguiente cuadro:



**RESOLUCIÓN PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_**

**POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

OBLIGACIONES	PERIODOS/EJERCICIOS FISCALES	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR 10%	MULTA DEFRAUDACIÓN 200%	TOTAL G
IVA General	10/2012	45.463.091	4.546.309	9.092.618	13.638.927
IVA General	11/2012	91.319.455	9.131.946	18.263.891	27.395.837
OBLIGACIONES	PERIODOS/EJERCICIOS FISCALES	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR 10%	MULTA DEFRAUDACIÓN 200%	TOTAL G
IVA General	12/2012	91.319.998	9.132.000	18.264.000	27.395.999
IVA General	01/2013	96.270.613	9.627.061	19.254.123	28.881.184
IVA General	02/2013	96.192.000	9.619.200	19.238.400	28.857.600
IVA General	03/2013	96.176.182	9.617.618	19.235.236	28.852.855
IVA General	04/2013	96.860.000	9.686.000	19.372.000	29.058.000
IVA General	05/2013	93.771.455	9.377.146	18.754.291	28.131.437
IVA General	06/2013	98.587.270	9.858.727	19.717.454	29.576.181
IVA General	07/2013	96.128.001	9.612.800	19.225.600	28.838.400
IVA General	08/2013	122.386.027	12.238.603	24.477.205	36.715.808
IVA General	09/2013	111.805.439	11.180.544	22.361.088	33.541.632
IVA General	10/2013	102.580.550	10.258.055	20.516.110	30.774.165
IVA General	11/2013	91.147.800	9.114.780	18.229.560	27.344.340
IVA General	12/2013	406.336.936	40.633.694	81.267.387	121.901.081
IVA General	01/2014	51.167.327	5.116.733	10.233.465	15.350.198
IVA General	02/2014	57.192.693	5.719.269	11.438.539	17.157.808
IVA General	03/2014	287.671.719	28.767.172	57.534.344	86.301.516
IVA General	04/2014	126.000.000	12.600.000	0	12.600.000
IVA General	05/2014	97.629.445	9.762.945	19.525.889	29.288.834
IVA General	06/2014	117.259.990	11.725.999	23.451.998	35.177.997
IVA General	07/2014	78.731.939	7.873.194	15.746.388	23.619.582
IVA General	08/2014	122.473.810	12.247.381	0	12.247.381
IVA General	09/2014	132.400.000	13.262.000	0	13.240.000
IVA General	10/2014	122.620.000	12.262.000	0	12.262.000
IVA General	11/2014	454.991.591	45.499.159	90.998.318	136.497.477
IVA General	12/2014	484.976.052	48.497.605	96.995.210	145.492.816
IVA General	01/2015	101.920.810	10.192.081	20.384.162	30.576.243
IVA General	02/2015	384.757.355	38.475.736	76.951.471	115.427.207
IVA General	03/2015	450.568.391	45.056.839	90.113.678	135.170.517
IVA General	04/2015	152.466.227	15.246.623	30.493.245	45.739.868
IVA General	05/2015	82.047.716	8.204.772	16.409.543	24.614.315
IVA General	06/2015	88.723.135	8.872.314	17.744.627	26.616.941
IVA General	07/2015	62.969.131	6.296.913	12.593.826	18.890.739
IVA General	09/2015	12.121.716	1.212.172	2.424.343	3.636.515
IVA General	10/2015	7.569.755	756.976	1.513.951	2.270.927
IVA General	12/2015	3.855.224	385.522	771.045	1.156.567
IRACIS	2013	90.050.520	9.005.052	18.010.104	27.015.156
IRACIS	2014	123.175.720	12.317.572	24.635.144	36.952.716
IRACIS	2015	82.140.950	8.214.095	16.428.190	24.642.285
Ajuste Contravención.					1.321.000
Ajuste Contravención.					1.321.000
<b>TOTAL</b>			<b>551.182.603</b>	<b>1.001.666.445</b>	<b>1.555.491.048</b>

A fin de precautelar las garantías constitucionales de la defensa y el debido proceso, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) instruyó el Sumario Administrativo según el J.I. N° 00 del 02/01/2018, notificado el 01/02/2018 conforme lo disponen los artículos 212 y 225 de la Ley, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones. Cabe señalar que, el 16/02/2018, el contribuyente solicitó prórroga para contestar traslado; requerimiento que fue concedido en virtud a la Providencia **DSR1** de fecha 05/03/2018.

Habiendo transcurrido el plazo para presentar descargo y sin que **NN** lo haya efectuado y en cumplimiento a lo establecido por el Art. 4 del J.I. N° 02/02/2018, el **DSR1** por el J.I N° 00 del 11/05/2018 hizo efectivo el apercibimiento y declaró preclusa la etapa en cuestión y llamó a autos para resolver.



## RESOLUCIÓN PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_

**POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

### **DDJJ SIN RESPALDO DOCUMENTAL.**

#### **IVA GENERAL**

El **DSR1** precisó que **NN** efectivamente registró en su DDJJ operaciones sin el debido respaldo documental, y declaró en el Hechauka compras relacionadas a operaciones inexistentes, ya que las facturas utilizadas no reunían los requisitos legales establecidos para su validez en infracción a lo establecido en el Art. 22 del Decreto N° 6806/2005 y los artículos 7 y 86 de la Ley; por lo que ajustándose a derecho y de conformidad a lo establecido en el Art. 211 de la Ley, corresponde la reiquidación de la obligación IVA General de los periodos fiscales comprendidos desde el 10/2012 hasta 12/2015, Retención IVA y del IRACIS General ejercicios fiscales 2013, 2014 y 2015.

#### **IRACIS GENERAL**

De igual manera, y ante la falta de documentaciones que respalden los egresos del contribuyente de referencia, el **DSR1** procedió a la determinación del IRACIS sobre renta presunta, de conformidad a lo establecido en el num. 3 del Art. 211 de la Ley, aplicando sobre los ingresos el promedio del coeficiente de Rentabilidad Neta elaborado por el Dpto. de Asesoría Económica de la **SET**, acorde a las diferentes actividades declaradas por **NN** en su RUC, arrojando impuesto a ingresar a favor del Fisco.

Analizados los antecedentes del caso y, ante la ausencia material de elementos que refuten la denuncia, el **DSR1** concluyó que efectivamente **NN** infringió la normativa tributaria, porque comprobó que el mismo utilizó créditos y gastos sustentados en facturas en las que se consignaron operaciones que no fueron realizadas, además, comprobó que declaró en el Hechauka y en los formularios N° 120 y 101, créditos fiscales y gastos que no contaban con el debido respaldo documental, contraviniendo lo dispuesto en los artículos 8° y 86 de la Ley, en concordancia con los artículos 13 y 22 del Decreto N° 6.806/05 por lo que corresponde confirmar la reliquidación efectuada por los auditores de la **SET**.

#### **INFRACCIONES DETECTADAS.**

Ante estos hechos, el **DSR1** confirmó que **NN** no declaró la totalidad de sus ingresos, además declaró egresos irreales los cuales afectaron a la obligación del IVA General y del IRACIS General, por lo que se cumplen los presupuestos para calificar la conducta del contribuyente conforme al tipo legal previsto en el Art. 172 de la Ley, en el sentido de que la citada normativa establece que incurrirán en defraudación fiscal los contribuyentes que con la intención de obtener un beneficio para sí, realicen cualquier acto, aserción, omisión, simulación, ocultación o maniobra en perjuicio del Fisco, que suscite la consecuente falta de pago de tributos en perjuicio de la Administración Tributaria, beneficiándose en la misma medida.

En igual sentido, el **DSR1** comprobó que **NN** presentó su declaración jurada con datos falsos, y suministró informaciones inexactas (numerales 3 y 5 del Art. 173 de la Ley), que afectaron el IVA y el IRACIS.

Además, el **DSR1** enfatizó que **NN** incurrió en las circunstancias agravantes previstas el Art. 175 en sus numerales 2, 5 y 6, de la Ley, e indicó que se configura: - La continuidad, ya que de manera repetida el contribuyente contravino la norma mediante una misma acción, además porque los efectos de dichas acciones no se dan solo en los periodos controlados, sino repercuten en los subsiguientes. - La posibilidad de asesoramiento a su alcance, en este caso, se constató que el contribuyente contaba con asesoramiento de profesionales contables. La importancia del perjuicio fiscal y las características de la infracción, la que se configura con la presentación de las DDJJ sin respaldo documental, y por el monto



## RESOLUCIÓN PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_

**POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

del perjuicio.

Conforme a lo expuesto, el **DSR1** recomendó calificar la conducta del contribuyente conforme al tipo legal previsto en el Art. 172 de la Ley, aplicando la multa del 200% sobre el tributo defraudado.

En cuanto a la multa por contravención, el **DSR1** recomendó confirmar la misma atendiendo a que **NN** no presentó las documentaciones que le fueran requeridas por los auditores de la **SET**, a su efecto, debe aplicarse la multa de acuerdo a lo previsto en el inc. e, Art. 1° del Decreto N° 4.954/2016, en concordancia con el Art. 176 de la Ley, en razón de que el contribuyente no presentó las documentaciones que fueron requeridas en dos oportunidades por administración tributaria, incumpliendo su obligación de facilitar las tareas de control conforme a lo dispuesto en el Art. 192 de la misma Ley.

Por consiguiente, en atención a las consideraciones de hecho y de derecho expuestas anteriormente, corresponde **HACER LUGAR** a la denuncia del INFORME N° 00 del 04/12/2017.

**POR TANTO**, en uso de las facultades conferidas por el Art. 4° de la RG N° 40/2014,

### DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA TRIBUTARIA

#### RESUELVE:

**Art. 1°.- DETERMINAR** la obligación tributaria del IVA General y del IRACIS General del contribuyente contribuyente **NN** con **RUC 00**, conforme a las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución; **CALIFICAR** su conducta de conformidad 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 200% sobre los tributos defraudados, y las multas por **CONTRAVENCIÓN**, conforme al siguiente detalle:

OBLIGACIONES	PERIODOS/EJERCICIOS FISCALES	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR 10%	MULTA DEFRAUDACIÓN 200%	TOTAL G
IVA General	10/2012	45.463.091	4.546.309	9.092.618	13.638.927
IVA General	11/2012	91.319.455	9.131.946	18.263.891	27.395.837
IVA General	12/2012	91.319.998	9.132.000	18.264.000	27.395.999
IVA General	01/2013	96.270.613	9.627.061	19.254.123	28.881.184
IVA General	02/2013	96.192.000	9.619.200	19.238.400	28.857.600
IVA General	03/2013	96.176.182	9.617.618	19.235.236	28.852.855
IVA General	04/2013	96.860.000	9.686.000	19.372.000	29.058.000
IVA General	05/2013	93.771.455	9.377.146	18.754.291	28.131.437
IVA General	06/2013	98.587.270	9.858.727	19.717.454	29.576.181
IVA General	07/2013	96.128.001	9.612.800	19.225.600	28.838.400
IVA General	08/2013	122.386.027	12.238.603	24.477.205	36.715.808
IVA General	09/2013	111.805.439	11.180.544	22.361.088	33.541.632
IVA General	10/2013	102.580.550	10.258.055	20.516.110	30.774.165
IVA General	11/2013	91.147.800	9.114.780	18.229.560	27.344.340
IVA General	12/2013	406.336.936	40.633.694	81.267.387	121.901.081
IVA General	01/2014	51.167.327	5.116.733	10.233.465	15.350.198
IVA General	02/2014	57.192.693	5.719.269	11.438.539	17.157.808
IVA General	03/2014	287.671.719	28.767.172	57.534.344	86.301.516
IVA General	04/2014	126.000.000	12.600.000	0	12.600.000
IVA General	05/2014	97.629.445	9.762.945	19.525.889	29.288.834
IVA General	06/2014	117.259.990	11.725.999	23.451.998	35.177.997
IVA General	07/2014	78.731.939	7.873.194	15.746.388	23.619.582
IVA General	08/2014	122.473.810	12.247.381	0	12.247.381
IVA General	09/2014	132.400.000	13.262.000	0	13.240.000
IVA General	10/2014	122.620.000	12.262.000	0	12.262.000
IVA General	11/2014	454.991.591	45.499.159	90.998.318	136.497.477
IVA General	12/2014	484.976.052	48.497.605	96.995.210	145.492.816
IVA General	01/2015	101.920.810	10.192.081	20.384.162	30.576.243



RESOLUCIÓN PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_

**POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

IVA General	02/2015	384.757.355	38.475.736	76.951.471	115.427.207
IVA General	03/2015	450.568.391	45.056.839	90.113.678	135.170.517
IVA General	04/2015	152.466.227	15.246.623	30.493.245	45.739.868
IVA General	05/2015	82.047.716	8.204.772	16.409.543	24.614.315
IVA General	06/2015	88.723.135	8.872.314	17.744.627	26.616.941
<b>OBLIGACIONES</b>	<b>PERIODOS/EJERCICIOS FISCALES</b>	<b>MONTO IMPONIBLE</b>	<b>IMPUESTO A INGRESAR 10%</b>	<b>MULTA DEFRAUDACIÓN 200%</b>	<b>TOTAL G</b>
IVA General	07/2015	62.969.131	6.296.913	12.593.826	18.890.739
IVA General	09/2015	12.121.716	1.212.172	2.424.343	3.636.515
IVA General	10/2015	7.569.755	756.976	1.513.951	2.270.927
IVA General	12/2015	3.855.224	385.522	771.045	1.156.567
IRACIS	2013	90.050.520	9.005.052	18.010.104	27.015.156
IRACIS	2014	123.175.720	12.317.572	24.635.144	36.952.716
IRACIS	2015	82.140.950	8.214.095	16.428.190	24.642.285
Ajuste Contravención.					1.321.000
Ajuste Contravención.					1.321.000
<b>TOTAL</b>			<b>551.182.603</b>	<b>1.001.666.445</b>	<b>1.555.491.048</b>

\* Sobre los tributos deberán adicionarse la mora y los intereses que serán calculados conforme al Art. 171 de la Ley.

**Art. 2°.- NOTIFICAR** conforme al Art. 200 de la Ley N° 125/1991, a los efectos de que en el perentorio plazo de diez (10) días hábiles y bajo apercibimiento de Ley, ingrese los montos que correspondan a impuestos y multas determinados.

**Art. 3°.- REMITIR** los antecedentes a la Dirección General de Recaudación y de Oficinas Regionales, a fin de que proceda a realizar los débitos en la cuenta corriente del contribuyente, en los términos de la presente Resolución.

**Art. 4°.-COMUNICAR** a quienes corresponda y cumplido archivar.

**ABG. ANTULIO N. BOHBOUT MONGELOS**  
Encargado de la Atención del Despacho  
Dirección de Planificación y Técnica Tributaria