



**RESOLUCION PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_**

**POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO A LA FIRMA NN CON RUC 00.**

Asunción,

**VISTO:** El expediente N° y otros del sumario administrativo instruido a la firma **NN** con **RUC N° 00** (en adelante **00**), y;

**CONSIDERANDO:** Que, mediante la Nota D.G.G.C. N° 00 notificada el 00/00/00, la Dirección General de Grandes Contribuyentes (**DGGC**) dispuso la verificación del IVA General y del IRACIS General de los periodos y ejercicios fiscales de 2009 a 03/2016, y para tal efecto requirió la presentación de sus libros contables Diario y Mayor en formato magnético, los comprobantes de venta emitidos por el proveedor **XX** (aclarar tipo de afectación en el formulario N° 120 del IVA y en el formulario N° 101 del IRACIS), la forma de pago de los mismos, los cuales fueron presentados, y la firma señaló además que nunca tuvo vínculo comercial ni particular con el señor **XX**.

En respuesta a lo manifestado por **NN**, el 00/00/00 vía correo electrónico la **DGGC** solicitó a la firma su Libro Compras del IVA, correspondiente al periodo fiscal de 10/2010, y los comprobantes que respaldan las compras realizadas en dicho periodo, los que fueron presentados.

El control tuvo su origen en el Informe SET/ART N° 00/00 del Departamento de Análisis de Riesgos Tributarios (DART) en el cual se sugirió la realización de un análisis más exhaustivo al Departamento de Investigación Tributaria (DIT) en relación a las operaciones inconsistentes relacionadas al contribuyente **XX** con RUC N° 00, y mediante el Informe SET/IT N° 00 del 00/00/00, se remitió copia de los antecedentes de la investigación al Ministerio Público, cuya consecuencia fue la realización de varios allanamientos. Seguidamente, el Abg. **XX**, Agente Fiscal de la Unidad **XX** del Ministerio Público, a través del expediente 00 del 00/00/00, derivó copia del cuaderno de investigación de la Causa Fiscal N°00/00 "Persona innominadas s/ producción de Documentos No Auténticos y Otros", adjuntando copias de las facturas y planillas detalladas de comprobantes emitidos a los compradores, entre éstos el **NN**.

En ese contexto, según el Informe D.G.G.C. N° 00 del 00/00/00, los auditores de la SET constataron que en la cuenta corriente de la firma fiscalizada, el 00/00/00 (fecha posterior a la recepción de la notificación que data del 00/00/00) la firma rectificó su declaración jurada (DJ) del IVA correspondiente al periodo fiscal de 10/2010, disminuyendo tanto las ventas como las compras, por tal motivo, dichos auditores verificaron además en el el informado compras del Sistema Hechauká, ventas emitidas por **NN** a su proveedor **XX** que no fueron declaradas por aquella.

Igualmente, los auditores de la SET verificaron mediante el expediente 00, presentado por **NN**, que existieron ventas gravadas al 5% y al 10%, y ventas exentas que tampoco fueron consignadas en sus DDJJ del IVA ni del IRACIS, según las informaciones obtenidas del Sistema de Gestión Tributaria Marangatú. Seguidamente, los auditores de la SET indicaron que **NN** presentó sin movimiento sus DDJJ del IRACIS de los ejercicios fiscales de 2010 a 2012, y en cuanto a los años de 2013 a 2015, registró montos de ingresos muy inferiores a los determinados según la documentación presentada por la firma.

Por lo que, en atención a que **NN** obtuvo un beneficio indebido en perjuicio del fisco, declaró e hizo valer ante la SET, datos falsos e inexactos sobre la realidad de los hechos gravados, los auditores de la SET calificaron la conducta de la firma como Defraudación, conforme al Art. 172 de la Ley N° 125/91 con una multa del 100% sobre los tributos defraudados. En cuanto al periodo fiscal de 10/2010, teniendo en cuenta la importancia del perjuicio fiscal y las características de la infracción, en las que se configuró la utilización de un documento en el cual se consignó operaciones inexistentes, así como la posibilidad de asesoramiento a su alcance los citados auditores sugirieron la aplicación de una multa equivalente al 200% del tributo defraudado.

Finalmente, los auditores de la SET recomendaron el siguiente ajuste fiscal:

OBLIGACIÓN	PERIODO / EJERCICIO FISCAL	MONTO	%	IMPUESTO A INGRESAR	MULTA DEL 100%	MULTA DEL 200%	TOTAL (IMPUESTO A INGRESAR + MULTA)
IVA General	oct-10	336.621.380	10	33.662.138	33.662.138	0	67.324.276
IVA General	oct-10	152.727.270	10	15.272.727	0	30.545.454	45.818.181
IVA General	oct-11	59.050.850	10	5.905.085	5.905.085	0	11.810.170
IVA General	mar-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
OBLIGACIÓN	PERIODO / EJERCICIO FISCAL	MONTO	%	IMPUESTO A INGRESAR	MULTA DEL 100%	MULTA DEL 200%	TOTAL (IMPUESTO A INGRESAR + MULTA)
IVA General	abr-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	may-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	jun-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	jul-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	ago-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854



**RESOLUCION PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_**

**POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO A LA FIRMA NN CON RUC 00.**

IVA General	sep-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	oct-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	nov-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	dic-12	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	ene-13	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	feb-13	13.778.540	10	1.377.854	1.377.854	0	2.755.708
IVA General	abr-13	7.381.360	10	738.136	738.136	0	1.476.272
IVA General	may-13	7.381.360	10	738.136	738.136	0	1.476.272
IVA General	jun-13	7.381.360	10	738.136	738.136	0	1.476.272
IVA General	jul-13	7.381.360	10	738.136	738.136	0	1.476.272
IVA General	ago-13	7.381.360	10	738.136	738.136	0	1.476.272
IVA General	sep-13	16.731.080	10	1.673.108	1.673.108	0	3.346.216
IVA General	oct-13	7.381.360	10	738.136	738.136	0	1.476.272
IVA General	nov-13	7.381.360	10	738.136	738.136	0	1.476.272
IVA General	dic-13	7.381.360	10	738.136	738.136	0	1.476.272
IVA General	ene-14	4.826.482	10	482.648	482.648	0	965.296
IVA General	feb-14	6.257.437	10	625.744	625.744	0	1.251.487
IVA General	mar-14	11.503.821	10	1.150.382	1.150.382	0	2.300.764
IVA General	abr-14	31.842.240	10	3.184.224	3.184.224	0	6.368.448
IVA General	may-14	14.262.520	10	1.426.252	1.426.252	0	2.852.504
IVA General	jun-14	23.167.560	10	2.316.756	2.316.756	0	4.633.512
IVA General	jul-14	7.305.520	10	730.552	730.552	0	1.461.104
IVA General	ago-14	11.208.470	10	1.120.847	1.120.847	0	2.241.694
IVA General	sep-14	13.252.900	10	1.325.290	1.325.290	0	2.650.580
IVA General	oct-14	39.185.630	10	3.918.563	3.918.563	0	7.837.126
IVA General	nov-14	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	dic-14	6.889.270	10	688.927	688.927	0	1.377.854
IVA General	ene-15	7.381.320	10	738.132	738.132	0	1.476.264
IVA General	feb-15	47.724.420	10	4.772.442	4.772.442	0	9.544.884
IVA General	mar-15	5.455.850	10	545.585	545.585	0	1.091.170
IVA General	abr-15	7.899.800	10	789.980	789.980	0	1.579.960
IVA General	may-15	8.503.710	10	850.371	850.371	0	1.700.742
IVA General	jun-15	7.710.590	10	771.059	771.059	0	1.542.118
IVA General	jul-15	7.986.080	10	798.608	798.608	0	1.597.216
IVA General	ago-15	8.135.070	10	813.507	813.507	0	1.627.014
IVA General	sep-15	8.213.120	10	821.312	821.312	0	1.642.624
IVA General	oct-15	35.325.580	10	3.532.558	3.532.558	0	7.065.116
IVA General	nov-15	1.724.280	10	172.428	172.428	0	344.856
IVA General	dic-15	2.228.700	10	222.870	222.870	0	445.740
IRACIS General	2.010	859.599.110	10	85.959.911	85.959.911	0	171.919.822
IRACIS General	2.011	180.196.360	10	18.019.636	18.019.636	0	36.039.272
IRACIS General	2.012	285.681.540	10	28.568.154	28.568.154	0	57.136.308
IRACIS General	2.013	407.851.550	10	40.785.155	40.785.155	0	81.570.310
IRACIS General	2.014	724.700.910	10	72.470.091	72.470.091	0	144.940.182
IRACIS General	2.015	571.124.530	10	57.112.453	57.112.453	0	114.224.906
<b>TOTALES</b>		<b>4.067.775.610</b>	<b>-</b>	<b>406.777.561</b>	<b>391.504.834</b>	<b>30.545.454</b>	<b>828.827.849</b>

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso Debido, por J.I. N° 00 del 00/00/00, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) instruyó el sumario administrativo, conforme lo disponen los artículos 212 y 225 de la Ley N° 125/91, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones.

El 00/00/00 **NN** presentó su allanamiento parcial, el cual comprende al tributo IVA General de los periodos fiscales del IVA General de los periodos fiscales de 10/2010, 10/2011, de 05/2012 a 12/2012, de 01/2013, 02/2013, de 05/2013 a 12/2013, de 01/2014 a 12/2014, de 01/2015 a 12/2015 y solicitó el pago fraccionado. Sin embargo, pidió exoneración de la multa por defraudación, y a la vez, pidió la exención del IRACIS, o en su caso considerar los argumentos de descargo que hacen relación a la liquidación del citado impuesto sobre base presunta.

Al respecto, al existir allanamiento, es decir la conformidad por parte de la firma sumariada de parte de los hechos denunciados por los auditores de la SET, situación que es considerada por el Dr. Hernán Casco Pagano<sup>1</sup> como el reconocimiento del derecho material invocado en la demanda y consecuentemente la renuncia a oponerse a la pretensión del actor, corresponde dictar sin más trámite el acto administrativo, confirmando el contenido del Informe D.G.G.C. N° 04 del 04/01/2017 en cuanto al IVA General de los periodos fiscales de 10/2010, 10/2011, de 05/2012 a 12/2012, de 01/2013, 02/2013, de 05/2013 a 12/2013, de 01/2014 a 12/2014, de 01/2015 a 12/2015, y determinar la

<sup>1</sup> Código Procesal Civil, Comentado y Concordado. Duodécima edición. Asunción, Paraguay. 2012



**RESOLUCION PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_**

**POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO A LA FIRMA NN CON RUC 00.**

obligación tributaria de la firma **NN**, en cuanto al tributo citado, el cual totaliza la suma de **G 89.021.201**.

Por todas las consideraciones de hecho y de derecho expuestas anteriormente, corresponde determinar la obligación fiscal en concepto de impuesto.

**POR TANTO**, en uso de las facultades que otorga el Art. 4º la R.G. 40/14,

**LA DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y TÉCNICA TRIBUTARIA**

**RESUELVE:**

**Art. 1°- DETERMINAR** la obligación del IVA General de la firma **NN** con **RUC N° 00**, conforme a las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución.

**Art. 2°- PERCIBIR** de la firma **NN** con **RUC N° 00** el monto de **G 89.021.201**, suma que incluye el impuesto a ingresar, según el siguiente detalle:

OBLIGACIÓN	PERIODO FISCAL	BASE IMPONIBLE	%	IMPUESTO A INGRESAR DEL 10%
IVA General	oct-10	336.621.380	10	33.662.138
IVA General	oct-11	59.050.850	10	5.905.085
IVA General	mar-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	abr-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	may-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	jun-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	jul-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	ago-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	sep-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	oct-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	nov-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	dic-12	6.889.270	10	688.927
IVA General	ene-13	6.889.270	10	688.927
IVA General	feb-13	13.778.540	10	1.377.854
IVA General	abr-13	7.381.360	10	738.136
IVA General	may-13	7.381.360	10	738.136
IVA General	jun-13	7.381.360	10	738.136
IVA General	jul-13	7.381.360	10	738.136
IVA General	ago-13	7.381.360	10	738.136
IVA General	sep-13	16.731.080	10	1.673.108
IVA General	oct-13	7.381.360	10	738.136
IVA General	nov-13	7.381.360	10	738.136
IVA General	dic-13	7.381.360	10	738.136
IVA General	ene-14	4.826.482	10	482.648
IVA General	feb-14	6.257.437	10	625.744
IVA General	mar-14	11.503.821	10	1.150.382
IVA General	abr-14	36.159.896	10	3.615.990
IVA General	may-14	14.262.522	10	1.426.252
IVA General	jun-14	23.167.565	10	2.316.756
IVA General	jul-14	7.305.520	10	730.552
IVA General	ago-14	11.208.474	10	1.120.847
IVA General	sep-14	13.252.904	10	1.325.290
IVA General	oct-14	39.185.633	10	3.918.563
IVA General	nov-14	6.889.269	10	688.927
IVA General	dic-14	6.889.269	10	688.927
IVA General	ene-15	7.381.320	10	738.132
IVA General	feb-15	47.724.418	10	4.772.442
IVA General	mar-15	5.455.847	10	545.585
IVA General	abr-15	7.899.803	10	789.980
IVA General	may-15	8.503.710	10	850.371
IVA General	jun-15	7.710.591	10	771.059
OBLIGACIÓN	PERIODO FISCAL	BASE IMPONIBLE	%	IMPUESTO A INGRESAR DEL 10%
IVA General	jul-15	7.986.078	10	798.608
IVA General	ago-15	8.135.068	10	813.507
IVA General	sep-15	8.213.119	10	821.312
IVA General	oct-15	35.325.584	10	3.532.558
IVA General	nov-15	1.724.284	10	172.428
IVA General	dic-15	2.228.701	10	222.870
<b>TOTALES</b>		<b>890.212.011</b>	-	<b>89.021.201</b>



**TETÁ VIRU  
MOHENDAPY**  
MOTENONDEHA  
MINISTERIO DE  
**HACIENDA**



**TETÁ REKUÁI**  
**GOBIERNO NACIONAL**  
Jajapo ñande raperá ko'ága guive  
Construyendo el futuro hoy

## RESOLUCION PARTICULAR DPTT N° \_\_\_\_\_

### POR LA CUAL SE DETERMINA EL TRIBUTO A LA FIRMA NN CON RUC 00.

Sobre el tributo determinado se deberá adicionar los intereses y la mora, que serán calculados hasta la fecha del allanamiento, el 02/05/2017.

- Art. 3°- PROSEGUIR** con el Sumario Administrativo en cuanto al IRACIS General y las multas por defraudación (IVA e IRACIS).
- Art. 4°- NOTIFICAR** a la firma contribuyente conforme al Art. 200 de la Ley N° 125/91 a efectos de que en el perentorio plazo de 10 (diez) días hábiles y bajo apercibimiento de Ley, ingrese el monto que corresponda al tributo determinado. En caso de no hacerlo en dicho plazo, los intereses y la mora se calcularán hasta la fecha de la cancelación de la deuda.
- Art. 5°- REMITIR** los antecedentes a la Dirección General de Recaudación y de Oficinas Regionales, a fin de que proceda a registrar los débitos en la cuenta corriente de la firma, en los términos de la presente Resolución.
- Art. 6°- COMUNICAR** a quienes corresponda y cumplido archivar.

**Abg. Antulio N. Bohbout M.**  
Encargado de la Atención del Despacho  
de la Dirección de Planificación y Técnica Tributaria