



RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

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

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Orden de Fiscalización Puntual N° 00 notificada el 11/04/2019, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**), a través de la Dirección General de Grandes Contribuyentes (**DGGC**), dispuso la verificación del IRACIS General y del IVA General de los periodos y ejercicios fiscales del 2015, 2016, 2017 y 2018 de **NN**.

Para tal efecto le requirió a **NN** que presente original o copia autenticada de los comprobantes respaldatorios de los egresos de los periodos y ejercicios fiscales verificados emitidos por los siguientes proveedores: XX, XX, XX, XX, XX, XX, XX y XX; en caso de que la emisión de dichos comprobantes se encuentren relacionados a la prestación de servicios, incluir contratos firmados, con la indicación del lugar de prestación, forma de pago, aclarar su tipo de afectación en el formulario IVA y afectación contable, así como también le fueron solicitados sus libros Diario, Mayor y libro Compras del IVA, documentación que fue arrimada por el contribuyente fiscalizado.

La verificación cuenta como antecedente al Informe del Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) DGGC N° 00/2019 en el cual se manifestó que al verificar el Libro de Compras Hechauka de **NN** se constató que el mismo registro operaciones comerciales con proveedores que al ser investigados, no fueron ubicados o no reconocieron dichas operaciones, por lo que el **DPO** recomendó la apertura de un proceso de Fiscalización Puntual.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 01/08/2019, los auditores de la **SET** constataron que **NN** contabilizó y presentó ante al Fisco informaciones inexactas e irreales del Libro Compra Form. 211 (Informes) HECHAUKA lo que consecuentemente afectó la base imponible y del impuesto a pagar en el IVA General y el IRACIS General.

Ante estas circunstancias, los Auditores de la **SET** consideraron que **NN** incurrió en lo establecido por el Art. 172 de la Ley, debido a que proporcionó a la Administración Tributaria datos que no coinciden con la realidad de los hechos gravados, suministró información inexacta sobre sus operaciones, configurándose la intención de defraudar al Fisco, al enmarcarse los hechos constatados en lo establecido en el Art. 173 numerales 3 y 5 de la Ley, e igualmente la presunción establecida por el Art. 174 de la Ley numeral 12 por la irregularidad en las declaraciones de sus créditos fiscales. En consecuencia, sugirieron la aplicación de una multa por Defraudación de 140% sobre el tributo

defraudado, conforme lo establecido por el Art. 175 de la Ley, según se detalla en el siguiente cuadro:

Impuesto	Ejercicio Fiscal	Diferencia s/ Auditoría	Impuesto Liquidado o Recuperado	Monto Imponible	Impuesto a Ingresar	Multa 140%	Total Gs.
511 - AJUSTE IRACIS	2015	1.677.404.688	167.740.469	1.677.404.688	167.740.469	234.836.656	402.577.125
511 - AJUSTE IRACIS	2016	1.633.095.965	163.309.597	1.633.095.965	163.309.597	228.633.436	391.943.033
511 - AJUSTE IRACIS	2017	1.683.975.797	168.397.580	1.683.975.797	168.397.580	235.756.612	404.154.192
511 - AJUSTE IRACIS	2018	1.167.590.039	116.759.004	1.167.590.039	116.759.004	163.462.606	280.221.610
521 - AJUSTE IVA	ene-15	175.297.444	17.529.744	175.297.444	17.529.744	24.541.642	42.071.386
521 - AJUSTE IVA	feb-15	123.749.102	12.374.910	123.749.102	12.374.910	17.324.874	29.699.784
521 - AJUSTE IVA	mar-15	178.895.512	17.889.551	178.895.512	17.889.551	25.045.371	42.934.922
521 - AJUSTE IVA	abr-15	136.011.949	13.601.195	136.011.949	13.601.195	19.041.673	32.642.868
521 - AJUSTE IVA	may-15	111.591.939	11.159.194	111.591.939	11.159.194	15.622.872	26.782.066
521 - AJUSTE IVA	jun-15	111.044.506	11.104.451	111.044.506	11.104.451	15.546.231	26.650.682
521 - AJUSTE IVA	jul-15	104.141.764	10.414.176	104.141.764	10.414.176	14.579.846	24.994.022
521 - AJUSTE IVA	ago-15	157.455.360	15.745.536	157.455.360	15.745.536	22.043.750	37.789.286
521 - AJUSTE IVA	sep-15	139.068.049	13.906.805	139.068.049	13.906.805	19.469.527	33.376.332
521 - AJUSTE IVA	oct-15	163.974.969	16.397.497	163.974.969	16.397.497	22.956.496	39.353.993
521 - AJUSTE IVA	nov-15	185.977.401	18.597.740	185.977.401	18.597.740	26.036.836	44.634.576
521 - AJUSTE IVA	dic-15	90.196.693	9.019.669	90.196.693	9.019.669	12.627.537	21.647.206
521 - AJUSTE IVA	ene-16	184.727.690	18.472.769	184.727.690	18.472.769	25.861.877	44.334.646
521 - AJUSTE IVA	feb-16	95.291.994	9.529.199	95.291.994	9.529.199	13.340.879	22.870.078
521 - AJUSTE IVA	mar-16	155.404.831	15.540.483	155.404.831	15.540.483	21.756.676	37.297.159
521 - AJUSTE IVA	abr-16	108.918.893	10.891.889	108.918.893	10.891.889	15.248.645	26.140.534
521 - AJUSTE IVA	may-16	126.842.412	12.684.241	126.842.412	12.684.241	17.757.937	30.442.178
521 - AJUSTE IVA	jun-16	218.129.718	21.812.972	218.129.718	21.812.972	30.538.161	52.351.133
521 - AJUSTE IVA	jul-16	119.994.775	11.999.478	119.994.775	11.999.478	16.799.269	28.798.747
521 - AJUSTE IVA	ago-16	164.093.534	16.409.353	164.093.534	16.409.353	22.973.094	39.382.447
521 - AJUSTE IVA	sep-16	161.759.691	16.175.969	161.759.691	16.175.969	22.646.357	38.822.326
521 - AJUSTE IVA	nov-16	149.839.384	14.983.938	149.839.384	14.983.938	20.977.513	35.961.451
521 - AJUSTE IVA	dic-16	148.093.043	14.809.304	148.093.043	14.809.304	20.733.026	35.542.330

IVA							
521 - AJUSTE IVA	ene-17	117.162.393	11.716.239	117.162.393	11.716.239	16.402.735	28.118.974
521 - AJUSTE IVA	feb-17	114.555.018	11.455.502	114.555.018	11.455.502	16.037.703	27.493.205
521 - AJUSTE IVA	mar-17	155.922.390	15.592.239	155.922.390	15.592.239	21.829.135	37.421.374
521 - AJUSTE IVA	abr-17	107.159.365	10.715.937	107.159.365	10.715.937	15.002.312	25.718.249
521 - AJUSTE IVA	may-17	163.815.592	16.381.559	163.815.592	16.381.559	22.934.183	39.315.742
521 - AJUSTE IVA	jun-17	90.534.764	9.053.476	90.534.764	9.053.476	12.674.866	21.728.342
521 - AJUSTE IVA	jul-17	113.679.165	11.367.917	113.679.165	11.367.917	15.915.084	27.283.001
521 - AJUSTE IVA	ago-17	159.020.427	15.902.043	159.020.427	15.902.043	22.262.860	38.164.903
521 - AJUSTE IVA	sep-17	168.481.293	16.848.129	168.481.293	16.848.129	23.587.381	40.435.510
521 - AJUSTE IVA	oct-17	147.245.773	14.724.577	147.245.773	14.724.577	20.614.408	35.338.985
521 - AJUSTE IVA	nov-17	156.224.863	15.622.486	156.224.863	15.622.486	21.871.480	37.493.966
521 - AJUSTE IVA	dic-17	190.174.754	19.017.475	190.174.754	19.017.475	26.624.465	45.641.940
521 - AJUSTE IVA	ene-18	181.114.772	18.111.477	181.114.772	18.111.477	25.356.068	43.467.545
521 - AJUSTE IVA	feb-18	154.928.046	15.492.805	154.928.046	15.492.805	21.689.927	37.182.732
521 - AJUSTE IVA	mar-18	97.783.447	9.778.345	97.783.447	9.778.345	13.689.683	23.468.028
521 - AJUSTE IVA	abr-18	143.953.986	14.395.399	143.953.986	14.395.399	20.153.559	34.548.958
521 - AJUSTE IVA	may-18	118.910.043	11.891.004	118.910.043	11.891.004	16.647.406	28.538.410
521 - AJUSTE IVA	jun-18	125.823.414	12.582.341	125.823.414	12.582.341	17.615.277	30.197.618
521 - AJUSTE IVA	ago-18	127.845.546	12.784.555	127.845.546	12.784.555	17.898.377	30.682.932
521 - AJUSTE IVA	sep-18	86.502.711	8.650.271	86.502.711	8.650.271	12.110.379	20.760.650
521 - AJUSTE IVA	oct-18	64.947.695	6.494.770	64.947.695	6.494.770	9.092.678	15.587.448
521 - AJUSTE IVA	nov-18	65.780.379	6.578.038	65.780.379	6.578.038	9.209.253	15.787.291
TOTAL		12.324.132.978	1.232.413.297	12.324.132.978	1.232.413.297	1.725.378.618	2.957.791.915

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 del 09/09/2019, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) dispuso la instrucción del sumario administrativo a **NN**, notificada por cédula el 08/10/2019, conforme a lo establecido en los artículos 212 y 225 de la Ley, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones y la RG N° 114/2017, por la cual se precisan aspectos relacionados a los procedimientos de Sumario Administrativo y de Recursos de Reconsideración.

En fecha 23/10/2019 mediante Formulario N° 00 **NN** formuló manifestación y solicitó

prórroga para la presentación de su descargo e igualmente la copia autenticada de los antecedentes administrativos, los cuales fueron concedidos el 23/10/2019 por Providencia N° 00 y 00 respectivamente; transcurrido el plazo para la presentación de su descargo sin que haya hecho uso de derecho ni haya procedido al retiro y diligenciamiento de las copias, culminadas las etapas procesales respectivas, por Providencia N° 00 del 03/01/2020, el **DSR1** llamó a Autos para Resolver.

Analizados los antecedentes obrantes en el expediente, el **DSR1** verificó que **NN** registró y declaró comprobantes relacionados a operaciones que no existieron, debido a que luego de entrevistas y requerimientos realizados por los auditores se pudo constatar que varios de sus supuestos proveedores, si bien reconocieron ser contribuyentes, negaron haber tenido vínculos comerciales con **NN** y por montos tan elevados como los que les fueron expuestos por los auditores, igualmente manifestaron que su contabilidad era llevada por el Lic. XX, quien manejaba en forma exclusiva su clave de acceso personal y que toda factura o documento contable se encontraba en su poder.

Todo ello reforzado por el hecho de que luego de verificaciones in situ no pudieron ser ubicados, ni los proveedores ni local comercial alguno en el domicilio declarado en el RUC y porque entre otras cosas, manifestaron dedicarse a actividades de poca envergadura sin contar con infraestructura, capital ni personal a su cargo como para realizar operaciones de la envergadura y por los montos descriptos en las facturas detalladas que le fueran expuestas.

Todos los supuestos proveedores expresaron que procederían a realizar denuncia ante el Ministerio Público por los hechos sobre los cuales tomaron conocimiento a partir de las actuaciones realizadas por la **SET**, en ese sentido, el Sr. XX, adjuntó copia de Denuncia presentada ante el Ministerio Público a fin de deslindar responsabilidades con respecto a lo declarado por **NN** en el HECHAUKA.

Por otro lado, con excepción a lo mencionado anteriormente los Sres. XX y XX, si reconocieron dichas operaciones y posteriormente por expediente N° 00 y 00 respectivamente, arrimaron copias autenticadas de las facturas emitidas a favor de **NN**, por lo que las mismas no fueron impugnadas por los auditores de la **SET**.

Por todo lo expuesto, el **DSR1** concluyó que **NN** declaró compras que no existieron, y con ello infringió lo establecido por los Art. 7, 85 y 86 de la Ley, concordantes con los artículos 22 y 68 del Decreto N° 1030/2013, que exigen que los comprobantes utilizados de manera a que sean válidas a los fines tributarios deben, además de cumplir con ciertos requisitos legales y reglamentarios, consignar operaciones reales, es decir que el hecho haya existido y que efectivamente se haya producido la compra - venta entre quien dice ser el comprador y el vendedor.

El **DSR1** señaló además que el Art.174 de la Ley establece una presunción de hecho, la cual implica que detectada la infracción la Administración Tributaria la ponga a conocimiento del contribuyente a fin de que este, mediante los elementos probatorios

conducentes, demuestre lo contrario; sin embargo en este caso pese a haber tenido la oportunidad de hacerlo en el sumario administrativo, no lo hizo, ya que **NN** no se presentó a desvirtuar la falta de ingreso de impuestos detectado por los auditores de la **SET**.

Asimismo, el **DSR1** resaltó la falta de interés del sumariado, ya que no presentó su defensa, ni arrió pruebas que refuten las imputaciones que constan en el informe final de auditoría, pese a que fue debidamente notificado de cada una de las etapas del proceso, demostrándose de esta manera su falta de interés en el esclarecimiento de los hechos denunciados.

Con relación a la calificación de su conducta, el **DSR1** manifestó 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 monto que dejó de percibir por un valor de G 1.232.413.297 en concepto de IRACIS e IVA, así como por los créditos fiscales inexistentes que declaró, con la intención de procurarse un beneficio indebido y no pagar impuestos. 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 contribuyente fue con intención, y en el caso particular ha quedado plenamente demostrado que **NN** presentó declaraciones juradas con datos falsos (Numeral 3 y 5 del Art. 173 de la Ley), y que hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados (Numeral 12 del Art. 174 de Ley), ya que las operaciones consignadas en los comprobantes que utilizó como respaldo para la liquidación y declaración de sus impuestos no existieron.

Por tanto, el **DSR1** indicó que corresponde confirmar la multa por Defraudación sugerida por los auditores del 140% sobre el tributo contenido en las facturas cuestionadas.

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 conferidas por ley,

EL VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN

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	2015	167.740.469	234.836.656	402.577.125
511 - AJUSTE IRACIS	2016	163.309.597	228.633.436	391.943.033
511 - AJUSTE IRACIS	2017	168.397.580	235.756.612	404.154.192
511 - AJUSTE IRACIS	2018	116.759.004	163.462.606	280.221.610

521 - AJUSTE IVA	01/2015	17.529.744	24.541.642	42.071.386
521 - AJUSTE IVA	02/2015	12.374.910	17.324.874	29.699.784
521 - AJUSTE IVA	03/2015	17.889.551	25.045.371	42.934.922
521 - AJUSTE IVA	04/2015	13.601.195	19.041.673	32.642.868
521 - AJUSTE IVA	05/2015	11.159.194	15.622.872	26.782.066
521 - AJUSTE IVA	06/2015	11.104.451	15.546.231	26.650.682
521 - AJUSTE IVA	07/2015	10.414.176	14.579.846	24.994.022
521 - AJUSTE IVA	08/2015	15.745.536	22.043.750	37.789.286
521 - AJUSTE IVA	09/2015	13.906.805	19.469.527	33.376.332
521 - AJUSTE IVA	10/2015	16.397.497	22.956.496	39.353.993
521 - AJUSTE IVA	11/2015	18.597.740	26.036.836	44.634.576
521 - AJUSTE IVA	12/2015	9.019.669	12.627.537	21.647.206
521 - AJUSTE IVA	01/2016	18.472.769	25.861.877	44.334.646
521 - AJUSTE IVA	02/2016	9.529.199	13.340.879	22.870.078
521 - AJUSTE IVA	03/2016	15.540.483	21.756.676	37.297.159
521 - AJUSTE IVA	04/2016	10.891.889	15.248.645	26.140.534
521 - AJUSTE IVA	05/2016	12.684.241	17.757.937	30.442.178
521 - AJUSTE IVA	06/2016	21.812.972	30.538.161	52.351.133
521 - AJUSTE IVA	07/2016	11.999.478	16.799.269	28.798.747
521 - AJUSTE IVA	08/2016	16.409.353	22.973.094	39.382.447
521 - AJUSTE IVA	09/2016	16.175.969	22.646.357	38.822.326
521 - AJUSTE IVA	11/2016	14.983.938	20.977.513	35.961.451
521 - AJUSTE IVA	12/2016	14.809.304	20.733.026	35.542.330
521 - AJUSTE IVA	01/2017	11.716.239	16.402.735	28.118.974
521 - AJUSTE IVA	02/2017	11.455.502	16.037.703	27.493.205
521 - AJUSTE IVA	03/2017	15.592.239	21.829.135	37.421.374
521 - AJUSTE IVA	04/2017	10.715.937	15.002.312	25.718.249
521 - AJUSTE IVA	05/2017	16.381.559	22.934.183	39.315.742
521 - AJUSTE IVA	06/2017	9.053.476	12.674.866	21.728.342
521 - AJUSTE IVA	07/2017	11.367.917	15.915.084	27.283.001
521 - AJUSTE IVA	08/2017	15.902.043	22.262.860	38.164.903
521 - AJUSTE IVA	09/2017	16.848.129	23.587.381	40.435.510
521 - AJUSTE IVA	10/2017	14.724.577	20.614.408	35.338.985
521 - AJUSTE IVA	11/2017	15.622.486	21.871.480	37.493.966
521 - AJUSTE IVA	12/2017	19.017.475	26.624.465	45.641.940
521 - AJUSTE IVA	01/2018	18.111.477	25.356.068	43.467.545
521 - AJUSTE IVA	02/2018	15.492.805	21.689.927	37.182.732
521 - AJUSTE IVA	03/2018	9.778.345	13.689.683	23.468.028
521 - AJUSTE IVA	04/2018	14.395.399	20.153.559	34.548.958
521 - AJUSTE IVA	05/2018	11.891.004	16.647.406	28.538.410
521 - AJUSTE IVA	06/2018	12.582.341	17.615.277	30.197.618
521 - AJUSTE IVA	08/2018	12.784.555	17.898.377	30.682.932
521 - AJUSTE IVA	09/2018	8.650.271	12.110.379	20.760.650
521 - AJUSTE IVA	10/2018	6.494.770	9.092.678	15.587.448
521 - AJUSTE IVA	11/2018	6.578.038	9.209.253	15.787.291
Totales		1.232.413.297	1.725.378.618	2.957.791.915

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

Art. 2°: CALIFICAR la conducta de **NN** con **RUC 00**, como defraudación, de conformidad a lo establecido en el Art. 172 de la Ley 125/1991; y **SANCIONAR** a la misma con la aplicación de una multa equivalente al 140% sobre el tributo defraudado, conforme a las razones expuestas en el considerando de la presente Resolución.

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

Art. 4°: COMUNICAR al sumariado que podrá interponer recurso de reconsideración en sede administrativa, dentro del plazo de 10 (diez) días hábiles, computado a partir del día hábil siguiente al de la notificación de la presente resolución, conforme al Art. 234 de la Ley N° 125/1991 (TA) y a la RG N° 114/2017.

Art. 5°: 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.

ÓSCAR ORUÉ
VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN