

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

**POR LA CUAL SE DETERMINAN LOS TRIBUTOS Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

Asunción,

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

**CONSIDERANDO:** Que mediante la Nota de Pedido de Documentación N° 00, notificada el 13/09/2016, el Departamento de Control de Inconsistencias y Regímenes Especiales (**DGFT**), solicitó a **NN** la presentación de sus documentaciones contables de los periodos fiscales de 01/2012 a 01/2014, que afectan al IVA Simplificado Anual, IVA General e Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente, las cuales no presentó.

Que, el control tuvo su origen en las investigaciones llevadas a cabo por el Departamento de Planeamiento Operativo (**DGFT**), el cual por Nota N° 00/2016 solicitó a **NN**, la presentación de facturas que respalden las ventas de los periodos fiscales 01 a 12 de los ejercicios fiscales 2011 al 2013, los cuales fueron presentados a través del expediente N° 00.

Que, según el **INFORME FINAL DE CONTROL INTERNO**, los auditores constataron que **NN** no declaró la totalidad de los ingresos en sus DDJJ del IVA Simplificado Anual y General, como así tampoco en las del IRPC de los ejercicios fiscales de 2012 y 2013, además, que han sido registradas compras sin respaldo documental, por lo que manifestaron que dichas actuaciones fueron realizadas a fin de disminuir la base imponible del impuesto e ingresar menos tributo al Fisco, encuadrándose la conducta en lo previsto en el Num. 12 del Art. 174 de la Ley 125/91. En consecuencia, sugirieron la aplicación de la multa del 100% sobre el monto del tributo defraudado y además, debido a que el contribuyente presentó parcialmente lo solicitado por la Administración Tributaria e incumplió con lo dispuesto en el Núm. 4 del Art. 192 de la Ley 125/91, sugirieron la aplicación de la sanción conforme al Art. 176 de la Ley, con la multa establecida en el Inc. e) del Art. 1 de la Resolución General N° 7/2013, por un monto de G 1.321.000, según el siguiente detalle:

| OBLIGACIÓN      | PERIODO Y/O EJERCICIO FISCAL | MONTO IMPONIBLE      | %   | IMPUESTOS A INGRESAR |                   |                   | MULTA POR DEFRAUDACIÓN DEL 100% | TOTAL G            |
|-----------------|------------------------------|----------------------|-----|----------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------|
|                 |                              |                      |     | IVA SIMP. ANUAL      | IVA GENERAL       | IRPC              |                                 |                    |
| IVA SIMP. ANUAL | 2012                         | 391.324.010          | 7,3 | 28.566.653           | 0                 | 0                 | 28.566.653                      | 57.133.306         |
| IVA SIMP. ANUAL | 2013                         | 4.528.000            | 7,3 | 330.544              | 0                 | 0                 | 330.544                         | 661.088            |
| IVA GENERAL     | abr-13                       | 71.627.773           | 10  | 0                    | 7.162.777         | 0                 | 7.162.777                       | 14.325.554         |
| IVA GENERAL     | may-13                       | 197.000.395          | 10  | 0                    | 19.700.040        | 0                 | 19.700.040                      | 39.400.080         |
| IVA GENERAL     | jun-13                       | 45.680.136           | 10  | 0                    | 4.568.014         | 0                 | 4.568.014                       | 9.136.028          |
| IVA GENERAL     | jul-13                       | 40.127.500           | 10  | 0                    | 4.012.750         | 0                 | 4.012.750                       | 8.025.500          |
| IVA GENERAL     | ago-13                       | 41.201.818           | 10  | 0                    | 4.120.182         | 0                 | 4.120.182                       | 8.240.364          |
| IVA GENERAL     | sep-13                       | 33.255.909           | 10  | 0                    | 3.325.591         | 0                 | 3.325.591                       | 6.651.182          |
| IVA GENERAL     | oct-13                       | 56.895.909           | 10  | 0                    | 5.689.591         | 0                 | 5.689.591                       | 11.379.182         |
| IVA GENERAL     | nov-13                       | 87.052.500           | 10  | 0                    | 8.705.250         | 0                 | 8.705.250                       | 17.410.500         |
| IVA GENERAL     | dic-13                       | 84.225.455           | 10  | 0                    | 8.422.546         | 0                 | 8.422.546                       | 16.845.092         |
| IVA GENERAL     | ene-14                       | 96.900.000           | 10  | 0                    | 9.690.000         | 0                 | 9.690.000                       | 19.380.000         |
| IRPC            | 2012                         | 107.275.720          | 10  | 0                    | 0                 | 10.727.572        | 10.727.572                      | 21.455.144         |
| IRPC            | 2013                         | 173.527.233          | 10  | 0                    | 0                 | 17.352.723        | 17.352.723                      | 34.705.446         |
| CONTRAVENCIÓN   |                              | 0                    |     | 0                    | 0                 | 0                 | 0                               | 1.321.000          |
| <b>TOTALES</b>  |                              | <b>1.430.622.358</b> |     | <b>28.897.197</b>    | <b>75.396.741</b> | <b>28.080.295</b> | <b>132.374.233</b>              | <b>266.069.466</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 a **NN**, según J.I. N° 00 del 13/02/2017, siendo debidamente notificado mediante cédula el 20/02/2017, 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.

Al respecto, mediante escrito presentado el 06/03/2017, **NN** solicitó prórroga de 10 días para presentar su descargo; lo cual fue concedido por Providencia DSR N° 000 del 06/03/2017; transcurrido el plazo sin contestación alguna y no habiendo pruebas que diligenciar, el **DSR1** llamó a autos para resolver.

El 29/03/2017, **NN** presentó su descargo en forma extemporánea, por lo que en estricta aplicación de lo

RESOLUCIÓN PARTICULAR N° \_\_\_\_\_

**POR LA CUAL SE DETERMINAN LOS TRIBUTOS Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

establecido en el numeral 3 de los artículos 212 y 225 de la Ley 125/91, no podrá ser considerado lo argumentado por el sumariado.

Analizados los antecedentes obrantes en el expediente y las evidencias obtenidas durante el proceso de control por el equipo auditor de la DGFT, el **DSR1** llegó a las siguientes conclusiones:

Los montos expuestos en el Rubro 1 de las DDJJ de IVA Simplificado Anual, IVA General e IRPC de **NN**, son inferiores a los consignados en las facturas de ventas arrimadas por el mismo, por lo que el **DSR1** confirmó la existencia de ingresos gravados no declarados.

Al respecto, se aclara que **NN** dio de baja la obligación 216- IVA Simplificado Anual el 31/03/2013 y de alta la obligación 211- IVA General, el 01/04/2013.

Por lo tanto, ya que **NN** no presentó elementos que desvirtúen los hechos denunciados que constan en el informe de verificación y ante la insuficiencia de pruebas, los mismos persisten.

En lo que respecta a las compras, **NN** no proporcionó las documentaciones solicitadas por la auditoría, por lo que los egresos de sus DDJJ de IVA Simplificado Anual, IVA General e IRPC no pudieron ser corroborados y los auditores procedieron a impugnarlos.

El **DSR1** confirmó lo denunciado por el equipo auditor de la DGFT, basado en el Art. 85 de la Ley 125/91 y en el Inc. c) del Art. 20 del Decreto N° 8.593/06: *“El Crédito Fiscal será determinado...sobre los egresos totales del cuatrimestre que se liquida, debidamente documentados...”*. Así mismo, en lo que establece el Art. 13 del Decreto N° 6.806/05: *“Todas las operaciones gravadas por el presente impuesto deberán estar respaldadas por sus respectivos comprobantes y solamente de la fe que estos merecieran, resultará su valor probatorio de aquellas”*, lo cual también dispone el Decreto N° 1.030/13.

Con respecto al IRPC, los auditores procedieron conforme lo establecido en el Art. 43 de la Ley 125/91, modificada por la Ley 2.421/04: *“La renta neta se determinará en todos los casos sobre base real o presunta y se utilizará la que resulte menor. Se considera que la renta neta real es la diferencia positiva entre ingresos y egresos totales debidamente documentados y la renta neta presunta es el 30% (treinta por ciento) de la facturación bruta anual”*.

Por tanto, ya que **NN** no presentó en tiempo y forma documentación alguna que refute las imputaciones que constan en el informe de verificación, persisten los hechos denunciados.

Conforme a lo expuesto anteriormente, el **DSR1** concluyó que **NN** incumplió la normativa tributaria, porque comprobó la contradicción entre los datos que surgieron de sus DDJJ, las cuales presentó con datos falsos, suministrando información inexacta sobre sus operaciones comerciales, lo que implicó una declaración incompleta de la materia imponible y que afectó al monto del tributo; se confirmaron de esta manera las presunciones establecidas en los numerales 1, 3, 4 y 5 del Art. 173 de la Ley N° 125/91. Además, quedó demostrada la falta de interés de **NN** en el esclarecimiento de los hechos denunciados, ya que no presentó en tiempo su descargo en el sumario administrativo, pese a que le fueron dadas las oportunidades para hacerlo.

Cabe señalar, además que el Art. 174 de la Ley N° 125/91 establece una presunción de hecho, la cual implica que detectada la infracción, la Administración Tributaria pone a conocimiento del contribuyente a fin de que éste, mediante los elementos probatorios conducentes, demuestre lo contrario, sin embargo en este caso pese a haber tenido la oportunidad de hacerlo tanto durante la fiscalización como el sumario administrativo, no lo hizo.

Dadas estas circunstancias quedó demostrado que **NN** no declaró ingresos gravados y con ello se reúnen los presupuestos de la defraudación, en los términos del artículo 172 de la Ley N° 125/91, ya que realizó todos los actos conducentes que aparejaron la consecuente falta de pago de tributos en perjuicio del Fisco, beneficiándose el contribuyente en la misma medida. Por todas estas razones, el **DSR1** recomendó la aplicación de una multa del 100% sobre el monto de los tributos defraudados.

En referencia a la contravención, **NN** no presentó los documentos solicitados en la Nota Pedido de Documentación

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

**POR LA CUAL SE DETERMINAN LOS TRIBUTOS Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

Nº 00, incumpliendo con lo establecido en el Núm. 4) del Art. 192 de la Ley 125/91 modificada por la Ley 2.421/04, que dispone que los contribuyentes y responsables están obligados a facilitar las tareas de determinación, fiscalización y control que realice la Administración y en especial deberán presentar o exhibir a los funcionarios de la Administración los documentos relacionados con hechos generadores de obligaciones tributarias, por lo que el **DSR1** concluyó que corresponde la aplicación de la sanción conforme al Art. 176 de la Ley, con la multa establecida en el inc. b) del numeral 6 del Anexo de la RG Nº 13/2019, por un monto de G 300.000.

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 sus facultades legales,

**EL VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN**

**RESUELVE:**

**ART. 1°- DETERMINAR** la obligación tributaria en concepto de Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente, IVA Simplificado Anual e IVA General del contribuyente **NN** con **RUC 00**, conforme a lo expuesto en el considerando de la presente Resolución, y al siguiente detalle:

| OBLIGACIÓN      | PERIODO/EJERCICIO FISCAL | MONTO IMPONIBLE      | %   | IMPUESTOS A INGRESAR | MULTA 100%         | TOTAL G            |
|-----------------|--------------------------|----------------------|-----|----------------------|--------------------|--------------------|
| IVA SIMP. ANUAL | 2012                     | 391.324.010          | 7,3 | 28.566.653           | 28.566.653         | 57.133.306         |
| IVA SIMP. ANUAL | 2013                     | 4.528.000            | 7,3 | 330.544              | 330.544            | 661.088            |
| IVA GENERAL     | abr-13                   | 71.627.773           | 10  | 7.162.777            | 7.162.777          | 14.325.554         |
| IVA GENERAL     | may-13                   | 197.000.395          | 10  | 19.700.040           | 19.700.040         | 39.400.080         |
| IVA GENERAL     | jun-13                   | 45.680.136           | 10  | 4.568.014            | 4.568.014          | 9.136.028          |
| IVA GENERAL     | jul-13                   | 40.127.500           | 10  | 4.012.750            | 4.012.750          | 8.025.500          |
| IVA GENERAL     | ago-13                   | 41.201.818           | 10  | 4.120.182            | 4.120.182          | 8.240.364          |
| IVA GENERAL     | sep-13                   | 33.255.909           | 10  | 3.325.591            | 3.325.591          | 6.651.182          |
| IVA GENERAL     | oct-13                   | 56.895.909           | 10  | 5.689.591            | 5.689.591          | 11.379.182         |
| IVA GENERAL     | nov-13                   | 87.052.500           | 10  | 8.705.250            | 8.705.250          | 17.410.500         |
| IVA GENERAL     | dic-13                   | 84.225.455           | 10  | 8.422.546            | 8.422.546          | 16.845.092         |
| IVA GENERAL     | ene-14                   | 96.900.000           | 10  | 9.690.000            | 9.690.000          | 19.380.000         |
| IRPC            | 2012                     | 107.275.720          | 10  | 10.727.572           | 10.727.572         | 21.455.144         |
| IRPC            | 2013                     | 173.527.233          | 10  | 17.352.723           | 17.352.723         | 34.705.446         |
| CONTRAVENCIÓN   |                          |                      |     |                      |                    | 300.000            |
| <b>TOTAL</b>    |                          | <b>1.430.622.358</b> |     | <b>132.374.233</b>   | <b>132.374.233</b> | <b>265.048.466</b> |

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

**ART. 2°- CALIFICAR** la conducta del contribuyente **NN** con **RUC 00** como **DEFRAUDACIÓN**, de conformidad a lo establecido en el Art. 172 de la Ley Nº 125/91 y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de la multa del 100% del tributo defraudado y una multa por **CONTRAVENCIÓN**.

**ART. 3°- NOTIFICAR** al contribuyente conforme al Art. 200 de la Ley Nº 125/91, 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 los tributos y multas determinados.

**ART. 4°- COMUNICAR** al contribuyente 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 Nº 125/1991 y a la RG Nº 114/2017.

RESOLUCIÓN PARTICULAR N° \_\_\_\_\_

**POR LA CUAL SE DETERMINAN LOS TRIBUTOS Y SE APLICAN SANCIONES AL CONTRIBUYENTE NN CON RUC 00.**

**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.

OSCAR ORUÉ  
VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN