



RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

El proceso virtual N° 00 y el expediente N° 00 y otros del Sumario Administrativo instruido al contribuyente **NN** con **RUC 00**, en adelante **NN**, y;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Orden de Fiscalización N° 00, notificada el 21/11/2018, a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), la SET dispuso la fiscalización puntual de las obligaciones del IRACIS General de los ejercicios fiscales de 2014, 2015, 2016, 2017 y del IVA General de los periodos fiscales de 01/2014 a 12/2017 de **NN**, específicamente respecto a sus compras, y para el efecto le requirió que presente sus documentos contables e impositivos, así como los registros que los respaldan, lo cual no fue cumplido.

La fiscalización se originó como consecuencia de los procesos de control efectuados por el Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) en el marco de los cuales se le requirió a **NN** la presentación de las documentaciones referentes a sus ingresos y egresos, lo que no fue cumplido por el contribuyente, quien alegó el extravío de las mismas.

Durante la fiscalización, los auditores de la SET constataron que **NN** declaró créditos fiscales en el IVA General sin el debido respaldado documental. Por esta razón y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 86 de la Ley N° 125/1991 (la Ley) reliquidaron el tributo, de lo cual surgieron saldos a favor del Fisco.

Respecto al IRACIS, teniendo en cuenta la falta de presentación de los documentos que respaldan sus egresos, los auditores de la SET reliquidaron este tributo sobre base mixta, para lo cual aplicaron al monto de los ingresos declarados el porcentaje de la rentabilidad neta del sector económico al que pertenece el contribuyente, dato que fue proveído por el Departamento de Planeamiento Operativo, de lo cual surgió un saldo a favor del Fisco.

De acuerdo a estas circunstancias, los auditores de la SET recomendaron calificar la conducta de **NN** de conformidad a lo dispuesto en el Art. 172 de la Ley. Con relación a la multa, dejaron constancia de que la misma será calculada según las circunstancias agravantes y atenuantes pudiendo ser de 1 a 3 veces el tributo dejado de ingresar, todo ello según el siguiente detalle:

OBLIGACIÓN	PERIODO FISCAL	Monto Imponible	Impuesto 10%
521 - AJUSTE IVA	ene-14	9.000.000	900.000
521 - AJUSTE IVA	feb-14	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	mar-14	8.700.000	870.000
521 - AJUSTE IVA	abr-14	68.636.363	6.863.636
521 - AJUSTE IVA	may-14	150.000.000	15.000.000
521 - AJUSTE IVA	jun-14	70.716.181	7.071.618
521 - AJUSTE IVA	jul-14	70.079.000	7.007.900
521 - AJUSTE IVA	ago-14	54.004.545	5.400.455
521 - AJUSTE IVA	sep-14	55.772.727	5.577.273
521 - AJUSTE IVA	oct-14	79.777.273	7.977.727
521 - AJUSTE IVA	nov-14	85.257.727	8.525.773
521 - AJUSTE IVA	dic-14	85.000.000	8.500.000
521 - AJUSTE IVA	ene-15	75.045.455	7.504.546
521 - AJUSTE IVA	feb-15	32.354.545	3.235.455
521 - AJUSTE IVA	mar-15	71.409.091	7.140.909
521 - AJUSTE IVA	abr-15	139.956.363	13.995.636
521 - AJUSTE IVA	may-15	71.139.182	7.113.918
521 - AJUSTE IVA	jun-15	36.023.182	3.602.318

521 - AJUSTE IVA	jul-15	71.421.818	7.142.182
521 - AJUSTE IVA	ago-15	128.941.181	12.894.118
521 - AJUSTE IVA	sep-15	66.561.636	6.656.164
521 - AJUSTE IVA	oct-15	15.000.000	1.500.000
521 - AJUSTE IVA	nov-15	41.506.364	4.150.636
521 - AJUSTE IVA	dic-15	125.954.545	12.595.455
521 - AJUSTE IVA	ene-16	56.250.000	5.625.000
521 - AJUSTE IVA	feb-16	78.340.909	7.834.091
521 - AJUSTE IVA	mar-16	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	abr-16	7.950.909	795.091
521 - AJUSTE IVA	may-16	6.818.181	681.818
521 - AJUSTE IVA	jun-16	830.631	83.063
521 - AJUSTE IVA	jul-16	8.665.909	866.591
521 - AJUSTE IVA	ago-16	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	sep-16	1.954.545	195.455
521 - AJUSTE IVA	oct-16	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	nov-16	5.909.090	590.909
521 - AJUSTE IVA	dic-16	3.500.000	350.000
521 - AJUSTE IVA	ene-17	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	feb-17	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	mar-17	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	abr-17	909.090	90.909
521 - AJUSTE IVA	may-17	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	jun-17	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	jul-17	909.090	90.909
521 - AJUSTE IVA	ago-17	20.590.909	2.059.091
521 - AJUSTE IVA	sep-17	3.500.000	350.000
521 - AJUSTE IVA	oct-17	24.933.636	2.493.364
521 - AJUSTE IVA	nov-17	5.000.000	500.000
521 - AJUSTE IVA	dic-17	76.136.364	7.613.636
511 - AJUSTE IRACIS	2014	591.631.050	59.163.105
511 - AJUSTE IRACIS	2015	960.671.900	96.067.190
511 - AJUSTE IRACIS	2016	200.945.000	20.094.500
511 - AJUSTE IRACIS	2017	100.472.730	10.047.273
TOTAL		3.813.177.121	381.317.712

* Se aclara que en el Informe Final de Auditoría no se expuso el monto de la multa a aplicar pues la misma será determinada de acuerdo a las circunstancias agravantes y atenuantes del Art. 175 de la Ley.

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y del Debido Proceso, por Resolución N° 00 del 04/02/2019 el Departamento de Sumarios y Recursos 2 (**DSR2**), instruyó el sumario administrativo conforme lo disponen los artículos 212 y 225 de la Ley y la RG N° 114/2017, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones.

Habiendo transcurrido el plazo establecido en la Ley sin que el sumariado presente sus descargos, a pesar de haber sido debidamente notificado para ello, el **DSR2** llamó a autos para resolver.

No obstante el (**DSR2**) realizó el análisis de los antecedentes, conforme se expone a continuación:

El **DSR2** señaló que **NN**, en los periodos de 01/2014 a 12/2017, declaró créditos fiscales en el IVA que no cuentan con el debido respaldo documental en infracción a lo dispuesto en el Art. 86 de la Ley en concordancia con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013, pues a pesar de haber sido debidamente requerido no proveyó documento alguno que respalde sus compras.

Igualmente, respecto al IRACIS, y en atención a la incidencia en este tributo de las inconsistencias detectadas en el IVA, el **DSR2** comprobó que **NN** también declaró costos y gastos sin la documentación respaldatoria, en infracción a lo dispuesto en los Art. 7° y 8° de la Ley.

El **DSR2** destacó que a pesar de que **NN** fue debidamente notificado de la instrucción del sumario administrativo no se presentó a ejercer su defensa, lo que denota su total desinterés en el esclarecimiento de los hechos.

Por tanto, el **DSR2** concluyó que corresponde el reclamo de los tributos conforme a la liquidación efectuada por los auditores de la SET.

Respecto a la calificación de la conducta y a la aplicación de sanciones, el **DSR2** señaló 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, que este caso está representado por los impuestos que no ingresó, con el objeto de procurarse un beneficio indebido. Al respecto, la propia Ley establece que de confirmarse alguna de las presunciones establecidas en el Art. 173 de la misma, se comprueba que el actuar del sujeto pasivo fue con intención, y en este caso particular ha quedado plenamente demostrado que **NN** presentó sus DDJJ con datos falsos y suministró informaciones inexactas sobre sus compras (numerales 3 y 5 del art. 173 de la Ley), con lo cual hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados (numeral 12 del art. 174 de la misma Ley). Por tanto, se cumplen todos los presupuestos para calificar su conducta de acuerdo al tipo legal previsto en el Art. 172 de la Ley.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR2** señaló que para la aplicación de la sanción, es preciso considerar la finalidad de la misma, que además de la reparación del daño, debe ser lo suficientemente disuasiva para inducir al contribuyente al cumplimiento de sus obligaciones, sin que ello signifique un sustancial menoscabo a su patrimonio, al punto de provocar el cierre o cese definitivo de las actividades del infractor.

Por esta razón y en cumplimiento del Principio de Proporcionalidad que faculta a la SET a determinar la cuantía de la sanción entre un mínimo y un máximo, el **DSR2** analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso en general y del contribuyente en particular.

Consecuentemente, el **DSR2** consideró que corresponde la aplicación de la multa del 235%, sobre los impuestos no ingresados.

Finalmente, el **DSR2** concluyó que corresponde determinar las obligaciones fiscales en concepto de los impuestos y aplicar la multa.

POR TANTO, en uso de las facultades conferidas en la RG N° 40/2014,

LA DIRECCION DE PLANIFICACION Y TECNICA TRIBUTARIA

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
521 - AJUSTE IVA	01/2014	900.000	2.115.000	3.015.000
521 - AJUSTE IVA	02/2014	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	03/2014	870.000	2.044.500	2.914.500
521 - AJUSTE IVA	04/2014	6.863.636	16.129.545	22.993.181
521 - AJUSTE IVA	05/2014	15.000.000	35.250.000	50.250.000
521 - AJUSTE IVA	06/2014	7.071.618	16.618.303	23.689.921
521 - AJUSTE IVA	07/2014	7.007.900	16.468.564	23.476.464
521 - AJUSTE IVA	08/2014	5.400.455	12.691.068	18.091.523
521 - AJUSTE IVA	09/2014	5.577.273	13.106.591	18.683.864

521 - AJUSTE IVA	10/2014	7.977.727	18.747.659	26.725.386
521 - AJUSTE IVA	11/2014	8.525.773	20.035.566	28.561.339
521 - AJUSTE IVA	12/2014	8.500.000	19.975.000	28.475.000
521 - AJUSTE IVA	01/2015	7.504.546	17.635.682	25.140.228
521 - AJUSTE IVA	02/2015	3.235.455	7.603.318	10.838.773
521 - AJUSTE IVA	03/2015	7.140.909	16.781.136	23.922.045
521 - AJUSTE IVA	04/2015	13.995.636	32.889.745	46.885.381
521 - AJUSTE IVA	05/2015	7.113.918	16.717.708	23.831.626
521 - AJUSTE IVA	06/2015	3.602.318	8.465.448	12.067.766
521 - AJUSTE IVA	07/2015	7.142.182	16.784.127	23.926.309
521 - AJUSTE IVA	08/2015	12.894.118	30.301.178	43.195.296
521 - AJUSTE IVA	09/2015	6.656.164	15.641.984	22.298.148
521 - AJUSTE IVA	10/2015	1.500.000	3.525.000	5.025.000
521 - AJUSTE IVA	11/2015	4.150.636	9.753.996	13.904.632
521 - AJUSTE IVA	12/2015	12.595.455	29.599.318	42.194.773
521 - AJUSTE IVA	01/2016	5.625.000	13.218.750	18.843.750
521 - AJUSTE IVA	02/2016	7.834.091	18.410.114	26.244.205
521 - AJUSTE IVA	03/2016	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	04/2016	795.091	1.868.464	2.663.555
521 - AJUSTE IVA	05/2016	681.818	1.602.273	2.284.091
521 - AJUSTE IVA	06/2016	83.063	195.198	278.261
521 - AJUSTE IVA	07/2016	866.591	2.036.489	2.903.080
521 - AJUSTE IVA	08/2016	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	09/2016	195.455	459.318	654.773
521 - AJUSTE IVA	10/2016	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	11/2016	590.909	1.388.636	1.979.545
521 - AJUSTE IVA	12/2016	350.000	822.500	1.172.500
521 - AJUSTE IVA	01/2017	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	02/2017	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	03/2017	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	04/2017	90.909	213.636	304.545
521 - AJUSTE IVA	05/2017	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	06/2017	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	07/2017	90.909	213.636	304.545
521 - AJUSTE IVA	08/2017	2.059.091	4.838.864	6.897.955
521 - AJUSTE IVA	09/2017	350.000	822.500	1.172.500
521 - AJUSTE IVA	10/2017	2.493.364	5.859.404	8.352.768
521 - AJUSTE IVA	11/2017	500.000	1.175.000	1.675.000
521 - AJUSTE IVA	12/2017	7.613.636	17.892.046	25.505.682
511 - AJUSTE IRACIS	2014	59.163.105	139.033.297	198.196.402

511 - AJUSTE IRACIS	2015	96.067.190	225.757.897	321.825.087
511 - AJUSTE IRACIS	2016	20.094.500	47.222.075	67.316.575
511 - AJUSTE IRACIS	2017	10.047.273	23.611.092	33.658.365
Totales		381.317.714	896.096.625	1.277.414.339

**Obs.: Los accesorios legales serán calculados conforme lo dispuesto en el Art. 171 de la Ley N° 125/1991.*

Art. 2°: 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 235% sobre los tributos no ingresados.

Art. 3°: NOTIFICAR al contribuyente, a los efectos de que en el perentorio plazo de 10 días y bajo apercibimiento de Ley, ingrese los montos que corresponden a los tributos y a la multa aplicada.

Art. 4°: COMUNICAR 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.

ANTULIO BOHBOUT
DIRECTOR DE PLANIFICACION Y TECNICA TRIBUTARIA