RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

El Procedimiento de Determinación Tributaria y de Aplicación de Sanciones N° 00, expediente N° 00 y otros del Sumario Administrativo instruido a **NN** (en adelante **NN**), con **RUC 00**, y

CONSIDERANDO:

Que mediante la Orden de Fiscalización, notificada el 30/06/2020, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**), a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**) dispuso la fiscalización puntual a **NN**, en cuanto a las obligaciones del IVA General de los periodos fiscales 05/2014 al 12/2014, 01/2015 al 12/2015, 01/2016 al 12/2016 y 01/2017 al 12/2017 y del IRP del ejercicio fiscal 2017. A dichos efectos, la **DGFT** le solicitó que presente los documentos de respaldo de sus ingresos, correspondiente a los periodos y los ejercicios fiscales señalados, los que no fueron presentados por la contribuyente debido a que los mismos fueron extraviados (adjuntó denuncia policial, obrante a fojas 6 del expediente N° 00).

Durante el proceso de fiscalización los auditores de la **SET**, verificaron las compras consignadas en las DD.JJ. correspondientes al IVA y al IRP presentadas por **NN** en el Sistema Marangatu, constatándose que las mismas no cuentan con respaldo documental, por lo que en virtud del Art. 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) y los artículos 17 y 68 del Decreto N° 1030/2013, no corresponde la deducción a los efectos del IVA, considerando que esta irregularidad también afecta al IRP se procedió a impugnar los egresos, según lo establecido en los Art. 85 y 86 de la Ley en concordancia con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013, y por último procedieron a la reliquidación de las obligaciones controladas.

Con base en las inconsistencias detectadas los auditores de la **SET** confirmaron que **NN** declaró compras sin respaldo documental, teniendo como resultado un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los impuestos a favor del Fisco tanto para el IVA como para el IRP, declaró e hizo valer ante la **SET** datos falsos e inexactos sobre la realidad de los hechos gravados, los auditores de la **SET** recomendaron calificar la conducta de la contribuyente conforme al Art. 172 de la Ley, y los numerales 3, 4 y 5 del Art. 173 de la misma norma legal, por lo cual sugirieron la aplicación de una multa del 1 y hasta 3 veces el monto del tributo defraudado o pretendido defraudar, conforme el Art. 175 de la Ley, a establecerse a las resultas del Sumario Administrativo.

Finalmente, los auditores de la **SET** recomendaron el ajuste fiscal, conforme al siguiente detalle:

OBLIGACIÓN FISCAL	PERIODOS Y EJERCICIOS FISCALES	BASE IMPONIBLE AFECTADA	AJUSTE DE IMPUESTO
		A	B
521 - AJUSTE IVA	05/2014	15.790.000	1.579.000
521 - AJUSTE IVA	06/2014	12.987.500	1.298.750
521 - AJUSTE IVA	07/2014	9.875.600	987.560
521 - AJUSTE IVA	08/2014	8.978.235	897.824
521 - AJUSTE IVA	09/2014	13.987.430	1.398.743
521 - AJUSTE IVA	10/2014	8,970,640	897.064
521 - AJUSTE IVA	11/2014	7.375.980	737.598
521 - AJUSTE IVA	12/2014	12.965.430	1.296.543

521 - AJUSTE IVA	01/2015	5.875.400	587.540
521 - AJUSTE IVA	02/2015	21.870.625	2.187.063
521 - AJUSTE IVA	03/2015	19.625.400	1.962.540
521 - AJUSTE IVA	04/2015	14.976.800	1.497.680
521 - AJUSTE IVA	05/2015	11.275.000	1.127.500
521 - AJUSTE IVA	06/2015	7.520.000	752.000
521 - AJUSTE IVA	07/2015	8.980.650	898.065
521 - AJUSTE IVA	08/2015	7.450.690	745.069
521 - AJUSTE IVA	09/2015	7.210.800	721.080
521 - AJUSTE IVA	10/2015	11.920.760	1.192.076
521 - AJUSTE IVA	11/2015	10.021.000	1.002.100
521 - AJUSTE IVA	12/2015	10.640.350	1.064.035
521 - AJUSTE IVA	01/2016	5.978.980	597.898
521 - AJUSTE IVA	02/2016	6.780.230	678.023
521 - AJUSTE IVA	03/2016	6.380.980	638.098
521 - AJUSTE IVA	04/2016	21.178.900	2.117.890
521 - AJUSTE IVA	05/2016	5.820.657	582.066
521 - AJUSTE IVA	06/2016	3.486.636	348.664
521 - AJUSTE IVA	07/2016	4.427.650	442.765
521 - AJUSTE IVA	08/2016	1.987.450	198.745
521 - AJUSTE IVA	09/2016	2.234.500	223.450
521 - AJUSTE IVA	10/2016	2.876.540	287.654
521 - AJUSTE IVA	11/2016	2.876.980	287.698
521 - AJUSTE IVA	12/2016	3.957.860	395.786
521 - AJUSTE IVA	01/2017	21.987.546	2.198.755
521 - AJUSTE IVA	02/2017	4.576.500	457.650
521 - AJUSTE IVA	03/2017	4.987.652	498.765
521 - AJUSTE IVA	04/2017	42.897.460	4.289.746
521 - AJUSTE IVA	05/2017	18.181.818	1.818.182
521 - AJUSTE IVA	06/2017	3.978.650	397.865
521 - AJUSTE IVA	07/2017	45.727.900	4.572.790
521 - AJUSTE IVA	08/2017	85.980.765	8.598.077
521 - AJUSTE IVA	09/2017	52.678.940	5.267.894
521 - AJUSTE IVA	10/2017	59.958.215	5.995.822
521 - AJUSTE IVA	11/2017	67.926.300	6.792.630
521 - AJUSTE IVA	12/2017	75.325.630	7.532.563
AJUSTE IRP	2017	791.232.848	79.123.284
TOTALES		1.571.725.877	157.172.587

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, mediante la Resolución de Instrucción de Sumario N° 00, notificada el 13/10/2020, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (en adelante **DSR1**), dispuso la instrucción del sumario administrativo a **NN**, conforme lo establecen 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.

La contribuyente solicitó durante el proceso prórrogas tanto para la presentación del descargo como así también durante el periodo probatorio, las cuales fueron otorgadas según lo estipulado en la norma legal, sin que la misma presente su descargo, pruebas que diligenciar, ni alegatos, ante lo cual el **DSR1** llamó a autos para resolver.

Los antecedentes del caso fueron analizados por el **DSR1**, el cual llegó a las siguientes conclusiones:

Con relación al IVA y considerando las irregularidades detectadas por los auditores de la SET y su incidencia sobre la determinación del IRP correspondiente a los periodos y ejercicio fiscal controlados, se confirma la impugnación de los egresos que no cuentan con respaldo documental, en infracción al Art. 85 y 86 de la Ley en concordancia con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013, ante lo expuesto corresponde la reliquidación del IRP conforme lo establecido en el Art. 13 de la Ley N° 4673/2012.

El **DSR1** refirió que del análisis realizado se verifica que **NN** suministró información inexacta sobre sus operaciones comerciales y personales, presentó DD.JJ. con datos falsos al consignar en las mismas compras sin respaldo documental, disminuyendo la base imponible de sus obligaciones del IVA en distintos periodos y ejercicios fiscales, como así también del IRP correspondiente al ejercicio fiscal 2017, constatándose que se configura la presunción de defraudación establecida en el Art. 174 de la Ley, numerales 12 y 14 modificado por la Ley N° 170/1993 concordantes con el Art. 172 de la misma norma tributaria.

A fin de establecer la graduación de la sanción el **DSR1** consideró las circunstancias agravantes establecidas en los numerales 6 y 7 del Art. 175 de la Ley, como así también todos los argumentos expuestos, observando que existen pruebas suficientes conforme a lo establecido en las normas vigentes, para confirmar las presunciones de defraudación previstas en los numerales 3 y 5 del Art. 173 de la Ley, además es importante mencionar que **NN** tuvo oportunidad de desvirtuar los hechos denunciados, los cuales al no hacerlo se tienen por ciertos, en consecuencia, el **DSR1** refirió que corresponde la aplicación de una multa equivalente al 245% sobre los tributos determinado.

Por todas las consideraciones de hecho y de derecho expuestas, el **DSR1** recomendó **HACER LUGAR** a la denuncia contenida en el **Informe Final de Auditoría N° 00 del 24/09/2020** del Departamento de Auditoría FT3 de la **DGFT**.

POR TANTO, en uso de sus 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
521 - AJUSTE IVA	05/2014	1.579.000	3.868.550	5.447.550
521 - AJUSTE IVA	06/2014	1.298.750	3.181.938	4.480.688
521 - AJUSTE IVA	07/2014	987.560	2.419.522	3.407.082
521 - AJUSTE IVA	08/2014	897.824	2.199.669	3.097.493
521 - AJUSTE IVA	09/2014	1.398.743	3.426.920	4.825.663
521 - AJUSTE IVA	10/2014	897.064	2.197.807	3.094.871
521 - AJUSTE IVA	11/2014	737.598	1.807.115	2.544.713
521 - AJUSTE IVA	12/2014	1.296.543	3.176.530	4.473.073

521 - AJUSTE IVA	01/2015	587.540	1.439.473	2.027.013
521 - AJUSTE IVA	02/2015	2.187.063	5.358.304	7.545.367
521 - AJUSTE IVA	03/2015	1.962.540	4.808.223	6.770.763
521 - AJUSTE IVA	04/2015	1.497.680	3.669.316	5.166.996
521 - AJUSTE IVA	05/2015	1.127.500	2.762.375	3.889.875
521 - AJUSTE IVA	06/2015	752.000	1.842.400	2.594.400
521 - AJUSTE IVA	07/2015	898.065	2.200.259	3.098.324
521 - AJUSTE IVA	08/2015	745.069	1.825.419	2.570.488
521 - AJUSTE IVA	09/2015	721.080	1.766.646	2.487.726
521 - AJUSTE IVA	10/2015	1.192.076	2.920.586	4.112.662
521 - AJUSTE IVA	11/2015	1.002.100	2.455.145	3.457.245
521 - AJUSTE IVA	12/2015	1.064.035	2.606.886	3.670.921
521 - AJUSTE IVA	01/2016	597.898	1.464.850	2.062.748
521 - AJUSTE IVA	02/2016	678.023	1.661.156	2.339.179
521 - AJUSTE IVA	03/2016	638.098	1.563.340	2.201.438
521 - AJUSTE IVA	04/2016	2.117.890	5.188.831	7.306.721
521 - AJUSTE IVA	05/2016	582.066	1.426.062	2.008.128
521 - AJUSTE IVA	06/2016	348.664	854.227	1.202.891
521 - AJUSTE IVA	07/2016	442.765	1.084.774	1.527.539
521 - AJUSTE IVA	08/2016	198.745	486.925	685.670
521 - AJUSTE IVA	09/2016	223.450	547.453	770.903
521 - AJUSTE IVA	10/2016	287.654	704.752	992.406
521 - AJUSTE IVA	11/2016	287.698	704.860	992.558
521 - AJUSTE IVA	12/2016	395.786	969.676	1.365.462
521 - AJUSTE IVA	01/2017	2.198.755	5.386.950	7.585.705
521 - AJUSTE IVA	02/2017	457.650	1.121.243	1.578.893
521 - AJUSTE IVA	03/2017	498.765	1.221.974	1.720.739
521 - AJUSTE IVA	04/2017	4.289.746	10.509.878	14.799.624
521 - AJUSTE IVA	05/2017	1.818.182	4.454.546	6.272.728
521 - AJUSTE IVA	06/2017	397.865	974.769	1.372.634
521 - AJUSTE IVA	07/2017	4.572.790	11.203.336	15.776.126
521 - AJUSTE IVA	08/2017	8.598.077	21.065.289	29.663.366
521 - AJUSTE IVA	09/2017	5.267.894	12.906.340	18.174.234
521 - AJUSTE IVA	10/2017	5.995.822	14.689.764	20.685.586
521 - AJUSTE IVA	11/2017	6.792.630	16.641.944	23.434.574

521 - AJUSTE IVA	12/2017	7.532.563	18.454.779	25.987.342
512 - AJUSTE IRP	2017	79.123.284	193.852.046	272.975.330
Totales		157.172.590	385.072.847	542.245.437

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

Art. 2°.- **CALIFICAR** la conducta de la contribuyente **NN** con **RUC 00** de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, y **SANCIONAR** a la misma con la aplicación de una multa de 245% sobre el impuesto determinado.

Art. 3°.- **NOTIFICAR** a la contribuyente conforme al Art. 27 de la RG N° 114/2017, a efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Resolución, bajo apercibimiento de Ley.

Art. 4°.- **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