

**VISTO:**

El Proceso N° 00 del sumario administrativo instruido a la firma NN (en adelante NN) con RUC 00, y;

CONSIDERANDO:

Que, por medio de la Orden de Fiscalización N° 00 notificada el 08/05/2018, posteriormente ampliada por la Resolución Particular N° 00 notificada el 02/07/2018, la Subsecretaría de Estado de Tributación (SET), a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (DGFT), dispuso la Fiscalización Puntual del IVA General y del ISC de los periodos fiscales comprendidos entre 01/2013 y 12/2017; y del IRACIS General de los ejercicios fiscales del 2013 al 2016, y para tal efecto requirió a NN que presente los originales que respaldan la adquisición y venta de bienes y servicios, así como sus libros contables e impositivos, los cuales fueron presentados.

Como antecedente, se tiene que el Departamento de Auditoría FT1 (DAFT1), a través del Informe N° 122/2018, sugirió la apertura de un proceso de Fiscalización Puntual a NN, debido a supuestas inconsistencias detectadas en los ingresos y egresos declarados por la firma de acuerdo a los comprobantes presentados por la misma y sus proveedores.

Durante la fiscalización, los auditores de la SET constataron que NN tiene como actividad la venta de “Caña Blanca”, la cual se encuentra gravada por el ISC, sin embargo, de acuerdo a los datos del RUC no dio de alta dicha obligación. Asimismo, comprobaron que la firma omitió declarar la totalidad de los ingresos gravados por la referida obligación durante los periodos fiscales comprendidos entre 01/2013 y 12/2017, en supuesta infracción a los artículos 99 y 101 de la Ley N° 125/1991 texto actualizado (en adelante la Ley).

Por otro lado, los auditores detectaron que la firma declaró en el IVA de los periodos fiscales de 10/2013; 02, 06, 07 y 09/2014; 07, 08 y 09/2015 y de 10 y 11/2016, créditos fiscales indebidamente documentados (facturas que no guardan relación con la actividad, innominado, otro nombre), en supuesta infracción a los artículos 85 y 86 de la Ley, razón por la cual fueron impugnados. Estas situaciones fueron confirmadas por los auditores de la SET, con las documentaciones proporcionadas por la firma y sus proveedores, más los datos del Sistema Marangatu.

Dichos hechos igualmente incidieron negativamente en la liquidación del IRACIS de los ejercicios auditados, por cuya razón los auditores procedieron a determinar los tributos. Para el efecto, tomaron en consideración para los ingresos, los valores que surgen de las facturas presentadas por la firma, mientras que para los egresos, los comprobantes que reúnen los requisitos establecidos en la reglamentación para respaldar los gastos y créditos fiscales, de conformidad a lo establecido en el Art. 5° del Decreto N° 6.539/2005, modificado por el Decreto N° 10.797/2013.

Con las cifras obtenidas, reliquidaron los impuestos, de lo cual surgió saldos a favor del Fisco en la obligación ISC de los periodos fiscales comprendidos entre 01/2013 y 12/2017; en el IVA de los periodos fiscales de 02/2014, 12/2015, 02/2016, 06 y 08/2017; y en el IRACIS de los ejercicios fiscales del 2013 al 2016.

Por los motivos señalados, los auditores de la SET concluyeron que NN declaró formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, ya que suministró informaciones inexactas de sus operaciones pues excluyó ingresos gravados y consignó en sus DDJJ créditos y gastos indebidamente documentados, causando con ello un perjuicio al Fisco; por lo que recomendaron la aplicación de la sanción del 200% sobre los tributos defraudados, conforme a lo establecido en el Art. 172 de la Ley, teniendo en cuenta la reiteración, la continuidad, el grado de cultura del infractor, la importancia del perjuicio fiscal así como las características de la infracción (numerales 1, 2, 5 y 6 del Art. 175 de la Ley). Por todo lo anterior, recomendaron que la SET realice el siguiente ajuste fiscal:

IMPUESTO	EJERCICIO FISCAL	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR 10% y 11%	MULTA 200%	TOTAL G
511 - AJUSTE IRACIS	2013	3.302.600	330.260	660.520	990.780
511 - AJUSTE IRACIS	2014	135.223.690	13.522.369	27.044.738	40.567.107
511 - AJUSTE IRACIS	2015	30.443.830	3.044.383	6.088.766	9.133.149
511 - AJUSTE IRACIS	2016	112.052.660	11.205.266	22.410.532	33.615.798
521 - AJUSTE IVA	02/2014	639.470	63.947	127.894	191.841
521 - AJUSTE IVA	12/2015	20.220.830	2.022.083	4.044.166	6.066.249
521 - AJUSTE IVA	02/2016	644.540	64.454	128.908	193.362

521 - AJUSTE IVA	06/2017	197.974.745	19.797.475	39.594.950	59.392.425
521 - AJUSTE IVA	08/2017	69.212.780	6.921.278	13.842.556	20.763.834
531 - AJUSTE ISC	01/2013	598.799.241	65.867.917	131.735.834	197.603.751
531 - AJUSTE ISC	02/2013	266.104.493	29.271.494	58.542.988	87.814.482
531 - AJUSTE ISC	03/2013	333.646.648	36.701.131	73.402.262	110.103.393
531 - AJUSTE ISC	04/2013	605.633.195	66.619.652	133.239.304	199.858.956
531 - AJUSTE ISC	05/2013	406.187.695	44.680.647	89.361.294	134.041.941
531 - AJUSTE ISC	06/2013	369.596.160	40.655.578	81.311.156	121.966.734
531 - AJUSTE ISC	07/2013	633.825.595	69.720.816	139.441.632	209.162.448
531 - AJUSTE ISC	08/2013	441.757.643	48.593.341	97.186.682	145.780.023
531 - AJUSTE ISC	09/2013	493.079.496	54.238.745	108.477.490	162.716.235
531 - AJUSTE ISC	01/2014	57.722.500	6.349.475	12.698.950	19.048.425
531 - AJUSTE ISC	02/2014	176.525.000	19.417.750	38.835.500	58.253.250
531 - AJUSTE ISC	03/2014	353.490.000	38.883.900	77.767.800	116.651.700
531 - AJUSTE ISC	04/2014	171.944.900	18.913.939	37.827.878	56.741.817
531 - AJUSTE ISC	05/2014	112.447.000	12.369.170	24.738.340	37.107.510
531 - AJUSTE ISC	06/2014	112.014.800	12.321.628	24.643.256	36.964.884
531 - AJUSTE ISC	07/2014	283.274.000	31.160.140	62.320.280	93.480.420
531 - AJUSTE ISC	08/2014	169.534.400	18.648.784	37.297.568	55.946.352
531 - AJUSTE ISC	12/2014	53.596.900	5.895.659	11.791.318	17.686.977
531 - AJUSTE ISC	02/2015	54.084.500	5.949.295	11.898.590	17.847.885
531 - AJUSTE ISC	03/2015	54.468.600	5.991.546	11.983.092	17.974.638
531 - AJUSTE ISC	04/2015	54.130.500	5.954.355	11.908.710	17.863.065
531 - AJUSTE ISC	06/2015	107.483.600	11.823.196	23.646.392	35.469.588
531 - AJUSTE ISC	07/2015	163.095.300	17.940.483	35.880.966	53.821.449
531 - AJUSTE ISC	08/2015	221.112.800	24.322.408	48.644.816	72.967.224
531 - AJUSTE ISC	09/2015	107.476.700	11.822.437	23.644.874	35.467.311
531 - AJUSTE ISC	10/2015	52.964.400	5.826.084	11.652.168	17.478.252
531 - AJUSTE ISC	11/2015	50.680.500	5.574.855	11.149.710	16.724.565
531 - AJUSTE ISC	12/2015	120.444.325	13.248.876	26.497.752	39.746.628
531 - AJUSTE ISC	01/2016	323.110.149	35.542.116	71.084.232	106.626.348
531 - AJUSTE ISC	02/2016	162.402.999	17.864.330	35.728.660	53.592.990
531 - AJUSTE ISC	03/2016	163.249.399	17.957.434	35.914.868	53.872.302
531 - AJUSTE ISC	04/2016	220.549.298	24.260.423	48.520.846	72.781.269
531 - AJUSTE ISC	05/2016	232.185.323	25.540.385	51.080.770	76.621.155
531 - AJUSTE ISC	06/2016	145.709.553	16.028.051	32.056.102	48.084.153
531 - AJUSTE ISC	07/2016	218.980.698	24.087.877	48.175.754	72.263.631
531 - AJUSTE ISC	08/2016	409.951.984	45.094.718	90.189.436	135.284.154
531 - AJUSTE ISC	09/2016	337.705.355	37.147.589	74.295.178	111.442.767
531 - AJUSTE ISC	10/2016	326.489.597	35.913.856	71.827.712	107.741.568
531 - AJUSTE ISC	11/2016	231.483.980	25.463.238	50.926.476	76.389.714
531 - AJUSTE ISC	12/2016	5.517.469	6.069.217	12.138.434	18.207.651
531 - AJUSTE ISC	02/2017	67.669.189	7.443.611	14.887.222	22.330.833
531 - AJUSTE ISC	03/2017	206.363.086	22.699.939	45.399.878	68.099.817
531 - AJUSTE ISC	04/2017	67.517.261	7.426.899	14.853.798	22.280.697
531 - AJUSTE ISC	05/2017	134.860.541	14.834.659	29.669.318	44.503.977

531 - AJUSTE ISC	06/2017	368.022.137	40.482.435	80.964.870	121.447.305
531 - AJUSTE ISC	07/2017	935.089.206	102.859.813	205.719.626	308.579.439
531 - AJUSTE ISC	08/2017	876.613.673	96.427.504	192.855.008	289.282.512
531 - AJUSTE ISC	09/2017	722.914.962	79.520.646	159.041.292	238.561.938
531 - AJUSTE ISC	10/2017	662.176.355	72.839.399	145.678.798	218.518.197
531 - AJUSTE ISC	11/2017	564.249.001	62.067.390	124.134.780	186.202.170
531 - AJUSTE ISC	12/2017	222.061.486	24.426.764	48.853.528	73.280.292
TOTAL		14.799.708.737	1.627.733.109	3.255.466.218	4.883.199.327

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por el J.I. N° 00 notificado el 14/09/2018 el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (DSR1), instruyó el Sumario Administrativo a la contribuyente, conforme lo disponen los artículos 212 y 225 de la Ley, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones.

El 02/10/2018, la firma contestó el traslado y el 05/10/2018, el DSR1 abrió la causa a prueba. Posteriormente, durante la etapa de alegatos, NN manifestó su predisposición al pago de los tributos según notas del 19 y 26/12/2018, para cuyo efecto, petitionó la aplicación de índices de rentabilidad para la liquidación del ISC, de acuerdo a la realidad económica, además de la aplicación de la multa mínima y del otorgamiento de los beneficios del Decreto N° 313/2018.

Para el efecto, la firma adjuntó documentos de compras a ser considerados en la reliquidación del ISC, los cuales fueron remitidas al funcionario técnico designado por el DSR1 para el análisis y reliquidación del tributo. El 28/06/2019, mediante el Informe Técnico N° 00/2019, se remitió la nueva determinación del ISC, del cual se corrió traslado a NN según correo de fecha 05/08/2019 a fin de que formule manifestaciones, empero la firma no se pronunció sobre el mismo.

Finalizadas las diligencias mencionadas y cumplidas las etapas del procedimiento previsto en la Ley, el DSR1 llamó autos para resolver en virtud a la Providencia del 20/08/2019.

Los argumentos expuestos por la firma, el Informe Técnico N° 12/2019 y demás antecedentes del caso fueron analizados por el DSR1, de acuerdo al siguiente detalle:

NN manifestó en su escrito del 19/12/2018, que la firma es una empresa netamente familiar, que se dedica a la compra de caña blanca de los pequeños productores y posteriormente los transforma o reduce según su necesidad (proceso de coloración o de la disminución del grado de alcohol). Según dijo, las diferencias reclamadas surgieron por el desconocimiento y la falta de asesoramiento, no encontrándose ajena a regularizar su situación con la SET, de acuerdo a sus capacidades financieras, por ello, solicita se realice la liquidación de los tributos sobre base presunta atendiendo a la realidad económica. El 26/12/2018, NN solicitó nuevamente la reliquidación del ISC, en función al precio de venta en fábrica acorde con la realidad económica. Además, petitionó, la aplicación de la multa del 100% y el otorgamiento de los beneficios del Decreto N° 313/2018, así como el fraccionamiento de la deuda en 60 cuotas.

Al respecto, el DSR1 concluyó en primer lugar que las manifestaciones realizadas por NN en las aludidas notas, implican un expreso reconocimiento por parte de la misma de los hechos que se le imputan, por lo que se confirma que la contribuyente transgredió la normativa tributaria, ya que omitió declarar todos sus ingresos gravados y declaró créditos fiscales y gastos indebidamente documentados, en infracción a los artículos 8°, 85, 86, 99 y 101 de la Ley, texto actualizado y el Art. 5° del Decreto N° 6.539/2005, modificado por el Decreto N° 10.797/2013.

A dicha conclusión arribó el DSR1, porque comprobó con base a las documentaciones proveídas por la firma y a los datos del Sistema Marangatu, diferencias entre los ingresos declarados por la firma en el ISC, y los montos consignados en las facturas de ventas (caña blanca), ya que los primeros resultan notoriamente inferiores a los segundos. Asimismo, detectó que parte de los egresos declarados no guardan relación con la actividad de NN, son innominados o están a nombre de otro, de manera que no cumplen con los requisitos establecidos en la reglamentación para respaldar los gastos y créditos fiscales, incidiendo negativamente en la liquidación de los tributos (IVA, ISC e IRACIS) de los periodos y ejercicios fiscalizados.

Ahora bien, considerando que durante el sumario NN presentó documentos de respaldo de los gastos realizados, a fin de considerarlos en la reliquidación del ISC, el DSR1 acotó con base al Informe Técnico N° 00/2019, que corresponde determinar una nueva base imponible para la liquidación del tributo. A dicho efecto, determinó el precio de venta en fábrica a partir de los porcentajes de rentabilidad declarados por otros contribuyentes del mismo sector económico, de acuerdo a la información proveída por el Departamento de Asesoría Económica (DAE), conforme se detalla a continuación:

Con los valores obtenidos, el DSR1 procedió a la reliquidación del ISC, aplicando la tasa del impuesto sobre el precio de venta en fábrica establecido presuntivamente, según el siguiente detalle:

IMPUESTO	PERIODO FISCAL	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR 11%
531 - AJUSTE ISC	01/2013	341.231.802	37.535.498
531 - AJUSTE ISC	02/2013	125.461.705	13.800.788
531 - AJUSTE ISC	03/2013	168.737.408	18.561.115
531 - AJUSTE ISC	04/2013	345.906.641	38.049.730
531 - AJUSTE ISC	05/2013	216.472.727	23.812.000
531 - AJUSTE ISC	06/2013	189.915.662	20.890.723
531 - AJUSTE ISC	07/2013	363.637.927	40.000.172
531 - AJUSTE ISC	08/2013	239.170.644	26.308.771
531 - AJUSTE ISC	09/2013	272.618.368	29.988.020
531 - AJUSTE ISC	01/2014	14.405.892	1.584.648
531 - AJUSTE ISC	02/2014	65.715.689	7.228.726
531 - AJUSTE ISC	03/2014	175.246.582	19.277.124
531 - AJUSTE ISC	04/2014	62.471.077	6.871.818
531 - AJUSTE ISC	05/2014	47.773.770	5.255.115
531 - AJUSTE ISC	06/2014	25.296.600	2.782.626
531 - AJUSTE ISC	07/2014	131.811.799	14.499.298
531 - AJUSTE ISC	08/2014	60.900.975	6.699.107
531 - AJUSTE ISC	12/2014	12.996.975	1.429.667
531 - AJUSTE ISC	02/2015	12.543.608	1.379.797
531 - AJUSTE ISC	03/2015	-8.193.579	-901.294
531 - AJUSTE ISC	04/2015	12.382.293	1.362.052
531 - AJUSTE ISC	06/2015	45.293.638	4.982.300
531 - AJUSTE ISC	07/2015	59.160.675	6.507.674
531 - AJUSTE ISC	08/2015	94.656.185	10.412.180
531 - AJUSTE ISC	09/2015	44.536.330	4.898.996
531 - AJUSTE ISC	10/2015	11.116.965	1.222.866
531 - AJUSTE ISC	11/2015	9.601.193	1.056.131
531 - AJUSTE ISC	12/2015	53.440.855	5.878.494
531 - AJUSTE ISC	01/2016	199.703.031	21.967.333
531 - AJUSTE ISC	02/2016	100.375.588	11.041.315
531 - AJUSTE ISC	03/2016	100.898.718	11.098.859
531 - AJUSTE ISC	04/2016	136.313.772	14.994.515
531 - AJUSTE ISC	05/2016	143.505.590	15.785.615
531 - AJUSTE ISC	06/2016	83.179.668	9.149.764
531 - AJUSTE ISC	07/2016	135.344.276	14.887.870
531 - AJUSTE ISC	08/2016	253.376.918	27.871.461
531 - AJUSTE ISC	09/2016	208.723.815	22.959.620
531 - AJUSTE ISC	10/2016	201.791.749	22.197.092
531 - AJUSTE ISC	11/2016	143.072.115	15.737.933
531 - AJUSTE ISC	12/2016	34.101.543	3.751.170
531 - AJUSTE ISC	02/2017	42.440.896	4.668.499
531 - AJUSTE ISC	03/2017	129.427.209	14.236.993
531 - AJUSTE ISC	04/2017	42.345.610	4.658.017
531 - AJUSTE ISC	05/2017	84.582.101	9.304.031
531 - AJUSTE ISC	06/2017	230.816.853	25.389.854
531 - AJUSTE ISC	07/2017	586.471.102	64.511.821
531 - AJUSTE ISC	08/2017	549.796.301	60.477.593
531 - AJUSTE ISC	09/2017	453.399.239	49.873.916
531 - AJUSTE ISC	10/2017	415.305.079	45.683.559
531 - AJUSTE ISC	11/2017	353.886.807	38.927.549
531 - AJUSTE ISC	12/2017	139.272.963	15.320.026
TOTAL		7.962.441.343	875.868.548

En consecuencia, el DSR1 concluyó que corresponde reclamar el monto del tributo precedentemente detallado y confirmar la reliquidación efectuada por la auditoría, del IVA de los periodos fiscales de 02/2014, 12/2015, 02/2016, 06 y 08/2017; y del IRACIS de los ejercicios fiscales del 2013 al 2016.

En cuanto a la conducta de la firma, el DSR1 concluyó que NN incurrió en la infracción por Defraudación prevista en el Art. 172 de la Ley, confirmándose lo establecido en los numerales 1, 3, 4 y 5 del Art. 173, pues comprobó la contradicción entre sus documentos y sus DDJJ, asimismo, suministró informaciones inexactas sobre sus actividades y excluyó

operaciones gravadas, por ende, presentó sus DDJJ con datos falsos, hechos que trajeron aparejada la consecuente falta de pago de tributos en perjuicio del Fisco, beneficiándose NN en la misma medida.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el DSR1 señaló que si bien existieron circunstancias agravantes, destacó 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 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 DSR1 analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso en general y del contribuyente en particular, y consideró el hecho de que si bien NN cometió la infracción en varios periodos y ejercicios fiscales, se debe también mencionar que la misma no es reincidente; y que en todo momento manifestó su predisposición para regularizar los adeudos reclamados, allanándose durante el sumario. Consecuentemente, el DSR1 consideró que por todas estas circunstancias corresponde la aplicación de una multa del 100% del monto de los tributos defraudados.

Finalmente, en lo que se refiere a los beneficios del Decreto N° 313/2018, solicitados en su presentación del 26/12/2018, la SET señaló que en su Art. 1° se dispone la reducción al 0% de la tasa aplicada en concepto de recargo o interés mensual previsto en el penúltimo párrafo del Art. 171 de la Ley, para las deudas impositivas vencidas al 31/12/2017, circunstancia que se adecua al presente caso. Asimismo, prevé el otorgamiento de facilidades de pago de las obligaciones determinadas y las mismas podrán ser concedidas bajo las condiciones establecidas en el Art. 2° del citado Decreto, siempre y cuando sea formalizado el pedido de financiamiento dentro de los 10 días hábiles de notificada la presente Resolución. Por todas las consideraciones de hecho y de derecho expuestas anteriormente corresponde hacer lugar parcialmente a la denuncia y en consecuencia, determinar las obligaciones fiscales en concepto de impuestos y multas.

POR TANTO, en uso de las facultades legales

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:

Obligacion	Periodo	Impuesto	Multa	Total
511 - AJUSTE IRACIS	2013	330.260	330.260	660.520
511 - AJUSTE IRACIS	2014	13.522.369	13.522.369	27.044.738
511 - AJUSTE IRACIS	2015	3.044.383	3.044.383	6.088.766
511 - AJUSTE IRACIS	2016	11.205.266	11.205.266	22.410.532
521 - AJUSTE IVA	02/2014	63.947	63.947	127.894
521 - AJUSTE IVA	12/2015	2.022.083	2.022.083	4.044.166
521 - AJUSTE IVA	02/2016	64.454	64.454	128.908
521 - AJUSTE IVA	06/2017	19.797.475	19.797.475	39.594.950
521 - AJUSTE IVA	08/2017	6.921.278	6.921.278	13.842.556
531 - AJUSTE ISC	01/2013	37.535.498	37.535.498	75.070.996
531 - AJUSTE ISC	02/2013	13.800.788	13.800.788	27.601.576
531 - AJUSTE ISC	03/2013	18.561.115	18.561.115	37.122.230

531 - AJUSTE ISC	04/2013	38.049.730	38.049.730	76.099.460
531 - AJUSTE ISC	05/2013	23.812.000	23.812.000	47.624.000
531 - AJUSTE ISC	06/2013	20.890.723	20.890.723	41.781.446
531 - AJUSTE ISC	07/2013	40.000.172	40.000.172	80.000.344
531 - AJUSTE ISC	08/2013	26.308.771	26.308.771	52.617.542
531 - AJUSTE ISC	09/2013	29.988.020	29.988.020	59.976.040
531 - AJUSTE ISC	01/2014	1.584.648	1.584.648	3.169.296
531 - AJUSTE ISC	02/2014	7.228.726	7.228.726	14.457.452
531 - AJUSTE ISC	03/2014	19.277.124	19.277.124	38.554.248
531 - AJUSTE ISC	04/2014	6.871.818	6.871.818	13.743.636
531 - AJUSTE ISC	05/2014	5.255.115	5.255.115	10.510.230
531 - AJUSTE ISC	06/2014	2.782.626	2.782.626	5.565.252
531 - AJUSTE ISC	07/2014	14.499.298	14.499.298	28.998.596
531 - AJUSTE ISC	08/2014	6.699.107	6.699.107	13.398.214
531 - AJUSTE ISC	12/2014	1.429.667	1.429.667	2.859.334
531 - AJUSTE ISC	02/2015	1.379.797	1.379.797	2.759.594
531 - AJUSTE ISC	03/2015	901.294	901.294	1.802.588
531 - AJUSTE ISC	04/2015	1.362.052	1.362.052	2.724.104
531 - AJUSTE ISC	06/2015	4.982.300	4.982.300	9.964.600
531 - AJUSTE ISC	07/2015	6.507.674	6.507.674	13.015.348
531 - AJUSTE ISC	08/2015	10.412.180	10.412.180	20.824.360
531 - AJUSTE ISC	09/2015	4.898.996	4.898.996	9.797.992
531 - AJUSTE ISC	10/2015	1.222.866	1.222.866	2.445.732
531 - AJUSTE ISC	11/2015	1.056.131	1.056.131	2.112.262
531 - AJUSTE ISC	12/2015	5.878.494	5.878.494	11.756.988
531 - AJUSTE ISC	01/2016	21.967.333	21.967.333	43.934.666
531 - AJUSTE ISC	02/2016	11.041.315	11.041.315	22.082.630
531 - AJUSTE ISC	03/2016	11.098.859	11.098.859	22.197.718
531 - AJUSTE ISC	04/2016	14.994.515	14.994.515	29.989.030
531 - AJUSTE ISC	05/2016	15.785.615	15.785.615	31.571.230
531 - AJUSTE ISC	06/2016	9.149.764	9.149.764	18.299.528
531 - AJUSTE ISC	07/2016	14.887.870	14.887.870	29.775.740
531 - AJUSTE ISC	08/2016	27.871.461	27.871.461	55.742.922
531 - AJUSTE ISC	09/2016	22.959.620	22.959.620	45.919.240
531 - AJUSTE ISC	10/2016	22.197.092	22.197.092	44.394.184
531 - AJUSTE ISC	11/2016	15.737.933	15.737.933	31.475.866
531 - AJUSTE ISC	12/2016	3.751.170	3.751.170	7.502.340
531 - AJUSTE ISC	02/2017	4.668.499	4.668.499	9.336.998
531 - AJUSTE ISC	03/2017	14.236.993	14.236.993	28.473.986
531 - AJUSTE ISC	04/2017	4.658.017	4.658.017	9.316.034
531 - AJUSTE ISC	05/2017	9.304.031	9.304.031	18.608.062
531 - AJUSTE ISC	06/2017	25.389.854	25.389.854	50.779.708
531 - AJUSTE ISC	07/2017	64.511.821	64.511.821	129.023.642
531 - AJUSTE ISC	08/2017	60.477.593	60.477.593	120.955.186
531 - AJUSTE ISC	09/2017	49.873.916	49.873.916	99.747.832
531 - AJUSTE ISC	10/2017	45.683.559	45.683.559	91.367.118
531 - AJUSTE ISC	11/2017	38.927.549	38.927.549	77.855.098

531 - AJUSTE ISC	12/2017	15.320.026	15.320.026	30.640.052
Totales		934.642.650	934.642.650	1.869.285.300

Sobre el tributo deberá adicionarse los intereses y la multa por mora los cuales serán liquidados conforme al Art. 171 de la Ley N° 125/1991.

Art. 2°: CALIFICAR la conducta de la firma **NN** con **RUC 00**, como Defraudación, de conformidad a lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, y **SANCIONAR** a la misma con la aplicación de una multa equivalente al 100% de los tributos defraudados.

Art. 3°: NOTIFICAR a la firma conforme a la RG N° 114/2017, a los efectos de que en el perentorio plazo de 10 (diez) días hábiles y bajo apercibimiento de Ley, proceda a dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Resolución.

Art. 4°: COMUNICAR a la firma 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°: COMUNICAR lo resuelto a la Dirección General de Recaudación y de Oficinas Regionales.

Art. 6°: CUMPLIDO archivar.

ÓSCAR ORUÉ
VICEMINISTRO DE TRIBUTACIÓN