RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

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

CONSIDERANDO:

Que, mediante Orden de Fiscalización N° 00, notificada el 12/11/2020, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**) a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación del IRPC del ejercicio fiscal 2015 y del IVA General de los periodos fiscales del 01/2015 al 12/2015 de **NN**.

Para tal efecto, requirió a **NN** que presente talonarios de factura (archivo tributario); originales de los comprobantes de egresos; libro del IVA: compra y venta, correspondiente a los periodos fiscales 01/2015 a 12/2015, documentaciones que no fueron presentadas por el contribuyente.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 05/01/2021, los auditores de la **SET** constataron que **NN** registró y declaró compras cuya veracidad no puede ser justificada o demostrada al no presentarse el respaldo documental correspondiente a sus costos, gastos y créditos fiscales y por consiguiente obtuvo un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los impuestos que debió ingresar al Fisco en concepto de IRPC e IVA del ejercicio y periodos fiscales controlados.

Por los motivos señalados, los auditores de la **SET** consideraron que en el obrar de **NN** se configura lo establecido por en núm. 3 y 5 del Art. 173 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley), porque se comprobó que presentó declaraciones juradas con datos falsos y suministró informaciones inexactas respecto a sus gastos y créditos fiscales, con lo cual hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados y en consecuencia, recomendaron la aplicación de la Multa de entre uno (1) y tres (3) veces el monto del tributo defraudado o pretendido defraudar prevista en el Art. 175 de la Ley, la que será graduada tomando en consideración las circunstancias atenuantes y agravantes que resulten de los procedimientos administrativos, según se detalla en el siguiente cuadro:

OBLIGACIÓN	EJERCICIO/ PERÍODO FISCAL	BASE IMPONIBLE		IMPUESTO AFECTADO		TOTAL IMPUESTO AFECTADO
		A GRAV. 10%	B GRAV. 5%	C=Ax10%	D=Bx5%	E=C+D
521 - AJUSTE IVA	ene-15	1.008.227	80.495.287	100.823	4.024.764	4.125.587
521 - AJUSTE IVA	feb-15	3.741.792	189.747.736	374.179	9.487.387	9.861.566
521 - AJUSTE IVA	mar-15	36.959.648	158.836.567	3.695.965	7.941.828	11.637.793
521 - AJUSTE IVA	abr-15	2.030.903	64.425.663	203.090	3.221.283	3.424.373
521 - AJUSTE IVA	may-15	6.793.296	88.054.311	679.330	4.402.716	5.082.045
521 - AJUSTE IVA	jun-15	29.421.484	250.409.056	2.942.148	12.520.453	15.462.601
521 - AJUSTE IVA	jul-15	9.933.805	293.969.418	993.381	14.698.471	15.691.851
521 - AJUSTE IVA	ago-15	41.776.007	332.602.547	4.177.601	16.630.127	20.807.728
521 - AJUSTE IVA	sept-15	40.611.823	224.917.780	4.061.182	11.245.889	15.307.071
521 - AJUSTE IVA	oct-15	57.070.641	459.485.313	5.707.064	22.974.266	28.681.330
521 - AJUSTE IVA	nov-15	12.993.717	541.659.678	1.299.372	27.082.984	28.382.356
521 - AJUSTE IVA	dic-15	7.738.510	808.515.307	773.851	40.425.765	41.199.616
514-AJUSTE IRPC	2015	1.148.370.156	0	114.837.016	0	114.837.016
TOTAL		1.398.450.009	3.493.118.663	139.845.001	174.655.933	314.500.934

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00 notificada el 09/02/2021, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a **NN**; todo ello 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.

Habiendo transcurrido el plazo para presentar descargos y, cumplidas todas las etapas procesales sin que **NN** haya tomado intervención alguna; por Resolución N° 00 del 04/05/2021, el **DSR1** llamó a autos para resolver.

El **DSR1** remarcó que mediante el cruce de informaciones comprobó que **NN** registró y declaró compras cuya veracidad no puede ser justificada o demostrada al no presentarse el respaldo documental correspondiente a sus costos, gastos y créditos fiscales, hecho que no le permite o le imposibilita al contribuyente deducir sus créditos de manera directa o indirecta, de acuerdo con lo establecido por el Art. 86 de la Ley, en concordancia con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013; que, como requisito para la deducibilidad del crédito fiscal, exige la realidad de las operaciones (que el hecho haya existido y que efectivamente se haya producido la compra-venta entre quienes dicen ser el comprador y el vendedor) y la debida documentación de las mismas, y con ello realizó una incorrecta liquidación del impuesto a ingresar al Fisco que conlleva a una utilización indebida del crédito fiscal.

En igual sentido, el **DSR1** manifestó que atendiendo a las irregularidades mencionadas en párrafo arriba en cuanto a la falta de respaldo documental en los egresos que afectaron al IPRC, y en virtud de lo establecido en el Art. 10 del Dto. N° 8593/2006, corresponde impugnar los egresos declarados por **NN** y proceder a la determinación del IRPC ejercicio fiscal 2015.

Probados los hechos descriptos precedentemente, y considerando que **NN** no demostró interés en el esclarecimiento de los mismos, dado que no compareció a formular descargos ni a ofrecer pruebas durante el proceso sumarial, el **DSR1** con base en las evidencias analizadas durante el proceso sumarial, confirmó que el contribuyente hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, contexto fáctica que se sustenta entre los montos consignados en las DD.JJ. del IVA General de los periodos fiscales 01/2015 a 12/2015 y del IRPC ejercicio fiscal 2015 obrantes en el Sistema de Gestión Tributaria Marangatu y las informaciones del Sistema Integrado de Recopilación de Información "Hechauka".

Además, el **DSR1** señaló que **NN** ha obtenido un beneficio al registrar y declarar compras cuya veracidad no fue demostrada al abultar indebidamente créditos fiscales en el IVA, además costos y/o gastos en el IRPC, logrando reducir la base imponible de estos impuestos en perjuicio al Fisco; por tanto corresponde reliquidar los montos declarados que no cuentan con respaldo documental, ya que las operaciones no inexistieron, dado que el contribuyente no pudo demostrar durante la fiscalización ni en el Sumario Administrativo, que dichas operaciones fueron reales (Art. 247 de la Ley).

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 que la conducta de **NN** se subsume en la prevista en el Art. 173 núm. 3 y 5 de la Ley, porque presentó su declaración jurada con datos falsos y suministró informaciones inexactas sobre sus operaciones comerciales.

En este caso en particular, quedó comprobado que **NN** no ingresó al Fisco los montos correspondientes a los impuestos señalados y además presentó declaraciones juradas con datos falsos al registrar operaciones inexistentes, defraudando al Fisco al no haber abonado los impuestos debidos, específicamente del IVA General periodo fiscal del 01/2015 a 12/2015 y del IRPC ejercicio fiscal 2015. Consecuentemente, señaló que corresponde aplicar la multa por Defraudación de conformidad con lo establecido en los numerales 10) y 12) del Art. 174 de la Ley, en concordancia con el Art. 172 del citado cuerpo legal, equivalente a 190% del crédito fiscal deducido indebidamente en el IVA e IRPC.

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 con el siguiente detalle:

Obligación	Periodo	Impuesto	Multa	Total
521 - AJUSTE IVA	01/2015	100.823	191.564	292.387
521 - AJUSTE IVA	01/2015	4.024.764	7.647.052	11.671.816
521 - AJUSTE IVA	02/2015	374.179	710.940	1.085.119
521 - AJUSTE IVA	02/2015	9.487.387	18.026.035	27.513.422
521 - AJUSTE IVA	03/2015	3.695.965	7.022.334	10.718.299
521 - AJUSTE IVA	03/2015	7.941.828	15.089.473	23.031.301
521 - AJUSTE IVA	04/2015	203.090	385.871	588.961
521 - AJUSTE IVA	04/2015	3.221.283	6.120.438	9.341.721
521 - AJUSTE IVA	05/2015	679.330	1.290.727	1.970.057
521 - AJUSTE IVA	05/2015	4.402.716	8.365.160	12.767.876
521 - AJUSTE IVA	06/2015	2.942.148	5.590.081	8.532.229
521 - AJUSTE IVA	06/2015	12.520.453	23.788.861	36.309.314
521 - AJUSTE IVA	07/2015	993.381	1.887.424	2.880.805
521 - AJUSTE IVA	07/2015	14.698.471	27.927.095	42.625.566
521 - AJUSTE IVA	08/2015	4.177.601	7.937.442	12.115.043
521 - AJUSTE IVA	08/2015	16.630.127	31.597.241	48.227.368
521 - AJUSTE IVA	09/2015	4.061.182	7.716.246	11.777.428
521 - AJUSTE IVA	09/2015	11.245.889	21.367.189	32.613.078
521 - AJUSTE IVA	10/2015	5.707.064	10.843.422	16.550.486
521 - AJUSTE IVA	10/2015	22.974.266	43.651.105	66.625.371
521 - AJUSTE IVA	11/2015	1.299.372	2.468.807	3.768.179
521 - AJUSTE IVA	11/2015	27.082.984	51.457.670	78.540.654
521 - AJUSTE IVA	12/2015	773.851	1.470.317	2.244.168

521 - AJUSTE IVA	12/2015	40.425.765	76.808.954	117.234.719
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2015	114.837.016	218.190.330	333.027.346
Totales		314.500.935	597.551.778	912.052.713

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

Art. 2º.- CALIFICAR la conducta del sumariado de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa equivalente al 190% sobre el impuesto defraudado.

Art. 3º.- NOTIFICAR al contribuyente conforme al Art. 27 de la RG N° 114/2017, a fin de que proceda dar a cumplimiento a la presente Resolución, bajo apercibimiento de Ley.

Art. 4º.- 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