



RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

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

CONSIDERANDO:

Que mediante la Orden de Fiscalización Puntual N° 00, notificada el 05/10/2020, 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 IRACIS GENERAL correspondiente a los ejercicios fiscales 2015, 2016, 2017 y 2018 y del IVA General de los periodos fiscales 01 al 12/2015, 01 al 12/2016, 01 al 12/2017, 01 al 12/2018 y 01 al 03/2019 específicamente rubro compras, la cual fue ampliada mediante Resolución Particular N° 00, notificada el 19/11/2020, a la cuenta de ingresos correspondiente a la Obligación de IRACIS de los ejercicios fiscales 2015, 2016 y 2018, A dichos efectos, el Departamento Auditoría FT2 le solicitó al contribuyente que presente sus documentos, los cuales fueron presentados parcialmente.

Los controles se originaron como resultado de las investigaciones realizadas por el Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**), que solicitó a **NN** sus comprobantes de ingresos y Libros de IVA de ventas de los periodos fiscales 01/2015 al 12/2015, siendo remitidos los libros pero no así los documentos originales de ingresos requeridos, posteriormente se solicitó al contribuyente sus comprobantes originales de egresos de los periodos fiscales 01/2015 al 12/2015, los cuales tampoco fueron presentados ante la Administración Tributaria (**AT**), considerando una alta posibilidad de un abultamiento de compras y/o compras sin respaldo documental con incidencia en IVA e IRACIS, el **DPO** realizó la denuncia pertinente.

En ese contexto, se procedió a dar inicio a la Fiscalización Puntual, los auditores de la **SET** procedieron a realizar el ajuste Fiscal del IVA considerando la falta de presentación de los documentos que respaldan los créditos fiscales consignados en las DD.JJ. de la obligación referida, como así también con relación al IRACIS aplicaron la rentabilidad teniendo en cuenta la realidad económica, para la determinación del resultado fiscal al no disponer de los comprobantes que respalden los egresos del fiscalizado teniendo como base para la reliquidación los ingresos declarados por el fiscalizado.

Ante estas circunstancias, los Auditores de la **SET** consideraron que **NN** ha obtenido un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los Impuestos IVA General e IRACIS General de los periodos y ejercicios fiscales controlados, causando un perjuicio al Fisco al consignar en sus declaraciones juradas compras sin respaldo documental, suministrando datos falsos y haciendo valer ante la **AT** formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, por lo que recomendaron calificar la conducta de **NN** de conformidad con lo previsto en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) y los numerales 1, 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.

Con relación a la Contravención prevista en el Art. 176 de la Ley, por la falta de presentación de los documentos requeridos por la **AT**, la misma se encuentra exonerada en el marco de la Ley de Emergencia Sanitaria, establecida en el Art. 4° del Decreto 3740/2020 y se aplica una multa de G 50.000, por último los auditores de la **SET** recomendaron el ajuste fiscal conforme al siguiente detalle:

OBLIGACIÓN	PERIODO/ EJERCICIO FISCAL	MONTO IMPONIBLE AFECTADO	MONTO DEL IMPUESTO AFECTADO	MONTO DE LA MULTA POR DEFRAUDACIÓN (Se aplica sobre Col. B)
		A	B	C
521- AJUSTE IVA	01/2015	107.272.727	10.727.273	(*) SERÁ GRADUADA DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ART. 175, CONFORME A LOS PROCEDIMIENTOS PREVISTOS EN LOS ARTÍCULOS 212 Y 225 DE LA LEY 125/91
521- AJUSTE IVA	02/2015	108.472.727	10.847.273	
521- AJUSTE IVA	03/2015	102.090.909	10.209.091	
521- AJUSTE IVA	04/2015	90.488.182	9.048.818	
521- AJUSTE IVA	05/2015	79.243.636	7.924.364	
521- AJUSTE IVA	06/2015	74.704.545	7.470.455	
521- AJUSTE IVA	07/2015	59.466.364	5.946.636	
521- AJUSTE IVA	08/2015	99.856.320	9.985.632	
521- AJUSTE IVA	09/2015	134.856.320	13.485.632	
521- AJUSTE IVA	10/2015	120.856.230	12.085.623	
521- AJUSTE IVA	11/2015	189.858.230	18.985.823	
521- AJUSTE IVA	12/2015	69.586.230	6.958.623	
521- AJUSTE IVA	01/2016	59.324.545	5.932.455	
521- AJUSTE IVA	02/2016	61.255.455	6.125.546	
521- AJUSTE IVA	03/2016	66.580.000	6.658.000	
521- AJUSTE IVA	04/2016	71.134.545	7.113.455	
521- AJUSTE IVA	05/2016	69.743.636	6.974.364	
521- AJUSTE IVA	06/2016	71.305.455	7.130.546	
521- AJUSTE IVA	07/2016	70.289.091	7.028.909	
521- AJUSTE IVA	08/2016	71.629.418	7.162.942	
521- AJUSTE IVA	09/2016	76.359.091	7.635.909	
521- AJUSTE IVA	10/2016	73.925.455	7.392.546	
521- AJUSTE IVA	11/2016	74.902.727	7.490.273	
521- AJUSTE IVA	12/2016	73.831.818	7.383.182	
521- AJUSTE IVA	01/2017	63.075.455	6.307.546	
521- AJUSTE IVA	02/2017	65.306.364	6.530.636	
521- AJUSTE IVA	03/2017	66.228.182	6.622.818	
521- AJUSTE IVA	04/2017	71.218.182	7.121.818	
521- AJUSTE IVA	05/2017	125.545.455	12.554.546	
521- AJUSTE IVA	06/2017	132.363.636	13.236.364	
521- AJUSTE IVA	07/2017	132.472.727	13.247.273	
521- AJUSTE IVA	08/2017	134.294.545	13.429.455	
521- AJUSTE IVA	09/2017	133.918.182	13.391.818	
521- AJUSTE IVA	10/2017	134.756.364	13.475.636	

521- AJUSTE IVA	11/2017	138.949.091	13.894.909
521- AJUSTE IVA	12/2017	138.949.091	13.894.909
521- AJUSTE IVA	01/2018	131.918.182	13.191.818
521- AJUSTE IVA	02/2018	150.105.455	15.010.546
521- AJUSTE IVA	03/2018	157.363.636	15.736.364
521- AJUSTE IVA	04/2018	198.321.818	19.832.182
521- AJUSTE IVA	05/2018	198.322.727	19.832.273
521- AJUSTE IVA	06/2018	489.090.909	48.909.091
521- AJUSTE IVA	07/2018	686.363.636	68.636.364
521- AJUSTE IVA	08/2018	695.454.545	69.545.455
521- AJUSTE IVA	09/2018	76.454.545	7.645.455
521- AJUSTE IVA	10/2018	113.272.727	11.327.273
521- AJUSTE IVA	11/2018	113.000.000	11.300.000
521- AJUSTE IVA	12/2018	105.090.909	10.509.091
521- AJUSTE IVA	01/2019	95.000.000	9.500.000
521- AJUSTE IVA	02/2019	85.636.364	8.563.636
521- AJUSTE IVA	03/2019	79.636.364	7.963.636
511- AJUSTE IRACIS	2015	107.295.527	10.729.553
511- AJUSTE IRACIS	2016	87.335.345	8.733.535
511- AJUSTE IRACIS	2017	116.927.285	11.692.729
511- AJUSTE IRACIS	2018	411.695.454	41.169.545

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, mediante la Resolución de Instrucción de Sumario N° 00 del 29/01/2021, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (en adelante **DSR1**), dispuso la instrucción del sumario Administrativo a **NN**, 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, en concordancia con lo dispuesto en la RG N° 114/2017, por la cual se precisan aspectos relacionados con los procedimientos de Sumario Administrativo y de Recursos de Reconsideración.

El sumariado no presentó su descargo en tiempo y forma, por lo tanto se procedió a la apertura del Periodo Probatorio mediante Resolución N° 00 el 23/02/2021, una vez transcurrido el plazo pertinente y no habiendo pruebas que diligenciar se prosiguió mediante Resolución N° 00 del 31/03/2021 al cierre del Periodo Probatorio y se establece la etapa referida en el Art. 13 de la RG N° 114/2017, considerando que **NN** no presentó sus alegatos, el **DSR1** llamó autos para resolver mediante Providencia de fecha 20/04/2021.

Analizando los antecedentes obrantes en el expediente y la denuncia realizada por los auditores de la **SET**, el **DSR1** procedió a verificar los datos expuestos en el Informe Final, se confirmó que **NN** consignó en su DJ del IVA y del IRACIS en los periodos y ejercicios fiscales controlados compras sin respaldo documental, incidiendo en la determinación del IVA en infracción a los Art. 85 y 86 de la Ley en concordancia con el Art. 68 del Decreto 1030/2013 y del IRACIS según lo dispuesto en el Art. 22 de la Ley y lo que establecen los artículos 7° y 8° del mismo cuerpo legal.

Considerando las irregularidades detectadas el **DSR1** recomendó confirmar la reliquidación del IVA y el IRACIS realizada por los auditores de la **SET** a los efectos de determinar la cuantía exacta de su obligación con el Fisco.

Al respecto, el **DSR1** señaló que teniendo en cuenta que el contribuyente no se presentó a ejercer su defensa, habiendo sido debidamente notificado, no existiendo elementos que desvirtúen los hechos denunciados, y considerando las evidencias obtenidas durante el proceso de control, se confirma que **NN** incumplió con la normativa tributaria al obtener un beneficio indebido al lograr reducir los montos de los Impuestos en perjuicio del Fisco, al consignar en sus DD.JJ. operaciones sin respaldo documental a los efectos de respaldar sus créditos fiscales, confirmándose de esta manera la presunción establecida en los numerales 1), 3), 4) y 5) del Art. 173 y el numeral 12) y 14) del Art. 174 de la Ley, se cumplen todos los presupuestos para calificar su conducta de acuerdo al tipo legal previsto en el Art. 172 de la misma norma legal. Por ello el **DSR1** concluyó que corresponde aplicar la multa por Defraudación del 210% sobre el impuesto a ingresar determinado por los auditores.

Además, el **DSR1** confirmó la aplicación de las sanciones por Contravención, por la comisión de las infracciones formales establecidas en el inc. b) del numeral 6 del Art. 1º de la RG 13/2019, se establece una multa de G 50.000, monto actualizado por el Art. 4º del Decreto N° 3740/2020.

Con base en 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 21/12/2020 del Departamento de Auditoría FT2 dependiente 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	01/2015	10.727.273	22.527.273	33.254.546
521 - AJUSTE IVA	02/2015	10.847.273	22.779.273	33.626.546
521 - AJUSTE IVA	03/2015	10.209.091	21.439.091	31.648.182
521 - AJUSTE IVA	04/2015	9.048.818	19.002.518	28.051.336
521 - AJUSTE IVA	05/2015	7.924.364	16.641.164	24.565.528
521 - AJUSTE IVA	06/2015	7.470.455	15.687.956	23.158.411
521 - AJUSTE IVA	07/2015	5.946.636	12.487.936	18.434.572
521 - AJUSTE IVA	08/2015	9.985.632	20.969.827	30.955.459
521 - AJUSTE IVA	09/2015	13.485.632	28.319.827	41.805.459
521 - AJUSTE IVA	10/2015	12.085.623	25.379.808	37.465.431
521 - AJUSTE IVA	11/2015	18.985.823	39.870.228	58.856.051
521 - AJUSTE IVA	12/2015	6.958.623	14.613.108	21.571.731
521 - AJUSTE IVA	01/2016	5.932.455	12.458.156	18.390.611
521 - AJUSTE IVA	02/2016	6.125.546	12.863.647	18.989.193
521 - AJUSTE IVA	03/2016	6.658.000	13.981.800	20.639.800
521 - AJUSTE IVA	04/2016	7.113.455	14.938.256	22.051.711
521 - AJUSTE IVA	05/2016	6.974.364	14.646.164	21.620.528
521 - AJUSTE IVA	06/2016	7.130.546	14.974.147	22.104.693
521 - AJUSTE IVA	07/2016	7.028.909	14.760.709	21.789.618

521 - AJUSTE IVA	08/2016	7.162.942	15.042.178	22.205.120
521 - AJUSTE IVA	09/2016	7.635.909	16.035.409	23.671.318
521 - AJUSTE IVA	10/2016	7.392.546	15.524.347	22.916.893
521 - AJUSTE IVA	11/2016	7.490.273	15.729.573	23.219.846
521 - AJUSTE IVA	12/2016	7.383.182	15.504.682	22.887.864
521 - AJUSTE IVA	01/2017	6.307.546	13.245.847	19.553.393
521 - AJUSTE IVA	02/2017	6.530.636	13.714.336	20.244.972
521 - AJUSTE IVA	03/2017	6.622.818	13.907.918	20.530.736
521 - AJUSTE IVA	04/2017	7.121.818	14.955.818	22.077.636
521 - AJUSTE IVA	05/2017	12.554.546	26.364.547	38.919.093
521 - AJUSTE IVA	06/2017	13.236.364	27.796.364	41.032.728
521 - AJUSTE IVA	07/2017	13.247.273	27.819.273	41.066.546
521 - AJUSTE IVA	08/2017	13.429.455	28.201.856	41.631.311
521 - AJUSTE IVA	09/2017	13.391.818	28.122.818	41.514.636
521 - AJUSTE IVA	10/2017	13.475.636	28.298.836	41.774.472
521 - AJUSTE IVA	11/2017	13.894.909	29.179.309	43.074.218
521 - AJUSTE IVA	12/2017	13.894.909	29.179.309	43.074.218
521 - AJUSTE IVA	01/2018	13.191.818	27.702.818	40.894.636
521 - AJUSTE IVA	02/2018	15.010.546	31.522.147	46.532.693
521 - AJUSTE IVA	03/2018	15.736.364	33.046.364	48.782.728
521 - AJUSTE IVA	04/2018	19.832.182	41.647.582	61.479.764
521 - AJUSTE IVA	05/2018	19.832.273	41.647.773	61.480.046
521 - AJUSTE IVA	06/2018	48.909.091	102.709.091	151.618.182
521 - AJUSTE IVA	07/2018	68.636.364	144.136.364	212.772.728
521 - AJUSTE IVA	08/2018	69.545.455	146.045.456	215.590.911
521 - AJUSTE IVA	09/2018	7.645.455	16.055.456	23.700.911
521 - AJUSTE IVA	10/2018	11.327.273	23.787.273	35.114.546
521 - AJUSTE IVA	11/2018	11.300.000	23.730.000	35.030.000
521 - AJUSTE IVA	12/2018	10.509.091	22.069.091	32.578.182
521 - AJUSTE IVA	01/2019	9.500.000	19.950.000	29.450.000
521 - AJUSTE IVA	02/2019	8.563.636	17.983.636	26.547.272
521 - AJUSTE IVA	03/2019	7.963.636	16.723.636	24.687.272
511 - AJUSTE IRACIS	2015	10.729.553	22.532.061	33.261.614
511 - AJUSTE IRACIS	2016	8.733.535	18.340.424	27.073.959
511 - AJUSTE IRACIS	2017	11.692.729	24.554.731	36.247.460
511 - AJUSTE IRACIS	2018	41.169.545	86.456.045	127.625.590
551 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE POR CONTRAVENCIÓN	03/12/2020	0	50.000	50.000
Totales		751.239.644	1.577.653.256	2.328.892.900

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 del contribuyente **NN** con **RUC 00** de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley, y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa de 210%, sobre el tributo a ingresar resultante de la reliquidación, más multa por contravención por la falta de presentación de documentos, conforme con lo establecido con el Art. 176 de la misma norma legal, monto actualizado por el Art. 4° del Decreto N° 3740/2020.

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

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