

RESOLUCION PARTICULAR

VISTO:

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

CONSIDERANDO:

Que, mediante Orden de Fiscalización N° 00 notificada en fecha 15/10/2020, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**) a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación del IVA GENERAL de los periodos fiscales de 01/2017 a 12/2019 específicamente al rubro “COMPRAS” y del IRACIS GENERAL de los ejercicios fiscales 2017 al 2019 de **NN**; y para tal efecto, le requirió los comprobantes de ingresos del Timbrado N° 00, libro de IVA ventas y compras de los periodos fiscales de Enero/2017 a Diciembre/2019, documentación que fue arrimada parcialmente por la contribuyente.

La verificación tuvo como antecedente el Informe DGFT/DPO N° 00 del Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) de la **DGFT**, mediante el cual se registró en fecha 18/09/2020 la Denuncia Interna N° 00 que dio origen a la Orden de Fiscalización para la verificación de las obligaciones mencionada con anterioridad.

Durante el proceso de control, respecto al IVA General, los auditores de la **SET**, realizaron el análisis de las compras y sus correspondientes créditos fiscales consignados en las DDJJ, y constataron que no cuentan con la totalidad del respaldo documental, en infracción al Art. 68 del Decreto N° 1030/2013 concordante con el Art. 85 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley), modificado por la Ley N° 2421/2004, por lo que realizaron el ajuste fiscal correspondiente.

Con relación al IRACIS General; consideraron la irregularidad constatada en el IVA General; y al no disponer de la totalidad de los comprobantes que respaldan los egresos/costos/gastos de **NN** y conforme a lo establecido en el Art. 22 de la Ley, realizaron el ajuste fiscal de los ejercicios fiscales 2017, 2018 y 2019.

Los auditores de la **SET** constataron que **NN** utilizó crédito fiscal y dedujo costos y gastos sin respaldo documental, esto implicó el no ingreso al Fisco del impuesto correspondiente, la presentación de DDJJ con datos falsos y de este modo el suministro de información inexacta sobre sus operaciones comerciales, configurándose así la intención de defraudar al fisco, al enmarcarse en los términos de los numerales 1), 3) y 5) del Art. 173 de la ley. Por otro lado, se ha configurado la presunción de defraudación establecida en el Numeral 12) del Art. 174 de la Ley, en concordancia con el Art. 172 de la misma Ley.

Así también, con relación a la multa por Defraudación dejaron constancia de que la misma será calculada según las circunstancias que pudieran darse en el marco del proceso de determinación tributaria y aplicación de sanciones, pudiendo ser de 1 a 3 veces del tributo dejado de ingresar.

Por todo lo anterior, recomendaron que la **SET** realice el siguiente ajuste fiscal:

| Impuesto | Ejercicio Fiscal | Diferencia s/ Auditoría | Impuesto Liquidado o Recuperado | Monto Imponible | Impuesto a Ingresar | Total G. |
|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------|---------------------|-------------|
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2017 | 757.389.855 | 75.738.986 | 757.389.855 | 75.738.986 | 75.738.986 |
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2018 | 1.310.012.957 | 131.001.296 | 1.310.012.957 | 131.001.296 | 131.001.296 |
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2019 | 17.879.626 | 1.787.963 | 17.879.626 | 1.787.963 | 1.787.963 |
| 521 - AJUSTE IVA | ene-17 | 91.728.364 | 9.172.836 | 91.728.364 | 9.172.836 | 9.172.836 |
| 521 - AJUSTE IVA | feb-17 | 99.636.741 | 9.963.674 | 99.636.741 | 9.963.674 | 9.963.674 |
| 521 - AJUSTE IVA | mar-17 | 133.251.247 | 13.313.558 | 133.251.247 | 13.313.558 | 13.313.558 |
| 521 - AJUSTE IVA | abr-17 | 66.287.341 | 6.628.734 | 66.287.341 | 6.628.734 | 6.628.734 |
| 521 - AJUSTE IVA | may-17 | 35.044.016 | 3.478.963 | 35.044.016 | 3.478.963 | 3.478.963 |
| 521 - AJUSTE IVA | jun-17 | 63.674.210 | 6.367.421 | 63.674.210 | 6.367.421 | 6.367.421 |
| 521 - AJUSTE IVA | jul-17 | 53.006.787 | 5.300.679 | 53.006.787 | 5.300.679 | 5.300.679 |
| 521 - AJUSTE IVA | ago-17 | 23.281.010 | 2.328.101 | 23.281.010 | 2.328.101 | 2.328.101 |
| 521 - AJUSTE IVA | sept-17 | 11.341.480 | 1.134.148 | 11.341.480 | 1.134.148 | 1.134.148 |
| 521 - AJUSTE IVA | oct-17 | 14.815.036 | 1.481.504 | 14.815.036 | 1.481.504 | 1.481.504 |
| 521 - AJUSTE IVA | nov-17 | 128.054.159 | 12.805.416 | 128.054.159 | 12.805.416 | 12.805.416 |
| 521 - AJUSTE IVA | dic-17 | 111.157.220 | 11.115.722 | 111.157.220 | 11.115.722 | 11.115.722 |
| 521 - AJUSTE IVA | ene-18 | 37.352.805 | 3.735.281 | 37.352.805 | 3.735.281 | 3.735.281 |
| 521 - AJUSTE IVA | feb-18 | 156.466.170 | 15.646.617 | 156.466.170 | 15.646.617 | 15.646.617 |
| 521 - AJUSTE IVA | mar-18 | 40.083.696 | 4.008.370 | 40.083.696 | 4.008.370 | 4.008.370 |
| 521 - AJUSTE IVA | abr-18 | 159.619.426 | 15.961.943 | 159.619.426 | 15.961.943 | 15.961.943 |
| 521 - AJUSTE IVA | may-18 | 144.043.535 | 14.404.354 | 144.043.535 | 14.404.354 | 14.404.354 |
| 521 - AJUSTE IVA | jun-18 | 165.719.426 | 16.571.943 | 165.719.426 | 16.571.943 | 16.571.943 |
| 521 - AJUSTE IVA | jul-18 | 154.321.570 | 15.432.157 | 154.321.570 | 15.432.157 | 15.432.157 |
| 521 - AJUSTE IVA | ago-18 | 145.508.393 | 14.550.839 | 145.508.393 | 14.550.839 | 14.550.839 |
| 521 - AJUSTE IVA | sept-18 | 137.124.215 | 13.712.421 | 137.124.215 | 13.712.421 | 13.712.421 |
| 521 - AJUSTE IVA | oct-18 | 36.721.211 | 3.672.121 | 36.721.211 | 3.672.121 | 3.672.121 |
| 521 - AJUSTE IVA | nov-18 | 38.881.970 | 3.888.197 | 38.881.970 | 3.888.197 | 3.888.197 |
| 521 - AJUSTE IVA | dic-18 | 64.447.977 | 6.444.798 | 64.447.977 | 6.444.798 | 6.444.798 |
| 521 - AJUSTE IVA | feb-19 | 42.769.397 | 4.276.940 | 42.769.397 | 4.276.940 | 4.276.940 |
| 521 - AJUSTE IVA | mar-19 | 55.517.220 | 5.551.722 | 55.517.220 | 5.551.722 | 5.551.722 |
| 521 - AJUSTE IVA | abr-19 | 79.255.183 | 7.925.518 | 79.255.183 | 7.925.518 | 7.925.518 |
| 521 - AJUSTE IVA | may-19 | 831.728 | 83.173 | 831.728 | 83.173 | 83.173 |
| 521 - AJUSTE IVA | jun-19 | 10.748.502 | 1.074.850 | 10.748.502 | 1.074.850 | 1.074.850 |

| | | | | | | |
|------------------|---------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 521 - AJUSTE IVA | ago-19 | 72.449.431 | 7.244.943 | 72.449.431 | 7.244.943 | 7.244.943 |
| 521 - AJUSTE IVA | sept-19 | 6.394.661 | 639.466 | 6.394.661 | 639.466 | 639.466 |
| 521 - AJUSTE IVA | oct-19 | 8.479.780 | 847.978 | 8.479.780 | 847.978 | 847.978 |
| 521 - AJUSTE IVA | dic-19 | 22.181.697 | 2.218.170 | 22.181.697 | 2.218.170 | 2.218.170 |
| Total | | 4.495.478.042 | 449.510.802 | 4.495.478.042 | 449.510.802 | 449.510.802 |

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00, notificada el 10/02/2021, se dispuso la instrucción del Sumario Administrativo a la contribuyente **NN** con **RUC 00**, conforme lo establecido en los artículos 212 y 225 de la Ley, que prevén los procedimientos para la determinación de tributos y de 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.

Transcurrido el plazo legal previsto para presentar descargo, y habiéndose cumplido las etapas del proceso, por Providencia N° 00 el **DSR2** llamó a Autos para Resolver.

Los hechos y los antecedentes fueron analizados por el **DSR2** conforme se expone a continuación:

Teniendo en cuenta el análisis de los documentos e informaciones obrantes en el expediente, el **DSR2** señaló que tras las investigaciones realizadas por la Administración Tributaria se pudo constatar que **NN** no presentó los documentos necesarios que validen sus DDJJ, hecho por el cual confirmó que efectivamente declaró compras, costos y gastos sin respaldo documental, con lo cual hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inadecuadas a la realidad de los hechos gravados, obteniendo un beneficio indebido al lograr reducir la base imponible tanto del IVA General como del IRACIS General causando un perjuicio al Fisco.

Por otra parte, el **DSR2** resaltó la falta de interés de **NN**, ya que no presentó su defensa, ni arrió pruebas que refuten las imputaciones que constan en el informe final de auditoría, pese a que fue debidamente notificada de cada una de las etapas del proceso, demostrándose de esta manera su falta de interés en el esclarecimiento de los hechos denunciados, ya que a pesar de haberse presentado durante el presente proceso sumarial se limitó a solicitar copias y prórrogas en las diferentes etapas. Igualmente, presentó una nota de renuncia y denuncia policial realizada por su contador anterior, así también comunicó el cambio de contador, todo ello a fin de solicitar las respectivas copias y prórrogas mencionadas con anterioridad, no siendo elementos que permitan desvirtuar la determinación realizada por los auditores.

Por lo mencionado, el **DSR2** confirmó que en cuanto al IVA General corresponde la impugnación de las compras declaradas por la sumariada, debido a que incumplió con lo dispuesto en el Art. 68 del Decreto 1030/2013, así como lo previsto en los Art. 85 de la Ley; y que respecto al IRACIS GENERAL, debido a la falta de presentación de documentos que respalden sus egresos (costos y gastos) corresponde la determinación realizada conforme a lo dispuesto en el Art. 22 de la Ley.

En cuanto a la conducta de **NN**, el **DSR2** confirmó que por un lado se configuró la intención de defraudar al Fisco, al enmarcarse los hechos constatados en lo establecido en los numerales 1, 3 y 5 del Art. 173 de la Ley, así como también la presunción de defraudación prevista en el numeral 12 del Art. 174 de la Ley, concordantes con el Art. 172 de la Ley, debido a que la sumariada utilizó crédito fiscal y dedujo costos y gastos sin contar con respaldo documental, lo que implicó el no ingreso al Fisco del impuesto correspondiente, la presentación de declaraciones juradas con datos falsos y el suministro de información inexacta sobre sus operaciones comerciales; se verificó además la existencia de contradicción entre los documentos y antecedentes, e hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, al confirmarse la irregularidad en la declaración de sus egresos en perjuicio del Fisco, representado por los impuestos no ingresados y por el monto de los créditos fiscales, costos y gastos que fueron descontados; beneficiándose con ello en la misma medida.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR2** señaló que, para su aplicación es preciso considerar la finalidad de esta, que además de la reparación del daño, debe ser lo suficientemente disuasiva para inducir a la 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 **DSR2** analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso en general y de la contribuyente en particular, y consideró el porcentaje del perjuicio fiscal, el grado de cultura del infractor y así también la característica de la infracción; por lo que en consecuencia, indicó que corresponde la aplicación de la multa del 200% sobre el monto del tributo defraudado.

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 que otorga la Ley N° 125/1991,

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 |
|---------------------|---------|-------------|-------------|-------------|
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2017 | 75.738.986 | 151.477.972 | 227.216.958 |
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2018 | 131.001.296 | 262.002.592 | 393.003.888 |
| 511 - AJUSTE IRACIS | 2019 | 1.787.963 | 3.575.926 | 5.363.889 |
| 521 - AJUSTE IVA | 01/2017 | 9.172.836 | 18.345.672 | 27.518.508 |
| 521 - AJUSTE IVA | 02/2017 | 9.963.674 | 19.927.348 | 29.891.022 |
| 521 - AJUSTE IVA | 03/2017 | 13.313.558 | 26.627.116 | 39.940.674 |
| 521 - AJUSTE IVA | 04/2017 | 6.628.734 | 13.257.468 | 19.886.202 |
| 521 - AJUSTE IVA | 05/2017 | 3.478.963 | 6.957.926 | 10.436.889 |
| 521 - AJUSTE IVA | 06/2017 | 6.367.421 | 12.734.842 | 19.102.263 |

| | | | | |
|------------------|---------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 521 - AJUSTE IVA | 07/2017 | 5.300.679 | 10.601.358 | 15.902.037 |
| 521 - AJUSTE IVA | 08/2017 | 2.328.101 | 4.656.202 | 6.984.303 |
| 521 - AJUSTE IVA | 09/2017 | 1.134.148 | 2.268.296 | 3.402.444 |
| 521 - AJUSTE IVA | 10/2017 | 1.481.504 | 2.963.008 | 4.444.512 |
| 521 - AJUSTE IVA | 11/2017 | 12.805.416 | 25.610.832 | 38.416.248 |
| 521 - AJUSTE IVA | 12/2017 | 11.115.722 | 22.231.444 | 33.347.166 |
| 521 - AJUSTE IVA | 01/2018 | 3.735.281 | 7.470.562 | 11.205.843 |
| 521 - AJUSTE IVA | 02/2018 | 15.646.617 | 31.293.234 | 46.939.851 |
| 521 - AJUSTE IVA | 03/2018 | 4.008.370 | 8.016.740 | 12.025.110 |
| 521 - AJUSTE IVA | 04/2018 | 15.961.943 | 31.923.886 | 47.885.829 |
| 521 - AJUSTE IVA | 05/2018 | 14.404.354 | 28.808.708 | 43.213.062 |
| 521 - AJUSTE IVA | 06/2018 | 16.571.943 | 33.143.886 | 49.715.829 |
| 521 - AJUSTE IVA | 07/2018 | 15.432.157 | 30.864.314 | 46.296.471 |
| 521 - AJUSTE IVA | 08/2018 | 14.550.839 | 29.101.678 | 43.652.517 |
| 521 - AJUSTE IVA | 09/2018 | 13.712.421 | 27.424.842 | 41.137.263 |
| 521 - AJUSTE IVA | 10/2018 | 3.672.121 | 7.344.242 | 11.016.363 |
| 521 - AJUSTE IVA | 11/2018 | 3.888.197 | 7.776.394 | 11.664.591 |
| 521 - AJUSTE IVA | 12/2018 | 6.444.798 | 12.889.596 | 19.334.394 |
| 521 - AJUSTE IVA | 02/2019 | 4.276.940 | 8.553.880 | 12.830.820 |
| 521 - AJUSTE IVA | 03/2019 | 5.551.722 | 11.103.444 | 16.655.166 |
| 521 - AJUSTE IVA | 04/2019 | 7.925.518 | 15.851.036 | 23.776.554 |
| 521 - AJUSTE IVA | 05/2019 | 83.173 | 166.346 | 249.519 |
| 521 - AJUSTE IVA | 06/2019 | 1.074.850 | 2.149.700 | 3.224.550 |
| 521 - AJUSTE IVA | 08/2019 | 7.244.943 | 14.489.886 | 21.734.829 |
| 521 - AJUSTE IVA | 09/2019 | 639.466 | 1.278.932 | 1.918.398 |
| 521 - AJUSTE IVA | 10/2019 | 847.978 | 1.695.956 | 2.543.934 |
| 521 - AJUSTE IVA | 12/2019 | 2.218.170 | 4.436.340 | 6.654.510 |
| Totales | | 449.510.802 | 899.021.604 | 1.348.532.406 |

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

Art. 2°: CALIFICAR la conducta de la contribuyente **NN** con **RUC 00** de acuerdo con lo establecido en los artículos 172, 173 y 174 de la Ley 125/1991; y **SANCIONAR** a la misma con la aplicación de una multa equivalente al 200% sobre los impuestos defraudados, de conformidad a lo expuesto en el Considerando de la presente Resolución.

Art. 3°: NOTIFICAR a la contribuyente conforme a la RG N° 114/2017, a fin de que proceda a 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