

RESOLUCION PARTICULAR

---

**VISTO:**

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

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante Orden de Fiscalización N° 00, notificada en fecha 19/01/2022, la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**) a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación del IRP de los ejercicios fiscales 2018, 2019 y 2020 y del IVA General de los periodos fiscales comprendidos entre el 07/2017 al 12/2020 de **NN**.

Para tal efecto requirió a **NN** que presente comprobantes de ingresos y egresos, Libro IVA Compras y Ventas, correspondientes a los periodos y ejercicios fiscales objeto de control, documentación que fue arrojada por el contribuyente, quien alegó no contar con los mismos porque fue objeto de extravío y a su efecto presentó Acta de Denuncia efectuada ante la Policía Nacional.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 25/04/2022, los auditores de la **SET** constataron que **NN**, registró y declaró compras cuya veracidad no pudo ser justificada o demostrada al no presentarse el respaldo documental correspondiente. Por consiguiente, **NN** obtuvo un beneficio indebido al lograr reducir los montos del impuesto que debió de ingresar al Fisco en concepto de IVA e IRP de los periodos y ejercicios fiscales controlados, en infracción al art. 85, 86 de la Ley N° 125/1991 (modificado por la Ley N° 2421/2004), en concordancia con el art. 68 del Decreto N° 1030/2013 y el art. 28 del Decreto N° 9371/2012, modificado por el Decreto 6560/2016.

Por los motivos señalados, los auditores de la **SET** consideraron que en el obrar de **NN** se configura dentro de lo establecido en los num. 1, 3 y 5 del Art. 173 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley), porque presentó declaraciones juradas con datos falsos y suministró informaciones inexactas, haciendo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados y el numeral 12 del Art. 174 de la Ley, en consecuencia, recomendaron que su conducta sea penada entre uno y tres veces sobre

el monto del tributo defraudado prevista en el art. 175 de la referida 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:

PERIODO Y EJERCICIO FISCAL	OBLIGACIÓN FISCAL	MONTO GRAVADO AL 10%	IMPUESTO	MONTO GRAVADO AL 5%	IMPUESTO	TOTAL IMPUESTO	MONTO DE LA MULTA POR DEFRAUDACIÓN (SE APLICARÁ SOBRE EL VALOR EXPUESTO EN LA COLUMNA E)
		A	B = A x 10%	C	D = C x 5%	E=B+D	
jul-17	521-AJUSTE IVA	7.417.865	741.787	345.714	17.286	759.072	SERÁ GRADUADO DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ART. 175, CONFORME A LOS PROCEDIMIENTOS PREVISTOS EN LOS ART. 212 Y 225 DE LA LEY N° 125/91.
ago-17	521-AJUSTE IVA	6.574.838	657.484	1.320.150	66.008	723.491	
sept-17	521-AJUSTE IVA	7.141.456	714.146	622.224	31.111	745.257	
oct-17	521-AJUSTE IVA	12.364.045	1.236.405	884.838	44.242	1.280.646	
nov-17	521-AJUSTE IVA	13.362.407	1.336.241	1.255.459	62.773	1.399.014	
dic-17	521-AJUSTE IVA	16.687.467	1.668.747	1.718.518	85.926	1.754.673	
ene-18	521-AJUSTE IVA	16.515.985	1.651.599	0	0	1.651.599	
feb-18	521-AJUSTE IVA	18.142.496	1.814.250	0	0	1.814.250	
mar-18	521-AJUSTE IVA	12.171.584	1.217.158	0	0	1.217.158	
abr-18	521-AJUSTE IVA	19.878.900	1.987.890	0	0	1.987.890	
may-18	521-AJUSTE IVA	20.876.650	2.087.665	0	0	2.087.665	
jun-18	521-AJUSTE IVA	89.047.105	8.904.711	457.414	22.871	8.927.581	
jul-18	521-AJUSTE IVA	12.133.149	1.213.315	199.454	9.973	1.223.288	
ago-18	521-AJUSTE IVA	16.457.854	1.645.785	185.478	9.274	1.655.059	
sept-18	521-AJUSTE IVA	18.734.223	1.873.422	345.784	17.289	1.890.712	
oct-18	521-AJUSTE IVA	16.778.540	1.677.854	0	0	1.677.854	
nov-18	521-AJUSTE IVA	20.000.000	2.000.000	0	0	2.000.000	
dic-18	521-AJUSTE IVA	14.390.065	1.439.007	289.676	14.484	1.453.490	
ene-19	521-AJUSTE IVA	16.654.776	1.665.478	231.445	11.572	1.677.050	
feb-19	521-AJUSTE IVA	19.224.845	1.922.485	198.547	9.927	1.932.412	
mar-19	521-AJUSTE IVA	19.256.774	1.925.677	411.245	20.562	1.946.240	
abr-19	521-AJUSTE IVA	29.421.445	2.942.145	385.414	19.271	2.961.415	
may-19	521-AJUSTE IVA	24.214.541	2.421.454	241.978	12.099	2.433.553	
jun-19	521-AJUSTE IVA	19.887.484	1.988.748	230.098	11.505	2.000.253	

jul-19	521-AJUSTE IVA	29.154.148	2.915.415	0	0	2.915.415
ago-19	521-AJUSTE IVA	13.420.186	1.342.019	366.720	18.336	1.360.355
sept-19	521-AJUSTE IVA	12.909.865	1.290.987	3.446.847	172.342	1.463.329
oct-19	521-AJUSTE IVA	32.014.411	3.201.441	215.365	10.768	3.212.209
nov-19	521-AJUSTE IVA	14252222	1.425.222	325.221	16.261	1.441.483
dic-19	521-AJUSTE IVA	32.221.485	3.222.149	459.441	22.972	3.245.121
ene-20	521-AJUSTE IVA	13.829.768	1.382.977	3.834.603	191.730	1.574.707
feb-20	521-AJUSTE IVA	14.124.874	1.412.487	3.895.475	194.774	1.607.261
mar-20	521-AJUSTE IVA	26.854.215	2.685.422	4.124.787	206.239	2.891.661
abr-20	521-AJUSTE IVA	15.478.411	1.547.841	3.915.874	195.794	1.743.635
may-20	521-AJUSTE IVA	13.985.421	1.398.542	3.814.578	190.729	1.589.271
jun-20	521-AJUSTE IVA	16.002.478	1.600.248	4.179.447	208.972	1.809.220
jul-20	521-AJUSTE IVA	22.415.421	2.241.542	3.956.987	197.849	2.439.391
ago-20	521-AJUSTE IVA	21.652.145	2.165.215	4.100.958	205.048	2.370.262
sept-20	521-AJUSTE IVA	22.368.541	2.236.854	4.089.471	204.474	2.441.328
oct-20	521-AJUSTE IVA	37.144.518	3.714.452	4.517.844	225.892	3.940.344
nov-20	521-AJUSTE IVA	28.541.754	2.854.175	0	0	2.854.175
dic-20	521-AJUSTE IVA	38.786.277	3.878.628	4.328.773	216.439	4.095.066
2018	512-AJUSTE IRP	183.878.719	18.387.872	0	0	18.387.872
2019	512-AJUSTE IRP	285.854.511	28.585.451	0	0	28.585.451
2020	512-AJUSTE IRP	348.820.095	34.882.010	0	0	34.882.010
<b>TOTALES</b>		<b>1.691.043.959</b>	<b>169.104.396</b>	<b>58.895.827</b>	<b>2.944.791</b>	<b>172.049.187</b>

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00, notificada el 07/05/2022, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**) dispuso la instrucción del sumario administrativo a **NN**, conforme a lo establecido en los artículos 212 y 225 de la Ley, y la RG N° 114/2017, por la cual se precisan aspectos relacionados con los procedimientos de Sumario Administrativo y de Recursos de Reconsideración.

Que, **NN** a través del Formulario N° 00 del 13/06/2022 manifestó su allanamiento al presente acto administrativo y solicitó que la cuestión se declaré de puro derecho y llamar Autos para Resolver; en igual sentido, requirió ampararse a los beneficios del Decreto N° 7086/2022. Que, por Resolución N° 00 del 26/07/2022, el **DSR1** llamó a autos para resolver.

**NN**, a través del Formulario N° 00 del 13/06/2022, señaló que, *"...considerando la vigencia del DECRETO N° 7086/2022, POR LA CUAL SE ESTABLECE UN RÉGIMEN EXCEPCIONAL Y TRANSITORIO PARA LA REGULARIZACIÓN DE DETERMINADAS DEUDAS IMPOSITIVAS, solicito acogerme al presente régimen, atendiendo que mi obligación objeto del presente Acto Administrativo corresponden a IVA General de los periodos fiscales de 01/ 2017 y del IRP Ejercicios fiscales 2018 y 2019 e IRP – RSP 2020, por lo que se ajusta a lo establecido en el Art. 1° del citado cuerpo Legal..."*. De igual manera, el recurrente solicitó acogerse a lo establecido en el Art. 2° del Decreto N° 7086/2022, que establecen el criterio de determinación, Facilidad de Pago hasta 36 cuotas sucesivas. Por otro lado, manifestó *"...que, atendiendo mi allanamiento, solicito que la graduación del porcentaje de la multa sea la mínima fijada en el Art. 175 de la Ley N° 125/91, teniendo en cuenta como atenuante el allanamiento..."* (Sic).

Conforme a lo manifestado por **NN** (ofrecimiento de pago), el **DSR1** trajo a colación lo establecido en el numeral 6 del Artículo 225 de la Ley, cuyo texto determina que: *"...Si el contribuyente o responsable manifestare su conformidad con las impugnaciones o cargos, se dictará sin más trámite el acto de determinación..."*. Igualmente manifestó que tal expresión debe entenderse como la declaración de voluntad que formula el demandado en virtud de la cual se aviene o conforma con la pretensión del actor, la que implica el reconocimiento del derecho material invocado por la **SET** y consecuentemente la renuncia a oponerse a la pretensión de esta.

Con base en los antecedentes obrantes en autos, el **DSR1** confirmó que **NN** declaró compras sin el debido respaldo documental, en infracción a lo dispuesto en los arts. 85, 86 de la Ley, en concordancia con el art. 68 del Decreto N° 1030/2013 y el art. 28 del Decreto N° 9371/2012, modificado por el Decreto 6560/2016, debido a esto, corresponde la impugnación de los créditos fiscales afectados al IVA y los gastos concernientes al IRP, en consecuencia, no reúnen los requisitos para ser considerados deducibles a efectos de dichas obligaciones fiscales respectivamente.

Por todo lo expuesto, el **DSR1** confirmó que la actuación de **NN**, cumple con lo descrito por el Art. 173 num. 1, 3 y 5 de la Ley, ya que demostró la contradicción entre los datos que surgieron de sus declaraciones juradas, las cuales presentaron informaciones inexactas, con lo cual hizo

valer ante la Administración Tributación formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados, y con esta acción provocó un perjuicio al Fisco, el cual está representado por el monto en concepto de gastos y créditos fiscales sin respaldo documental.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR1** señaló que, si bien existieron circunstancias agravantes, destacó que, para aplicar la sanción, es preciso considerar la finalidad de ésta, 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 **NN**, se presentó a formular una propuesta de pago, con la intención de cumplir con la sanción impuesta en el Informe Final de Auditoría N° 00. Consecuentemente, consideró que corresponde aplicar la multa del 110% sobre el monto que resultare del tributo determinado.

Con relación al pedido expreso de acogerse a los beneficios del Decreto N° 7086/2022, éste establece de manera extraordinaria para aquellos contribuyentes que se allanen expresamente, que la tasa de interés mensual prevista en el penúltimo párrafo del Art. 171 de la Ley, será del 0%, para todas las deudas impositivas vencidas, correspondientes a los periodos/ejercicios fiscales cerrados hasta 12/2020. Asimismo, dispone un régimen excepcional y transitorio de facilidades de pago, beneficios que podrán ser concedidos siempre y cuando el respectivo fraccionamiento quede formalizado conforme a lo dispuesto en el Art. 2° del citado Decreto.

En mérito a las consideraciones de hecho y de derecho que anteceden corresponde hacer lugar al allanamiento presentado por **NN** con **RUC. 00**.

**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:

Obligación	Periodo	Impuesto	Multa	Total
521 - AJUSTE IVA	07/2017	741.787	815.966	1.557.753
521 - AJUSTE IVA	07/2017	17.286	19.015	36.301
521 - AJUSTE IVA	08/2017	657.484	723.232	1.380.716
521 - AJUSTE IVA	08/2017	66.008	72.609	138.617
521 - AJUSTE IVA	09/2017	714.146	785.561	1.499.707
521 - AJUSTE IVA	09/2017	31.111	34.222	65.333
521 - AJUSTE IVA	10/2017	1.236.405	1.360.046	2.596.451
521 - AJUSTE IVA	10/2017	44.242	48.666	92.908
521 - AJUSTE IVA	11/2017	1.336.241	1.469.865	2.806.106
521 - AJUSTE IVA	11/2017	62.773	69.050	131.823
521 - AJUSTE IVA	12/2017	1.668.747	1.835.622	3.504.369
521 - AJUSTE IVA	12/2017	85.926	94.519	180.445
521 - AJUSTE IVA	01/2018	1.651.599	1.816.759	3.468.358
521 - AJUSTE IVA	02/2018	1.814.250	1.995.675	3.809.925
521 - AJUSTE IVA	03/2018	1.217.158	1.338.874	2.556.032
521 - AJUSTE IVA	04/2018	1.987.890	2.186.679	4.174.569
521 - AJUSTE IVA	05/2018	2.087.665	2.296.432	4.384.097
521 - AJUSTE IVA	06/2018	8.904.711	9.795.182	18.699.893
521 - AJUSTE IVA	06/2018	22.871	25.158	48.029
521 - AJUSTE IVA	07/2018	1.213.315	1.334.647	2.547.962
521 - AJUSTE IVA	07/2018	9.973	10.970	20.943
521 - AJUSTE IVA	08/2018	1.645.786	1.810.365	3.456.151
521 - AJUSTE IVA	08/2018	9.274	10.201	19.475
521 - AJUSTE IVA	09/2018	1.873.422	2.060.764	3.934.186
521 - AJUSTE IVA	09/2018	17.289	190.018	207.307
521 - AJUSTE IVA	10/2018	1.677.854	1.845.639	3.523.493
521 - AJUSTE IVA	11/2018	2.000.000	2.200.000	4.200.000
521 - AJUSTE IVA	12/2018	1.439.007	1.582.908	3.021.915
521 - AJUSTE IVA	12/2018	14.484	15.932	30.416
521 - AJUSTE IVA	01/2019	1.665.478	1.832.026	3.497.504
521 - AJUSTE IVA	01/2019	11.572	12.729	24.301

521 - AJUSTE IVA	02/2019	1.922.485	2.114.734	4.037.219
521 - AJUSTE IVA	02/2019	9.927	10.920	20.847
521 - AJUSTE IVA	03/2019	1.925.677	2.118.245	4.043.922
521 - AJUSTE IVA	03/2019	20.562	22.618	43.180
521 - AJUSTE IVA	04/2019	2.942.145	3.236.360	6.178.505
521 - AJUSTE IVA	04/2019	19.271	21.198	40.469
521 - AJUSTE IVA	05/2019	2.421.454	2.663.599	5.085.053
521 - AJUSTE IVA	05/2019	12.099	13.309	25.408
521 - AJUSTE IVA	06/2019	1.988.748	2.187.623	4.176.371
521 - AJUSTE IVA	06/2019	11.505	12.656	24.161
521 - AJUSTE IVA	07/2019	2.915.415	3.206.957	6.122.372
521 - AJUSTE IVA	08/2019	1.342.019	1.476.221	2.818.240
521 - AJUSTE IVA	08/2019	18.366	20.203	38.569
521 - AJUSTE IVA	09/2019	1.290.987	1.420.086	2.711.073
521 - AJUSTE IVA	09/2019	172.342	189.576	361.918
521 - AJUSTE IVA	10/2019	3.201.441	3.521.585	6.723.026
521 - AJUSTE IVA	10/2019	10.768	11.845	22.613
521 - AJUSTE IVA	11/2019	1.425.222	1.567.744	2.992.966
521 - AJUSTE IVA	11/2019	16.261	17.887	34.148
521 - AJUSTE IVA	12/2019	3.222.149	3.544.364	6.766.513
521 - AJUSTE IVA	12/2019	22.972	25.269	48.241
521 - AJUSTE IVA	01/2020	1.382.977	1.521.275	2.904.252
521 - AJUSTE IVA	01/2020	191.730	210.903	402.633
521 - AJUSTE IVA	02/2020	1.412.487	1.553.736	2.966.223
521 - AJUSTE IVA	02/2020	194.774	214.251	409.025
521 - AJUSTE IVA	03/2020	2.685.422	2.953.964	5.639.386
521 - AJUSTE IVA	03/2020	206.239	226.863	433.102
521 - AJUSTE IVA	04/2020	1.547.841	1.702.625	3.250.466
521 - AJUSTE IVA	04/2020	195.794	215.373	411.167
521 - AJUSTE IVA	05/2020	1.398.542	1.538.396	2.936.938
521 - AJUSTE IVA	05/2020	190.729	209.802	400.531
521 - AJUSTE IVA	06/2020	1.600.248	1.760.273	3.360.521
521 - AJUSTE IVA	06/2020	208.972	229.869	438.841
521 - AJUSTE IVA	07/2020	2.241.542	2.465.696	4.707.238
521 - AJUSTE IVA	07/2020	197.849	217.634	415.483

521 - AJUSTE IVA	08/2020	2.165.215	2.381.737	4.546.952
521 - AJUSTE IVA	08/2020	205.048	225.553	430.601
521 - AJUSTE IVA	09/2019	2.236.854	2.460.539	4.697.393
521 - AJUSTE IVA	09/2019	204.474	224.921	429.395
521 - AJUSTE IVA	10/2020	3.714.452	4.085.897	7.800.349
521 - AJUSTE IVA	10/2020	225.892	248.481	474.373
521 - AJUSTE IVA	11/2020	2.854.175	3.139.593	5.993.768
521 - AJUSTE IVA	12/2020	3.878.628	4.266.491	8.145.119
512 - AJUSTE IRP	2018	18.387.872	20.226.659	38.614.531
512 - AJUSTE IRP	2019	28.585.451	31.443.996	60.029.447
512 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE IMPUESTO A LA RENTA DEL SERVICIO DE CARÁCTER PERSONAL	2020	34.882.010	38.370.211	73.252.221
521 - RESOLUCIÓN DE AJUSTE IVA	12/2020	216.439	238.083	454.522
Totales		<b>172.049.225</b>	<b>189.425.151</b>	<b>361.474.376</b>

**ART. 2: CALIFICAR** la conducta del sumariado **NN** 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 110% del impuesto defraudado.

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