

## RESOLUCION PARTICULAR

FORM.727-2

**VISTO:**

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

**CONSIDERANDO:**

Que mediante la Orden de Fiscalización Puntual N° 00 notificada el 02/08/2021 la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**), a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria, dispuso la verificación de las obligaciones IRPC de los ejercicios fiscales 2016 en lo referente a sus egresos y 2017 en relación a sus ingresos y egresos; también del IVA compras correspondiente a los periodos fiscales 09, 10, 11, 12/2016; 01 a 12/2017; IVA ventas y compras del periodo fiscal 10/2017; y del IVA ventas de los periodos fiscales 03/2018; 02, 06, 09/2019 y 10/2020.

A dicho efecto le requirió a **NN** que presente los originales de sus comprobantes de ventas, así como las facturas de compras de los periodos fiscales citados y los Libros IVA Compras - Ventas y el Libro de Ingresos y Egresos en soporte magnético, dicho requerimiento no fue contestado por el contribuyente.

Cabe resaltar que en la etapa previa a la fiscalización le fueron requeridos a **NN**, mediante la Nota DGFT N° 00/2022, el original de sus comprobantes de ingresos correspondientes a los timbrados N° 000, N° 000, N° 000, N° 000 y N° 000 y los Libros Compras y Ventas correspondientes a los periodos fiscales en los cuales se emitieron dichos comprobantes, dicho requerimiento fue contestado mediante el expediente N° 00.

La verificación derivó de la investigación y cruces de informaciones realizados por el Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) a empresas constructoras proveedoras del Estado en la que se constató que el contribuyente **NN** no declaró la totalidad de sus ingresos gravados, así como también incurrió en el abultamiento de las compras declaradas.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 28/09/2021, los auditores de la **SET** constataron que **NN** no declaró la totalidad de sus ingresos gravados, registró y declaró montos de operaciones de compras que no guardan relación con la actividad gravada y otros que no cuentan con respaldo documental, hecho que afectó la base imponible obteniendo así un beneficio indebido en perjuicio del Fisco, en infracción a los artículos 85 y 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley).

En atención a que el contribuyente obtuvo un beneficio indebido en perjuicio del Fisco, representado por el impuesto que no pagó, ya que declaró e hizo valer ante la **SET** datos falsos e inexactos sobre la realidad de los hechos gravados, los auditores de la **SET** calificaron la conducta de **NN** como **Defraudación**, conforme al Art. 172 de la Ley, y en consecuencia recomendaron que su conducta sea sometida a los procedimientos establecidos por los artículos 212 y 225 de la Ley, a fin de que la misma sea sancionada con una multa por Defraudación de 1 a 3 veces el monto del tributo defraudado o pretendido defraudar, conforme al Art. 175 de la Ley.

Así también recomendaron multas por Contravención por el incumplimiento de deberes formales al no presentar las documentaciones requeridas mediante la Orden de Fiscalización y por expedir comprobantes de venta sin mantener la numeración correlativa autorizada de acuerdo al Art. 1° numeral 2, inciso c y numeral 6, inciso b del Anexo de la Resolución General N° 13/2019 respectivamente.

Todo ello, según se detalla en el siguiente cuadro:

| <b>Impuesto</b>          | <b>Ejercicio Fiscal</b> | <b>Monto Imponible</b> | <b>Impuesto a Ingresar</b> | <b>Multa</b>   |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|----------------|
| 521 - AJUSTE IVA         | 09/2016                 | 77.458.182             | 7.745.818                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 10/2016                 | 40.184.524             | 4.014.074                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 11/2016                 | 43.382.529             | 4.289.367                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 12/2016                 | 162.312.296            | 16.095.784                 | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 01/2017                 | 35.823.396             | 3.492.226                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 02/2017                 | 68.157.433             | 6.716.308                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 03/2017                 | 96.481.326             | 9.420.239                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 04/2017                 | 43.409.326             | 4.230.875                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 05/2017                 | 47.303.151             | 4.607.535                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 06/2017                 | 42.995.928             | 4.189.365                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 07/2017                 | 78.462.537             | 7.741.131                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 08/2017                 | 66.040.571             | 6.481.168                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 09/2017                 | 64.523.460             | 6.257.057                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 10/2017                 | 40.368.987             | 3.958.578                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 11/2017                 | 94.205.280             | 9.220.543                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 12/2017                 | 43.557.213             | 4.106.285                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 03/2018                 | 119.464.299            | 11.946.430                 | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 02/2019                 | 13.636.364             | 1.363.636                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 06/2019                 | 13.891.249             | 1.389.125                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 09/2019                 | 64.148.467             | 6.414.847                  | 0              |
| 521 - AJUSTE IVA         | 10/2020                 | 42.180.034             | 4.218.003                  | 0              |
| 514 - AJUSTE OTROS RENTA | 2016                    | 94.246.353             | 9.424.635                  | 0              |
| 514 - AJUSTE OTROS RENTA | 2017                    | 231.763.196            | 23.176.320                 | 0              |
| 551 - AJUSTE CONTRAVEN   | 28/9/2021               | 0                      | 0                          | 300.000        |
| 551 - AJUSTE CONTRAVEN   | 28/9/2021               | 0                      | 0                          | 100.000        |
| <b>Total</b>             |                         | <b>1.623.996.101</b>   | <b>160.499.349</b>         | <b>400.000</b> |

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00, notificado el 21/10/2021, el Departamento de Sumarios y Recursos 1 (**DSR1**)

dispuso la instrucción del Sumario Administrativo, conforme lo estipulan 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 con los procedimientos de Sumarios y de Recursos de Reconsideración.

Habiendo transcurrido el plazo señalado en la Ley sin que **NN** se haya presentado a interiorizarse de los hechos denunciados, a formular descargos y ofrecer pruebas, el **DSR1** por Providencia N° 00, llamó a autos para resolver.

Analizados los antecedentes del caso, el **DSR1** llegó a las siguientes conclusiones:

El **DSR1** constató que **NN** no consignó la totalidad de sus ingresos gravados en sus DD.JJ. del IVA, en infracción al Art. 86 de la Ley. Asimismo, confirmó que abultó sus créditos fiscales puesto que declaró operaciones de compras sin respaldo documental y otras que no guardan relación directa ni indirecta con la actividad económica realizada por el contribuyente como ser la adquisición de un estéreo Ecopower, termo de agua fría, lavandina, canillera, entre otros, todo esto en infracción a los artículos 85 y 86 de la Ley concordante con los artículos 19 y 68 del Decreto N° 1030/2013.

En cuanto al IRPC y teniendo en cuenta la declaración incompleta de los ingresos y de la deducción de comprobantes en infracción a lo dispuesto en la Ley y las reglamentaciones expuestas ut supra, el **DSR1** confirmó que **NN** redujo la base imponible del referido impuesto en perjuicio del Fisco por lo que concluyó que corresponde la determinación de la renta neta realizada por los Auditores con base en lo expuesto en el Art. 43 de la Ley.

El **DSR1** confirmó las situaciones descritas con la información recabada por los auditores de la **SET** quienes cotejaron los comprobantes de ventas presentados al **DPO** (en la etapa previa a la fiscalización) mediante el expediente N° 00 con los montos consignados en las DD.JJ. del IVA de **NN**, lo cual arrojó como resultado, primeramente, que el contribuyente no declaró la totalidad de sus ingresos gravados, que el mismo emitió aquellos sin respetar el orden cronológico de las operaciones y el orden secuencial de los números de las facturas; así también de ésta revisión se confirmó que las compras declaradas por **NN** no tienen respaldo documental y otras no tienen relación directa ni indirecta con la actividad económica realizada por él, que según se observó en el Sistema Marangatu consiste en "Instalaciones de construcción".

No está demás señalar, que durante el sumario **NN** tuvo todas las oportunidades para ofrecer y diligenciar pruebas que puedan rebatir estas evidencias, pero aun así no lo hizo.

Por lo que el **DSR1** concluyó que corresponde confirmar la reliquidación efectuada por los auditores de la **SET**.

Respecto a la calificación de la conducta, el **DSR1** señaló con base en los argumentos expuestos en el punto anterior que **NN** incurrió en infracción por Defraudación prevista en el Art. 172 de la Ley, considerando que su conducta se encuadra dentro de los presupuestos legales establecidos en los numerales 1), 3) y 5) del Art. 173, y 12) del Art. 174 del mismo cuerpo legal, dado que presentó DD.JJ. con datos falsos y suministró informaciones de manera inexacta, beneficiándose el contribuyente en la misma medida.

Asimismo, los artículos 173 y 174 de la Ley establecen una presunción de hecho, lo cual implica que detectada la infracción, la Administración Tributaria la pone a conocimiento del contribuyente a fin de que éste, mediante los elementos probatorios conducentes, desvirtúe los hechos denunciados. Sin embargo, en este caso, pese a haber tenido la oportunidad en el sumario administrativo, **NN** no lo hizo.

En lo que se refiere a la graduación de la sanción, el **DSR1** señaló que, si bien existieron circunstancias agravantes, tuvo en cuenta todas situaciones dentro del proceso sumarial. Por esta razón, el **DSR1** analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso en general, y, consideró que la conducta asumida por **NN** no es reincidente, dado que la Administración Tributaria no ha sancionado por los mismos hechos anteriormente. Consecuentemente, señaló que corresponde la graduación de las multas por Defraudación de 205% sobre el valor de los tributos defraudados, conforme a lo establecido por el Art. 175 de la Ley.

Por otra parte, el **DSR1**, señaló que corresponde aplicar sanción por Contravención por el incumplimiento deberes formales, prevista en el Art. 176 de la Ley, ya que el contribuyente no respondió el requerimiento de documentaciones realizado durante la fiscalización, por un monto de G 300.000, y de G 100.000 por expedir comprobantes de venta sin mantener la numeración correlativa autorizada de acuerdo al art. 1º numeral 2, inciso c) y numeral 6, inciso b) del Anexo de la Resolución General N° 13/2019 respectivamente.

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 al siguiente detalle:

| Obligación       | Periodo | Impuesto   | Multa      | Total      |
|------------------|---------|------------|------------|------------|
| 521 - AJUSTE IVA | 09/2016 | 7.745.818  | 15.878.927 | 23.624.745 |
| 521 - AJUSTE IVA | 10/2016 | 4.014.074  | 8.228.852  | 12.242.926 |
| 521 - AJUSTE IVA | 11/2016 | 4.289.367  | 8.793.202  | 13.082.569 |
| 521 - AJUSTE IVA | 12/2016 | 16.095.784 | 32.996.357 | 49.092.141 |
| 521 - AJUSTE IVA | 01/2017 | 3.492.226  | 7.159.063  | 10.651.289 |
| 521 - AJUSTE IVA | 02/2017 | 6.716.308  | 13.768.431 | 20.484.739 |
| 521 - AJUSTE IVA | 03/2017 | 9.420.239  | 19.311.490 | 28.731.729 |
| 521 - AJUSTE IVA | 04/2017 | 4.230.875  | 8.673.294  | 12.904.169 |
| 521 - AJUSTE IVA | 05/2017 | 4.607.535  | 9.445.447  | 14.052.982 |
| 521 - AJUSTE IVA | 06/2017 | 4.189.365  | 8.588.198  | 12.777.563 |
| 521 - AJUSTE IVA | 07/2017 | 7.741.131  | 15.869.319 | 23.610.450 |
| 521 - AJUSTE IVA | 08/2017 | 6.481.168  | 13.286.394 | 19.767.562 |
| 521 - AJUSTE IVA | 09/2017 | 6.257.057  | 12.826.967 | 19.084.024 |
| 521 - AJUSTE IVA | 10/2017 | 3.958.578  | 8.115.085  | 12.073.663 |
| 521 - AJUSTE IVA | 11/2017 | 9.220.543  | 18.902.113 | 28.122.656 |

|                          |            |                    |                    |                    |
|--------------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 521 - AJUSTE IVA         | 12/2017    | 4.106.285          | 8.417.884          | 12.524.169         |
| 521 - AJUSTE IVA         | 03/2018    | 11.946.430         | 24.490.182         | 36.436.612         |
| 521 - AJUSTE IVA         | 02/2019    | 1.363.636          | 2.795.454          | 4.159.090          |
| 521 - AJUSTE IVA         | 06/2019    | 1.389.125          | 2.847.706          | 4.236.831          |
| 521 - AJUSTE IVA         | 09/2019    | 6.414.847          | 13.150.436         | 19.565.283         |
| 521 - AJUSTE IVA         | 10/2020    | 4.218.003          | 8.646.906          | 12.864.909         |
| 514 - AJUSTE OTROS RENTA | 2016       | 9.424.635          | 19.320.502         | 28.745.137         |
| 514 - AJUSTE OTROS RENTA | 2017       | 23.176.320         | 47.511.456         | 70.687.776         |
| 551 - AJUSTE CONTRAVEN   | 28/09/2021 | 0                  | 300.000            | 300.000            |
| 551 - AJUSTE CONTRAVEN   | 28/09/2021 | 0                  | 100.000            | 100.000            |
| Totales                  |            | <b>160.499.349</b> | <b>329.423.665</b> | <b>489.923.014</b> |

**\*Sobre los tributos deberán adicionarse los intereses y la multa por Mora que serán calculados conforme al Art. 171 de la Ley, en los términos de la presente Resolución.**

**Art. 2°: CALIFICAR** la conducta de **NN** con **RUC 00**, de conformidad con lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, y **SANZIONAR** al mismo con la aplicación de una multa equivalente al 205% sobre los impuestos defraudados, más multas por Contravención por el incumplimiento de deberes formales, conforme a las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución.

**Art. 3°: NOTIFICAR** al contribuyente conforme al Art. 26 de la R.G. N° 114/2017 modificado por el Art. 5° de la R.G. N° 52/2020, bajo apercibimiento de Ley, a fin de que 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**