

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 06/09/2021 la Subsecretaría de Estado de Tributación (**SET**), a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), dispuso la verificación de las obligaciones IRPC de los ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018 y 2019 y el IVA General correspondientes a los periodos fiscales 01 a 12/2016, 01 a 12/2017, 01 a 12/2018 y 01 a 12/2019 en lo referente a los ingresos y egresos de **NN**.

Para tal efecto le requirió a **NN** que presente el original o las copias autenticadas de los comprobantes de ingresos y egresos correspondientes a los periodos y ejercicios fiscales controlados, así como los Libros IVA Compras y Ventas en formato impreso y en soporte magnético (planilla Excel). Cumplido el plazo establecido **NN** no dio respuesta a los requerimientos; no obstante, mediante el Expediente N° 00 presentó en forma parcial los documentos solicitados de algunos periodos del ejercicio fiscal 2016.

La verificación derivó de los análisis preliminares efectuadas por el Departamento de Planeamiento Operativo en los que se detectó varias inconsistencias en compras y ventas de **NN**, así fue que reunidas todas las informaciones y evidencias se ordenó la fiscalización.

Según el Informe Final de Auditoría N° 00 del 25/11/2021, los auditores de la **SET** constataron que **NN** no declaró la totalidad de sus ingresos, registró egresos sin contar con el debido respaldo documental, afectando así al débito y al crédito fiscal en el IVA General, a las tasas del 5% y del 10%, como también al total de ingresos, costos y gastos en el IRPC, en infracción a los artículos 43, 85 y 86 de la Ley N° 125/1991, texto actualizado (en adelante la Ley).

Por los motivos señalados, los auditores de la **SET** consideraron que el actuar de **NN** se encuadra en lo establecido por el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, debido a que proporcionó a la Administración Tributaria datos que no coinciden con la realidad de los hechos gravados, y con ello obtuvo un beneficio indebido al no ingresar voluntariamente al Fisco los impuestos correspondientes, 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 sugirieron la aplicación de una multa por contravención de acuerdo con lo establecido por el Art. 176 de la Ley, teniendo en cuenta que el contribuyente presentó de forma tardía las documentaciones requeridas durante la fiscalización, por un monto de G 300.000, en concordancia con lo dispuesto en el Anexo 1, Art. 6 incisos a) y b) de la RG N° 13/2019.

Los auditores realizaron la siguiente liquidación, según se detalla en el siguiente cuadro:

Impuesto	Ejercicio Fiscal	Monto Imponible	Impuesto a Ingresar
521 - AJUSTE IVA	01/16	138.274	13.827
521 - AJUSTE IVA	02/16	2.086.768	208.677
521 - AJUSTE IVA	03/16	61.020.884	6.102.088
521 - AJUSTE IVA	04/16	285.855.415	28.585.541

521 - AJUSTE IVA	05/16	203.998.855	20.399.886
521 - AJUSTE IVA	06/16	180.448.511	18.044.851
521 - AJUSTE IVA	07/16	76.963.820	7.696.382
521 - AJUSTE IVA	08/16	24.117.698	2.411.770
521 - AJUSTE IVA	09/16	31.890.796	3.189.080
521 - AJUSTE IVA	10/16	138.076.624	13.807.662
521 - AJUSTE IVA	11/16	14.977.638	1.497.764
521 - AJUSTE IVA	12/16	122.454.176	12.245.418
521 - AJUSTE IVA	01/17	78.091.091	7.809.109
521 - AJUSTE IVA	02/17	168.454.727	16.845.473
521 - AJUSTE IVA	03/17	156.818.727	15.681.873
521 - AJUSTE IVA	04/17	26.332.529	2.633.253
521 - AJUSTE IVA	05/17	246.723.168	24.672.317
521 - AJUSTE IVA	may-17	17.138.170	856.909
521 - AJUSTE IVA	06/17	17.543.774	1.754.377
521 - AJUSTE IVA	07/17	241.232.218	24.123.222
521 - AJUSTE IVA	07/17	5.333.333	266.667
521 - AJUSTE IVA	08/17	34.161.146	3.416.115
521 - AJUSTE IVA	09/17	57.280.720	5.728.072
521 - AJUSTE IVA	10/17	137.469.739	13.746.974
521 - AJUSTE IVA	11/17	69.419.949	6.941.995
521 - AJUSTE IVA	12/17	245.659.554	24.565.955
521 - AJUSTE IVA	01/18	7.758.001	775.800
521 - AJUSTE IVA	02/18	71.794.849	7.179.485
521 - AJUSTE IVA	03/18	44.662.794	4.466.279
521 - AJUSTE IVA	04/18	13.757.598	1.375.760
521 - AJUSTE IVA	05/18	3.925.049	392.505
521 - AJUSTE IVA	06/18	19.911.485	1.991.149
521 - AJUSTE IVA	07/18	92.245.584	9.224.558
521 - AJUSTE IVA	07/18	16.714.286	835.714
521 - AJUSTE IVA	08/18	74.298.046	7.429.805
521 - AJUSTE IVA	09/18	92.234.487	9.223.449
521 - AJUSTE IVA	09/18	22.300.381	1.115.019
521 - AJUSTE IVA	10/18	305.919.229	30.591.923
521 - AJUSTE IVA	10/18	183.441	9.172
521 - AJUSTE IVA	11/18	78.227.826	7.822.783
521 - AJUSTE IVA	11/18	835.684	41.784
521 - AJUSTE IVA	12/18	135.983.474	13.598.347
521 - AJUSTE IVA	12/18	1.136.280	56.814
521 - AJUSTE IVA	01/19	94.739.414	9.473.941
521 - AJUSTE IVA	01/19	97.908	9.791

521 - AJUSTE IVA	02/19	60.928.975	6.092.898
521 - AJUSTE IVA	02/19	1.223.693	61.185
521 - AJUSTE IVA	03/19	8.019.287	801.929
521 - AJUSTE IVA	03/19	979.130	48.957
521 - AJUSTE IVA	04/19	95.063.258	9.506.326
521 - AJUSTE IVA	04/19	110.421	5.521
521 - AJUSTE IVA	05/19	185.072.231	18.507.223
521 - AJUSTE IVA	05/19	149.539	7.477
521 - AJUSTE IVA	06/19	70.678.910	7.067.891
521 - AJUSTE IVA	06/19	1.025.415	51.271
521 - AJUSTE IVA	07/19	70.579.910	7.057.991
521 - AJUSTE IVA	07/19	153.899	7.695
521 - AJUSTE IVA	08/19	44.408.910	4.440.891
521 - AJUSTE IVA	08/19	992.406	49.620
521 - AJUSTE IVA	09/19	33.269.247	3.326.925
521 - AJUSTE IVA	10/19	35.507.131	3.550.713
521 - AJUSTE IVA	10/19	789.714	39.486
521 - AJUSTE IVA	11/19	46.455.519	4.645.552
521 - AJUSTE IVA	11/19	288.537	14.427
521 - AJUSTE IVA	12/19	15.292.759	1.529.276
521 - AJUSTE IVA	12/19	755.550	37.778
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2016	322.952.417	32.295.242
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2017	493.695.987	49.369.599
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2018	409.239.866	40.923.987
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2019	230.438.105	23.043.811
551 - AJUSTE CONTRAVEN	25/11/2021	0	300.000
TOTAL		5.848.484.936	581.643.006

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y el Debido Proceso, por Resolución N° 00, notificado el 09/12/2021, 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.

El 14/12/2021 **NN** mediante el Expediente N° 00 presentó distintas carpetas conteniendo documentos de egresos que le fueron solicitados en su momento por la **DGFT** mediante la Orden de Fiscalización N° 00.

Posteriormente, y 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** concluyó que **NN** no consignó la totalidad de sus ingresos en sus DD.JJ. del IVA e IRPC en los periodos y ejercicios fiscales controlados; así también confirmó que declaró egresos sin el debido respaldo documental, en infracción a los artículos 43, 85 y 86 de la Ley (TA por Ley N° 2421/2004), en concordancia con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013.

Lo anterior fue corroborado mediante las diligencias realizadas durante la fiscalización, en la que se realizó la comparación entre los documentos (presentados en forma parcial por **NN**) con los datos obrantes en el Sistema de Recopilación de Información – Hechauka Libros Compras y sus DD.JJ. del IVA General; se constató también que el contribuyente pese a tener movimientos comerciales en los periodos y ejercicios fiscales, presentó sus DD.JJ. del IRPC sin movimiento.

Por tanto, conforme a las evidencias obtenidas, quedó plenamente confirmado que se cumplen todos los presupuestos para calificar la conducta de **NN** de acuerdo al tipo legal previsto en el Art. 172 de la Ley, considerando que su conducta se encuadró dentro de los presupuestos legales establecidos en los numerales 3, 4 y 5 del Art. 173, y en el num. 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, la cual implica que detectada la infracción, la Administración Tributaria 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 las situaciones dentro del proceso sumarial. Por esta razón, el **DSR1** analizó las diferentes circunstancias y peculiaridades del caso en general, y consideró el hecho de que **NN** no puso a disposición de la **SET** documentaciones e informaciones que le fueron solicitadas; asimismo, tuvo en cuenta que no es reincidente, dado que la Administración Tributaria no la ha sancionado por los mismos hechos anteriormente. En consecuencia, le es aplicable la sanción de multa por Defraudación del 205% sobre el monto del tributo defraudado, conforme al Art. 175 de la Ley.

Por otra parte, debido al incumplimiento de deberes formales por presentar fuera del plazo las documentaciones requeridas por la Administración Tributaria (**AT**), el **DSR1** confirmó la aplicación de la sanción de Contravención prevista en el Art. 176 de la Ley de G 300.000 conforme lo establece el Art. 1° num. 6 inc. a) del Anexo de la RG N° 13/2019.

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	01/2016	13.827	28.345	42.172
521 - AJUSTE IVA	02/2016	208.677	427.788	636.465
521 - AJUSTE IVA	03/2016	6.102.088	12.509.280	18.611.368
521 - AJUSTE IVA	04/2016	28.585.541	58.600.359	87.185.900
521 - AJUSTE IVA	05/2016	20.399.886	41.819.766	62.219.652
521 - AJUSTE IVA	06/2016	18.044.851	36.991.945	55.036.796
521 - AJUSTE IVA	07/2016	7.696.382	15.777.583	23.473.965
521 - AJUSTE IVA	08/2016	2.411.770	4.944.129	7.355.899
521 - AJUSTE IVA	09/2016	3.189.080	6.537.614	9.726.694
521 - AJUSTE IVA	10/2016	13.807.662	28.305.707	42.113.369
521 - AJUSTE IVA	11/2016	1.497.764	3.070.416	4.568.180
521 - AJUSTE IVA	12/2016	12.245.418	25.103.107	37.348.525
521 - AJUSTE IVA	01/2017	7.809.109	16.008.673	23.817.782
521 - AJUSTE IVA	02/2017	16.845.473	34.533.220	51.378.693
521 - AJUSTE IVA	03/2017	15.681.873	32.147.840	47.829.713
521 - AJUSTE IVA	04/2017	2.633.253	5.398.169	8.031.422
521 - AJUSTE IVA	05/2017	24.672.317	50.578.250	75.250.567
521 - AJUSTE IVA	05/2017	856.909	1.756.663	2.613.572
521 - AJUSTE IVA	06/2017	1.754.377	3.596.473	5.350.850
521 - AJUSTE IVA	07/2017	24.123.222	49.452.605	73.575.827
521 - AJUSTE IVA	07/2017	266.667	546.667	813.334
521 - AJUSTE IVA	08/2017	3.416.115	7.003.036	10.419.151
521 - AJUSTE IVA	09/2017	5.728.072	11.742.548	17.470.620
521 - AJUSTE IVA	10/2017	13.746.974	28.181.297	41.928.271
521 - AJUSTE IVA	11/2017	6.941.995	14.231.090	21.173.085
521 - AJUSTE IVA	12/2017	24.565.955	50.360.208	74.926.163
521 - AJUSTE IVA	01/2018	775.800	1.590.390	2.366.190
521 - AJUSTE IVA	02/2018	7.179.485	14.717.944	21.897.429
521 - AJUSTE IVA	03/2018	4.466.279	9.155.872	13.622.151
521 - AJUSTE IVA	04/2018	1.375.760	2.820.308	4.196.068
521 - AJUSTE IVA	05/2018	392.505	804.635	1.197.140
521 - AJUSTE IVA	06/2018	1.991.149	4.081.855	6.073.004
521 - AJUSTE IVA	07/2018	9.224.558	18.910.344	28.134.902
521 - AJUSTE IVA	07/2018	835.714	1.713.214	2.548.928
521 - AJUSTE IVA	08/2018	7.429.805	15.231.100	22.660.905

521 - AJUSTE IVA	09/2018	9.223.449	18.908.070	28.131.519
521 - AJUSTE IVA	09/2018	1.115.019	2.285.789	3.400.808
521 - AJUSTE IVA	10/2018	30.591.923	62.713.442	93.305.365
521 - AJUSTE IVA	10/2018	9.172	18.803	27.975
521 - AJUSTE IVA	11/2018	7.822.783	16.036.705	23.859.488
521 - AJUSTE IVA	11/2018	41.784	85.657	127.441
521 - AJUSTE IVA	12/2018	13.598.347	27.876.611	41.474.958
521 - AJUSTE IVA	12/2018	56.814	116.469	173.283
521 - AJUSTE IVA	01/2019	9.473.941	19.421.579	28.895.520
521 - AJUSTE IVA	01/2019	9.791	20.072	29.863
521 - AJUSTE IVA	02/2019	6.092.898	12.490.441	18.583.339
521 - AJUSTE IVA	02/2019	61.185	125.429	186.614
521 - AJUSTE IVA	03/2019	801.929	1.643.954	2.445.883
521 - AJUSTE IVA	03/2019	48.957	100.362	149.319
521 - AJUSTE IVA	04/2019	9.506.326	19.487.968	28.994.294
521 - AJUSTE IVA	04/2019	5.521	11.318	16.839
521 - AJUSTE IVA	05/2019	18.507.223	37.939.807	56.447.030
521 - AJUSTE IVA	05/2019	7.477	15.328	22.805
521 - AJUSTE IVA	06/2019	7.067.891	14.489.177	21.557.068
521 - AJUSTE IVA	06/2019	51.271	105.106	156.377
521 - AJUSTE IVA	07/2019	7.057.991	14.468.882	21.526.873
521 - AJUSTE IVA	07/2019	7.695	15.775	23.470
521 - AJUSTE IVA	08/2019	4.440.891	9.103.827	13.544.718
521 - AJUSTE IVA	08/2019	49.620	101.721	151.341
521 - AJUSTE IVA	09/2019	3.326.925	6.820.196	10.147.121
521 - AJUSTE IVA	10/2019	3.550.713	7.278.962	10.829.675
521 - AJUSTE IVA	10/2019	39.486	80.946	120.432
521 - AJUSTE IVA	11/2019	4.645.552	9.523.382	14.168.934
521 - AJUSTE IVA	11/2019	14.427	29.575	44.002
521 - AJUSTE IVA	12/2019	1.529.276	3.135.016	4.664.292
521 - AJUSTE IVA	12/2019	37.778	77.445	115.223
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2016	32.295.242	66.205.246	98.500.488
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2017	49.369.599	101.207.678	150.577.277
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2018	40.923.987	83.894.173	124.818.160
514 - AJUSTE OTROS RENTA	2019	23.043.811	47.239.813	70.283.624

551 - AJUSTE CONTRAVEN	25/11/2021	0	300.000	300.000
Totales		581.343.006	1.192.053.164	1.773.396.170

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 **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de una multa equivalente al 205% sobre los impuestos defraudados, más multa 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 la RG N° 114/2017, 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