

RESOLUCION PARTICULAR

VISTO: El Proceso Virtual N° 00, el expediente N° **00** y otros del Sumario Administrativo instruido al contribuyente **NN** con **RUC 00**, en adelante **NN**, y;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Orden de Fiscalización N° 00, notificada el 24/03/2021, a través de la Dirección General de Fiscalización Tributaria (**DGFT**), la **SET** dispuso la Fiscalización Puntual de las obligaciones del IRACIS General de los ejercicios fiscales de 2016 a 2019; y del IVA General de los periodos fiscales de 01/2016 a 12/2019 de **NN**, y para el efecto le requirió que presente sus documentos contables e impositivos, así como los registros que los respaldan, lo cual no fue cumplido.

La Fiscalización tiene como antecedente a los procesos de control efectuados por el Departamento de Planeamiento Operativo (**DPO**) de la **DGFT**, sobre el comportamiento tributario de los contribuyentes y el cruce entre las informaciones obrantes en el Sistema de Gestión Tributaria Marangatu y lo declarado por los mismos, en cuyo marco se requirió a **NN** que presente los documentos referentes a sus ingresos y egresos, lo que no fue cumplido por el contribuyente, quien alegó que sus documentaciones fueron destruidas a raíz de un incendio en la oficina de su contador.

Durante la Fiscalización, ante la falta de presentación de las documentaciones solicitadas al fiscalizado, los auditores de la **SET** verificaron las DD.JJ. del IVA General de **NN** y las confrontaron con los datos obrantes en el Sistema de Recopilación de datos -Módulo Hechauka- del Sistema de Gestión Tributaria Marangatu; y mediante ello detectaron que en varios periodos fiscales **NN** no declaró la totalidad de sus ventas y que además declaró créditos fiscales en el IVA General sin el debido respaldo documental. Por esta razón y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 86 de la Ley N° 125/1991 (en adelante la Ley) ajustaron el tributo, de lo cual surgieron saldos a favor del Fisco.

Respecto al IRACIS General, los auditores constataron que **NN** tampoco declaró la totalidad sus ventas gravadas y teniendo en cuenta la falta de presentación de documentos que respaldan sus egresos, los auditores de la **SET** reliquidaron el tributo sobre base mixta conforme a lo dispuesto en el numeral 3) del Art. 211 de la Ley, y consideraron que la renta neta imponible constituye el 30% de los ingresos totales, de lo cual también surgió un saldo a favor del Fisco.

De acuerdo a estas circunstancias, los auditores de la **SET** recomendaron el ajuste fiscal y calificar la conducta de **NN** de conformidad a lo dispuesto en el Art. 172 de la Ley. Con relación a la multa, dejaron constancia de que la misma será calculada según las circunstancias agravantes y atenuantes pudiendo ser de 1 a 3 veces el tributo dejado de ingresar, todo ello según el siguiente detalle:

OBLIGACION	PERIODO/EJERCICIO FISCAL	MONTO IMPONIBLE	IMPUESTO A INGRESAR	TOTAL
521 - AJUSTE IVA	ene-16	310.860.769	31.086.077	31.086.077
521 - AJUSTE IVA	feb-16	285.243.568	28.524.357	28.524.357
521 - AJUSTE IVA	mar-16	563.861.512	56.386.151	56.386.151
521 - AJUSTE IVA	abr-16	678.750.033	67.875.003	67.875.003
521 - AJUSTE IVA	may-16	352.333.800	35.233.380	35.233.380
521 - AJUSTE IVA	jun-16	693.158.205	69.315.821	69.315.821
521 - AJUSTE IVA	jul-16	715.865.300	71.586.530	71.586.530
521 - AJUSTE IVA	ago-16	498.650.555	49.865.056	49.865.056

521 - AJUSTE IVA	sept-16	499.260.830	49.926.083	49.926.083
521 - AJUSTE IVA	oct-16	208.994.545	20.899.455	20.899.455
521 - AJUSTE IVA	nov-16	183.636.660	18.363.666	18.363.666
521 - AJUSTE IVA	dic-16	17.393.620	1.739.362	1.739.362
521 - AJUSTE IVA	ene-17	1.042.591	104.259	104.259
521 - AJUSTE IVA	feb-17	409.985.141	40.998.514	40.998.514
521 - AJUSTE IVA	mar-17	13.154.007	1.315.401	1.315.401
521 - AJUSTE IVA	abr-17	11.515.212	1.151.521	1.151.521
521 - AJUSTE IVA	may-17	310.710.936	31.071.094	31.071.094
521 - AJUSTE IVA	jun-17	118.891.614	11.889.161	11.889.161
521 - AJUSTE IVA	jul-17	139.306.785	13.930.679	13.930.679
521 - AJUSTE IVA	ago-17	104.413.500	10.441.350	10.441.350
521 - AJUSTE IVA	sept-17	701.335.259	70.133.526	70.133.526
521 - AJUSTE IVA	oct-17	7.844.318	784.432	784.432
521 - AJUSTE IVA	nov-17	35.019.364	3.501.936	3.501.936
521 - AJUSTE IVA	dic-17	92.380.962	9.238.096	9.238.096
521 - AJUSTE IVA	ene-18	26.593.431	2.659.343	2.659.343
521 - AJUSTE IVA	feb-18	26.593.431	2.659.343	2.659.343
521 - AJUSTE IVA	mar-18	89.758.052	8.975.805	8.975.805
521 - AJUSTE IVA	abr-18	62.515.000	6.251.500	6.251.500
521 - AJUSTE IVA	may-18	71.867.636	7.186.764	7.186.764
521 - AJUSTE IVA	jun-18	24.982.100	2.498.210	2.498.210
521 - AJUSTE IVA	jul-18	59.551.800	5.955.180	5.955.180
521 - AJUSTE IVA	ago-18	28.870.000	2.887.000	2.887.000
521 - AJUSTE IVA	sept-18	36.958.000	3.695.800	3.695.800
521 - AJUSTE IVA	oct-18	30.758.000	3.075.800	3.075.800
521 - AJUSTE IVA	nov-18	88.618.512	8.861.851	8.861.851
521 - AJUSTE IVA	dic-18	29.942.680	2.994.268	2.994.268
521 - AJUSTE IVA	ene-19	68.620.165	6.862.017	6.862.017
521 - AJUSTE IVA	feb-19	133.760.025	13.376.003	13.376.003
521 - AJUSTE IVA	mar-19	55.210.694	5.521.069	5.521.069
521 - AJUSTE IVA	abr-19	25.795.922	2.579.592	2.579.592
521 - AJUSTE IVA	may-19	118.547.815	11.854.782	11.854.782
521 - AJUSTE IVA	jun-19	232.775.545	23.277.555	23.277.555
521 - AJUSTE IVA	jul-19	241.325.410	24.132.541	24.132.541
521 - AJUSTE IVA	ago-19	226.978.182	22.697.818	22.697.818
521 - AJUSTE IVA	sept-19	197.145.152	19.714.515	19.714.515
521 - AJUSTE IVA	oct-19	928.101.245	92.810.125	92.810.125
521 - AJUSTE IVA	nov-19	666.481.210	66.648.121	66.648.121
521 - AJUSTE IVA	dic-19	651.935.100	65.193.510	65.193.510
511 - AJUSTE IRACIS	2016	1.503.272.185	150.327.218	150.327.218
511 - AJUSTE IRACIS	2017	579.308.033	57.930.803	57.930.803
511 - AJUSTE IRACIS	2018	174.316.050	17.431.605	17.431.605
511 - AJUSTE IRACIS	2019	1.052.353.826	105.235.383	105.235.383
551 - AJUSTE CONTRAVEN	4/6/2021	0	300.000	300.000
TOTAL		14.386.544.287	1.438.954.431	1.438.954.431

A fin de precautelar las Garantías Constitucionales de la Defensa y del Debido Proceso, por Resolución N° 00 notificada el 21/06/2021 el Departamento de Sumarios y Recursos 2 (**DSR2**), instruyó el Sumario Administrativo conforme lo disponen los artículos 212 y 225 de la Ley y la RG N° 114/2017, que prevén los procedimientos para la determinación tributaria y para la aplicación de sanciones.

A pesar de haber sido debidamente notificado y habiendo transcurrido el plazo establecido en la Ley, el mismo no presentó Descargo. No obstante, a fin de garantizar el Derecho a la Defensa y el Debido Proceso, el **DSR2** abrió un Periodo Probatorio a los efectos de que el

sumariado ofrezca las pruebas tendientes a desvirtuar el Informe Final de Auditoría, pero **NN** tampoco presentó escrito alguno; posteriormente se llamó a Autos para Resolver.

El **DSR2** realizó el análisis de los antecedentes, conforme se expone a continuación:

El **DSR2** concluyó que **NN** no declaró la totalidad de sus ventas gravadas por el IVA General en los periodos fiscales de 01/2016 a 12/2019, en infracción a lo establecido por el Art. 77 de la Ley, pues comprobó que éste consignó en sus Declaraciones Juradas operaciones por importes menores a los que efectivamente realizó según los datos obrantes en el Sistema de Recopilación de datos -Módulo Hechauka- del Sistema de Gestión Tributaria Marangatu.

Del mismo modo, el **DSR2** señaló que **NN**, en los periodos de 01/2016 a 12/2019, declaró créditos fiscales en el IVA General que no cuentan con el debido respaldo documental en infracción a lo dispuesto en el Art. 86 de la Ley en concordancia con el Art. 68 del Decreto N° 1030/2013, pues durante el control no proveyó los comprobantes que respaldan las compras que consignó en sus Declaraciones Juradas. Por tanto, el **DSR2** confirmó que los gastos que no cuentan con el debido respaldo documental no pueden ser considerados deducibles.

Con relación al IRACIS General, y en atención a la incidencia en este tributo de las inconsistencias detectadas, el **DSR2** pudo constatar que **NN** tampoco declaró la totalidad de sus ingresos de los ejercicios fiscales de 2016 a 2019, pues no incluyó en su Form. N° 101 los montos que en realidad facturó, y que, además, declaró egresos que no cuentan con el debido respaldo documental, en infracción a lo dispuesto en los artículos 7° y 8° de la Ley.

El **DSR2** resaltó que **NN** no pudo rebatir la denuncia en su contra, pues no aportó un solo elemento que pueda desvirtuarla a pesar de haber tenido la oportunidad para ello, ya que ni siquiera se presentó a ejercer su defensa durante el proceso sumarial, lo que denota su total desinterés para el esclarecimiento de los hechos. Sin embargo, consultada la base de datos del Sistema Marangatu, se observa que el sumariado realizó la actualización de sus datos del RUC el 07/04/2022 (modificación de su primer apellido de NN a NN).

Por tanto, el **DSR2** concluyó que corresponde confirmar la reliquidación efectuada por los auditores de la **SET** en ambos tributos.

Respecto a la calificación de la conducta y a la aplicación de sanciones, el **DSR2** señaló que el Art. 172 de la Ley claramente dispone que debe existir una conducta (acción u omisión) realizada por el contribuyente con el fin de provocar un engaño o perjuicio al Fisco, que en este caso está representado por los impuestos que **NN** no ingresó, con el objeto de procurarse un beneficio indebido. Al respecto, la propia Ley establece que de confirmarse alguna de las presunciones establecidas en el Art. 173 de la misma, se comprueba que el actuar del sujeto pasivo fue con intención, y en este caso particular ha quedado plenamente demostrada la contradicción evidente entre los datos obrantes en el módulo Hechauka y los datos de las DD.JJ. de **NN**, además del hecho de que el sumariado presentó sus Declaraciones Juradas con datos falsos y que suministró informaciones inexactas sobre sus ventas (numerales 1, 3, y 5 del art. 173 de la Ley), e hizo valer ante la Administración Tributaria formas manifiestamente inapropiadas a la realidad de los hechos gravados (numeral 12 del art. 174 de la misma Ley), al no haber declarado la totalidad de sus ventas y al declarar créditos fiscales y egresos que no cuentan con el debido respaldo documental. Por tanto, el **DSR2** concluyó que se cumplen todos los presupuestos para calificar su conducta de acuerdo al tipo legal previsto en el Art. 172 de la Ley.

A fin de establecer la graduación de la sanción, el **DSR2** consideró las circunstancias agravantes establecidas en los numerales 1, 5 y 6 del Art. 175 de la Ley, e indicó que se configura la continuidad, porque de manera repetida **NN** contravino la norma mediante una misma acción dolosa, además porque los efectos de dichas acciones se dieron de manera recurrente en distintos tributos y ejercicios controlados, así como las características de la infracción, ya que no declaró la totalidad de sus ventas y declaró créditos, costos y gastos sin respaldo documental. En consecuencia, señaló que corresponde la aplicación de la multa del 235%, sobre los impuestos no ingresados.

Finalmente, el **DSR2** concluyó que corresponde determinar las obligaciones fiscales en concepto de los impuestos y aplicar las multas.

POR TANTO, en uso de las facultades conferidas en 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
521 - AJUSTE IVA	01/2016	31.086.077	73.052.281	104.138.358
521 - AJUSTE IVA	02/2016	28.524.357	67.032.239	95.556.596
521 - AJUSTE IVA	03/2016	56.386.151	132.507.455	188.893.606
521 - AJUSTE IVA	04/2016	67.875.003	159.506.257	227.381.260
521 - AJUSTE IVA	05/2016	35.233.380	82.798.443	118.031.823
521 - AJUSTE IVA	06/2016	69.315.821	162.892.179	232.208.000
521 - AJUSTE IVA	07/2016	71.586.530	168.228.346	239.814.876
521 - AJUSTE IVA	08/2016	49.865.056	117.182.882	167.047.938
521 - AJUSTE IVA	09/2016	49.926.083	117.326.295	167.252.378
521 - AJUSTE IVA	10/2016	20.899.455	49.113.719	70.013.174
521 - AJUSTE IVA	11/2016	18.363.666	43.154.615	61.518.281
521 - AJUSTE IVA	12/2016	1.739.362	4.087.501	5.826.863
521 - AJUSTE IVA	01/2017	104.259	245.009	349.268
521 - AJUSTE IVA	02/2017	40.998.514	96.346.508	137.345.022
521 - AJUSTE IVA	03/2017	1.315.401	3.091.192	4.406.593
521 - AJUSTE IVA	04/2017	1.151.521	2.706.074	3.857.595
521 - AJUSTE IVA	05/2017	31.071.094	73.017.071	104.088.165
521 - AJUSTE IVA	06/2017	11.889.161	27.939.528	39.828.689
521 - AJUSTE IVA	07/2017	13.930.679	32.737.096	46.667.775
521 - AJUSTE IVA	08/2017	10.441.350	24.537.173	34.978.523
521 - AJUSTE IVA	09/2017	70.133.526	164.813.786	234.947.312
521 - AJUSTE IVA	10/2017	784.432	1.843.415	2.627.847
521 - AJUSTE IVA	11/2017	3.501.936	8.229.550	11.731.486
521 - AJUSTE IVA	12/2017	9.238.096	21.709.526	30.947.622
521 - AJUSTE IVA	01/2018	2.659.343	6.249.456	8.908.799
521 - AJUSTE IVA	02/2018	2.659.343	6.249.456	8.908.799
521 - AJUSTE IVA	03/2018	8.975.805	21.093.142	30.068.947
521 - AJUSTE IVA	04/2018	6.251.500	14.691.025	20.942.525

521 - AJUSTE IVA	05/2018	7.186.764	16.888.895	24.075.659
521 - AJUSTE IVA	06/2018	2.498.210	5.870.794	8.369.004
521 - AJUSTE IVA	07/2018	5.955.180	13.994.673	19.949.853
521 - AJUSTE IVA	08/2018	2.887.000	6.784.450	9.671.450
521 - AJUSTE IVA	09/2018	3.695.800	8.685.130	12.380.930
521 - AJUSTE IVA	10/2018	3.075.800	7.228.130	10.303.930
521 - AJUSTE IVA	11/2018	8.861.851	20.825.350	29.687.201
521 - AJUSTE IVA	12/2018	2.994.268	7.036.530	10.030.798
521 - AJUSTE IVA	01/2019	6.862.017	16.125.740	22.987.757
521 - AJUSTE IVA	02/2019	13.376.003	31.433.607	44.809.610
521 - AJUSTE IVA	03/2019	5.521.069	12.974.512	18.495.581
521 - AJUSTE IVA	04/2019	2.579.592	6.062.041	8.641.633
521 - AJUSTE IVA	05/2019	11.854.782	27.858.738	39.713.520
521 - AJUSTE IVA	06/2019	23.277.555	54.702.254	77.979.809
521 - AJUSTE IVA	07/2019	24.132.541	56.711.471	80.844.012
521 - AJUSTE IVA	08/2019	22.697.818	53.339.872	76.037.690
521 - AJUSTE IVA	09/2019	19.714.515	46.329.110	66.043.625
521 - AJUSTE IVA	10/2019	92.810.125	218.103.794	310.913.919
521 - AJUSTE IVA	11/2019	66.648.121	156.623.084	223.271.205
521 - AJUSTE IVA	12/2019	65.193.510	153.204.749	218.398.259
511 - AJUSTE IRACIS	2016	150.327.218	353.268.962	503.596.180
511 - AJUSTE IRACIS	2017	57.930.803	136.137.387	194.068.190
511 - AJUSTE IRACIS	2018	17.431.605	40.964.272	58.395.877
511 - AJUSTE IRACIS	2019	105.235.383	247.303.150	352.538.533
551 - AJUSTE CONTRAVEN	04/06/2021	0	300.000	300.000
Totales		1.438.654.431	3.381.137.914	4.819.792.345

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

Art. 2°: CALIFICAR la conducta de **NN** con **RUC 00**, de conformidad a lo establecido en el Art. 172 de la Ley N° 125/1991, de acuerdo con las razones expuestas en el Considerando de la presente Resolución y **SANCIONAR** al mismo con la aplicación de la multa equivalente al 235% sobre los tributos no ingresados.

Art. 3°: NOTIFICAR al contribuyente conforme a la RG N° 114/2017, a fin de que proceda a dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Resolución, dentro del plazo de 10 (diez) días hábiles, bajo apercibimiento de Ley.

Art. 4°: INFORMAR 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