

CORRIDA DE VISTA

ÁREA DETERMINACIONES

Córdoba, 3 de octubre de 2024

Contribuyente/Responsable:	CONTRIBUYENTE	CASO 5	
N° de Cuit:	55-5555555-5		
Orden de Tarea N°:	FM 15172		
Tributos:	Impuesto Sobre Io	s Ingresos Brutos	
N° de Inscripción:	9015555551		
Períodos:	2023/01 A 2023/1 ²	1	
Texto Alcance:	Públicos en el Imp aplicación del Coe de base imponible	ouesto al Valor Agregad ficiente Unificado decla	erdo a lo declarado a la Administración Federal de Ingresos do; encuadramiento de actividades de corresponder; arado en la Declaración Jurada Anual (CM05) y/o ajuste en Córdoba y a la aplicación de las alícuotas Anual.
Normativa Aplicable:	Ley N° 9187 y moo reglamentarias.	dificatorias, Ley N° 600	06 T.O. 2023 y modificatorias y sus normas

Atento a las constancias obrantes en la dirección, originadas en el control de base imponible según Lote N° ° FM 14.1, llevada a cabo al contribuyente de la referencia, por los períodos fiscales que se detallan, en orden al Impuesto sobre los Ingresos Brutos y referida a la/s actividad/es Código/s N °524390, surge que el contribuyente no ha regularizado su situación conforme a las diferencias detectadas, y habiéndose constatado la existencia de infracciones en el orden sustancial, el Área Determinaciones de la Dirección de Inteligencia Fiscal de conformidad a lo establecido en las disposiciones del Título Sexto y Séptimo del Libro Primero del C.T.P., la Ley N° 9.187 y modif., la designación dispuesta por el Decreto N° 2301/2023 y a la delegación como Juez Administrativo dispuesta por la Resolución N° 03/2024 de la Dirección de Inteligencia Fiscal, **DISPONE**:

I.- CONVALIDAR el procedimiento de control efectuado conforme Lote N° FM 14.1, y dar por iniciado el procedimiento de determinación de oficio parcial de la materia imponible y de las obligaciones fiscales respecto del Impuesto sobre los Ingresos Brutos al contribuyente de la referencia, por los períodos fiscales señalados, por el desarrollo de la/s actividad/es Código/s N° 524390, en ejercicio de las facultades conferidas por el artículo 4, inciso 6) y 8) de la Ley N° 9.187 y modif., artículo 13 del Decreto Reglamentario N° 2445/2023 y artículo 23 del C.T.P., señalándose que la presente determinación reviste el carácter de parcial y limitada conforme lo expuesto.

II- DEBERES SUSTANCIALES: Respecto a este ítem, cabe señalar que, de las constancias obrantes en autos, se desprende que el contribuyente habría incurrido en infracción de **DEFRAUDACION**, prevista en



el artículo 87 inciso 1) del C.T.P., por los períodos fiscales: 2023/01 A 2023/11, al haberse verificado las circunstancias descriptas en el artículo 94 del C.T.P. incisos 2) y 6) materializado en los hechos de:

 No declarar ni ingresar el tributo en su justa medida, conforme a lo expuesto en el informe adjunto a la corrida de vista

Que por la citada infracción el administrado resultaría pasible de la aplicación de la MULTA dispuesta por el artículo 87 del C.T.P., la cual es de hasta el 600% del monto de la obligación fiscal defraudada. En este sentido, cabe destacar que el artículo 68 del C.T.P. prevé, excepto en el caso de reincidencia y siempre que se encuentre ingresado el tributo y los recargos resarcitorios, una reducción de la multa por defraudación a Tres Cuartos (3/4) del mínimo legal, en caso de que <u>acepte y abone</u> el importe de la misma dentro de los <u>guince</u> (15) días de notificada la <u>presente</u>, ascendiendo a: \$1848628.85

III.- FALTA DE PAGO: Por la mora en el ingreso del tributo resulta exigible la aplicación de los **RECARGOS RESARCITORIOS** establecidos en el artículo 127 del C.T.P., los que se calcularán desde la fecha en que debió efectuarse el pago hasta aquella en que este se realice, se solicite compensación o se inicie acción judicial.

IV.- CORRER VISTAS SIMULTÁNEAS, conforme lo dispone el artículo 98 del C.T.P., de estas actuaciones y de la instrucción sumarial al contribuyente de referencia, a cuyo efecto SE LO EMPLAZA por el término de QUINCE (15) DÍAS para que alegue su defensa y ofrezca las pruebas que hagan a su derecho, conforme lo previsto por los artículos 66 y 97 del C.T.P, debiendo tener presente que el/los escrito/s y de corresponder, las pruebas que se acompañen, deberán ser presentadas en formato digital a través de su Domicilio Fiscal Electrónico, dispuesto por el artículo 46 del C.T.P..

V.- DEJAR EXPRESA CONSTANCIA que, en el supuesto de actuar por intermedio de representante legal o apoderado, deberá acreditar personería en los términos del artículo 15 y/o 22 de la Ley de Procedimiento Administrativo de la Provincia de Córdoba -Ley N° 6.658 y modif. (t.o. de la Ley N° 5.350)-, según corresponda.

VI.- DETERMINAR que el Informe y Anexo I - Planilla de Determinación de Diferencias forman parte integrante de la presente.

VIII.- NOTIFÍQUESE."

Presenta tu allanamiento o descargo aquí



INFORME

1. AJUSTE

En base a la información recabada, en virtud de los cruces sistémicos de información efectuados por la Dirección de Inteligencia Fiscal en los términos del artículo 4 inciso 6) de la Ley 9187 y modif., se han detectado diferencias de impuestos que surgen de las causas que a continuación se exponen:

1.a) BASE IMPONIBLE

En este orden cabe en primer término citar que la legislación aplicable al caso surge a partir de lo dispuesto en el art. 210 del C.T.P. y lo normado por el art. 2 del Convenio Multilateral en caso de tratarse de contribuyentes sujetos a dicho régimen.

De la exégesis de las normas citadas, surge que el contribuyente debe tributar el impuesto en cuestión por el monto total de los ingresos brutos devengados en el periodo fiscal de las actividades gravadas.

Por lo expuesto se desprende que el contribuyente debió declarar idénticas bases imponibles en el impuesto sobre los ingresos brutos a las declaradas en el impuesto al valor agregado conforme la normativa descripta. En virtud de la información suministrada por la Administración Federal de Ingresos Públicos en el marco del Convenio de colaboración entre este Organismo y el Gobierno de la Provincia de Córdoba, se procedió a considerar las bases imponibles mensuales declaradas ante la Administración Federal de Ingresos Públicos en el Impuesto al Valor Agregado, asignándose las mismas como base imponible correspondiente a esta Jurisdicción. Asimismo, cabe aclarar que las diferencias de las



bases imponibles mensuales detectadas por esta Dirección se asignaron a la actividad correspondiente, declarada por el contribuyente en el Impuesto al Valor Agregado. Que, por otra parte, a través de sus declaraciones juradas mensuales (CM03 del periodo bajo fiscalización) el contribuyente exteriorizó un coeficiente unificado para la jurisdicción de Córdoba que difiere al declarado en la declaración jurada anual (CM05 pertinente), dando origen a las diferencias estimadas, por aplicación del coeficiente unificado; considerando de corresponder, el ajuste establecido por las normas de convenio multilateral.

1.b) ALÍCUOTAS

A las Bases Imponibles estimadas según lo descripto en el punto precedente, se le aplicaron las alícuotas correspondientes a la/s actividad/es Código N° 524390, según Ley Impositiva Anual vigente en cada periodo fiscal.

2) RETENCIONES, PERCEPCIONES Y RECAUDACIONES SUFRIDAS Y PAGOS REALIZADOS POR EL CONTRIBUYENTE

En caso de existir retenciones, percepciones y recaudaciones informadas en las Declaraciones Juradas presentadas, y/o pagos realizados por el contribuyente; los mismos fueron tenidos en cuenta a efectos del cálculo del Impuesto Adeudado.

3) ANTECEDENTES PARA SUMARIO

INFRACCIONES SUSTANCIALES

Al respecto se observan diferencias de tributo en el/los periodo/s en cuestión, conforme se



expone a continuación, lo cual lo hace pasible de la Multa establecida en el artículo 87 del C.T.P., conforme se expone en Planilla Anexa.

Período/Cuota	Omitido
2023/01	176668.41
2023/02	271534.28
2023/03	285067.23
2023/04	387773.61
2023/05	0.00
2023/06	400090.87
2023/07	710509.75
2023/08	88639.08
2023/09	71742.86
2023/10	933868.42
2023/11	1603782.41
Total Omitido	_
4929676.92	

ANEXO I – PLANILLA DE DETERMINACION DE DIFERENCIAS

2023/01

Actividades	Base Imponible	Alícuota Imp	uesto Determinado	Otros I	Débitos	
524390	5430435.03	0.055000 298	673,93	0,00		
Retenciones	Percepciones	Recaudacione	s Pagos y planes o	de pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00	0,00		122.005,52	2 176.668,41

2023/02

Actividades	Base Imponible	Alícuota Imp	uesto Determinado	Otros [Débitos	3
524390	4936986.89	0.055000 271.	534,28	0,00		
Retenciones	Percepciones	Recaudacione	s Pagos y planes o	de pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	271.534,28

2023/03

Actividades	Base Imponible	Alícuota	Impu	esto Determinado	Otros [Débitos	8
524390	5183040.58	0.055000	285.0	67,23	0,00		
Retenciones	Percepciones	Recaudac	iones	Pagos y planes d	e pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	285.067,23

2023/04

Inteligencia Fiscal | córdoba

Actividades	Base Imponible	Alícuota In	npue	esto Determinado	Otros I	Débitos	8
524390	7837591.99	0.055000 43	31.06	67,56	0,00		7
Retenciones	Percepciones	Recaudacion	nes	Pagos y planes d	e pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00		43.293,95		0,00	387.773,61

2023/05

Actividades	Base Imponible	Alícuota	Impu	esto Determinado	Otros [Débitos	3
524390	1037257.65	0.055000	57.049	9,17	0,00		7
Retenciones	Percepciones	Recaudac	iones	Pagos y planes d	e pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00		57.049,17		0,00	0,00

2023/06

Actividades	Base Imponible	Alícuota Imp	uesto Determinado	Otros [Débitos	3
524390	11355364.44	0.055000 624	545,04	0,00		
Retenciones	Percepciones	Recaudacione	s Pagos y planes o	le pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	224.454,17	0,00		0,00	400.090,87

2023/07

Actividades	Base Imponible	Alícuota I	mpue	esto Determinado	Otros [Débitos	3
524390	19023009.43	0.055000 1	.046.	.265,52	0,00		
Retenciones	Percepciones	Recaudacio	nes	Pagos y planes d	e pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	335.755,77		0,00		0,00	710.509,75

2023/08

Actividades	Base Imponible	Alícuota Impi	iesto Determinado	Otros [Débitos	
524390	1611619.61	0.055000 88.6	39,08	0,00		
Retenciones	Percepciones	Recaudaciones	Pagos y planes o	le pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	38.639,08

2023/09

Actividades	Base Imponible	Alícuota Iı	mpue	esto Determinado	Otros [Débitos	5
524390	1304415.71	0.055000 7	1.742	2,86	0,00		
Retenciones	Percepciones	Recaudacio	nes	Pagos y planes d	e pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00	·	0,00		0,00	71.742,86

2023/10

Actividades	Base Imponible	Alícuota	Impuesto Determinado	Otros Débitos
524390	16979425.76	0.055000	933.868,42	0,00



Retenciones	Percepciones	Recaudaciones	Pagos y planes de pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	933.868,42

2023/11

Actividades	Base Imponible	Alícuota	Impu	esto Determinado	Otros [Débito:	3
524390	29159680.14	0.055000	1.603.	.782,41	0,00		
Retenciones	Percepciones	Recaudac	iones	Pagos y planes o	le pago	SAF	Adeudado
0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	1.603.782,41

Total 4929676.92

Las cifras antes indicadas no incluyen ningún tipo de recargo resarcitorio, y/o interés, y/o actualización, y/o multa que pudiera corresponder, únicamente se considera el capital que se origina con motivo del ajuste de inspección.