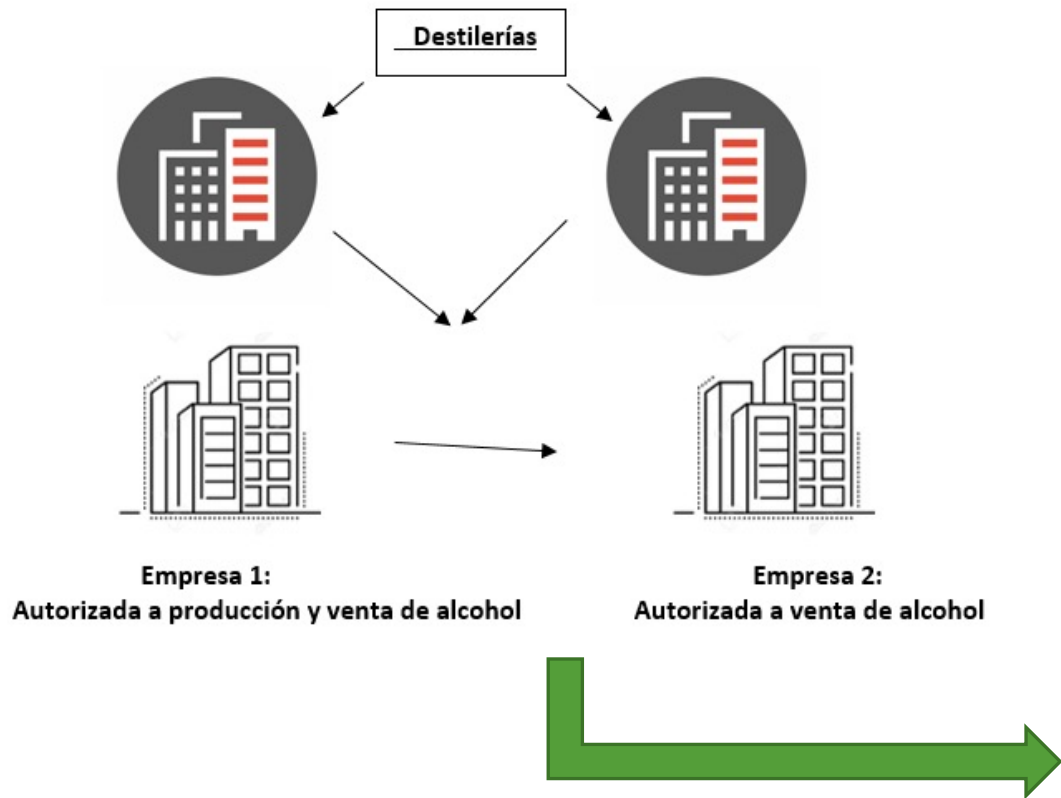




Impuestos Internos

JANDREILY GREGORIO

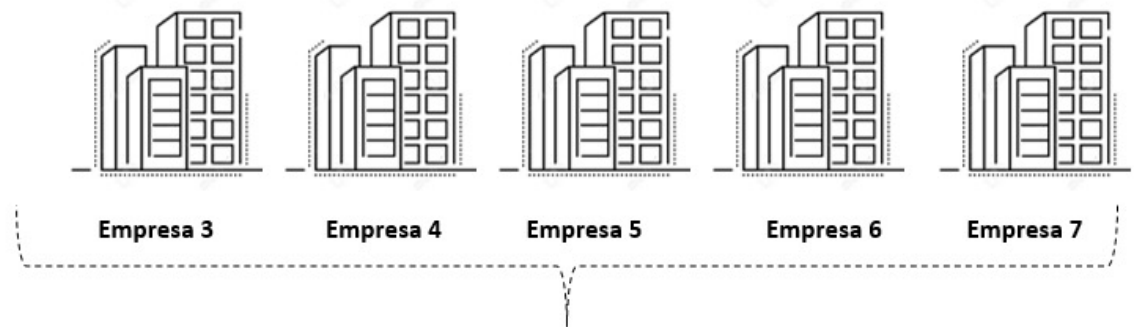
ABOGADA LITIGANTE IMPUESTOS INTERNOS



Facturación de compra de insumos como justificación otros ingresos

Suplidoras a Proveedores:

- Consituídas para venta de productos alimenticios
- Facturación venta simulada



Empresas de terceros: Simulación de Facturación y Pagos



ANALISIS FISCAL



Alertas Impuestos Internos

- Alto volumen de ingresos no declarados por concepto de ventas de alcohol
- Alta facturación por conceptos de compras locales a terceros contribuyentes con actividad económica distinta a la del grupo empresarial investigado
- Compras a empresas de carpeta o ficticia.
- Terceros contribuyentes no reconocieron las supuestas ventas millonarias que le habían realizado a empresas del grupo empresarial investigado

Conclusiones

- Ventas por debajo del precio regular del mercado
- Compra de insumos para producción de alcohol a través de terceras empresas del mismo grupo, no autorizadas a la producción ni venta de alcohol
- Documentos societarios figuraban empleados del grupo empresarial
- Responsables ante Impuestos Internos de las empresas del grupo y terceras empresas del esquema de fraude eran empleados
- Ingresos, producción y venta de alcohol, no declarados

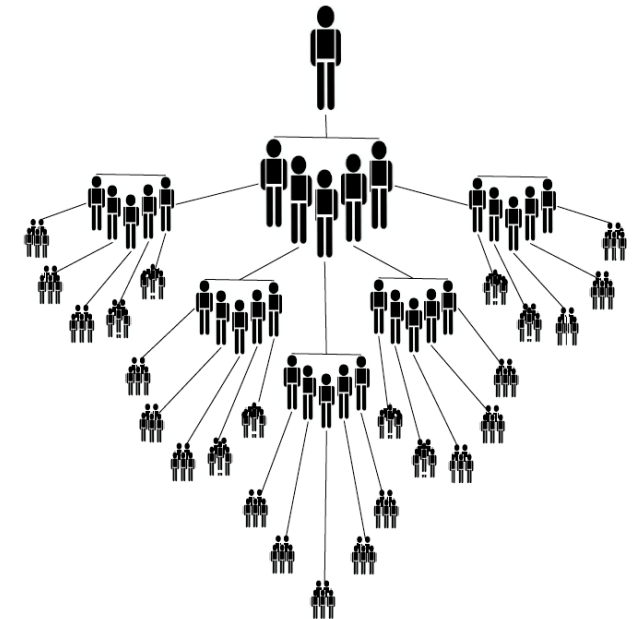
Análisis Penal

- ❖ Facturación de venta por debajo de la competencia
- ❖ Venta a un mercado específico
- ❖ No declaración de impuestos a título personal por los imputados = no pago de impuestos
- ❖ Análisis financiero, colocación y movilización de fondos del grupo entre imputados
- ❖ Perfil de los imputados similares

Resultados de Análisis Penal

- ❖ Alto volumen de ingresos por concepto de ventas de alcohol a cuentas personales de los imputados y las empresas de carpeta
- ❖ Familiaridad entre imputados que tenían control societario y de efectivo
- ❖ Control societario concentrado en los imputados identificados como empleados del grupo empresarial investigado
- ❖ Control de efectivo era concentrado en tres imputados principales (padre e hijos)
- ❖ Beneficiarios finales y control efectivo eran los imputados principales con cuentas compartidas entre imputados
- ❖ Identificación de empresas extranjeras, receptoras de dinero representada por familiares.
- ❖ Ventas no reportadas a través de empresas sin licencia autorizada

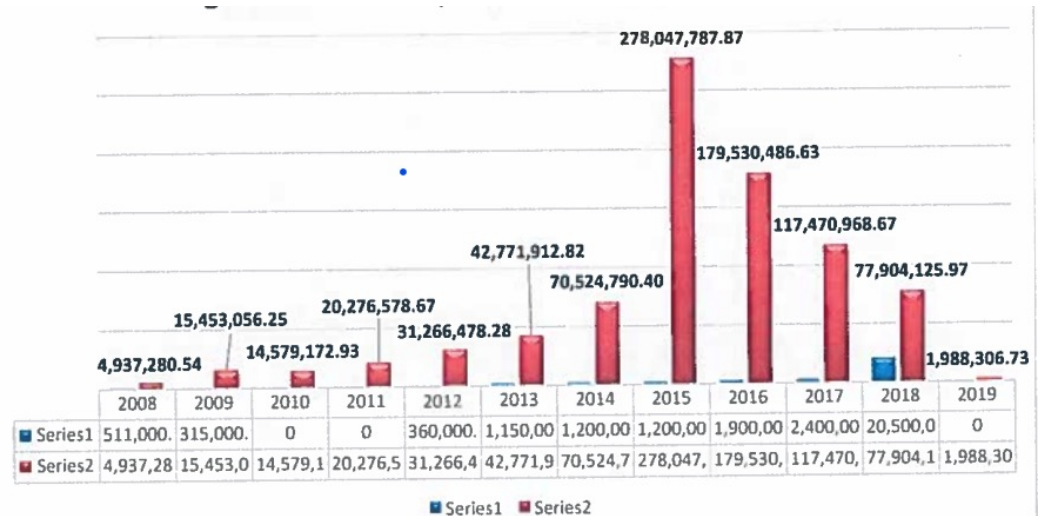
- ✓ Defraudación Tributaria
- ✓ Fabricación y Comercialización de Productos Gravados
- ✓ Falsedad en las Declaraciones Juradas previstas por la Normativa Tributaria (Perjurio)
- ✓ Falsedad en Escritura de Comercio y Uso Escritura de Comercio Falsa
- ✓ Estafa Agravada
- ✓ Asociación de Malhechores
- ✓ Lavado de Activos (antigua y nueva Ley)



Análisis financiero

Persona física

Años	Sueldo TSS por año RD\$	Créditos en cuentas por año en RD\$	Diferencia montos depositados vs TSS
2008	511,000.00	4,937,280.54	-4,426,280.54
2009	315,000.00	15,453,056.25	-15,138,056.25
2010	0	14,579,172.93	-14,579,172.93
2011	0	20,276,578.67	-20,276,578.67
2012	360,000.00	31,266,478.28	-30,906,478.28
2013	1,150,000.00	42,771,912.82	-41,621,912.82
2014	1,200,000.00	70,524,790.40	-69,324,790.40
2015	1,200,000.00	278,047,787.87	-276,847,787.87
2016	1,900,000.00	179,530,486.63	-177,630,486.63
2017	2,400,000.00	117,470,968.67	-115,070,968.67
2018	20,500,000.00	77,904,125.97	-57,404,125.97
2019	0	1,988,306.73	-1,988,306.73
Total	29,536,000.00	854,750,945.76	-825,214,945.76



Análisis Financiero

Persona jurídica

Fecha	Ordenante	Numero de Cheque	Cuenta Destino	Monto RDS
30/05/2017	Empresas imputadas	000013	11081010003798	3,600,000.00
27/06/2017		000063	11081010003798	11,535,447.98
27/06/2017		000064	11081010003798	1,500,000.00
04/07/2017		000090	11081010003798	2,800,000.00
06/07/2017		000091	11081010003798	4,000,000.00
11/07/2017		000103	11081010003798	8,346,464.82
12/07/2017		000112	11081010003798	1,000,000.00
19/07/2017		000131	11081010003798	2,000,000.00
24/07/2017		000139	11081010003798	11,800,000.00
Total				46,581,912.80

Año	Total en cuentas del [REDACTED] Dominicano RDS	Ventas a través de reportes de terceros (DGII)
2018	568,778,675.65	602,673,581.32
2019	24,013,871.35	24,013,871.35
Total	592,792,547.00	626,687,452.67

BENEFICIARIO		BANCO DE DESTINO	TOTAL TRANSFERENCIAS ENVIADAS POR AÑO EN RD\$				
			2015	2016	2017	2018	TOTAL
T r a n s f. E n t r e e m p r e s a s	B a n c o s L o c a l e s	SRL		9,900,000.00	89,730,014.39		99,630,014.39
		E		50019442.95		647,500.00	50,666,942.95
		RA		45,158,774.14			45,158,774.14
		O		760,855.61	465,599.67		1,226,455.28
		O			7,100,000.00		7,100,000.00
		IVAS		1,497,000.00	6,487,000.00		7,984,000.00
		NTA			15,400,000.00		15,400,000.00
		ERICA		63,120,000.00	7,510,000.00		70,630,000.00
			630,000.00	5,587,000.00			6,217,000.00
		IES				88,784,721.33	
DE ION				92,112,014.96		92,112,014.96	
DE PRODUCTO							

¡Gracias!

Preguntas?