

CARTEL DE NOTIFICACION

El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de conformidad con lo establecido en el artículo 166 del Código Orgánico Tributario vigente, hace del conocimiento de los contribuyentes o representantes legales que a continuación se mencionan, que en vista de haberse agotado los recursos para efectuar la notificación personal de los actos administrativos que ha originado la emisión de la Resolución (Sumario Administrativo), se procede a su notificación a través de esta publicación, la cual surtirá efectos a partir del quinto (5º) día hábil siguiente a dicha publicación, de conformidad artículo 176 del mismo Código. Asimismo, se les notifica que deberán retirar el(los) acto(s) en la División de Sumario Administrativo de la Gerencia Regional de Tributos Internos de la Región Insular, ubicada en la calle San Rafael, Centro Comercial Bella Vista, piso 1, Porlamar, Estado Nueva Esparta, a los fines de su cancelación en una Oficina Receptora de Fondos Nacionales.

CONTRIBUYENTE: CENTRAL SUPERMERCADO HOU C.A.
R.I.F.: J402182155
EJERCICIOS FISCALES: 01/01/2022 AL 31/12/2022

TRIBUTOS: IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

En Porlamar, sede de la Gerencia Regional de Tributos Internos de la Región Insular del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de acuerdo con lo previsto en el artículo 201 del Código Orgánico Tributario vigente, se procede a dictar la presente Resolución Culinminatoria del Sumario Administrativo abierto con relación al Acta de Reparación identificada con las siglas y números SNAT/INTI/GRTI/RIN/DF/2023/ISLR/01074/2024-07-269, emitida el 09 de julio de 2024 y notificada el 15 de julio de 2024, conforme a lo dispuesto en el artículo 193 del mismo Código, levantada en materia de Impuesto sobre la Renta, así como detectar y sancionar los posibles ilícitos tributarios cometidos, para el ejercicio fiscal comprendido desde el 01/01/2022 al 31/12/2022, a la contribuyente **CENTRAL SUPERMERCADO HOU C.A.**, inscrita en el Registro Único de Información Fiscal (R.U.I.F.) con la sigla y números **J402182155**, domiciliada en la Avenida 31 de julio, Sector El Salado, entre calle el Limón y calle La Cruz, Local Nro. 1, Paraguachi, Municipio Antolin del Campo del Estado Bolivariano de Nueva Esparta.

FUNDAMENTOS FISCALES

Mediante Providencia Administrativa N° SNAT/INTI/GRTI/RIN/DF/2023/ISLR/01074, emitida en fecha 31 de agosto de 2023 y debidamente notificada en fecha 11 de septiembre de 2023, inserta al folio dos (02) del expediente administrativo, se dio inicio a una investigación fiscal en materia de Impuesto sobre la Renta, así como detectar y sancionar los posibles ilícitos tributarios cometidos, para el ejercicio fiscal comprendido desde el 01/01/2022 al 31/12/2022. De la investigación realizada se dejó constancia a través del Acta de Reparación identificada con la sigla y número SNAT/INTI/GRTI/RIN/DF/2023/ISLR/01074/2024-07-269, emitida el 09 de julio de 2024 y notificada el 15 de julio de 2024, de lo siguiente:

EJERCICIO ECONÓMICO 01/01/2022 AL 31/12/2022

La contribuyente CENTRAL SUPERMERCADO HOU C.A., presentó declaración definitiva de rentas y pago, según formulario Forma DPJ-99026, Nro.2300162723, de fecha 26 de febrero de 2023, correspondiente al ejercicio fiscal 01/01/2022 al 31/12/2022, en la que informó un enriquecimiento neto gravable de noventa y cinco mil ciento setenta y tres bolívares con cuarenta y tres céntimos (Bs. 95.170,43), determinado de la siguiente manera:

**CUADRO N° 01
DECLARACIÓN DE RENTAS DE LA CONTRIBUYENTE**

CONCEPTO	MONTO S/DECLARACIÓN	
	(BS.)	
Ingresos Netos	1.618.006,56	
Costo de venta	1.241.786,97	
Renta Bruta	376.219,59	
Deducciones	281.049,16	
Enriquecimiento Neto		95.170,43
Enriquecimiento Neto Gravable		95.170,43
Impuesto del ejercicio		32.157,94
Anticipos		
Impuesto retenido	10.146,90	
Impuesto declaración Estimada Nro. 2200014559	1.858,97	
TOTAL ANTICIPOS		12.005,87
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		20.152,07

A fin de constatar la información en la referida declaración de rentas, se procedió a practicar determinación de oficio sobre base cierta, de acuerdo a lo previsto en los artículos 137, 140 y 141 del Código Orgánico Tributario vigente, surgiendo las diferencias y objeciones que se detallan a continuación:

1.-	COMPRAS NO PROCEDENTES POR FALTA DE COMPROBACIÓN	Bs. 384.767,17
-----	--	----------------

El sujeto pasivo en su Declaración Definitiva de Rentas correspondiente al ejercicio fiscal 01/01/2022 al 31/12/2022, informó en el ítem 713 "Compras Nacionales", la cantidad de tres millones seiscientos setenta y cinco mil doscientos treinta y un bolívares con cincuenta y un céntimos (Bs. 3.675.231,51). Con la finalidad de verificar el origen y naturaleza del costo deducido, la actuación fiscal solicitó al sujeto pasivo mediante Actas de Requerimientos Nros. SNAT/INTI/GRTI/RIN/DF/2023/ISLR/01074-01, N° SNAT/INTI/GRTI/RIN/DF/2023/ISLR/01074-03, de fechas 11/09/2023 y 06/12/2023, respectivamente, libros contables, soportes y facturas originales que respalden los costos, entre otros; al respecto, el sujeto pasivo no consignó la totalidad de la información solicitada, según consta en Actas de Recepción N° SNAT/INTI/GRTI/RIN/DF/2023/ISLR/01074-02 y SNAT/INTI/GRTI/RIN/DF/2023/ISLR/01074-04, notificadas en fechas 24/10/2023 y 20/12/2023, las cuales cursan insertas en el expediente administrativo que se forma en ocasión de la presente fiscalización.

De la información consignada, la actuación fiscal constató que la contribuyente no suministró la totalidad de las facturas originales ni comprobantes de pagos para su deducción, registrados en su contabilidad por la cantidad de Trescientos ochenta y cuatro mil setecientos sesenta y siete bolívares con diecisiete céntimos (Bs. 384.767,17); registrados en el ítem 713 de la Declaración del Impuesto sobre la Renta y cuyo detalle se señala a continuación:

PEDRO ALEXANDER BUITRAGO
Gerencia de Tributos Internos de la Región Insular
Providencia N° SNAT-2024-000088 del 04/09/2024
Gaceta Oficial N° 42.956, del 04/09/2024

RIF: G-20000303-0

CUADRO N° 02

DETALLE DE COSTOS NO PROCEDENTES POR FALTA DE COMPROBACIÓN

FECHA	NRO DE FACTURA	PROVEEDOR	MONTO BS.
02/09/2022	31492	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	1.783,69
02/09/2022	31493	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	191,58
02/09/2022	21978	DISTRIBUIDORA THAFER C.A	1.676,98
02/09/2022	34	COMERCIAL LUXAVI C.A	2.548,60
05/09/2022	73938	INVERSIONES ANGELO C.A	1.953,48
05/09/2022	73939	INVERSIONES ANGELO C.A	8.388,42
05/09/2022	73934	INVERSIONES ANGELO C.A	1.484,92
05/09/2022	73935	INVERSIONES ANGELO C.A	1.520,28
05/09/2022	73936	INVERSIONES ANGELO C.A	5.112,86
05/09/2022	73940	INVERSIONES ANGELO C.A	5.128,34
05/09/2022	73937	INVERSIONES ANGELO C.A	8.359,30
15/09/2022	15367	C.A GALLERIA CARABOBO	2.389,67
15/09/2022	17054	VENEZUELOS VENEZOLANDOS C.A	1.439,64
15/09/2022	9218	DISTRIBUIDORA GENERAL DE MARGARITA DIGEMAR C.A	6.388,54
16/09/2022	78600	DISTRIBUIDORA EMBIAN C.A	5.316,84
16/09/2022	32127	DISTRIBUIDORA THAFER C.A	1.096,42
18/09/2022	21788	INNOVA MARGARITA C.A	1.696,31
18/09/2022	19/09/2022	GRANEL IMPOR Y EXPORT C.A	1.447,58
18/09/2022	538	GRANEL IMPOR Y EXPORT C.A	1.209,35
20/09/2022	9395	INVERSIONES MALESI C.A	877,42
22/09/2022	9261	OFERTAS MUNDIAL C.A	13.392,00
26/09/2022	7832	CUMBRIS INSULARES DISTRIBUCIONES C.A	2.983,08
26/09/2022	4728	BODEGON GENESIS C.A	89.276,00
26/09/2022	9274	OFERTAS MUNDIAL C.A	13.770,50
26/09/2022	15377	C.A GALLERIA CARABOBO	3.292,89
28/09/2022	31808	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	1.269,84
28/09/2022	31807	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	1.636,06
29/09/2022	47	COMERCIAL LUXAVI C.A	1.646,30
03/10/2022	5547	ITC COMERCIAL C.A	13.839,35
03/10/2022	8548	ITC COMERCIAL C.A	11.222,59
05/10/2022	7892449484	COCA COLA PIRMA DE VENEZUELA S.A	17.879,60
06/10/2022	18317	DISTRIBUIDORA LA RAPIDA C.A	3.743,78
06/10/2022	18318	DISTRIBUIDORA LA RAPIDA C.A	1.672,38
06/10/2022	15159	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	14.889,24
08/10/2022	1698	CARRERA C.A	6.345,00
08/10/2022	171	CARRERA C.A	6.345,00
10/10/2022	4790	BODEGON GENESIS C.A	15.225,60
13/10/2022	10058	DISTRIBUIDORA GENERAL DE MARGARITA DIGEMAR C.A	2.309,10
13/10/2022	7432	MARIPAN MARGARITA C.A	1.850,32
21/10/2023	22428	DISTRIBUIDORA THAFER C.A	1.117,13
24/10/2023	201	YERSENIA ESPINOZA ENAK F.P	7.839,90
25/10/2023	15887	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	658,45
25/10/2023	15885	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	6.344,54
25/10/2023	15883	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	7.587,58
25/10/2023	15882	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	3.624,80
25/10/2023	15902	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	8.033,61
25/10/2023	15884	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	8.926,88
25/10/2023	867	GRANEL IMPOR Y EXPORT C.A	3.122,23
25/10/2023	15091	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	5.885,84
26/10/2023	8868	CUMBRIS INSULARES DISTRIBUCIONES C.A	1.440,00
27/10/2023	16010	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	4.471,68
27/10/2023	15998	LA CASA DE LA CHUCHERIA C.A	1.561,80
28/10/2023	8848	CUMBRIS INSULARES DISTRIBUCIONES C.A	1.257,04
28/10/2023	1888	INVERSIONES Y SUMINISTROS GONZALEZ F.P	7.750,68
29/10/2023	76645	INVERSIONES ANGELO C.A	10.984,00
29/10/2023	76643	INVERSIONES ANGELO C.A	7.934,80
29/10/2023	76639	INVERSIONES ANGELO C.A	451,32
29/10/2023	76630	INVERSIONES ANGELO C.A	2.858,40
29/10/2023	76634	INVERSIONES ANGELO C.A	2.867,82
29/10/2023	76628	INVERSIONES ANGELO C.A	8.076,59
29/10/2023	76620	INVERSIONES ANGELO C.A	9.856,50
29/10/2023	311538	DISTRIBUIDORA METROPOL C.A	9.857,40
31/10/2023	32323	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	3.326,60
31/10/2023	32325	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	3.040,06
31/10/2023	32324	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	2.811,36
31/10/2023	32326	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	2.912,47
31/10/2023	32327	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	2.851,67
31/10/2023	32328	DISTRIBUIDORA ROSARIO C.A	150,22
	TOTAL		384.767,17

Fuente: Relación de Compras

PEDRO ALEXANDER BUITRAGO
Gerencia de Tributos Internos de la Región Insular
Providencia N° SNAT-2024-000088 del 04/09/2024
Gaceta Oficial N° 42.956, del 04/09/2024

RIF: G-20000303-0