



44^a
Asamblea
General



12 al 15 de abril de 2010

Programa

El Papel de las Administraciones Tributarias en la Crisis Global



PERFIL DEL PROGRAMA TÉCNICO DE LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT DE 2010 MONTEVIDEO, URUGUAY.

El programa técnico de la Asamblea es el resultado de un proceso que se inicia con la consulta de la Secretaría Ejecutiva a todos los países miembros y miembros asociados, para que señalen cuáles serían para cada uno de ellos los temas de interés prioritario para intercambiar experiencias y realizar un análisis en conjunto. Obtenidas las respuestas, la Secretaría Ejecutiva elabora un anteproyecto de temario, el cual trata de amalgamar los temas propuestos que han merecido un mayor interés, en términos del número de países que los han sugerido, de manera que se componga un programa técnico coherente e integrado.

El anteproyecto elaborado por la Secretaría Ejecutiva, es sometido en el marco de la Asamblea General a un Comité de Temas, compuesto por representantes de países miembros indicados por el Consejo Directivo del CIAT, el cual examina, modifica o aprueba los anteproyectos de la Secretaría Ejecutiva que se someterán a la Asamblea General, constituida por todos los países miembros, la cual a su vez aprueba o modifica los proyectos de temario que compondrán el programa técnico de la Asamblea General y de la Conferencia Técnica del siguiente año.

La determinación del temario que compone el programa técnico de la Asamblea General de Uruguay, emana de la decisión de los países miembros del CIAT adoptada en la Asamblea General realizada en el año 2009 en la ciudad de Santo Domingo, República Dominicana.

Tema central: “EL PAPEL DE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS EN LA CRISIS GLOBAL”

El impacto de la crisis económica mundial en las AATT debe mirarse considerando dos aspectos fundamentales: conforme al rol de la administración tributaria como asesor en el ámbito del diseño de la política tributaria, y de acuerdo a su función como gestor y ejecutor de esa política. En relación al primero, en ese proceso de retroalimentación que la administración tributaria desarrolla frente a los responsables del diseño de la política, la estimación

de los ingresos tributarios con base en los estudios y análisis de las estadísticas tributarias que la administración elabora, particularmente aquellas herramientas que permiten realizar una medición de la evasión y del gasto tributario y con base en los resultados obtenidos construir mapas de riesgo que sirvan de referencia en el diseño e implementación de programas de fiscalización exitosos, el acompañamiento y evaluación de la política tributaria en curso, el análisis de otras alternativas tributarias para la financiación del gasto público y como éstas pueden afectar el diseño del sistema impositivo, como pueden ser el incremento de tarifas, el aumento o creación de incentivos tributarios, los regímenes preferenciales y la simplificación del sistema, entre otros, constituyen temas prioritarios que indiscutiblemente afectan la equidad del sistema tributario e inciden en su facilidad o no de gestión.

En cuanto al segundo, la administración tributaria al igual que otras organizaciones del Estado, debe enfrentarse a la reducción del gasto público y por ende de su presupuesto, factor que debe manejar en forma eficaz a fin de sostener e inclusive incrementar sus niveles de eficiencia y eficacia. Los desafíos, especialmente para algunos países, serán entonces aumentar las bases tributarias a través de una mayor cobertura y un más eficiente control del cumplimiento de las obligaciones tributarias, considerando las condiciones particulares que la crisis ya ha generado, como pueden ser el incremento de la informalidad y el no pago de tributos; la necesidad de implementar procedimientos más eficaces para la recuperación de los adeudos, incluyendo mecanismos de facilitación de pago que respondan a las condiciones económicas de los contribuyentes, considerando por supuesto, la optimización, clasificación y actualización de los registros de contribuyentes. Lo anterior implica para las administraciones, la necesidad de incrementar la confianza de los ciudadanos en ella a través de sistemas de rendición de cuentas claros y oportunos, del diseño de estrategias para combatir el planeamiento tributario nocivo a fin de procurar y facilitar una mejor y más transparente competitividad tributaria y del diseño e implementación de programas que promuevan la ética en las AATT a través de acciones concretas, continuas y permanentes.

1. La transparencia y la Ética como condición para el fortalecimiento y mejoramiento de la eficacia institucional

La actual crisis económica ha dejado claras varias causantes, entre ellas, la falta de transparencia en las actuaciones de actores importantes en el ámbito socio económico, así como la responsabilidad del estado y de la sociedad al no demandar de las organizaciones públicas y privadas una efectiva y oportuna rendición de cuentas a fin de dar seguimiento a las actividades que las mismas llevan a cabo y su completa adecuación a las normas, regulaciones administrativas y códigos de ética que deben respetar.

Situaciones como la actual, han llevado a la necesidad de retomar temas que nunca han perdido vigencia aunque si protagonismo, como pueden ser la implementación de mecanismos efectivos de rendición de cuentas, la equidad como factor de transparencia en la competitividad tributaria a través del combate al planeamiento abusivo de las empresas y la promoción de la ética en las AATT en el ejercicio de sus funciones esenciales y de apoyo.

En este sentido, es importante conocer cuáles han sido o serían las estrategias para implementar mecanismos efectivos que permitan la rendición de cuentas, si se ha interactuado con la ciudadanía para obtener retroalimentación o seguimiento al proceso, a través de que vías se ha hecho y cuáles han sido los resultados.

Así mismo, que mecanismos legales y administrativos se han considerado importantes para combatir las maniobras abusivas producto del planeamiento tributario de las empresas, si se han diseñado e implementado indicadores que evidencien la magnitud del problema y cuáles han sido los principales resultados obtenidos.

Finalmente, cuáles han sido las medidas adoptadas para promocionar la ética en la administración tributaria, considerando aquellas consagradas en la declaración para la promoción de la ética emitida por el CIAT, así como cualquier otra que la administración tributaria haya considerado válida e importante para estos fines y como las mismas han redundado en el fortalecimiento de la organización tanto a nivel interno como externo.

1.1 La creación y el fortalecimiento de la confianza ciudadana: los mecanismos de rendición de cuentas en las AATT.

La rendición de cuentas se ha convertido en uno de los pilares fundamentales para fortalecer las instituciones a través del mejoramiento de la imagen institucional, suministrando información relevante sobre qué y como lo están haciendo las organizaciones. A través de este proceso en que se transparenta la gestión de las AATT, los ciudadanos pueden conocer en forma clara y oportuna el desempeño de la institución tanto a nivel de la ejecución del presupuesto asignado, como en el desarrollo de las políticas y estrategias que le permiten cumplir con los objetivos trazados.

Hoy en día, la rendición de cuentas tiene un sentido ampliamente comprensivo donde no se concibe que el deber de las AATT de entregar cuentas culmine con el envío de la información regular demandada, acorde con la normatividad de cada país, por los organismos de control internos o externos. El concepto es mucho más amplio y se relaciona con el deber de informar sobre todos los aspectos relacionados con la toma de decisiones que se de como producto del desarrollo de los procesos esenciales inherentes a la administración tributaria, así como también aquellos que se lleven a cabo para apoyar y garantizar el cumplimiento de la gestión.

Involucra así mismo, aspectos de índole presupuestario y de gestión de la organización, no limitándose al mero cumplimiento formal de las tareas sino al seguimiento de los planes de gestión, su evaluación y medición de la calidad con que los mismos son ejecutados. Redunda también, en los esfuerzos realizados por mejorar la relación con el contribuyente y en el cumplimiento de los desafíos y retos que la misma ha determinado como factores claves para construir administraciones tributarias no sólo más íntegras sino también más eficaces.

Hoy en día, existen varios medios para suministrar la información clave en el proceso de rendición de cuentas, incluso el internet se ha constituido en una herramienta importante para la disponibilidad en forma oportuna y completa de dicha información.

En el caso práctico a desarrollar es importante considerar cuáles son los

procedimientos de rendición de cuentas existentes, qué tipo de información se suministra en el proceso, quien la suministra y a quienes, que participación ciudadana existe, que medios tecnológicos y no tecnológicos se utilizan para informar, periodicidad con que se hace, si hay involucrados procesos de calidad en los mismos y resultados obtenidos.

1.2 Las AATT y la responsabilidad social del contribuyente: Estrategias para el combate al planeamiento tributario nocivo.

El contribuyente, además de la obligación primaria de cumplir con sus obligaciones tributarias, tiene además para con la sociedad una serie de compromisos y responsabilidades cuyo correcto cumplimiento garantizan la transparencia en el quehacer empresarial a través del no uso de mecanismos, esquemas o instrumentos legales y/o administrativos tributarios que amenacen la libre y sana competencia económica a nivel local e internacional y que adicionalmente puedan constituir un quebrantamiento de las leyes vigentes. Por su parte, la administración tributaria debe procurar la equidad en el tratamiento tributario a través de la ampliación de bases, ejerciendo un control efectivo y especializado a fin de detectar y analizar estructuras y mecanismos jurídicos y comerciales utilizados en operaciones internacionales para la elusión y/o evasión tributaria (esquemas, maniobras e instrumentos). Para ello, el intercambio experiencias, la identificación de áreas de cooperación y estrategias conjuntas con otras administraciones tributarias, facilitan y permiten el ejercicio del control de dicho planeamiento.

Para la presentación del caso, será importante determinar cuáles esquemas, mecanismos, e instrumentos de planeamiento tributario nocivo ha detectado la administración tributaria, cuál ha sido la estrategia para combatirlos, cuáles herramientas o mecanismos de carácter legal y/o administrativo se han implementado, cuáles los resultados obtenidos y la forma en que estos se han determinado. Igualmente incluir dentro del análisis, si se han realizado convenios de cooperación con otras administraciones tributarias como parte de los mecanismos implementados, y particularmente las áreas y temas objeto del convenio. Destacar dentro del análisis cuáles son los principales obstáculos o problemas que deben enfrentarse para el efectivo control al planeamiento y como se han superado o piensan superar esos inconvenientes. Adicional a las medidas legales y administrativas diseñadas e implementadas, si se ha

incorporado algún otro mecanismo innovador que permita la prevención o no utilización de dichos mecanismos por parte de los contribuyentes y facilite el diálogo entre éstos y la administración tributaria como parte de la estrategia de prevención.

1.3 La promoción de la ética en las AATT: Estrategias y programas para la promoción de la ética.

La ética no es un tema aislado que pueda existir por sí sólo sino que está inserto en todas las actividades y decisiones de la administración. Es una integración de muchos de los fundamentos y programas que ya existen o que constituyen parte de la órbita ordinaria de trabajo de la organización y su forma de realizarlos, comunicarlos, evaluarlos y corregirlos. Sin embargo, a pesar de que no se pueda y no se deba hablar de programas específicos de ética, pues su promoción se refleja más en la forma en que se desarrollan los procesos y como la institución se retroalimenta de los mismos, determinando la necesidad de implementar correctivos o no, la ética es principalmente un tema de confiabilidad de la administración tributaria en sus líderes, en sus funcionarios, en sus procesos, la confianza de la sociedad en la organización y en el estado como tal.

Por ello, las estrategias diseñadas e implementadas a través de los diversos programas que la administración tributaria tiene a su cargo, son esenciales para la percepción de transparencia e integridad por parte de la ciudadanía y de la misma organización. Factores como el papel del líder o máxima autoridad en la promoción, la construcción y puesta en marcha de herramientas importantes como los códigos de conducta, la independencia de la organización en relación a la posible injerencia política, el adecuado manejo de los RRHH no sólo en la existencia de una carrera administrativa, de procesos de selección y reclutamiento, de ambientes sanos y libres de acoso, de un efectivo proceso de control interno donde los procesos, responsables y evaluación de los mismos estén previa y claramente definidos, son entre otros, algunos de los elementos que contribuyen a la promoción de la ética.

La presentación del caso práctico deberá incluir una definición de las estrategias y programas diseñados que se han implementado o se van a implementar en la administración tributaria, cuáles fueron las razones que llevaron a su

implementación; áreas cubiertas, principales resultados obtenidos en el proceso; como han sido éstos medidos o establecidos; principales obstáculos detectados, estrategias y programas para superarlos y cuáles son los próximos pasos a seguir dentro de la estrategia de promoción de la ética.

2. La medición de la brecha tributaria y su impacto sobre la eficiencia y eficacia de la administración tributaria.

La ampliación de la base tributaria a través de una mayor eficiencia en el control es posiblemente una de las tareas más complejas pero más importantes para las AATT. Ella conlleva en primera medida, la cuantificación de la brecha y para ello, previamente la determinación de la recaudación potencial. Varias son las metodologías aplicadas para determinarla y con ello establecer el tamaño del fraude.

Otro aspecto importante en la consecución de un control más eficiente es la verificación de la correcta utilización de los beneficios fiscales a través de la medición del gasto tributario, para lo cual se suelen utilizar diferentes herramientas y metodologías.

Sean cuales fueren los instrumentos y metodologías aplicadas para establecer la brecha tributaria, la información derivada de las mismas constituye la base para establecer los mapas de riesgo que servirán de guía a las autoridades tributarias en la elaboración de los planes de fiscalización.

Esos planes deben establecer las prioridades de la administración tributaria en los sectores económicos, tipos de contribuyentes, o impuestos que deben ser fiscalizados.

En el tema a presentar, se deben enunciar cuales han sido las estrategias de la administración tributaria para determinar la brecha tributaria, qué impacto ha tenido en la administración tributaria y que estrategias se han desarrollado con base en los resultados obtenidos para mejorar la eficiencia y la eficacia de la administración.

2.1 Instrumentos y técnicas para la medición de la evasión

Como lo menciona José Sevilla Segura en su ponencia preparada con ocasión de la Asamblea General del CIAT en Florianópolis, Brasil en el año 2006, la determinación del margen de fraude (evasión) constituye una de las tareas fundamentales y objetivos a cumplir por parte de la AT.

Sin embargo, determinar con certeza cuál es el nivel de evasión en cada uno de los impuestos administrados por la administración tributaria no es tarea fácil aunque si prioritaria.

Existen varios aspectos que pueden complejizar esta tarea y particularmente el más difícil radica en establecer cuál es la recaudación potencial, conocer la base real y con base en ella, luego de establecido lo realmente recaudado, establecer la diferencia, no sólo a nivel general sino especialmente particular; es decir, clasificar la evasión por tipo de impuesto, actividad económica, contribuyente, incluso zona geográfica.

La información calificada, es insumo insustituible para la elaboración de mapas de riesgo adecuados a las realidades del comportamiento tributario de los contribuyentes.

En el caso práctico es importante considerar la descripción de las herramientas o instrumentos utilizados en el cálculo de la evasión, que metodologías o técnicas son utilizadas, dentro de ello determinar la información utilizada para la aplicación de dichas técnicas, los resultados obtenidos y su difusión y las áreas involucradas en la medición.

2.2 Instrumentos y técnicas para la medición y análisis del gasto tributario

Stanley Surrey¹ introdujo en 1967 [Pathways to Tax Reform, 1973], el concepto de Gasto Tributario-Tax Expenditures para señalar que las deducciones, exenciones y otros beneficios concedidos en el impuesto a la renta no formaban parte de la estructura propia del impuesto y constituían en realidad gastos gubernamentales que el gobierno realizaba a través del sistema tributario,

1 Ex Secretario Adjunto del Tesoro para Política Tributaria de La Secretaría del Tesoro de los EE.UU.

particularmente a través del impuesto a la renta. El objetivo de introducir el concepto, señalaba él, era incluir su discusión en los debates de política tributaria, pues el medirlos y evidenciarlos no sólo contribuía a transparentar los gastos que realmente estaba efectuando el gobierno, no sólo a través del presupuesto, sino también a evaluar si la introducción de dichos gastos en el sistema tributario, podían afectar los principio de equidad, eficiencia y simplicidad del mismo.

Transcurridos más de 40 años desde la introducción del concepto, la necesidad de medir el gasto tributario realizado a través del sistema tributario es más evidente y prioritaria, tanto así que hoy en día pocos son los países que no lo hacen. Muchos de ellos han avanzado en metodologías para su cuantificación y evaluación. Sin embargo es una tarea en la cual se debe seguir trabajando de manera que se pueda en forma efectiva retroalimentar a los diseñadores de política tributaria en la mejor forma de realizar dicho gastos sin que se afecte en forma negativa el sistema tributario.

Las AATT, como poseedoras y gestoras de la información estadística tributaria y responsables de la gestión de los tributos, tienen dentro de sus tareas la cuantificación de dicho gasto, no sólo en razón a la relevancia de su determinación sino a la necesidad de identificar y señalar los factores que pueden producir una mayor o menor complejidad en la gestión de los tributos como consecuencia de la introducción de tales mecanismos a fin de proponer los ajustes necesarios para la simplificación del sistema tributario.

Para el caso práctico es importante que se señale el concepto de gasto tributario que es aplicado en el país, que metodología (s) se utiliza(n) para su determinación y análisis, cuáles han sido los resultados obtenidos, cuáles son las consecuencias o procedimientos a seguir cuando se detectan inconsistencias y situaciones coyunturales que agravan o dificultan la administración del sistema tributario, que incidencia o influencia tiene la administración tributaria en la introducción de medidas correctivas.

2.3 La utilización de los resultados de la medición de la brecha tributaria para la composición del mapa de riesgos y el diseño de los planes de control.

Conforme a los resultados obtenidos una vez se ha determinado la brecha tributaria, la tarea más relevante es la construcción de los mapas de riesgos. Estos permitirán construir planes de fiscalización orientados y focalizados en las áreas, impuestos y contribuyentes que presentan potencialmente mayores niveles de riesgo para la administración tributaria.

En el caso práctico, se deberá enunciar el procedimiento para la elaboración del mapa de riesgo, como está conformado, como se determinan las prioridades en la evaluación del riesgo, que áreas están involucradas en su desarrollo, como se integra con los planes de fiscalización, su seguimiento, ajuste y evaluación (enunciar indicadores de medición de efectividad, si se aplican) y la periodicidad con que es elaborado y evaluado.

3. Estrategias para mejorar el cumplimiento voluntario y el cobro de los tributos

Cada día las AATT enfatizan más en la necesidad de orientar parte importante de sus esfuerzos a promover el cumplimiento espontáneo por parte de los contribuyentes a través de la implementación de mecanismos de facilitación, y cuando no habiéndose producido tal cumplimiento, desplegar las competencias para el cobro de los adeudos tributarios.

Dentro de las estrategias para mejorar el cumplimiento, se hace uso de tecnologías y de centros de atención que orienten al contribuyente en cómo y cuándo cumplir con sus obligaciones tributarias.

El acceso a servicios importantes como poder crear o actualizar su información tributaria, permitiéndole a la administración contar con un catastro de contribuyentes real y actual, la posibilidad de declarar y pagar a través del internet, de consultar sus dudas a través de los “call center”, el obtener boletines informativos que le señalan los cambios o ajustes en la legislación tributaria que lo pueden afectar en una u otra forma, la atención especializada por tipo de contribuyente que responda a las características y condiciones

que caracterizan el cumplimiento de los mismos, son algunos ejemplos de acciones orientadas a facilitar ese cumplimiento voluntario.

Por otro lado, no habiendo el contribuyente cumplido con el pago de sus obligaciones, la administración debe ejercer su competencia de cobro administrativo si la tiene, o disponer el envío de la información correspondiente para que la autoridad competente ejecute las deudas tributarias. Lo anterior en caso de que la persuasión o el cobro amigable no hayan surtido los efectos deseados.

Igualmente, debe establecer las estrategias y políticas para conceder las facilidades de pago que permitan a la administración la recuperación de los adeudos y al contribuyente cumplir con su obligación sin que se vea afectada considerablemente su capacidad de pago y su permanencia en la actividad comercial o industrial.

En el tema principal se deberán presentar las estrategias que ha desarrollado e implementado la administración tributaria para conseguir el cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes. Descripción de las mismas, señalando el tiempo que llevan en ejecución, resultados obtenidos y que indicadores o vías se han utilizado para obtener los mismos.

También deberán describirse las estrategias implementadas para el cobro de los tributos incluyendo las vías coactivas y las persuasivas así como las facilidades de pago que se concedan, aclarando las condiciones de operación de las mismas. En cada caso señalar cuanto representan dentro del total de cartera cobrable y que resultados se han obtenido en cada una de las estrategias, así como los indicadores de medición tenidos en cuenta para obtener los mismos.

3.1 Beneficios y costos en la aplicación de un enfoque segmentado de contribuyentes en las AATT latinoamericanas

Desde hace algunos años, iniciando por los grandes contribuyentes, se ha reorientado la estructura de las AATT hacia un enfoque por cliente o mejor, por tipo de contribuyente. Los beneficios de aplicar ese enfoque han rendido sus

frutos en la medida en que el contribuyente obtiene un servicio especializado, conforme a sus características y necesidades para cumplir sus obligaciones tributarias; por otro lado para la administración, representa la posibilidad de enfocar sus recursos y su información hacia aspectos concretos, especializando así no sólo la asistencia sino también el control y el cobro.

Lo que inicialmente fue aplicado sólo para los grandes contribuidores de ingresos, por el peso de los impuestos en el recaudo total y su rol como agentes de retención, se ha extendido a otros tipos de contribuyentes; las personas físicas o naturales y las personas jurídicas que no reúnan las condiciones para ser grandes contribuyentes.

Esta segmentación o especialización de contribuyentes además de las ventajas o beneficios señalados, también tiene un costo para la administración tributaria, no sólo en términos de la adecuación estructural sino también en la infraestructura edificativa, y tecnológica que pueda en ocasiones suponer, así como principalmente, la capacitación de los RRHH necesarios para responder a este tipo de enfoque.

En el caso práctico se deberán presentar los criterios aplicados para la segmentación de contribuyentes, alcance de la misma: funciones que cubre bien sean esenciales: asistencia al contribuyente, fiscalización y determinación, legal, y cobro, si se incluyen funciones de apoyo (estudios, sistemas de información) las necesidades derivadas de su aplicación, incluyendo las reorganizaciones o reestructuraciones administrativas, ventajas que representa para el contribuyente y para la administración tributaria, los costos derivados de la puesta en práctica de dicha segmentación, el tiempo requerido para su implementación así como todo aquella información relevante para la mejor explicación del caso.

3.2 La optimización de los registros tributarios: depuración, actualización y utilización

El registro tributario constituye la columna vertebral para el desarrollo de las funciones de la administración tributaria. Su depuración, actualización y utilización son los factores claves para el desarrollo de las competencias de la administración tributaria. Constituye la fuente de información primaria

sobre el número y tipo de contribuyentes con que cuenta la administración, sus características, destacando entre ellas, la asignación de un número fiscal de identificación, la relación de las obligaciones tributarias del contribuyente, la actividad o actividades económicas desarrolladas, el domicilio fiscal, los nombres de los socios, el número y ubicación de sucursales, entre otras

Las tareas que representan mayor dificultad para la administración son la inclusión de todos los contribuyentes en dicho registro y la actualización de la información que ya está registrada de manera que contemple aquellos cambios relevantes para la vigencia del mismo registro. Esta tarea de depuración es compleja pero prioritaria de realizar.

Igualmente, la utilización óptima de los registros potencia los niveles de eficacia y eficiencia de la administración tributaria al contar con información fidedigna.

En el caso práctico se deberán exponer brevemente las características del Registro, cuáles han sido los mecanismos para depurar, actualizar y utilizar el registro tributario en forma eficiente, la periodicidad con que se realizan dichos procesos, la seguridad y confiabilidad del registro, las áreas responsables de llevar a cabo dichos procesos y los resultados obtenidos en términos de mejoramiento de la gestión por parte de la administración tributaria,

3.3 Mecanismos efectivos para la recaudación de los tributos y la recuperación de los adeudos en épocas de crisis.

Un mecanismo importante que permite la oportuna recaudación de los tributos son las figuras de los agentes retenedores y del contribuyente sustituto. En el caso de los agentes retenedores, estos auxiliares de la administración no sólo actúan como recaudadores del impuesto a la renta y a las ventas sino que también cumplen con la obligación de declarar y de informar sobre aquellos contribuyentes sobre los cuales realizan la retención del impuesto. A la administración así mismo, le facilita la supervisión y el control tributario al reducirse el número de contribuyentes a controlar y el obtener información de calidad que le permite el mejor y más oportuno ejercicio del control.

Si bajo condiciones normales, donde los flujos de caja de individuos y empresas

no se ven fuertemente afectados, la recuperación de adeudos representa todo un desafío para las AATT, es cierto que en épocas de fuerte recesión económica el trabajo de la administración se hace más difícil y complejo.

Lo anterior implica para la administración el tener que desarrollar herramientas y mecanismos de cobro no sólo más eficientes sino que vayan acorde con las realidades económicas de los contribuyentes. El ejercicio del cobro amigable o persuasivo el otorgamiento de facilidades o plazos para el pago de los adeudos, se convierten en herramientas importantes para evitar el crecimiento de la cartera tributaria.

En el caso práctico, se deberán plantear los mecanismos que ha implementado la administración tributaria a fin de recaudar los impuestos a través de la creación de figuras tributarias como agentes de retención y contribuyentes sustitutos, que impuestos cubren, qué criterios se aplican para su designación, que obligaciones tienen, sanciones en caso de incumplimiento, ventajas y desventajas para la administración tributaria y para el designado

Así mismo, deberá describir los mecanismos que se han implementado para asegurar la recuperación de las deudas tributarias, describir las condiciones bajo las cuales se conceden las facilidades de pago o el otorgamiento de plazos en época de crisis, cuáles son las principales variaciones en relación con lo establecido previamente, quienes se benefician del mecanismo, que requisitos deben cumplir los contribuyentes beneficiados y cuáles son los resultados obtenidos hasta el momento, así como las sanciones aplicadas en caso de incumplimiento.

PROGRAMA DIARIO DE ACTIVIDADES

Tema central: “EL PAPEL DE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS EN LA CRISIS GLOBAL”

Lunes 12 de abril

Mañana

- | | |
|---------------|---|
| 09:00 - 09:30 | Acto inaugural |
| 09:30 - 10:00 | Foto oficial y Receso para café |
| 10:00 - 11:00 | El impacto de la Crisis Global: Desafíos y Respuestas Apropiadadas de la Administración Tributaria. |
| 10:00 - 10:20 | Orador: Márcio F. Verdi, Secretario Ejecutivo, CIAT (20´) |
| 10:20 - 10:40 | Orador: Juan Toro, Jefe de la División de Administración de Ingresos II, FMI (20´) |
| 10:40 - 11:20 | Debate (40´) |
| | Tema 1: La transparencia y la Ética como condición para el fortalecimiento y mejoramiento de la eficacia institucional |
| | Moderador: Germania Montás, Subdirectora General, Dirección General de Impuestos Internos, República Dominicana |
| 11:20 - 11:50 | Oradora: Linda Lizzotte MacPherson, Comisionada y Jefa Ejecutiva, Agencia de Ingresos de Canadá (30´) |
| 11:50 - 12:00 | Comentarista: José Antonio de Azevedo Pereira, Director General, Dirección General de Impuestos, Portugal (10´) |

12:00 - 12:20	Debate (20')	
	1.1 La creación y el fortalecimiento de la confianza ciudadana: los mecanismos de rendición de cuentas en las AATT	
	Moderador:	Roberto Ugarte, Presidente Ejecutivo, Servicio de Impuestos Nacionales, Bolivia
12:20 - 2:40	Oradora:	Germania Montás, Subdirectora General, Dirección General de Impuestos Internos, República Dominicana (20')
12:40 - 13:00	Orador:	Philippe Dufresnoy, Delegado del Director General de Finanzas Públicas para la Inter Región del Este, DGFIP, Francia (20')
13:00 - 13:20	Debate (20')	
13:20 - 14:30	Almuerzo	

Tarde

1.2 Las AATT y la responsabilidad social del contribuyente: Estrategias para el combate al planeamiento tributario nocivo

	Moderador:	Michael Waweru, Comisionado General, Autoridad de Ingresos de Kenia
14:30 - 14:50	Orador:	Luis Pedroche y Rojo, Director General, Agencia Estatal de Administración Tributaria, España (20')

14:50 - 15:10	Orador:	Douglas O'Donnell, Director, Administración de Tratados y Coordinación Internacional, Servicio de Rentas Internas, Estados Unidos, (20')
15:10 - 15:30	Debate (20')	
15:30 - 15:40	Café (10')	
	1.3 La promoción de la ética en las AATT: Estrategias y programas para la promoción de la ética.	
	Moderador:	Jamila Isenia, Directora, Inspección de Impuestos, Antillas Holandesas
15:40 - 16:00	Orador:	María Raquel Ayala, Directora de Estudios y Capacitación, CIAT (20')
16:00 - 16:20	Orador:	Anders Stridh, Estratega de Cumplimiento, Agencia Tributaria, Suecia. (20')
16:20 - 16:40	Debate (20')	
16:40 - 17:10	EUROsociAL (30')	

Martes 13 de abril

Mañana

Tema 2: La medición de la brecha tributaria y su impacto sobre la eficiencia y eficacia de la administración tributaria

Moderador: Donato Raponi, Jefe de Administración Tributaria, Comisión Europea

09:00 - 09:30 Orador: Jeffrey Owens, Director del Centro de Política y Administración Tributaria, OCDE (30')

09:30 - 09:40 Comentarista: Juan Pablo Jiménez, Oficial de Asuntos Económicos – CEPAL (10')

09:40 - 10:00 Debate (20')

10:00 - 10:20 Café

2.1 Instrumentos y técnicas para la medición de la evasión

Moderador: Francisco Fonseca, Director General de Tributación, Costa Rica

10:20 - 10:40 Orador: Gustavo González, Coordinador Asesoría Económica Dirección General Impositiva, Uruguay (20')

10:40 - 11:00 Orador: Carlos Marx Carrasco, Director General, Servicio de Rentas Internas, Ecuador (20')

11:00 - 11:20 Debate (20')

2.2 Instrumentos y técnicas para la medición y análisis del gasto tributario

Moderador: Matthias Witt, Jefe de la División de Políticas Públicas, GTZ

11:20 - 11:40 Orador: Raymundo Eloi de Carvalho, Auditor Fiscal, Receita Federal de Brasil (20')

11:40 - 12:00 Orador: Luiz Villela, Economista Fiscal Senior, Banco Interamericano de Desarrollo, BID (20')

12:00 - 12:20	Debate (20')
	2.3 La utilización de los resultados de la medición de la brecha tributaria para la composición del mapa de riesgos y el diseño de los planes de control.
	Moderador: Nahil Hirsh, Superintendente Nacional Tributario, SUNAT, Perú
12:20 - 12:40	Orador: Stefano Pisani, Gerente, Agencia de Ingresos de Italia (20')
12:40 - 13:00	Orador: Servicio de Ingresos de Sudáfrica (20')
13:00 - 13:20	Debate (20')
13:20 - 14:30	Almuerzo

Tarde

Sesión Administrativa: Sólo para Representantes de países miembros del CIAT

Miércoles 14 de abril

Actividad de integración entre delegaciones

Jueves 15 de abril

Mañana

3. Estrategias para mejorar el cumplimiento voluntario y el cobro de los tributos

Moderador: William Layne, Secretario Permanente de Finanzas, Ministerio de Finanzas y Asuntos Económicos, Barbados

09:00 - 09:30 Orador: Ricardo Echegaray, Administrador Federal, Administración Federal de Ingresos Públicos, Argentina (30')

09:30 - 09:40 Comentarista: Carolyn Tremain, Comisionada Adjunta, Departamento de Rentas Internas, Nueva Zelandia (10')

09:40 - 10:10 Debate (30')

10:10 - 10:40 Café

3.1 Beneficios y costos en la aplicación de un enfoque segmentado de contribuyentes en las AATT latinoamericanas

Moderador: Viralee Latibeaudiere, Directora General a.i Dirección de Administración Tributaria, Jamaica

10:40 - 11:10 Orador: Ricardo Escobar Calderón, Asesor del Director de Impuestos Internos y del Ministerio de Hacienda, Chile (30')

11:10 - 11:40 Debate (30')

11:40 - 12:00 Presentación International Tax Compact – ITC (20')

12:00 - 13:30 Almuerzo

Tarde

3.2 La optimización de los registros tributarios: depuración, actualización y utilización

Moderador: Yolanda Alvarez de la Torre, Jefa de la Oficina Nacional de Administración Tributaria, Cuba

13:30 - 13:50 Orador: Marian Bette, Asesora Superior de Políticas, Administración de Impuestos y Aduanas, Países Bajos (20')

13:50 - 14:10 Orador: Francisco Fonseca, Director General de Tributación, Costa Rica (20')

14:10 - 14:50 Debate (40')

3.3 Mecanismos efectivos para la recaudación de los tributos y la recuperación de los adeudos en épocas de crisis.

Moderador: Henry Almengor, Miembro del Directorio, Superintendencia de Administración Tributaria, Guatemala

14:50 - 15:10 Orador: Alvaro Romano, Subdirector General, Dirección General Impositiva, Uruguay (20')

15:10 - 15:30 Orador: Néstor Díaz Saavedra, Director General, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Colombia (20')

15:30 - 16:10 Debate (40')

16:10 - 16:20 Evaluación evento

16:20 - 16:40 Café

16:40 - 17:30 Clausura del evento

16:40 - 17:10 **Consideraciones Finales: Banco Interamericano de Desarrollo – BID, (30')**

17:10 - 17:30 Acto clausura