

# Cumplimiento cooperativo

---

Un nuevo marco de relación entre AATT y grandes contribuyentes

Ubaldo González de Frutos

**JORNADAS TRIBUTARIAS 2024**



Ministerio  
**de Economía  
y Finanzas**

**DGI** DIRECCIÓN  
GENERAL  
IMPOSITIVA



# ¿Por qué el cumplimiento cooperativo es importante en ALC?

## Administración Tributaria

Reduce la litigiosidad

Garantiza una base de recaudación

Mejora el cumplimiento tributario

## Contribuyentes

Menores costes de cumplimiento

# ¿Por qué el cumplimiento cooperativo es importante en ALC?

## Administración Tributaria

Reduce la litigiosidad

Garantiza una base de recaudación

Mejora el cumplimiento tributario

Mejor información sobre transacciones complejas

Confianza y entendimiento mutuo

## Contribuyentes

Menores costes de cumplimiento

Mejor seguridad jurídica

Anticipa o consigue evitar disputas y problemas

Reduce el riesgo de auditoría

Mejora la gestión del riesgo tributario

# ¿Por qué el cumplimiento cooperativo es importante en ALC?

## Administración Tributaria

Reduce la litigiosidad

Garantiza una base de recaudación

Mejora el cumplimiento tributario

Mejor información sobre transacciones complejas

Confianza y entendimiento mutuo

Mejor gestión de riesgos

Uso eficiente de los recursos

## Contribuyentes

Menores costes de cumplimiento

Mejor seguridad jurídica

Anticipa o consigue evitar disputas y problemas

Reduce el riesgo de auditoría

Mejora la gestión del riesgo tributario

# ¿Por qué el cumplimiento cooperativo es importante en ALC?

## Administración Tributaria

Reduce la litigiosidad

Garantiza una base de recaudación

Mejora el cumplimiento tributario

Mejor información sobre transacciones complejas

Confianza y entendimiento mutuo

Mejor gestión de riesgos

Uso eficiente de los recursos

## Contribuyentes

Menores costes de cumplimiento

Mejor seguridad jurídica

Anticipa o consigue evitar disputas y problemas

Reduce el riesgo de auditoría

Mejora la gestión del riesgo tributario

Mejora el clima de negocios

Mejor reputación y RSC

# ¿Por qué el cumplimiento cooperativo es importante en ALC?

## Administración Tributaria

Reduce la litigiosidad

Garantiza una base de recaudación

Mejora el cumplimiento tributario

Mejor información sobre transacciones complejas

Confianza y entendimiento mutuo

Mejor gestión de riesgos

Uso eficiente de los recursos



## Contribuyentes

Menores costes de cumplimiento

Mejor seguridad jurídica

Anticipa o consigue evitar disputas y problemas

Reduce el riesgo de auditoría

Mejora la gestión del riesgo tributario

Mejora el clima de negocios

Mejor reputación y RSC

# ¿Cuáles son los principales desafíos para el CC en ALC?



- Recursos y capacidad
- Cambio cultural
- Uso de la información
- Medir los resultados



- Gobierno Corporativo
- Recursos
- Dedicación

# ¿Cuáles son las oportunidades principales en CC para ALC?



Las Multinacionales tienen experiencia en programas de CC en otros países



- Unidades de Grandes Contribuyentes
- Digitalización
- Intercambio de información



Iniciativas de CC y programas piloto del BID



# ¿Cómo apoyamos desde el BID?



## Diseño

- Diseño del programa
- Lanzamiento
- Foros (codiseño)
- Marco jurídico
- Diálogo con partes interesadas
- Publicaciones y seminarios



## Implementation

- Planes de Acción
- Acompañamiento técnico
- Apoyo a pilotos e iniciativas de CC
- Disseminación
- Intercambio de experiencias
- Generar capacidad

## **COSTA RICA**

Launch 2023

Action plan

Internal Workshop Nov. 2023

Large Business Forum Aug. and Nov. 2024  
(exp.)

Large Business Forum Regulations Aug.  
2024

## **ECUADOR**

Launch Sep. 2023

Action plan

Thematic working groups

SRI + Universities Forum

Internal Workshop Feb. 2024

Large Business Forum Sep. 2024

Proposal of TCF

Proposal of Regulations of Large Business  
Forum

Disputes Prevention Workshop Sep. 2024

## **PERU**

Launch 23/6/23

Action Plan

Legal consulting

Social sentiment consulting

Proposal of the Large Business Forum

Model and Best Practices Code

Monthly follow-up meetings

## **ACTIONS PERFORMED**



## **DOMINICAN REPUBLIC**

Internal Workshop Mar. 2024

Experience Exchange with Spain Mar.  
2024

Launch Mar. 2024

## **PANAMA**

Initial discussions

Launch 2025

## **BRAZIL**

Launch 2021

RFB-IDB Cooperation  
Pilot with 20 certified taxpayers  
Aug. 2024

## **PARAGUAY**

Initial discussions

Launch 2025

## **ARGENTINA**

Meeting at UBA 12-Oct. 23

Initial discussions

AFIP-IDB meeting Jul., Aug.  
2024

## **CHILE**

Launch 2022

Large Business Unit

Large Business Forum 2024

## Siguientes pasos



- Madurar y consolidar los programas de Brasil, Peru, Ecuador, Costa Rica, Chile y la R. Dominicana
- Desarrollar marcos legales, mejores practicas, directrices, Marco de Control Fiscal
- Foros de Grandes Contribuyentes
- Investigacion conjunta con Vienna University of Economics and Business para:
  - Diseñar un Marco de Control Fiscal
  - Modelo de análisis de Costo/Beneficio
- Seminario con el Instituto de Estudios Fiscales (España) para 2025
- Curso en línea sobre CC en la Plataforma del Banco
- Acciones de comunicación y diseminación
- Eventos con nuevos afiliados al programa (Paraguay?, Uruguay?, Panamá?)
- Desarrollar un Programa Regional de CC en ALC

# Gracias

[ubaldog@iadb.org](mailto:ubaldog@iadb.org)

Cierre de presentación

## JORNADAS TRIBUTARIAS 2024



Ministerio  
**de Economía  
y Finanzas**

**DGI** DIRECCIÓN  
GENERAL  
IMPOSITIVA

