

# Algunas propuestas del MCIAT

Jornadas DGI 2017

# Hoja de Ruta

---

- ▶ Defensor del obligado tributario (art. 76)
- ▶ Consulta vinculante: efectos (art. 100)
- ▶ Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal (Título III, Sección 7)
- ▶ Acuerdos conclusivos (art. 133)
- ▶ Cómputo de recargos en caso de revisión (art. 196.2; 200.2)
- ▶ Reflexiones finales



# Defensor del obligado tributario

---

- ▶ Entidad pública independiente de la Administración Tributaria
- ▶ Garantizar:
  - ▶ Oportuna atención;
  - ▶ Respeto de los derechos de los obligados;
  - ▶ Imparcialidad en la asistencia y actuaciones en el ejercicio de las funciones legales de la AT.
- ▶ Interviene en Acuerdos Conclusivos



# Consulta vinculante (art. 100)

---

## ► Pueden formular consultas:

- Colegios profesionales
- Cámaras oficiales
- Organizaciones patronales
- Sindicatos
- Asociaciones de consumidores
- Asociaciones o fundaciones que representen intereses de personas con discapacidad
- Asociaciones empresariales
- Organizaciones profesionales
- Federaciones que agrupen a los organismos o entidades mencionados,

... cuando se refieran a **cuestiones que afecten a la generalidad de sus miembros o asociados.**

---



# Consulta vinculante (art. 100)

---

- ▶ Efecto vinculante:

- ▶ NO se requiere **actualidad** del hecho sobre el cual se consulta (puede formularse respecto de situaciones pasadas, incluso ya nacidas, determinadas y pagadas).

- ▶ Se **extiende a otros obligados tributarios (no consultantes)** siempre que exista identidad sustancial en los hechos y circunstancias respecto de los que fueron objeto de la consulta y sea aplicable la misma normativa.

- ▶ Esta extensión rige tanto para las obligaciones tributarias cuyo plazo para pagar o declarar sea posterior a la contestación de la consulta, como respecto de las anteriores a la consulta sobre las que no hubiese criterio en contrario al vencimiento de su plazo para declarar o pagar.

# Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal

## (Título III, en especial Sección 7)

---

- ▶ Título III: Actuaciones y Procedimientos de Aplicación de los Tributos y de la Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal
- ▶ Art. 77. Ámbito de aplicación:
  - ▶ Actuaciones y procedimientos tributarios dirigidos a la aplicación de los tributos;
  - ▶ Desarrollo de la asistencia administrativa mutua amparada en Convenios de Derecho Internacional Tributario (en caso de contradicción, prevalecen los procedimientos dispuestos en el Convenio de DIT).



# Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal

## (Título III, en especial Sección 7)

---

- ▶ Disposiciones complementarias a las establecidas en los Convenios de DIT.
  - ▶ Recoge formas de asistencia de Convención Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal (Uruguay hoy es parte, según Ley N° 19.428 de 29 de agosto de 2016):
    - ▶ intercambio de información, incluyendo auditorías fiscales simultáneas y participación en auditorías en el extranjero;
    - ▶ asistencia en el cobro; y
    - ▶ notificación o traslado de documentos.
  - ▶ También aplicable a cooperación administrativa doméstica entre AT y demás Administraciones Públicas.
- 



# Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal

## (Título III, en especial Sección 7)

---

- ▶ Acuerdos Internacionales Interinstitucionales de implementación de Convenios DIT / Acuerdos Nacionales Interinstitucionales para cooperación administrativa doméstica.
- ▶ Carácter reservado de la información recibida (incluye expresamente excepción de reserva para proporcionar información en cumplimiento de Convenios de DIT o a otras AT nacionales).
- ▶ Validez de informaciones proporcionadas por AT extranjeras: valor probatorio





## Acuerdos conclusivos (art. 133)

---

- ▶ Mecanismo alternativo de solución de conflictos.
- ▶ Casos en los que aplica:
  - ▶ Cuando para la elaboración de la propuesta de regularización deba concretarse la aplicación de conceptos jurídicos indeterminados;
  - ▶ Cuando resulte necesaria la apreciación de los hechos determinantes para la correcta aplicación de la norma al caso concreto;
  - ▶ Cuando sea preciso realizar estimaciones, valoraciones o mediciones de datos, elementos o características relevantes para la obligación tributaria que no puedan cuantificarse de forma cierta.



## Acuerdos conclusivos (art. 133)

---

- ▶ Apreciadas estas circunstancias, los funcionarios emitirán una comunicación poniéndolas de manifiesto y con observaciones al obligado tributario para que formule una propuesta, en determinado plazo.
- ▶ Pueden programarse instancias de diálogo orientadas a analizar los datos, pruebas y argumentos de las partes.
- ▶ La iniciativa para el Acuerdo también puede partir del fiscalizado. Si AT se niega, puede acudir a un mediador institucional público (que puede ser el Defensor del Obligado Tributario) para conminar la reunión inicial.
- ▶ El acuerdo debe ser publicado y requerirá constitución de garantías.



# Cómputo de intereses en revisiones (arts. 196.2 y 200.2)

---

- ▶ Se establece un plazo para notificar la resolución del recurso de reconsideración.
- ▶ Si el plazo transcurre sin que se haya notificado, se **suspenderá** la aplicación de intereses moratorios hasta la emisión de la resolución.
- ▶ La suspensión ocurre siempre que el vencimiento del plazo fuera por causa imputable a la AT.



## Reflexiones finales

---

- ▶ Necesidad de instalar en el debate público aportes razonables y concretos que contribuyan a un mejor relacionamiento entre AT y obligados tributarios.
- ▶ El MCIAT puede ser una posible fuente de inspiración para incorporar soluciones a problemas puntuales o para otorgar una regulación general armónica a asuntos de reciente desarrollo (caso de cooperación internacional en materia tributaria).  
(¿Modernización del CTU?)



---

# **Muchas gracias**

Sol Agostino Giraldez  
agostinosol@hotmail.com

