

# LA DGI, LOS CONTRIBUYENTES, REALIDADES, MITOS Y COMPROMISOS

IX Jornadas Tributarias  
2016

# Cinco momentos

- Los supuestos
- La relación entre los Contribuyentes y la Administración Tributaria
- Mitos sobre el relacionamiento de la DGI y los Contribuyentes
- Logros y desafíos en el relacionamiento DGI-Contribuyentes
- Compromisos de mejora

# Los supuestos

- En una sociedad democrática el ejercicio de las libertades y los derechos tienen un costo: **los impuestos**
- Una DGI **imparcial**
- La DGI debe ser un **capital institucional público** de todos
- La DGI debe **ser transparente y rendir cuentas**

# Relacionamiento DGI-Contribuyentes

- El cumplimiento voluntario
- El riesgo del incumplimiento

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 1: Las inspecciones siempre terminan con deuda porque los inspectores cobran un porcentaje de los impuestos que liquidan**

El alto porcentaje de reliquidación de impuestos en las inspecciones depende de las herramientas de inteligencia fiscal utilizadas. No hay incentivos salariales

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 2: DGI determina deudas sin criterios técnicos y sin escuchar al contribuyente**

Existencia de mecanismos de supervisión y control internos

Posibilidad de realizar descargos

Posibilidad de recursos administrativos

La DGI modifica sus resoluciones entre un 10 % y un 15 % de las veces

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 3: La DGI determina mal las deudas**

En los últimos tres años se realizaron 1150 inspecciones promedio por año y un 83% terminó en aceptación de la deuda por parte del contribuyente

Se recurrieron un 6%

Recurso de nulidad ante el TCA, 2% de las inspecciones

En los últimos 3 años el TCA confirmó total o parcialmente el 57% de los actos impugnados

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 4: Las inspecciones duran años**

En los últimos 3 años la duración promedio de las inspecciones fue menor a un año

Sólo en un 4% de las actuaciones la duración fue mayor a un año



# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 5: La DGI impide el funcionamiento de las empresas que están siendo auditadas**

En los últimos 3 años se han promovido medidas cautelares a solamente un 3% de las actuaciones realizadas

Se suspende CVA pero se le da vigencia provisoria por tiempos menores

30% de las medidas cautelares del año 2015 con acto de determinación pendiente (6 casos)

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 6: La DGI abusa de las facultades sancionatorias**

10% de las inspecciones concluyen con una multa por infracción de defraudación

Multa promedio por infracción es 3 veces el impuesto defraudado, 5 veces menos que el máximo

Sólo un 1% de las actuaciones realizadas por año concluyen con denuncia penal por el delito de defraudación

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 7: La DGI clausura sin las garantías del debido proceso**

Desde el año 2007 DGI sólo clausura luego de dar vista al contribuyente y con fallo previo del Juez

En el período 2007 – 2014 en un 10% de los casos hubo un fallo desfavorable o favorable parcial

El procedimiento de clausura asegura el debido proceso y es controlado efectivamente por los Jueces

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 8: La DGI se ha transformado en un “Gran Hermano”**

Potestades de la DGI para solicitar información a “terceros”

**1960** Ley 16.320 la Administración tendrá **amplias potestades** de fiscalización e investigación, pudiendo requerir información de terceros

**1992** Ley 16.320 Habilita solicitud de información a las **tarjetas de crédito**

**2012** Ley 18.996 Se aclara por vía interpretativa que **no rigen las limitaciones** dispuestas en Ley 18.331 (Protección de datos personales y Habeas Data)

**1974** Decreto Ley 14.306 Código tributario, habilita a la DGI a requerir **informaciones a terceros**, pudiendo intimar comparecencia ante la autoridad administrativa cuando esta lo considere conveniente

**2011** Res de la DGI impone la obligación de informar a **Colegios e Instituciones Deportivas**

**2014** Sentencia del TCA Ratifica las potestades otorgadas a la DGI “A juicio de la Sala, la disposición **no agrega nada nuevo** al art. 68 del código tributario, ...sirve para **aventar cualquier duda** acerca de las facultades que ya tenía ...”

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

## El secreto bancario

**1968** Ley 13.637 **No rige** el secreto bancario. DGI habilitada a solicitar información

**1982** Decreto Ley , el secreto bancario **es oponible** a la Administración Tributaria

**2010** Ley 18718 **Amplia las posibilidades de la DGI** de solicitar el levantamiento del secreto bancario ante la Justicia

**1974** Decreto Ley 14.306 Código Tributario **No rige** secreto bancario.

**2006** Ley 18.083 Establece la **posibilidad de levantamiento** del secreto bancario ante denuncia penal por delito de defraudación tributaria.

**2016** Proyecto de Ley Habilita el **reporte automático** de saldos y rentas. Para el resto de movimientos se mantiene el régimen de autorización judicial

# Nueve mitos sobre el relacionamiento DGI-Contribuyentes

- **Mito 9: Se ha roto el equilibrio que debe existir entre las facultades de la DGI y los derechos y garantías de los contribuyentes**

No hay nuevas potestades y en términos comparativos la DGI tiene menos que otras administraciones tributarias. No confundir potestades con eficiencia.

2012, Carta del contribuyente en página WEB

CIAT define en función de las mejores prácticas 15 derechos de los obligados tributarios. Nuestro sistema normativo consagra 14 de ellos en forma plena y 1 en forma parcial.

# Derechos y garantías de los obligados CIAT

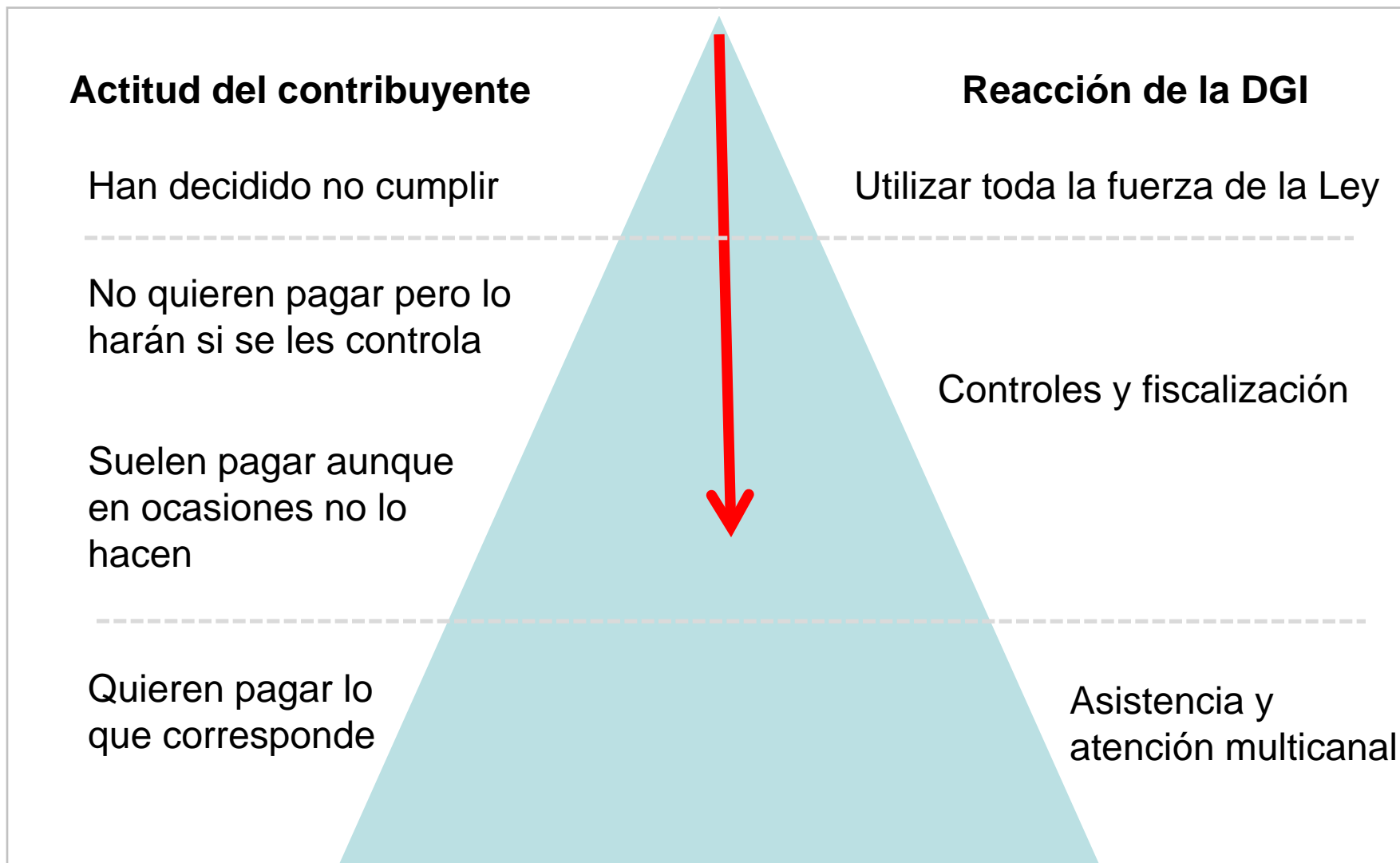
1	Derecho a ser tratado con imparcialidad y ética	
2	Derecho a la reserva	
3	Derecho a ser informado y asistido	
4	Derecho a hacer consulta y obtener respuesta	
5	Derecho a no proporcionar documentos ya presentados	
6	Derecho a devolución de pagos indebidos	
7	Derecho a la no aplicación de intereses, recargos o sanciones (Consulta vinculante)	
8	Derecho a que se aplique la prescripción de la acción de la Administración Tributaria para determinar obligaciones, imponer sanciones y exigir el pago de la deuda tributaria en los casos previstos en el presente código	
9	Derecho a acceder a las actuaciones administrativas y conocer el estado de tramitación de los procedimientos en que sea parte	
10	Derecho a conocer la identidad del personal de la Administración Tributaria, bajo cuya responsabilidad se tramitan los procedimientos en que sea parte	

# Derechos y garantías de los obligados CIAT

11	Derecho a ser informado al inicio de las actuaciones de comprobación o fiscalización, sobre la naturaleza y alcance de las mismas, así como de sus derechos y obligaciones en curso de tales actuaciones y que las mismas se desarrollen en los plazos de ley	
12	Derecho a la corrección de declaraciones	
13	Derecho a impugnar los actos de la Administración Tributaria	
14	Derecho al debido proceso y al derecho a la defensa	
15	Derecho a alegar y presentar pruebas ante autoridades administrativas o judiciales en las controversias	



# Logros y desafíos en el relacionamiento entre DGI- Contribuyentes



# Logros y desafíos en el relacionamiento entre DGI- Contribuyentes

## Facultades y deberes



Presentación de denuncias penales ante el delito de defraudación  
Multas por defraudación  
Clausuras

Amplias facultades de investigación y fiscalización  
Multas y recargos por mora

Deber de informar y Asistir



## COMPROMISOS DE MEJORA

- Reducir demoras en los procesos de fiscalización y las consecuencias para los interesados
- Evitar la superposición de consecuencias normativas frente a una misma situación
- Reducción para los administrados de costos asociados al cobro coactivo de obligaciones y a la constitución de garantías

MUCHAS GRACIAS

IX Jornadas Tributarias  
2016