



Intercambio de información: Experiencias recientes y desafíos de los países de América Latina

MEPecho

Dirección de Estudios e Investigaciones Tributarias
Secretaría Ejecutiva del CIAT
Octubre, 2014

Importancia de la transparencia

- Proveer a los Estados la información tributaria adecuada para proteger sus bases imponibles y responder ante:
 - la ocultación y
 - la erosión de las bases y el traslado de beneficios (estrategias B.E.P.S).
- Acceder a la información necesaria para:
 - que las implicancias tributarias de las actividades de un contribuyente sean transparentes,
 - entender cómo conduce el contribuyente sus negocios e inversiones en los países,
 - promover una competencia más sana y justa, y
 - atraer inversiones internacionales genuinas (no las que buscan opacidad o posibilidades de blanqueo).

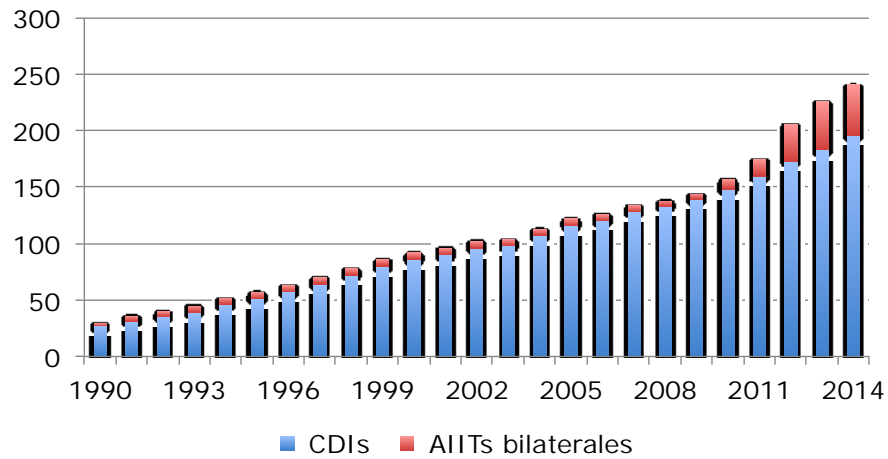


Marco legal internacional

- Disposiciones contenidas en los Convenios para Evitar la Doble Imposición
 - CAN y Art. 26 Modelos de OCDE y ONU.
- Acuerdos bilaterales (Modelos OCDE, CIAT) o multilaterales / regionales:
 - Convención Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal y Protocolo del año 2010.
 - Por América Latina: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Guatemala y México.
 - Convenio de Asistencia Mutua y Cooperación Técnica entre las Administraciones Tributarias y Aduaneras de Centroamérica (2006).



Evolución de los tratados en América Latina (a Abril 2014)



Fuente: CIAT, IBFD



Estado actual de tratados en América Latina (a Abril 2014)

	CDIs vigentes		CDIs firmados, pero no vigentes	AIITs vigentes		AIITs firmados, pero no vigentes	Acuerdos inter-institucionales firmados (modelo CIAT, MoU u otros)	Acuerdos Multilaterales firmados
	En aplicación	Pendientes de aplicación		En aplicación	Pendientes de aplicación			
Argentina	16		2	15		2	6	1
Bolivia	7							
Brasil	30		2	1		6	1	1
Chile	25		3			1	2	1
Colombia	6		3			2		1
Costa Rica	1		3	7	1	9		2
Ecuador	14	1	2			1	1	
El Salvador	1							1
Guatemala						8		2
Honduras				1				1
México	51	1	3	13		4		1
Nicaragua								1
Panamá	14		2	6		3		
Paraguay	2							
Perú	4	4	1	1			1	
R. Dominicana	1		1	1				
Uruguay	12		3	3		10		
Venezuela	31		1					

Fuente: CIAT, IBFD



El Foro Global y el estándar de intercambio a pedido

- Foro Global
 - 122 jurisdicciones (América Latina: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, El Salvador, Guatemala, México, Panamá, Rep. Dominicana y Uruguay).
 - Brasil (Steering Group) y México son miembros del Peer Review Group.
- Estándar de intercambio a pedido verificado a través: fase 1 –normativa–, fase 2 –aplicación– o combinada –ambas fases–:
 - Disponibilidad de información
 - Acceso a la información
 - Efectivo intercambio con salvaguardas



Resultados del proceso de revisión de pares

- Países con revisión completa fase 1 y fase 2 o combinada:
 - Cumplen el estándar: Argentina, Brasil y Chile (largely compliant) y México (compliant).
- Países sólo con fase 1:
 - Permitidos de moverse a la fase 2: Colombia, Costa Rica (con suplementario) y Uruguay (con suplementario).
 - No permitidos de moverse a la fase 2: Guatemala y Panamá (con suplementario).



Gestión del intercambio de información (a pedido)

Países	Pedidos enviados	Pedidos recibidos	Otros comentarios
Argentina (promedio anual 2010-2013)	213 (contribuyentes)	74 (contribuyentes)	Experiencia con espontáneos y automáticos
Brasil (promedio anual 2008-2010)	7	19	
Chile (promedio anual 2011-2013)	10 (202 contribuyentes) principalmente a Perú, Colombia, Brasil y Ecuador	21 (26 contribuyentes) principalmente de Argentina, Noruega, España, México y UK	Hace intercambio automático con Canadá, Nueva Zelanda, México, UK, Polonia, Suecia, España, Noruega, Corea, Dinamarca e Irlanda
Costa Rica (promedio anual 2009-2014)	0,5 a EEUU y Guatemala	3 de EEUU, Argentina y España	Automáticos recibidos de España y Espontáneos de Argentina y Holanda
México (promedio anual 2010 a mayo 2013)	108 principalmente a EEUU, España, Países Bajos y Canadá	28	Espontáneos recibidos de Alemania, España, Dinamarca y UK principalmente. Automáticos recibidos de Dinamarca, España, Japón y Canadá y enviados a Australia, Dinamarca y España principalmente.
Panamá (promedio anual 2013-agosto 2014)	1,5 a España y México	15 principalmente de España y EEUU	

Fuente: Seminario del Foro Global Brasilia 2013 y Montevideo 2014



FATCA

- Tipos de Acuerdos

- Acuerdos Intergubernamentales (IGAs)
 - ✓ Modelo 1: Brasil, Colombia, Costa Rica, Honduras, México, Panamá, Perú, República Dominicana (con o sin reciprocidad).
 - ✓ Modelo 2: Chile, Nicaragua, Paraguay.
- Acuerdo entre las entidades financieras y el IRS.

- Implementación

- Se aplica desde Julio de 2014: de no existir Acuerdos, se aplica 30% de retención por pagos de fuente americana.
- Primer reporte por 2014: Marzo 2015 (sin IGA) Setiembre 2015 (IGA Modelo 1).



Intercambio automático de información financiera (AEOI)

- El 21/07/2014 OCDE ha publicado la versión completa del nuevo estándar global:
 - Propone obtener a los Estados información detallada de las cuentas de sus entidades financieras e intercambiarla anualmente con otros Estados.
 - ✓ Será formalmente presentado a los Ministros del G20 en la próxima reunión Septiembre 2014.
- El nuevo estándar recibió el apoyo político con la firma de la Declaración sobre el Intercambio Automático de Información en Materia Fiscal.
 - Dentro de los 66 adherentes se encuentran Argentina, Brasil, Chile, Costa Rica, Colombia y México.



Desarrollos recientes en cuanto a AEOI

- Early adopters group (EAG)
 - Argentina, Colombia y México por América Latina.
- Grupo especial AEOI del Foro Global
 - Argentina, Brasil, Colombia (vicepresidencia) y México por América Latina.
- Apoyo a los países en vías de desarrollo
 - G20, Foro Global, Tax and Development Working Group, BM, otros.
 - Comité de Expertos de la ONU



Pasos para la implementación del nuevo estándar

- Decisión política de participar.
- Marco jurídico y regulatorio, que permita intercambiar información de manera automática.
 - La Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal es el mejor ejemplo de fundamento legal.
 - Se hace operativo través del CAA.
 - Implementación del CRS en la legislación doméstica.
- Políticas y procedimientos, los recursos humanos y tecnológicos, y las instituciones financieras.
 - Las Administraciones Tributarias y las instituciones financieras tendrán que establecer las políticas y procedimientos para operativizar el nuevo estándar, además de contar con los recursos humanos y tecnológicos necesarios.
 - Reglas y procedimientos para transmisión y manejo seguro de la información intercambiada.



Acceso a la información pública

- Tomar ventaja de la información pública de interés tributario aprovechando principalmente Internet para agotar instancias antes de realizar un pedido de información.
- Iniciativa del CIAT: Documento de trabajo: [Disponibilidad de información pública de interés tributario en países de América Latina: Estado de Situación](#)
- Posibilidad de un Acuerdo para el intercambio de información de acceso público.



Plan de Acción BEPS

- Reexaminar la documentación de precios de transferencia.
- MNEs proveen a los gobiernos relevantes toda la información necesaria sobre la localización en el mundo de sus ingresos, actividad económica e impuestos pagados, de acuerdo a un formato común de reporte.
- Reporte país por país (CbC reporting)
- Implicancias más allá del control de los precios de transferencia para una adecuada gestión de riesgos.



Actividades del CIAT en materia de intercambio de información

- Capacitación a funcionarios, asistencias técnicas y visitas de estudio o pasantías.
- Estudios, manuales y modelos.
 - Manual para la implantación y práctica del intercambio de información para fines tributarios.
 - Modelo de AIIT.
 - Modelo de Código Tributario del CIAT (actualización 2015)
 - Disponibilidad de información pública de interés tributario en países de AL.
- Trabajo con los foros y plataformas internacionales.
- Seminarios y talleres.





Intercambio de información: Experiencias recientes y desafíos de los países de América Latina

MEPecho

Dirección de Estudios e Investigaciones Tributarias
Secretaría Ejecutiva del CIAT
Octubre, 2014