



46^a ASAMBLEA GENERAL

CIAT 2012

CHILE

23 - 26 Abril 2012

“MEJORANDO EL DESEMPEÑO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:
EL CONTROL DE LA EVASIÓN Y LA ASISTENCIA A LOS CONTRIBUYENTES”

PROGRAMA



Presentación del CIAT

El CIAT es un organismo internacional público, sin fines de lucro, creado en 1967, con la misión de ofrecer un servicio integral para la modernización, fortalecimiento y tecnificación de las Administraciones Tributarias de sus países miembros, en la actualidad 40 países miembros y países miembros asociados en cuatro continentes: 31 países americanos; seis países europeos; dos países africanos; y un país asiático. India, República Checa y Sudáfrica, son países miembros asociados.

La dirección Web www.ciat.org contiene información técnica e institucional así como las diversas actividades que desarrollamos en las áreas de reuniones internacionales, estudios tributarios, publicaciones, capacitación, asistencia técnica y tecnología de la información.

PAÍSES MIEMBROS

Argentina	El Salvador	Países Bajos
Aruba	España	Panamá
Barbados	Estados Unidos	Paraguay
Bermuda	Francia	Perú
Bolivia	Guatemala	Portugal
Brasil	Guyana	Rep. Bolivariana de Venezuela
Canadá	Haití	Rep. Dominicana
Chile	Honduras	Saint Maarten
Colombia	Italia	Surinam
Costa Rica	Jamaica	Trinidad y Tobago
Cuba	Kenia	Uruguay
Curazao	México	
Ecuador	Nicaragua	

PAÍSES MIEMBROS ASOCIADOS

India

República Checa

Sudáfrica

CONSEJO DIRECTIVO 2011 – 2012

PRESIDENTE:

Carlos M. Carrasco Ecuador

CONSEJEROS:

Roberto Ugarte	Bolivia
Julio Pereira Gandarillas	Chile
Steven Miller	Estados Unidos
Clarck Neptune	Haití
Luis Cucalón	Panamá
Gerónimo Bellasai	Paraguay
José António de Azevedo Pereira	Portugal
Pablo Ferreri	Uruguay

SECRETARÍA EJECUTIVA

Secretario Ejecutivo	Márcio F. Verdi
Director de Planificación y Desarrollo Institucional	Socorro Velázquez
Directora de Capacitación y Formación de Talento Humano	María Raquel Ayala
Director de Operaciones y Gestión Institucional	Francisco J. Beiner
Director de Asistencia Técnica y Tecnologías de la Información y la Comunicación	Raúl Zambrano V.
Director de Estudios e Investigaciones Tributarias	Miguel Pecho
Director de Cooperación y Tributación Internacional	Gonzalo Arias
Gerente de Contabilidad y Finanzas	Xiomara Tejada
Gerente de Administración Interna y Recursos Humanos	Rita L. Solis

REPRESENTANTES Y CORRESPONSALES DEL CIAT

PAÍS	REPRESENTANTE	CORRESPONSAL
Argentina	Ricardo Echegaray	Carlos Alberto Sánchez
Aruba	Ritza Hernandez	Anita ten Hove
Barbados	Martin Cox	
Bermuda	Mannard R. Packwood	
Bolivia	Roberto Ugarte	Juana Patricia Jiménez Soto
Brasil	Carlos Alberto Barreto	Flavio Araujo
Canadá	Linda Lizotte-MacPherson	María Pica
Chile	Julio Pereira Gandarillas	Bernardita Moraga
Colombia	Juan Ricardo Ortega López	Patricia Parada Castro
Costa Rica		Maribel Zúñiga C.

Cuba	Yolanda Alvarez de la Torre	Armando Lopetegui M.
Curazao	Jamila Isenia	Yut-Ha Natalie Sint Hill
Ecuador	Carlos Carrasco Vicuña	Mauro Andino A.
El Salvador	Carlos Alfredo Cativo Sandoval	Ramón Pérez Gómez
España	Beatriz Gloria Viana Miguel	Fernando Díaz Yubero
Estados Unidos	Steven T. Miller	Raúl Pertierra
Francia	Philippe Parini	Josiane Lanteri
Guatemala	Miguel Arturo Gutiérrez E.	Manfredo Chocano A.
Guyana	Khurshid Sattaur	Jenet Abbensetts
Haití	Clarck Neptune	
Honduras	Enrique Castellón	Grace de La Paz Saravia
India	Sanjay Kumar Mishra	Deepak Garg
Italia	Nino Di Paolo	Stefano Gesuelli
Jamaica	Viralee Latibeaudiere	Meris Haughton
Kenia	John Karimi Njiraini	
México	Alfredo Gutiérrez	Roberto López Vides
Nicaragua	Martin Rivas Ruiz	Elías Álvarez M.
Países Bajos	Peter Veld	Marian Bette
Panamá	Luis Cucalón	
Paraguay	Gerónimo José Bellassai	Elizabeth F. de Corrales
Perú	Tania Quispe	Clara Rossana Urteaga
Portugal	José Antonio de Azevedo	María Angelina da Silva
República Checa	Jan Knizek	Bronislav Mikel
República Dominicana	Juan Hernández	Nieves Vargas Collado
Saint Maarten	Sherry Hazel	María Bass
Sudáfrica	Oupa Magashula	Varsha Singh
Surinam	Cornelis Van Dijk	Ronny Asabina
Trinidad & Tobago	Deokie Hosein	Trevor Lalai
Uruguay	Pablo Ferreri	Margarita Faral
Venezuela (Rep. Bolivariana)	José David Cabello Rondón	Esther Madrid Blanco

MISIONES DE ASISTENCIA TÉCNICA

ESPAÑA

Jefe de Misión ante el CIAT: Luis Cremades Ugarte

FRANCIA

Jefe de Misión ante el CIAT: Isabelle Gaetan

TEMA CENTRAL:

MEJORANDO EL DESEMPEÑO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: EL CONTROL DE LA EVASIÓN Y LA ASISTENCIA A LOS CONTRIBUYENTES

En la actualidad, recobra mayor importancia para las AATT el incrementar sus niveles de eficiencia y eficacia en relación a dos de sus funciones esenciales: el control y la asistencia al contribuyente.

La crisis económica mundial a la cual no es ajena ningún país en mayor o menor grado, ha puesto gran presión en las organizaciones tributarias a fin de exigirles mayores y mejores resultados para aliviar las angustias económicas que enfrentan los gobiernos.

El Tema central de la Asamblea analizará las alternativas que los países están implementando para combatir la evasión y mejorar la asistencia al contribuyente, entendiendo que se debe seguir promoviendo el cumplimiento voluntario, hoy más que nunca, y al mismo tiempo ejercer controles más eficaces, innovadores y especializados que permitan ampliar la base tributaria e incrementar los recaudos.

Para ello, la tecnología constituye una herramienta de apoyo indispensable, como lo ha venido siendo desde hace ya varios años para las AATT, al igual que el diseño y aplicación de metodologías de medición de la evasión en renta e IVA, que permitan no sólo cuantificar de manera confiable, sino también obtener información detallada de cuáles son los focos principales de incumplimiento, sus formas de operar y a partir de allí programar acciones de control mucho más orientadas y exitosas.

TEMA 1. EL USO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y DE LA COMUNICACIÓN PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO Y FACILITAR EL CUMPLIMIENTO.

Las Tecnologías de la información son un importante apoyo para las AATT en todos los ámbitos de trabajo de la misma. Particularmente, se ha trabajado en el desarrollo o implementación y ajuste de programas que permitan intensificar y afinar las acciones de control e incrementar y mejorar los servicios al contribuyente.

Es importante conocer como las TIC´s han contribuido y contribuyen a mejorar el control y facilitar el cumplimiento a través de desarrollos propios, de la contratación de servicios outsourcing o la combinación de ambas modalidades. La seguridad, el respaldo, los planes de contingencia, la confiabilidad de la información que es recibida y enviada tanto para la misma administración como para los contribuyentes, la gestión de la misma y su administración.

1.1. E-FACILITACIÓN DEL CUMPLIMIENTO

Los servicios para el contribuyente por Internet constituyen cada día un factor más importante en la promoción del cumplimiento voluntario y en la creación de riesgo subjetivo, simultáneamente. Por ello, es muy importante la introducción y el mejoramiento de los servicios que se brindan al contribuyente. Ellos comprenden el desarrollo de aplicaciones, que mediante el uso de tecnologías permitan mejorar los procesos y ofrecer un mejor servicio. Un ejemplo pueden ser: la factura electrónica, la devolución de impuestos, la propuesta de declaraciones de impuesto, las peticiones y trámites administrativos, las solicitudes y envío de información y la fiscalización en línea, entre otros.

1.2. E-CONTROL DEL INCUMPLIMIENTO

Los cruces masivos son una herramienta fundamental para fiscalizar el incumplimiento del IVA y de la Renta personal y corporativa. Ello comprende aspectos relacionados con el control del IVA a través de los libros de compra venta; a través de la información sobre los cambios de sujeto; a través del control a los exportadores; y de la información de terceros, especialmente en relación al impuesto a la renta, entre otros.

1.3. E-COOPERACIÓN

Tecnologías de la información que permitan el intercambio de información entre entidades nacionales e internacionales. Los desarrollos de programas informáticos que faciliten el intercambio de información a nivel de países y de entidades nacionales son un pilar fundamental para el control. Algunos de los tópicos a analizar consisten en describir las características de esos formatos electrónicos no sólo que faciliten el intercambio de información sino que permitan su sistematización referida a los impuestos internos y a las aduanas, las ventajas, condiciones y resultados obtenidos.

TEMA 2. SATISFACCIÓN Y CALIDAD DE SERVICIO BRINDADO POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA AL CONTRIBUYENTE.

2.1. MECANISMOS PARA LA MEDICIÓN DE LA CALIDAD DEL SERVICIO BRINDADO AL CONTRIBUYENTE Y RESULTADOS OBTENIDOS.

Existen variedad de servicios disponibles en la actualidad que si bien constituyen un gran paso en las acciones de asistencia, también existe preocupación sobre la calidad de los mismos. Ante una demanda creciente de los contribuyentes y ciudadanos en general, por obtener mejores y mayores servicios, es importante la evaluación de los existentes para su mejoramiento, replanteamiento o sustitución por otros de mayor calidad y efectividad. Es importante señalar en el desarrollo de este caso, los mecanismos de medición existentes, su periodicidad en la aplicación, resultados obtenidos y planes de ajuste en la operación de la administración como producto de los resultados.

2.2. MECANISMOS IMPLEMENTADOS PARA ATENDER A LOS CONTRIBUYENTES EN PUNTOS GEOGRÁFICOS REMOTOS.

La tercerización de los servicios de recaudo, especialmente, llevaron a muchas de las administraciones tributarias a suprimir oficinas en la mayoría de las poblaciones medianas o pequeñas a fin de enfocarse en funciones de control, cobro, determinación, por ejemplo. Sin embargo, ha recobrado importancia la presencia de la administración tributaria en estos puntos geográficos, para apoyar a aquellos habitantes que tienen dificultades en acceder a la información y los servicios, bien sea por insuficiente infraestructura vial y de telecomunicaciones o por restricciones en la cobertura. Es importante analizar, que mecanismos se han utilizado para atender esos contribuyentes, relación costo-beneficio, los objetivos propuestos y los resultados alcanzados.

2.3. ESTRATEGIAS ORIENTADAS A MEJORAR LA CALIDAD DEL SERVICIO.

En el punto 2.1. Se plantean los mecanismos para medir la calidad de los servicios prestados al contribuyente. Una vez obtenidos esos resultados o habiéndose determinado que es necesario mejorar la calidad del servicio, ¿qué estrategias se han desarrollado para incrementar los niveles de satisfacción y efectividad de esos servicios? ¿Quién es el responsable de ejecutarlas? ¿Cómo se revisan y con qué periodicidad?

TEMA 3. MEDICIÓN DE LA EVASIÓN DEL IVA Y DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS.

La medición de la evasión tanto en IVA como en renta son aspectos fundamentales que contribuyen a determinar las acciones a ejecutar por la administración tributaria en relación a sus planes de control. Sin embargo este parece ser un tema en el que hay diferentes posiciones, primordialmente por la interpretación de los resultados debido a las fuentes de información utilizadas y a la mayor o menor contemplación de variables que impactan los mismos.

Hoy en día el desafío para las AATT es entregar resultados confiables de cuanto puede representar la evasión, foco de atención en épocas en que el papel de entidad recaudadora que tiene la administración es más crucial que nunca. Especialmente, la divulgación de esos resultados ante la sociedad como veedor de la función del Estado, cobra relevancia en relación a épocas pasadas donde no se daban a conocer cifras e inclusive, no se realizaban mediciones periódicas creíbles.

3.1. METODOLOGÍAS PARA LA ESTIMACIÓN DE LA EVASIÓN EN RENTA E IVA.

Particularmente, las metodologías utilizadas han sido objeto de controversia a lo largo de los años. No hay acuerdo sobre cuáles podrían ser las mejores metodologías y especialmente en la fuente de información utilizada para realizar las correspondientes estimaciones. Diferentes factores cuentan en forma específica para el IVA y para el impuesto sobre la Renta y a su vez, dentro de éste último, no es lo mismo cuando hablamos de personas naturales y de personas jurídicas o empresas.

Cuáles metodologías se aplican, cuáles son los pros y los contras de cada una de ellas, las fuentes de información utilizadas y los resultados esperados, es lo que se espera desarrollar en este caso práctico.

3.3. DISEÑO DE PLANES DE CONTROL DE LA EVASIÓN E INDICADORES DE RESULTADOS DE GESTIÓN

Cómo se ha visto en los temas, anteriores, la medición de la evasión debe determinar sus causas, la identificación de los evasores y arrojar importante información sobre los comportamientos incorrectos que permitan el diseño de planes de control más eficientes y eficaces. Igualmente, el diseño de indicadores de gestión y la aplicación de los mismos, son la herramienta de medición del éxito de los planes o la identificación de los factores de ajuste, modificación o corrección de los mismos.

Lunes 23 de Abril

MAÑANA

08:45 - 09:30 Acto inaugural

Café

Tema 1

El uso de las Tecnologías de la Información y de la Comunicación para mejorar el Desempeño y facilitar el Cumplimiento.

Moderador: Carlos Marx Carrasco, Director General,
Servicio de Rentas Internas, Ecuador

09:30 - 10:00 *Orador:* Julio Pereira Gandarillas, Director SII,
Servicio de Impuestos Internos, Chile (30')

10:00 - 10:10 *Comentarista:* John Njiraini, Comisionado General,
Servicio de Ingresos, Kenia (10')

10:10 - 10:30 Debate (20')

Caso País 1.1 e-Facilitación del Cumplimiento: Servicios para el contribuyente por Internet

Moderador: Oscar Funes, Asesor en Materia Aduanera y Tributaria del Despacho del
Superintendente de Administración Tributaria, *Superintendencia de
Administración Tributaria de Guatemala*

10:30 - 10:50 *Orador:* Beatriz Gloria Viana Miguel, Director General,
Agencia Estatal de Administración Tributaria, España (20')

10:50 - 11:10 *Orador:* Sue Wormington, Directora General de la División de Integración Horizontal,
Agencia de Ingresos, Canadá (20')

11:10 - 11:30 *Orador:* Alain Lelouey, Director del programa COPÉRNIC,
Dirección General de Finanzas Públicas, Francia (20')

11:30 - 12:10 Debate (40')

Caso País 1.2 e-Control del incumplimiento

Moderador: Roberto Ugarte, Presidente Ejecutivo, a.i.,
Servicio de Impuestos Nacionales, Bolivia

12:10 - 12:30 *Orador:* Germania Montás, Subdirectora General,
Dirección General de Impuestos, República Dominicana (20')

12:30 - 12:50 *Orador:* Marian Bette, Asesora Superior de Políticas,
Administración de Impuestos y Aduanas, Países Bajos (20')

12:50 - 13:10 *Orador:* Julio Pereira Gandarillas, Director SII,
Servicio de Impuestos Internos, Chile (20')

13:10 - 13:50 Debate: (40')

13:50 - 15:00 Almuerzo

TARDE

Sesión Administrativa de la Asamblea General del CIAT:
Sólo para representantes de países miembros del CIAT.

Martes 24 de Abril

MAÑANA	
Caso País 1.3	e-Cooperación: Tecnologías de la información que permitan el intercambio de información entre entidades nacionales e internacionales.
	<i>Moderador:</i> Gerónimo Bellassai, Viceministro de Tributación, Subsecretaría de Estado de Tributación, Paraguay
09:00 - 09:20	<i>Orador:</i> Sra. Nicola Ardito, Administración de Impuestos y Lucha contra el Fraude Fiscal, Dirección General de Tributación y Unión de Aduanas, Comisión Europea (20')
09:20 - 09:40	<i>Orador:</i> Carlos Alberto Barreto, Secretario, Receita Federal, Brasil (20')
09:40 - 10:00	<i>Orador:</i> Sergio Mujica, Secretario General Adjunto, OMA (20')
10:00 - 10:30	Debate (30')
10:30 - 10:50	Café
10:50 - 12:20	PANEL 1 LOS ASPECTOS CLAVES EN LA COMUNICACIÓN Y EN LOS SERVICIOS AL CONTRIBUYENTE: Cuales son los servicios mínimos que se deben brindar por internet; cuáles en línea, cuáles los medios de comunicación?
	<i>Moderador:</i> Raúl Zambrano, Director de Asistencia Técnica y Tecnologías de la Información y Comunicación, CIAT
	<i>Participantes:</i> Canadá, Costa Rica, España, Guatemala
Convención Multilateral de Asistencia Administrativa Mutua en Asuntos Tributarios	
12:20 - 12:50	<i>Orador:</i> Pascal Saint – Amans OCDE (30')
12:50 - 13:00	<i>Comentarista:</i> Socorro Velazquez CIAT (10')
13:00 - 13:20	Debate: (20')
TARDE	

Tarde de Integración (incluye almuerzo)

Miércoles 25 de Abril

MAÑANA	
Tema 2	Satisfacción y Calidad de Servicio brindado por la administración tributaria al contribuyente
Caso País 2.1	Mecanismos para la medición de la Calidad del Servicio brindado al contribuyente y resultados obtenidos
	<i>Moderador:</i> Rosario Massino, Jefe de la Oficina de Cooperación Internacional, <i>Guardia di Finanza, Italia</i>
09:00 - 09:20	<i>Orador:</i> Vilhelm Andersson, Subdirector General, <i>Administración Tributaria de Suecia, Suecia (20´)</i>
09:20 - 09:40	Debate (20´)
Caso País 2.2	Mecanismos implementados para atender a los contribuyentes en puntos geográficos remotos
	<i>Moderador:</i> Pablo Ferreri, Director General de Rentas, Uruguay
09:40 - 10:00	<i>Orador:</i> Raju Budhia, Gerente de Grupo, Riesgo y Seguridad Corporativa, <i>Departamento de Rentas Internas, Nueva Zelanda (20´)</i>
10:00 - 10:20	<i>Orador:</i> Carlos Marx Carrasco, Director General, <i>Servicio de Rentas Internas, Ecuador (20´)</i>
10:20 - 10:50	Café
10:50 - 11:30	Debate (40´)
Caso País 2.3	Estrategias orientadas a mejorar la Calidad del Servicio
	<i>Moderador:</i> Martin Cox, Secretario Permanente de Finanzas, <i>Ministerio de Finanzas y Asuntos Económicos, Barbados</i>
11:30 - 11:50	<i>Orador:</i> Douglas O'Donnell, Vice-Comisionado Asistente, <i>IRS, EE.UU (20´)</i>
11:50 - 12:10	<i>Orador:</i> José Antonio de Azevedo Pereira, Director General, <i>Autoridad Tributaria y Aduanera, Portugal (20´)</i>
12:10 - 12:50	Debate (40´)
12:50 - 14:15	Almuerzo

TARDE

14:15 - 15:10

PANEL 2

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA MEDICIÓN DE LA CALIDAD DEL SERVICIO BRINDADO A LOS CONTRIBUYENTES: ¿Qué metodología utilizar, cada cuanto se deben realizar? ¿Debe ser obligatorio para la administración tributaria llevarlas a cabo? La publicidad de los resultados y las acciones a seguir.

Moderador: María Raquel Ayala
CIAT

Participantes: Ecuador, EE.UU, España, Nueva Zelanda

Tema 3

Medición de la evasión del IVA y del impuesto a la Renta de las personas físicas y personas jurídicas

Moderador: Deokie Hosein, Presidenta encargada,
Dirección General de Hacienda Pública, Trinidad y Tobago

15:10 - 15:40

Orador: Julio Pereira Gandarillas, Director SII,
Servicio de Impuestos Internos, Chile (30')

15:40 - 15:50

Comentarista: Promila Bhardwaj, Director General,
Departamento de Impuestos sobre la Renta, Ministerio de Finanzas, India (10')

15:50 - 16:30

Debate (40')

16:30 - 16:55

Café

16:55 - 17:30

Intervención del Sr. Ministro de Hacienda de Chile, Dr. Felipe Larraín Bascuñán

Jueves 26 de Abril

MAÑANA

Caso País 3.1 Metodologías para la estimación de la evasión en Renta e IVA

Moderador: Julio Pereira Gandarillas, Director SII,
Servicio de Impuestos Internos, Chile

09:00 - 09:20 *Orador:* Miguel Pecho, Director de Estudios e Investigaciones Tributarias,
CIAT (20')

09:20 - 09:40 *Orador:* Fernando Flecha, Director General
Fiscalización Tributaria, Paraguay (20')

09:40 - 10:00 *Orador:* Juan Pablo Jimenez, Oficial de Asuntos Económicos,
CEPAL (20')

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

10:40 - 11:00 Café

Caso País 3.3 Diseño de planes de control de la evasión e indicadores de resultados de gestión

Moderador: Khurshid Sattaur, Comisionado General,
Autoridad de Ingresos, Guyana

11:00 - 11:20 *Orador:* Carlos Sánchez, Director General de los Recursos de la Seguridad Social,
Administración Federal de Ingresos Públicos, Argentina (20')

11:20 - 11:40 *Orador:* Juan Ricardo Ortega, Director General,
Impuestos y Aduanas Nacionales, Colombia (20')

11:40 - 12:10 Debate (30')

12:10 - 13:30 Almuerzo

TARDE

13:30 - 14:30

PANEL 3

LAS METODOLOGÍAS PARA LA MEDICIÓN DE LA EVASIÓN Y EL DISEÑO DE PROGRAMAS DE CONTROL: Los pro y los contras. Acuerdos fundamentales y desacuerdos estructurales

Moderador: Miguel Pecho
CIAT

Participantes: BID, Chile, Perú y República Dominicana

14:30 - 15:30 Presentación del Proyecto CIAT / BID / CAPTAC-DR sobre
"Estado de la Administración Tributaria en América Latina"

15:30 - 15:50 Debate (20')

15:50 - 16:10 Café

CLAUSURA

16:10 - 16:20 Evaluación del evento

16:20 - 16:50 Consideraciones Finales: Jeffrey Owens

16:50 - 17:20 Actividades de Clausura