# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
# COLABORATIVO

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria

## Perú:
## Implementación del Programa

Palmer De La Cruz Pineda

SUNAT BID

# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COLABORATIVO

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria

## Gestión de Riesgos Masivos

Identificar oportunamente y con amplia cobertura los riesgos de incumplimiento en base a inteligencia tributaria.

## Transformación Digital de Procesos

Aprovechar las oportunidades que brinda el desarrollo de la tecnología para incrementar eficiencia y calidad de servicio.

## Fiscalidad Internacional

Mejorar la cobertura de las operaciones transfronterizas para reducir la evasión y elusión tributarias.

## Cumplimiento Colaborativo

Motivar en el segmento de mayor interés fiscal el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias.

SUNAT BID

# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COLABORATIVO

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria

**Evaluación conjunta de riesgos**

**Resolución y prevención**

**Transparencia y confianza mutua**

**Implementación de un Programa de Cumplimiento Tributario Colaborativo**

| | | |
|---|---|---|
| **Criterios de alcance y acceso** | **Código de Buenas Prácticas** | **Marco de Control Fiscal robusto** |
| **Regulación sobre competencias de Administración Tributaria** | **Reglas para declaraciones y procedimientos** | **Garantías para el cumplimiento de las conclusiones** |
| **Criterios para el uso de la información (durante y después)** | **Metodología de evaluación de costos y beneficios** | **Impulsar definiciones para un programa multilateral** |

SUNAT BID

# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COLABORATIVO

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria

**2023** **BID + UW + Experiencia Internacional:** Programa de Cumplimiento Tributario Colaborativo en Perú

**2018** **OCDE:** Programa Internacional de Confianza en el Cumplimiento (ICAP)

**2016** **OCDE:** Cumplimiento cooperativa: Confianza justificada a partir de marco del control fiscal

**2013** **OCDE:** La relación cooperativa: Un marco de referencia

**2008** **OCDE:** Rol de los intermediarios fiscales “relación mejorada”

**2005** **Países Bajos:** Relación con las grandes empresas “horizontal monitoring”

SUNAT BID

# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COLABORATIVO

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria

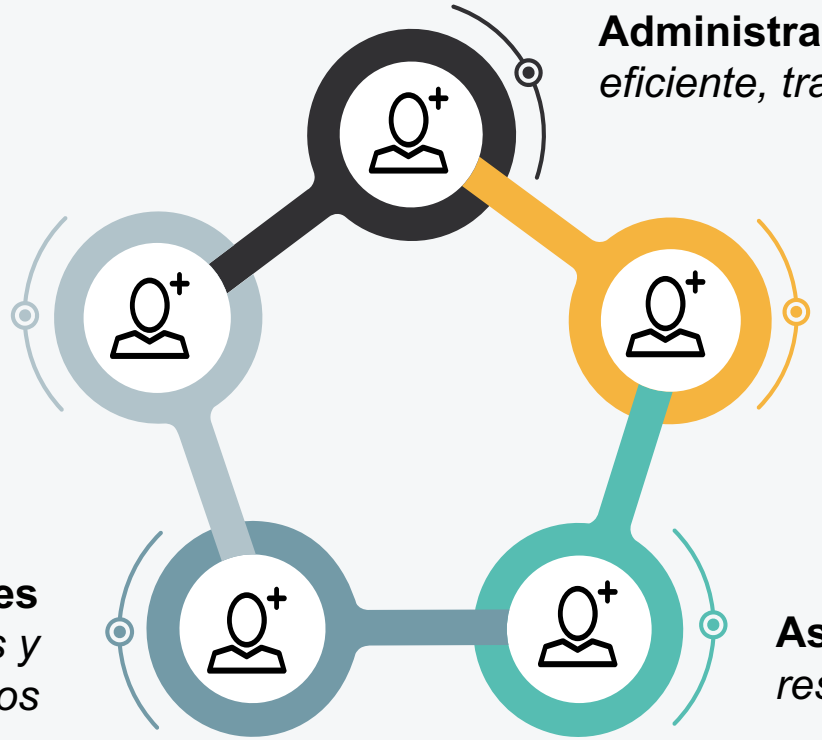
**Administración Tributaria**
*eficiente, transparente y justa*

**Contribuyentes**
*transparentes, responsables y colaborativos*

**Asesores Fiscales**
*responsables y conservadores*

**Gremios Empresariales**
comprometidos, *promotores y propositivos*

**Sociedad Civil**
*evaluadora e investigadora*



SUNAT BID

# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COLABORATIVO

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria

Capaz de aplicar
la legislación y conciencia comercial

Con respaldo
de plataformas administrativas
y tecnológicas eficientes

Los cumplidores
son atendidos de forma ágil y los
incumplidores detectados

Acciones basadas en evaluación
de riesgos y con capacidad de
transparentar

Proporcionalidad
en su actuación y tiene canales de
comunicación efectivos

Respeto al espíritu
de la ley

Brinda información precisa,
completa y oportuna y practica
el buen gobierno corporativo

Garantiza la coherencia
de la información
suministrada

Cuenta con Marco de Control
Fiscal que funciona y es
eficiente

Legitima sus diferencias
de interpretación
de la legislación

SUNAT BID

# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
# COLABORATIVO

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria

## Perú:
## Implementación del Programa

## ¡GRACIAS!

Palmer De La Cruz Pineda

SUNAT BID