

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO **COLABORATIVO**

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





CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO **COLABORATIVO**



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

Bienvenidos

El foro comenzará en breve, gracias por su paciencia



Transparencia de la administración tributaria y evaluación de beneficios del cumplimiento cooperativo



Isaac Gonzalo Arias Esteban

Director de Cooperación y Tributación Internacional

Cambio de cultura de las administraciones tributarias

Tradicición

Enfoque basado exclusivamente en la experiencia del funcionario

Contacto con el contribuyente para tratar riesgos materializados

La estrategia es utilizar para fines internos los hallazgos o riesgos identificados, para confrontar con el contribuyente

El contribuyente completa el 100% de su declaración

Servicio como regla general y acciones represivas como regla habitual

Puertas cerradas.
Riesgo x cumplimiento.

Visión y alcance unilateral

Procesos no informatizado o semi informatizados

La diferencia mas importante radica en la **transparencia** y en la **cooperación**

Actualidad

Enfoque basado en riesgos

Contacto con el contribuyente para tratar riesgos antes de que se materialicen

La estrategia es socializar parte de los hallazgos o riesgos identificados, para orientar a los contribuyentes

El contribuyente recibe el borrador de la declaración o preelaborada

Acciones represivas como ultimo recurso y servicio como regla general

Puertas abiertas reguladas.
Certeza x cumplimiento.

Visión y alcance multilateral

Procesos informatizados

¿Es la transparencia, en el marco de acciones de cumplimiento cooperativo, una opción para todas las administraciones tributarias?

Debe contar con información suficiente y de calidad

Debe conocer el comportamiento de los contribuyentes

Debe contar con alto nivel ético

Debe contar con cierto nivel de informatización

Debe contar con un amplio abanico de acciones de tratamiento

Debe contar con conocimiento de asuntos inherentes a grandes empresas

Debe reaccionar de manera rápida para evitar riesgos

Debe adoptar estrategias de gestión del cambio

Digamos que **SI**

pero...

No se da de un día para otro

Depende del grado de desarrollo

Recursos

Voluntad política

Punto de partida:
canales de comunicación flexibles pero regulados

El componente de “transparencia” administrativa en iniciativas de cumplimiento cooperativo o complementarias

Transparentar **estrategias de control**

Socializar **indicadores referenciales** sectoriales

Crear **canales de comunicación flexibles y regulados**

Difundir contribuyentes que participan en programas de CC

Desarrollar en colaboración con contribuyentes y/o asesores, **herramientas que motiven el cumplimiento**

Declaraciones preelaboradas para grandes empresas e información sobre **otros datos fiscales** disponibles en la AT, del contribuyente

Difundir esquemas tributarios considerados agresivos

Consulta **no vinculante**

Involucrar al contribuyente en la planificación de **controles conjuntos o simultáneos.**

Beneficios de la transparencia y el cumplimiento cooperativo

Refuerza el compromiso de cumplir y la “moral tributaria”
Relación basada en la buena fe
Menor volatilidad y brecha tributaria

La percepción de riesgo se transforma en temor a afectar:

- Reputación
- Pérdida de la confianza justificada
- Bajo nivel de disputas



- Entender el contexto
- Tomar decisiones oportunas
- Diseñar tratamientos y armonizar criterios
- Recibir retroalimentación para mejorar el sistema

- Generar certeza sobre las consecuencias de las decisiones de los contribuyentes
- Tratar riesgos conocidos antes de que se materialicen
- Tratar de manera oportuna riesgos que se han materializado
- Reduce oportunidades de cruzar líneas
- Mejor uso de normas anti-abuso.
- Mejorar la relación fisco-contribuyente-asesor tributario

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO **COLABORATIVO**

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

¡GRACIAS!

