

Foro Sobre: Cumplimiento Cooperativo

Un enfoque para la fiscalidad sostenible con múltiples partes interesadas

Programa Confia

Flávio Vilela Campos

Auditor-Fiscal RFB – Coordinador del Centro Confia

Guayaquil-Ecuador, 26 de septiembre de 2023



PERFIL

FLÁVIO VILELA CAMPOS, Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil – RFB (Administración Tributaria Brasil). Graduado en Derecho y Agronomía. Especialista en Derecho Tributario y Máster en Hacienda Pública y Administración Tributaria pela UNED/AEF en Madrid/España, con el trabajo: “EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN BRASIL: UN ANÁLISIS COMPARADO”.

Hace 30 años en Administración Tributaria del Brasil (RFB), actúa en la gerencia del Programa de cumplimiento cooperativo, ocupó varios cargos gerenciales, como el Coordinador General de la inspección y Coordinador General de la Gestión del Registros de Contribuyentes.



¿QUÉ PROBLEMAS TENEMOS?

- ✓ Alto grado de litigio
- ✓ Baja seguridad jurídica

¿CUÁL ES LA ESTRATEGIA PARA SUPERAR ESTOS PROBLEMAS?

Cambio en la relación



1 - Relación

- ✓ Construcción conjunta y cooperativa
- ✓ Prueba de Procedimientos → no vender sueños
- ✓ Punto Focal Confia - Responsable por la relación entre RFB e Contribuyente

2 - Estructura

- ✓ Foro de Diálogo (Cámaras Temáticas) + Comité de Gestión
- ✓ Centro Confia – 3 enfoques:
 - ✓ Cooperación Institucional y Estrategia del Programa Confia
 - ✓ Formación Cultural sobre Cumplimiento Cooperativo
 - ✓ Operacional del Programa Confia
- ✓ Unidades Grandes Contribuyentes

3 - Cambio cultural

- ✓ Comunicación - transparencia activa (interna/externa)
- ✓ Formación – Formación para el cambio cultural
- ✓ Gestión de Riesgos, Cumplimiento, Gobierno Corporativo y Gobierno Tributario

4 - Base jurídica – Ley y Ordenanzas

- ✓ Proyecto de Ley de Cumplimiento (Confia/Sintonia/OEA)
- ✓ Seguridad Jurídica para contribuyentes y Auditores-Fiscales (inspectores)
- ✓ Modelo de sanciones

5 - Gestión de Riesgos y Gobierno-MCF

- ✓ Análisis cuantitativo y cualitativo – admisión en el Programa
- ✓ Gestión de riesgos de cumplimiento
 - ✓ Visión Macro (Principales Riesgos/Brechas Fiscales/Plan de Mejora del Cumplimiento de los Grandes Contribuyentes)
 - ✓ Micro visión (VISE ->VIC -> PIC)
 - ✓ VISE - Visión del Sector Económico
 - ✓ VIC - Visión Integral del Contribuyente
 - ✓ PIC – Plan Integral de Cumplimiento
- ✓ Marco de Control Fiscal
 - ✓ Pautas (directrices) aprobadas en el Foro de Diálogo
 - ✓ Diseño de marcos (estándares) para temas específicos de mayor riesgo: precios de transferencia, TBU...

6 - Seguridad jurídica

- ✓ Límites del Cumplimiento Cooperativo (Confia): solución de cuestiones fácticas – acuerdos de interpretación
- ✓ Necesidad de medios para resolver las divergencias de interpretación de las normas

¿Cómo puedo obtener información actualizada sobre el CONFIA?



<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/acesso-a-informacao/acoes-e-programas/confia>

Gracias