



**FORO DE DIÁLOGO**

CON GRANDES CONTRIBUYENTES NACIONALES

Costa Rica • Noviembre 2023

# Marco de Control Fiscal y Gestión de Riesgos de Cumplimiento

Jose Barroso Tostes Neto

3 de noviembre de 2023



MINISTERIO  
DE HACIENDA

GOBIERNO  
DE COSTA RICA

DIRECCIÓN GENERAL  
DE TRIBUTACIÓN



# ¿Marco de Control Fiscal – Qué es?



Componente del sistema de control interno que garantiza que las declaraciones sean completas y correctas



Gestionar, controlar y supervisar la exactitud de las posiciones fiscales



Justificación objetiva para la confianza que es central para el modelo de cumplimiento colaborativo



Certifica la precisión e integridad de las declaraciones de impuestos y las divulgaciones hechas por el contribuyente

# Marco de Control Fiscal – Roles y Responsabilidades



## Administración Tributaria

- Diseño del programa
- Desarrollar capacidades críticas
- Garantía asegurada



## Contribuyentes

- Estrategia fiscal
- Sistema de control interno con enfoque en todo el negocio
- Garantía interna



## Garantía externa

- Asegurar que los informes son fiables
- Norma de garantía común
- Construir un MCF estándar

# Marco de Control Fiscal – Procedimientos

## Contribuyente

- Entender el propósito y la importancia del MCF, sus responsabilidades de controlar los riesgos Fiscales y el compromiso para ser transparente
- Desarrollar y mantener un MCF basado en principios claros, uniformes y predicables

## Administración Tributaria

- Probar la solidez del MCF
- Reconocer que, si un MCF es eficaz, es posible reducir las revisiones sobre las declaraciones recibidas

# Componentes básicos del Marco de Control Fiscal

Estrategia fiscal  
establecida

Responsabilidad  
asignada

Pruebas  
realizadas

Aplicado de  
manera integral

Gobernanza  
documentada

Garantía  
proporcionada

# Gestión de Riesgos de Cumplimiento

Es un proceso sistematizado de identificación, evaluación, calificación y priorización de los riesgos fiscales seguida de un tratamiento adecuado para gestionar y mejorar el cumplimiento de los contribuyentes en las 4 obligaciones principales de cumplimiento



# Modelo de Gestión de Riesgos de Cumplimiento



# Clasificación de Riesgos del Contribuyente

Los niveles de cumplimiento: 2 variables; 4 categorías



# Lecciones aprendidas

- **La madurez de los MCF es fundamental**, y las AATT deben invertir y contar con expertos de alto nivel en este ámbito.
- **La utilización de guías prácticas para orientar a las empresas sobre los procedimientos de evaluación y ejemplos de las evidencias que pueden ser proporcionadas, fortalece sus construcciones.**
- **El acceso a los datos relevantes y de buena calidad es un tema sensible** y que, muchas veces, puede representar una fuente de desavenencia en la relación entre la AT y los contribuyentes

# Lecciones aprendidas

- Un modelo de cumplimiento con el uso de estrategia de conformidad que **considera la actitud y los riesgos de los contribuyentes** cuánto al cumplimiento de las obligaciones tributarias **alineado con una aplicación de estrategia de cumplimiento adecuada**, es efectivo para fortalecer la capacidad de la AT para influir en el comportamiento del contribuyente.
- La oportuna **identificación de los riesgos de cumplimiento** permite evaluar el grado de riesgo de los contribuyentes, brindar un tratamiento adecuado de acuerdo con sus comportamientos, y subsidiar la evaluación de su gobierno fiscal para los fines del Programa de Cumplimiento Colaborativo.

Gracias