



FORO DE DIÁLOGO

CON GRANDES CONTRIBUYENTES NACIONALES

Costa Rica • Noviembre 2023

Programa CONFIA

Flávio Vilela Campos
Auditor-Fiscal RFB
Coordinador del Centro CONFIA

03 de Noviembre 2023



PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO COOPERATIVO DEL
SERVICIO DE INGRESOS FEDERALES DE BRASIL



MINISTERIO
DE HACIENDA

GOBIERNO
DE COSTA RICA

DIRECCIÓN GENERAL
DE TRIBUTACIÓN



¿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 - 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...

5 - Base jurídica – Ley y Ordenanzas

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

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

Lecciones de la experiencia brasileña

- ✓ Diferentes visiones de los contribuyentes y de la administración tributaria sobre los principales problemas de la tributación
- ✓ Necesitamos abordar cuidadosamente las creencias culturales
- ✓ Somos optimistas sobre los resultados potenciales del Programa

¿Cómo puedo obtener información actualizada sobre el CONFIA?



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

Gracias

