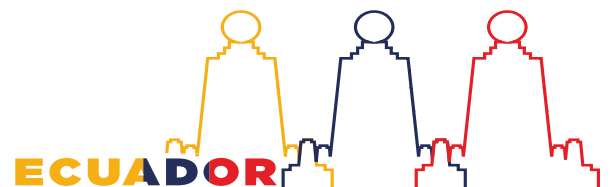


Centro Interamericano de Administraciones Tributarias – CIAT  
Inter-American Center of Tax Administrations – CIAT



Mejores prácticas para reducir la evasión fiscal en el marco de la  
fiscalidad internacional

**Best practices to reduce tax evasion within the framework of  
international taxation**





## ***Ceremonia Inaugural*** ***Inaugural Ceremony***

Palabras del Secretario Ejecutivo del CIAT, Márcio F. Verdi.  
Remarks by Márcio F. Verdi, CIAT Executive Secretary.

Palabras de la Presidenta del Consejo Directivo del CIAT, Margarita Faral.  
Remarks by the President of the CIAT 's Executive Council, Margarita Faral.

Palabras del Director General del SRI del Ecuador, Francisco Briones.  
Remarks by the General Director of the SRI of Ecuador, Francisco Briones.



## Conferencia Inaugural Inaugural Conference

Mejores Prácticas para Reducir la Evasión Fiscal en el Marco de la Fiscalidad Internacional.

Best Practices for Reducing Tax Evasion in the International Taxation Framework.

Moderador / Moderator:

**Margarita Faral,**  
Directora General de  
Rentas, DGI, Uruguay.  
Internal Revenue Service,  
DGI, Uruguay.

Orador / Speaker:

**Francisco Briones**  
Director General - SRI.  
General Director - SRI.

Descargar/Download





## Keynote Speaker 1

Ponencia del tema central desde la perspectiva del FMI.

Presentation of the central theme from the IMF perspective.

Moderador / Moderator:

**Márcio F. Verdi**  
Secretario Ejecutivo,  
CIAT.  
Executive Secretary,  
CIAT.

Orador / Speaker:

**Andrea Lemgruber**  
Jefa de la División de Administración de Ingresos Fiscales - FMI.  
Division Chief Revenue Administration - IMF.

Descargar/Download





SUBTEMA / SUBTHEME  
**1**

Experiencias en la implementación de las medidas BEPS.  
Experiences in the implementation of BEPS measures.

<b>SESIÓN 1.1:</b>		<b>BEPS 3 Designing effective international tax transparency standards: Implementing the CFC regime.</b>
Sesión	Chile	Acción 3 del Plan BEPS y norma chilena.
Sesión	Portugal	DAC 6 (Directiva de Cooperación Administrativa de la Unión Europea) – Comunicación de Mecanismos Transfronterizos con Relevancia Fiscal – Experiencia Portuguesa.
Sesión	CIAT	La Presión Fiscal Equivalente.
<b>SESIÓN 1.2:</b>		<b>BEPS 12 en la práctica: Esquemas reportables</b>
Sesión	CIAT	Acción 12 BEPS en la Práctica Esquemas reportables.
Sesión	USA	Posiciones fiscales agresivas: Estados Unidos.
Sesión	COMARB	De la economía tradicional a la economía digital: Convenio Multilateral en el sistema federal argentino.

<b>SESSION 1.1:</b>		<b>BEPS 3 Designing effective international tax transparency standards: Implementing the CFC regime.</b>
Session	Chile	Action 3 of the BEPS Plan and Chilean normative.
Session	Portugal	DAC 6 (Directive on Administrative Cooperation in the European Union) – Regime for Reporting Cross-Border Tax Arrangements - Portuguese Experience.
Session	CIAT	Equivalent Tax Pressure.
<b>SESSION 1.2:</b>		<b>BEPS 12 in practice: Reportable schemes.</b>
Session	CIAT	Action 12 BEPS in Practice Reportable Schemes.
Session	USA	Aggressive Tax Positions: United States.
Session	COMARB	From traditional economy to digital economy: Multilateral Agreement of the federal system of Argentina.

SESIÓN / SESSION  
1.1

BEPS 3 Diseñar normas de transparencia fiscal internacional eficaces: Puesta en práctica del régimen CFC.  
BEPS 3 Designing effective international tax transparency standards: Implementing the CFC regime.

Moderador/Moderator



**Márcio F. Verdi**

Secretario Ejecutivo, CIAT.  
Executive Secretary, CIAT.

Chile - SII



Descargar/Download



**Hernán Frigolett**  
Director.

Acción 3 del Plan BEPS y norma chilena.  
Action 3 of the BEPS Plan and Chilean normative.

Portugal - AT



Descargar/Download



**Luís Otero**

Director de los Servicios de Gestión de Riesgos.  
Director of Risk Management Services.

DAC 6 (Directiva de Cooperación Administrativa de la Unión Europea) – Comunicación de Mecanismos Transfronterizos con Relevancia Fiscal – Experiencia Portuguesa.

DAC 6 (Directive on Administrative Cooperation in the European Union) – Regime for Reporting Cross-Border Tax Arrangements - Portuguese Experience.

CIAT



Descargar/Download



**Santiago Díaz de Sarralde**

Director de Estudios e Inv. Tributarias.  
Tax Studies and Investigations.

La Presión Fiscal Equivalente.  
Equivalent Tax Pressure.

SESIÓN / SESSION  
1.2

BEPS 12 en la práctica: Esquemas reportables.  
BEPS 12 in practice: Reportable schemes.

Moderador/Moderator



**Adriana Estévez Clavería**

SAT- Guatemala.  
SAT - Guatemala.

CIAT



Descargar/Download



**Gonzalo Arias Esteban**

Director de Cooperación y Tributación Internacional.  
Director of International Cooperation and Taxation.

Acción 12 BEPS en la Práctica Esquemas reportables.  
Action 12 BEPS in Practice Reportable Schemes.

USA - IRS



Descargar/Download



**Sandra Frost**

Directora de Programas Estratégicos.  
Strategic Programs Senior Manager.

Posiciones fiscales agresivas: Estados Unidos.  
Aggressive Tax Positions: United States.

Argentina - COMARB



Descargar/Download



**Luis María Capellano**

Presidente.  
President.

De la economía tradicional a la economía digital:  
Convenio Multilateral en el sistema federal argentino.  
From traditional economy to digital economy: Multi-  
lateral Agreement of the federal system of  
Argentina.

SESIÓN / SESSION  
1.3

Mesa Redonda 1  
Round Table 1

Moderador/Moderator



**Gonzalo Arias Esteban**

Director de Cooperación y Tributación Internacional, CIAT.  
Director of International Cooperation and Taxation, CIAT.



Brasil/Brazil - RFB



**Claudia Lucia Pimentel Martins da Silva**

Subsecretária de Tributação e Contencioso.  
Subsecretária de Tributação e Contencioso.

USA - IRS



**Sandra Frost**

Directora de Programas Estratégicos.  
Strategic Programs Senior Manager.

BID/IDB



**Ubaldo González de Frutos**

Especialista Líder - Sector Fiscal.  
Lead Fiscal Sector Specialist.





## Subtema 2 Subtheme 2

Debates internacionales sobre la tributación en la economía digital.  
International debates on taxation in the digital economy.

### Keynote Speaker 2

Moderador / Moderator:  
**Santiago Díaz de Sarralde**  
Director de Estudios e Investigaciones Tributarias, CIAT.  
Director, Tax Studies & Research, CIAT.

Orador / Speaker:  
**Gonzalo Arias Esteban**  
Director de Cooperación y Tributación Internacional - CIAT.  
Director of International Cooperation and Taxation - CIAT.

[Descargar/Download](#)





SUBTEMA / SUBTHEME  
**2**

Debates internacionales sobre la tributación en la economía digital.  
International debates on taxation in the digital economy.

<b>SESIÓN 2.1:</b>		<b>Impuesto mínimo global: Impacto de su implementación.</b>
Sesión	Brasil	Imposto Mínimo Global: Impacto de sua implementação.
Sesión	CIAT	Ética, transparencia y lucha contra la corrupción en las Administraciones Tributarias.
Sesión	Barbados	Impuesto mínimo global: Repercusiones de su aplicación.
<b>SESIÓN 2.2:</b>		<b>Imposición de servicios digitales (tributación local)/ tributación de las empresas digitales en el IVA.</b>
Sesión	Paraguay	Imposición de Servicios Digitales (Tributación Local)/ Tributación de las Empresas Digitales en el IVA.
Sesión	Uruguay	Imposición de empresas digitales en Uruguay.
Sesión	Chile	Experiencia chilena en la implementación del IVA a los servicios digitales (IVA SD).
<b>SESIÓN 2.3:</b>		<b>Tributación de activos digitales.</b>
Sesión	España	Tributación de activos digitales.
Sesión	Brasil	Debates Internacionales sobre la Tributación en la Economía Digital.
Sesión	CIAT	¿Tributación de criptoactivos?
Sesión	IAPR	Una historia de intercambio de datos con plataformas digitales de alquileres a corto plazo (STR).
Sesión	TARC	Fraude del IVA: Problemas y soluciones.

<b>SESSION 2.1:</b>		<b>Global minimum tax: Impact of its implementation.</b>
Session	Brazil	Global Minimum Tax: Impact of its implementation.
Session	CIAT	Ethics, transparency and the fight against corruption in tax administrations.
Session	Barbados	Global minimum tax: Impact of its implementation.
<b>SESSION 2.2:</b>		<b>Taxation of digital services (local taxation)/ taxation of digital companies in VAT.</b>
Session	Paraguay	Taxation of Digital Services (Local Taxation)/Taxation of Digital Businesses in VAT.
Session	Uruguay	Taxation of digital companies in Uruguay.
Session	Chile	Chilean experience in the implementation of the VAT on digital services (VAT SD).
<b>SESSION 2.3:</b>		<b>Taxation of digital assets.</b>
Session	Spain	Taxation of digital assets.
Session	Brazil	International Debates on Taxation in the Digital Economy.
Session	CIAT	Cryptoassets taxation?
Session	IAPR	A story of data sharing with shortterm rentals (STR) digital platforms.
Session	TARC	VAT fraud: problems and solutions.

SESIÓN / SESSION  
2.1

Impuesto mínimo global: Impacto de su implementación.  
Global minimum tax: Impact of its implementation.

Moderador/Moderator



**Santiago Díaz de Sarralde**

Director de Estudios e Investigaciones Tributarias, CIAT.  
Director, Tax Studies & Research, CIAT.

Brasil/Brazil - RFB



Descargar/Download



**Claudia Lucia Pimentel Martins da Silva**

Subsecretária de Tributação e Contencioso.

Imposto Mínimo Global: Impacto de sua implementação.  
Global Minimum Tax: Impact of its implementation.

CIAT



**Mariano Rojo**

Jefe de la Misión Española ante el CIAT.  
Head of the Spanish Mission before CIAT.

**Alejandro Juárez Espíndola**  
Director de Capacitación y Desarrollo del Talento Humano.  
Director, Training & Development of Human Talent.

Ética, transparencia y lucha contra la corrupción en las Administraciones Tributarias.  
Ethics, transparency and the fight against corruption in tax administrations.

Barbados - BRA



Descargar/Download



**Graeme O. Stoute**

Gerente, Impuestos Internacionales.  
Manager, International Tax.

Impuesto mínimo global: Repercusiones de su aplicación.  
Global minimum tax: Impact of its implementation.

SESIÓN / SESSION  
2.2

Imposición de servicios digitales (tributación local)/ tributación de las empresas digitales en el IVA.

Taxation of digital services (local taxation)/ taxation of digital companies in VAT.

Moderador/ Moderator



**Márcio F. Verdi**

Secretario Ejecutivo, CIAT.  
Executive Secretary, CIAT.

Paraguay - DNIT



**Oscar Orué**

Director Nacional.  
National Director.

Imposición de Servicios Digitales (Tributación Local)/ Tributación de las Empresas Digitales en el IVA.

Taxation of Digital Services (Local Taxation)/Taxation of Digital Businesses in VAT.

Descargar/Download



Uruguay - DGI



**Marisa Yori**

Coordinadora de Asesoría Tributaria.  
Tax Advisory Coordinator.

Imposición de empresas digitales en Uruguay.  
Taxation of digital companies in Uruguay.

Descargar/Download



Chile - SII



**Hernán Frigolett**

Director.

Experiencia chilena en la implementación del IVA a los servicios digitales (IVA SD).

Chilean experience in the implementation of the VAT on digital services (VAT SD).

Descargar/Download



SESIÓN / SESSION  
2.3

Tributación de activos digitales.  
Taxation of digital assets.

Moderador/ Moderator



**Fátima Cartaxo**

Consultora, BID.  
Consultant, IDB.

España/Spain - AEAT



Descargar/Download



**Soledad Fernández Doctor**

Directora General.  
Director General.

Tributación de activos digitales.  
Taxation of digital assets.

Brasil/Brazil - RFB



Descargar/Download



**Andrea Costa Chaves**

Subsecretária de Fiscalização.

Debates Internacionales sobre la Tributación en la Economía Digital.  
International Debates on Taxation in the Digital Economy.

CIAT



Descargar/Download



**Raúl Zambrano Valencia**

Director de Asistencia Técnica y TIC.  
Director, Technical Assistance and ICT.

¿Tributación de criptoactivos?  
Cryptoassets taxation?

Grecia/Greece - IAPR



Descargar/Download



**Apostolos Boutos**

Consultor de TI.  
IT consultant.

Una historia de intercambio de datos con plataformas digitales de alquileres a corto plazo (STR).  
A story of data sharing with shortterm rentals (STR) digital platforms.

TARC



Descargar/Download



**Christos Kotsogiannis**

Director.

Fraude del IVA: Problemas y soluciones.  
VAT fraud: problems and solutions.

SESIÓN / SESSION  
2.4

Mesa Redonda 2  
Round Table 2

Moderador/Moderator



Alejandro Juárez Espíndola

Director de Capacitación y Formación de Talento Humano, CIAT.  
Director, Training & Development of Human Talent, CIAT.



Paraguay - DNIT



Óscar Orué

Director Nacional.  
National Director.

España/Spain - IEF



Cristina García-Herrera

Directora de Estudios.  
Director of Studies.

Grecia/Greece



Elli-Sivylla Gregou

Asesor Principal del Gobernador de la Autoridad Independiente de Ingresos Públicos.  
Senior Advisor to the Governor of the Independent Authority for Public Revenue.

Chile - SII



Hernán Frigolett

Director.



## Subtema 3 Subtheme 3

Cooperación internacional e intercambio de información: resultados y perspectivas de futuro.

International cooperation and information exchange: results and future prospects.

### Keynote Speaker 3

Moderador / Moderator:  
**Publio De Gracia,**  
General Director, DGI  
Panamá.  
General Director, DGI  
Panama.

Orador / Speaker:  
**Ricardo Flores**  
Subdirector General, - SRI.  
Deputy Director - SRI.

[Descargar/Download](#)



**Ubaldo González de Frutos,**  
Especialista Líder - Sector Fiscal - BID.  
Lead Fiscal Sector Specialist - IDB.

[Descargar/Download](#)





SUBTEMA / SUBTHEME  
**3**

Cooperación internacional e intercambio de información: resultados y perspectivas de futuro.  
International cooperation and information exchange: results and future prospects.

<b>SESIÓN 3.1:</b>		<b>Intercambio automático de información de cuentas financieras.</b>
Sesión	Brasil	Cooperación Internacional e Intercambio de Información: Resultados y Perspectivas de Futuro.
Sesión	India	Intercambio automático de información sobre cuentas financieras.
Sesión	Canadá	Cooperación nacional e internacional para reducir la evasión fiscal - La experiencia de Canadá.
<b>SESIÓN 3.2:</b>		<b>Intercambio automático de información de otro tipo de activos.</b>
Sesión	Bolivia	Intercambio de Información Internacional "Evaluación del Control e Impacto".
Sesión	PNUD	Impuestos y ODS en América Latina. Formas de mejora de capacidad de recaudación y auditoría fiscal.
Sesión	Banco Mundial	Tendencias Globales en Evasión Tributaria Extraterritorial.
Sesión	Foro Global	Cooperación regional y aplicación de las normas de intercambio de información en América Latina - Declaración de Punta del Este.

<b>SESSION 3.1:</b>		<b>Automatic exchange of financial account information.</b>
Session	Brazil	International Cooperation and Information Exchange: Results and Future Prospects.
Session	India	Automatic Exchange of Financial Account Information.
Session	Canada	National and International Cooperation to Reduce Tax Evasion - Canada's Experience.
<b>SESSION 3.2:</b>		<b>Automatic exchange of information on other types of assets.</b>
Session	Bolivia	International Information Exchange "Control and Impact Assessment".
Session	PNUD	Taxes and SDGs in Latin America: Ways to Improve Tax Collection and Audit Capacity.
Session	World Bank	Global Trends in Offshore Tax Evasion.
Session	Global Forum	Regional cooperation and Implementation of the Exchange of Information Standards in L.A.: The Punta del Este Declaration.



**SESIÓN / SESSION**  
**3.1**

Intercambio automático de información de cuentas financieras.  
Automatic exchange of financial account information.

**Moderador/Moderator**



**Publio De Gracia**

Director General,  
DGI, Panamá.  
General Director,  
DGI, Panama.

**Brasil/Brazil - RFB**



**Andrea Costa Chaves**

Subsecretária de Fiscalização.

Imposto Mínimo Global: Impacto de sua  
implementação.  
Global Minimum Tax: Impact of its implementation.

**India - CBDT**



Descargar/Download



**Harinder Bir Singh Gill**

Secretario Especial y Miembro (TPS).

Special Secretary & Member (TPS).

Intercambio automático de información sobre  
cuentas financieras.  
Automatic Exchange of Financial Account Infor-  
mation.

**Canadá/Canada - CRA**



Descargar/Download



**Tammy Branch**

Comisionada Asistente.

Assistant Commissioner.

Cooperación nacional e internacional para reducir  
la evasión fiscal - La experiencia de Canadá.  
National and International Cooperation to Reduce  
Tax Evasion - Canada's Experience.

SESIÓN / SESSION  
3.2

Intercambio automático de información de otro tipo de activos.  
Automatic exchange of information on other types of assets.

Moderador/Moderator



**Mariano Rojo Pérez**

Jefe de la Misión Española ante el CIAT.  
Head of the Spanish Mission before CIAT.

Bolivia - SIN



Descargar/Download



**Mario Cazón**  
Presidente Ejecutivo.  
Executive President.

Intercambio de Información Internacional "Evaluación del Control e Impacto".  
International Information Exchange "Control and Impact Assessment".

PNUD/UNDP



Descargar/Download



**Ricardo Guerrero**  
Especialista Regional.  
Regional Tax for SDGs Specialist.

Impuestos y ODS en América Latina. Formas de mejora de capacidad de recaudación y auditoría fiscal.  
Taxes and SDGs in Latin America: Ways to Improve Tax Collection and Audit Capacity.

Banco Mundial/World Bank



Descargar/Download



**Claudia Vargas Pastor**  
Especialista en el sector público.  
Public Sector Specialist.

Tendencias Globales en Evasión Tributaria Extraterritorial.  
Global Trends in Offshore Tax Evasion.

Foro Global/Global Forum



Descargar/Download



**Agnes Rojas**  
Asesora de Política Fiscal.  
Tax Policy Advisor.

Cooperación regional y aplicación de las normas de intercambio de información en América Latina - Declaración de Punta del Este.  
Regional cooperation and Implementation of the Exchange of Information Standards in L.A.: The Punta del Este Declaration.



## Sesión de Clausura Closing Ceremony

Moderador / Moderator:  
**Márcio F. Verdi**  
Secretario Ejecutivo del  
CIAT.  
CIAT Executive Secretary.

Comentarios finales y agradecimiento del CIAT a Ecuador por la realización de la Conferencia Técnica.  
Final remarks of Márcio F. Verdi and acknowledgement of CIAT to Ecuador for holding the Technical Conference.

Invitación de Brasil a la 58ª Asamblea General del CIAT 2024.  
Invitation of Brazil to the 58th CIAT General Assembly 2024.

Palabras de Cierre / Closing remarks

**Francisco Briones**  
Director General del SRI del Ecuador.  
General Director - SRI of Ecuador.



Centro Interamericano de  
Administraciones Tributarias – CIAT

