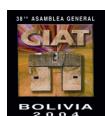


Resoluciones Técnicas de las Asambleas Generales del CIAT

*Technical Resolutions
of the CIAT General Assemblies*



**59^a Asamblea General
Santiago/Chile 2025**



1996 - 2025

1996 - 2025

**Resoluciones Técnicas
de las Asambleas Generales del CIAT**

***Technical Resolutions
of the CIAT General Assemblies***



Resoluciones Técnicas de las Asambleas Generales del CIAT 1996 - 2025

© 2025, Centro Interamericano de Administraciones Tributarias - CIAT

Documento Institucional del CIAT

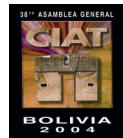
Technical Resolutions of the CIAT General Assemblies 1996 - 2025

© 2025, Inter-American Center of Tax Administrations

CIAT Institutional Document

Propiedad Intelectual: El Centro Interamericano de Administraciones Tributarias -CIAT, autoriza la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio o procedimiento, conocido o por conocer, siempre que se cite adecuadamente la fuente y los titulares del Copyright. www.ciat.org

Copyright: *The Inter-American Center of Tax Administrations –CIAT, authorizes the total or partial reproduction of this work by any means or procedure, whether known or to be known, provided that the source and copyright holders are properly quoted.* www.ciat.org





Fortaleciendo las administraciones Tributarias

Strengthening the Tax Administrations

En mi calidad de Secretario Ejecutivo del CIAT es un honor presentar esta edición especial “Resoluciones Técnicas de las Asambleas Generales del CIAT”.

In my capacity of CIAT Executive Secretary, it is an honor to present this special edition: “Technical Resolutions of the CIAT General Assemblies”.

Márcio Ferreira Verdi
Secretario Ejecutivo del CIAT
CIAT Executive Secretary

El **CIAT** fue creado para ser un organismo internacional que promueva de forma permanente la cooperación entre las administraciones tributarias de sus países miembros, colaborando de forma activa en la busca de la modernización de esas administraciones, contribuyendo para que el conocimiento e implementación de los nuevos estándares de gestión tributaria sea accesible a todos sus países miembros.

Para ello, las autoridades de las administraciones tributarias atienden la convocatoria que anualmente formula el Centro para participar en su Asamblea General y así intercambiar experiencias y analizar conjuntamente aspectos claves de la administración tributaria, de naturaleza estratégica, estructural y operativa, cuyo resultado se concreta en una “Resolución Técnica” dictada por la Asamblea General, en la que se “recomiendan” prácticas o acciones, las cuales adquieren el carácter de “Directrices Técnicas”, con base en los consensos alcanzados por los países miembros en el tratamiento de los diferentes temas considerados.

La primera resolución se dictó en la 30^a. Asamblea General del CIAT, realizada en República Dominicana en 1996, la cual se denominó “Carta-Documento de los Atributos Mínimos Necesarios para una Sana y Eficaz Administración Tributaria” que hace más de 20 años ya nos señalaba la importancia de implementar: un código de conducta riguroso que defina y promueva las normas éticas y profesionales de rendimiento y comportamiento de los funcionarios tributarios; la carrera administrativa; los procesos de control interno; planes de capacitación; y estrategias de comunicación integral de educación, información y asistencia al contribuyente.

Desde entonces, anualmente la Asamblea General aprueba y coloca a disposición de todas las administraciones tributarias ese conjunto de recomendaciones que, desde la 33^a Asamblea General, realizada en El Salvador, en 1999, se ha denominado “Resolución Técnica”.

En mi calidad de Secretario Ejecutivo del CIAT es un honor presentar esta edición especial **“Resoluciones Técnicas de las Asambleas Generales del CIAT”**, la cual constituye una compilación histórica desde el año **1996 hasta 2025**, siendo un documento de referencia de buenas prácticas para las administraciones tributarias.

CIAT was established to be an international organization that permanently promotes cooperation among the tax administrations of its member countries, by actively collaborating in the search for the modernization of those administrations, thereby contributing so that the knowledge and implementation of new tax management standards may be accessible to all its member countries.

To this end, the tax administration authorities respond to the invitation annually made by the Center for participating in its General Assembly, to thus exchange experiences and jointly analyze key aspects of the tax administration, of a strategic, structural and operational nature. The results are gathered in a “Technical Resolution” issued by the General Assembly, wherein practices or actions are “recommended” which become “Technical Guidelines”, based on the consensus achieved by the member countries in the discussion of the different topics.

The first resolution was issued in the 30th CIAT General Assembly held in the Dominican Republic in 1996, entitled: “Charter-Document of the Minimum Necessary Attributes for a Sound and Effective Tax Administration”. More than 20 years ago, it was already indicating the importance of implementing: a strict code of conduct that would define and promote the ethical and professional standards of performance and behavior of the tax officials; the administrative career; the internal control processes; training plans; and integral communication strategies of education, information and taxpayer assistance.

Since then, the General Assembly annually approves and makes available to all the tax administrations that series of recommendations which has been called “Technical Resolution” as of the 33rd General Assembly held in El Salvador, in 1999.

In my capacity of CIAT Executive Secretary, it is an honor to present this special edition: **“Technical Resolutions of the CIAT General Assemblies”**, which constitutes a historical compilation from **1996 until 2025**, thus becoming a reference document of good practices for the tax administrations.

ÍNDICE INDEX

Resoluciones Técnicas / Technical Resolutions



Chile, 2025

Asamblea General N° 59	11
<i>General Assembly, 59th</i>	<i>11</i>



Brasil, 2024

Asamblea General N° 58	23
<i>General Assembly, 58th</i>	<i>23</i>



Uruguay, 2023

Asamblea General N° 57	33
<i>General Assembly, 57th</i>	<i>33</i>



Argentina, 2022

Asamblea General N° 56	43
<i>General Assembly, 56th</i>	<i>43</i>



Guatemala, 2021

Asamblea General N° 55	55
<i>General Assembly, 55th</i>	<i>55</i>



República Dominicana, 2020

Asamblea General N° 54	65
<i>General Assembly, 54th</i>	<i>65</i>



Cuba, 2019

Asamblea General N° 53	75
<i>General Assembly, 53rd</i>	<i>75</i>



Canadá, 2018

Asamblea General N° 52	85
<i>General Assembly, 52nd</i>	<i>85</i>



Paraguay, 2017

Asamblea General N° 51	93
<i>General Assembly, 51st</i>	<i>93</i>

	México, 2016	
	Asamblea General N° 50	101
	<i>General Assembly, 50th</i>	101
	Perú, 2015	
	Asamblea General N° 49	113
	<i>General Assembly, 49th</i>	113
	Brasil, 2014	
	Asamblea General N° 48	121
	<i>General Assembly, 48th</i>	121
	Argentina, 2013	
	Asamblea General N° 47	129
	<i>General Assembly, 47th</i>	129
	Chile, 2012	
	Asamblea General N° 46	139
	<i>General Assembly, 46th</i>	139
	Ecuador, 2011	
	Asamblea General N° 45	147
	<i>General Assembly, 45th</i>	147
	Uruguay, 2010	
	Asamblea General N° 44	155
	<i>General Assembly, 44th</i>	155
	República Dominicana, 2009	
	Asamblea General N° 43	163
	<i>General Assembly, 43rd</i>	163
	Guatemala, 2008	
	Asamblea General N° 42	171
	<i>General Assembly, 42nd</i>	171
	Barbados, 2007	
	Asamblea General N° 41	181
	<i>General Assembly, 41st</i>	181

	Brasil, 2006	
	Asamblea General N° 40	191
	<i>General Assembly, 40th</i>	<i>191</i>
	Argentina, 2005	
	Asamblea General N° 39	199
	<i>General Assembly, 39th</i>	<i>199</i>
	Bolivia, 2004	
	Asamblea General N° 38	207
	<i>General Assembly, 38th</i>	<i>207</i>
	México, 2003	
	Asamblea General N° 37	215
	<i>General Assembly, 37th</i>	<i>215</i>
	Canadá, 2002	
	Asamblea General N° 36	223
	<i>General Assembly, 36th</i>	<i>223</i>
	Chile, 2001	
	Asamblea General N° 35	231
	<i>General Assembly, 35th</i>	<i>231</i>
	Estados Unidos de América, 2000	
	Asamblea General N° 34	239
	<i>General Assembly, 34th</i>	<i>239</i>
	El Salvador, 1999	
	Asamblea General N° 33	247
	<i>General Assembly, 33rd</i>	<i>247</i>
	República Dominicana, 1996	
	Asamblea General N° 30	255
	<i>General Assembly, 30th</i>	<i>255</i>

Chile



59

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

SANTIAGO, CHILE, 2025



Foto oficial del evento

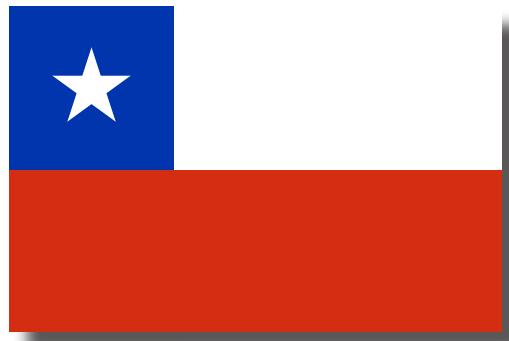
Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 59

Technical Resolution of the 59th CIAT General Assembly

El rol de la administración tributaria en la lucha
contra la evasión y los delitos tributarios.

*The role of the tax administration in the fight
against tax evasion and tax crimes.*



Chile



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 59

La 59^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

1. Que identificar, cuantificar, y probar la evasión y los delitos tributarios constituyen un desafío importante para todas las administraciones tributarias.
2. Que los contribuyentes que cometan actos de evasión o delitos tributarios deben ser tratados de acuerdo con la gravedad e impacto de sus acciones.
3. Que a pesar de que existen numerosas prácticas, métodos, herramientas, recomendaciones y estándares, orientados a la identificación y el tratamiento de casos de evasión o fraude tributario; muchas administraciones tributarias aún necesitan mejorar capacidades en este ámbito de actuación.
4. Que el recupero de activos originados en delitos tributarios y/o financieros es una tarea compleja.
5. Que la administración tributaria, por sus características, debe desempeñar un rol fundamental en la identificación y reporte de delitos financieros.
6. Que es obligación de los funcionarios públicos, en la mayoría de los países, reportar delitos que sean de su conocimiento.
7. Que la ética de los funcionarios de la administración pública es fundamental para el combate de la evasión tributaria y los delitos financieros.
8. Que quienes cometen delitos tributarios y financieros, usualmente cuentan con suficientes recursos para acceder a asesoramiento de alto nivel y desarrollar estrategias agresivas de planificación fiscal, que hace más compleja la labor de control de las administraciones tributarias.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: cuantificar, identificar y probar la evasión o delitos tributarios.

- a) Desarrollar un enfoque basado en la gestión de riesgos para identificar sectores, contribuyentes o grupos de contribuyentes que podrían estar involucrados en acciones de evasión o en el cometimiento de delitos tributarios.
- b) Desarrollar estrategias o planes de control focalizados en sectores económicos o negocios propensos a la evasión y delitos tributarios, y analizar los riesgos de nuevos negocios, instrumentos o tipos de transacciones.
- c) Adoptar mecanismos de cooperación doméstica horizontal, especialmente con unidades de información financiera, fiscalías, policía, aduanas, entes reguladores del mercado financiero, bancos centrales, entre otros, para llevar a cabo acciones conjuntas de control o acceder a información que permita identificar y tratar conductas de evasión y delictivas.
- d) Adoptar estándares internacionales de transparencia y herramientas que permitan, por diversas vías, el intercambio de información y la asistencia mutua entre estados.
- e) Considerar las recomendaciones que proporcionan los siguientes documentos del CIAT: Manual sobre Gestión de Riesgos de Incumplimiento para Administraciones Tributarias, Manual sobre Control de la Planeación Tributaria Internacional y Manual sobre Inteligencia Fiscal.
- f) Usar las siguientes herramientas para la lucha ante la evasión o delitos tributarios:
 - **Mecanismos de denuncia ciudadana.** Fomentar canales seguros y anónimos de denuncia de evasión o delitos tributarios.
 - **Colaboración con el sector privado.** Impulsar acuerdos de cooperación con instituciones financieras, por ejemplo.
 - **Aprovechamiento de tecnologías emergentes.** Explorar el uso de inteligencia artificial y aprendizaje de máquina para mejorar la detección temprana de patrones de evasión y delitos tributarios.
 - **Formación regional continua.** Promover la creación o fortalecimiento de programas conjuntos de capacitación entre países miembros del CIAT, orientados a funcionarios clave en fiscalización, auditoría, investigación, análisis de riesgo, nuevas tecnologías e inteligencia fiscal.

Segundo: desarrollar infraestructura para el control de la evasión y delitos tributarios.

- a) Evaluar y, en su caso proponer cuando corresponda, un marco jurídico que brinde poderes, procedimientos, medidas antiabuso y sanciones, que sean necesarios para abordar la evasión y el delito tributario, además que permita una interacción coordinada y eficiente entre las administraciones tributarias y los organismos referidos en el “literal c” de la primera recomendación.
- b) Desarrollar un marco jurídico y mecanismos administrativos que permitan una efectiva protección de testigos.
- c) Crear unidades o equipos especializados en el estudio, identificación, detección y tratamiento de casos sospechosos.
- d) Desarrollar e implementar herramientas y métodos de analítica para identificar patrones de conducta sospechosos de evasión o cometimiento de delitos.
- e) Evaluar el uso de la herramienta del CIAT: e-IAD “*electronic invoicing anomaly detector*”.
- f) Fortalecer la ética y el control interno de las administraciones tributarias y considerar los documentos y herramientas elaboradas por el CIAT en el marco de su iniciativa de ética y control interno.
- g) Destinar recursos y adoptar estrategias y acciones para fortalecer la capacidad de los funcionarios encargados de abordar los asuntos objeto de la presente resolución.

Tercero: crear las capacidades para que las administraciones tributarias reporten a las autoridades competentes locales e internacionales sobre casos sospechosos de delito financiero.

- a) Desarrollar el marco jurídico necesario para que las administraciones tributarias compartan de manera recíproca información con entidades clave para el control de delitos financieros, reporten casos sospechosos de crímenes financieros y reciban de sus contrapartes denuncias de casos sospechosos de evasión o delito tributario.
- b) Fortalecer la capacidad de los funcionarios de áreas de investigación, auditoría y jurídicas, para identificar casos sospechosos que ameriten ser reportados a autoridades competentes domésticas e internacionales y para procesar denuncias de casos sospechosos.
- c) Considerar las recomendaciones de las iniciativas denominadas “*Fighting Foreign Bribery*” y “*Tax and Crime*”.
- d) Considerar las recomendaciones del Manual sobre Inteligencia Fiscal del CIAT.

Cuarto: asegurar la recuperación de activos producto de casos de evasión o delitos.

- a) Evaluar y optimizar el proceso de cobranza coactiva, siguiendo las recomendaciones del Manual sobre Recaudación y Cobranza del CIAT.
- b) Evaluar la adopción de mecanismos de cooperación internacional en materia de cobranza de tributos.
- c) Evaluar el desarrollo del marco jurídico necesario para asegurar la recuperación de activos procedentes de casos de evasión o delitos, que permitan fortalecer los mecanismos locales e internacionales que van más allá de la cooperación entre Administraciones.

Quinto: promover el monitoreo y el ajuste de las estrategias para asegurar la efectividad de los planes de lucha contra la evasión y los delitos tributarios, considerando las experiencias de las administraciones tributarias.

Dado en Santiago, Chile, el 5 de mayo de 2025.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 59TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 59th CIAT General Assembly:

CONSIDERING

1. Identifying, quantifying, and proving tax evasion and tax crimes are major challenges for all tax administrations.
2. That taxpayers who commit tax evasion or tax crimes should be treated according to the seriousness and impact of their actions.
3. Although there are numerous practices, methods, tools, recommendations, and standards aimed at identifying and dealing with cases of tax evasion or tax fraud, many tax administrations still need to improve their capabilities in this area.
4. The recovery of assets originating in tax and/or financial crimes is a complex task.
5. The tax administration, due to its characteristics, must perform a key role in the identification and reporting of financial crimes.
6. It is the obligation of public officials in most countries to report crimes of which they are aware.
7. The ethics of public administration officials is key to combating tax evasion and financial crimes.
8. Those who commit tax and financial crimes usually have sufficient resources to have access to high-level advice and develop aggressive tax planning strategies, which makes the control work of the tax administrations more complex.

The General Assembly,

DECLARES

Resolves to recommend that the tax administrations of its member countries:

First: Identify, quantify, and prove tax evasion or tax crimes.

- a) Develop a risk management approach to identify sectors, taxpayers, or taxpayer groups that could be involved in tax evasion or committing tax crimes.
- b) Develop strategies or control plans focused on economic sectors or businesses prone to tax evasion and tax crimes, and analyze the risks of new businesses, instruments, or types of transactions.
- c) Adopt horizontal domestic cooperation mechanisms, especially with financial information units, prosecutors' offices, police, customs, financial market regulators, central banks, among others, to carry out joint control actions or access information to identify and deal with evasion and criminal behavior.
- d) Adopt international transparency standards and tools that allow, through various means, the exchange of information and mutual assistance between states.
- e) Consider the recommendations provided by the following CIAT documents: Manual on Compliance Risk Management for Tax Administrations, Manual on International Tax Planning Control, and Manual on Tax Intelligence.
- f) Use the following tools to fight tax evasion or tax crimes:
 - **Mechanisms for citizen whistleblowing.** Promote safe and anonymous channels for reporting tax evasion or tax crimes.
 - **Collaboration with the private sector.** Promote cooperation agreements with financial institutions, for example.
 - **Leveraging emerging technologies.** Explore the use of artificial intelligence and machine learning to improve early detection of tax evasion patterns and tax crimes.
 - **Continuous regional training.** Promote the creation or strengthening of joint training programs among CIAT member countries, aimed at key officials in control, auditing, investigation, risk analysis, new technologies, and tax intelligence.

Second: Develop infrastructure for the control of tax evasion and tax crimes.

- a) Evaluate and, where appropriate, propose when applicable a legal framework that provides the necessary powers, procedures, anti-abuse measures and sanctions to address tax evasion and tax crimes, as well as to allow for coordinated and efficient interaction between the tax administrations and the agencies referred to in “ subparagraph c” of the first recommendation.
- b) Develop a legal framework and administrative mechanisms for effective witness protection.

- c) Create units or teams specialized in the study, identification, detection, and treatment of suspicious cases.
- d) Develop and implement analytics tools and methods to identify behavior patterns suspicious of evasion or committing crimes.
- e) Evaluate the use of the CIAT tool: e-IAD "*electronic invoicing anomaly detector*".
- f) Strengthen ethics and internal control in tax administrations and consider the documents and tools developed by CIAT within the framework of its ethics and internal control initiative.
- g) Allocate resources and adopt strategies and actions to strengthen the capacity of the officials in charge of dealing with the matters covered by this resolution.

Third: build the capacity for tax administrations to report suspected cases of financial crime to competent local and international authorities.

- a) Develop the necessary legal framework for tax administrations to reciprocally share information with key entities for the control of financial crimes, report suspicious cases of financial crimes, and receive from their counterparts reports of suspected cases of tax evasion or tax crime.
- b) Strengthen the capacity of officials in the areas of research, auditing, and legislation to identify suspicious cases that merit reporting to competent domestic and international authorities and to process suspicious case reports.
- c) Consider the recommendations of the "Fighting Foreign Bribery" and "Tax and Crime" initiatives.
- d) Consider the recommendations of the CIAT Manual on Fiscal Intelligence.

Fourth: to ensure the recovery of assets resulting from cases of evasion or crimes.

- a) Evaluate and optimize the enforced collection process, following the recommendations of CIAT's Manual on Tax Collection and Recovery.
- b) Evaluate the adoption of international cooperation mechanisms for tax collection.
- c) Evaluate the development of the necessary legal framework to ensure the recovery of assets resulting from cases of evasion or crimes allowing for the strengthening of local and international mechanisms that go beyond cooperation between Administrations.

Fifth: promote the monitoring and adjustment of strategies to ensure the effectiveness of anti-evasion and tax crime plans, considering the tax administrations' experiences.

Given in Santiago, Chile, on May 5, 2025.

Brasil



CIAT
58^a ASSEMBLEIA GERAL
Foz do Iguaçu • Brasil

58

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

FOZ DO IGUAÇÚ, BRASIL, 2024



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 58

Technical Resolution of the 58th CIAT General Assembly

Mecanismos de prevención y resolución
de conflictos y promoción del cumplimiento
voluntario

*Prevention and conflict resolution mechanisms
and promotion of voluntary compliance*



Brasil



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 58

La 58^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

1. Que la promoción del cumplimiento voluntario de obligaciones tributarias es uno de los principales mandatos y desafíos de las administraciones tributarias.
2. Que las disputas tributarias generan costos significativos para los contribuyentes y las administraciones tributarias.
3. Que un enfoque preventivo y concurrente de control del cumplimiento tributario permite generar mayor certeza, reducir el número de disputas e incrementar el cumplimiento voluntario.
4. Que es muy positivo continuar desarrollando e implementando herramientas de diagnóstico que permitan identificar oportunidades de mejora en materia de prevención y resolución de disputas.

La Asamblea General,

DECLARA

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: continuar reforzando enfoques de gestión que promuevan el cumplimiento voluntario y prevengan disputas.

1. Manteniendo el esfuerzo por perfeccionar los mecanismos efectivos de facilitación, información, certeza y orientación dirigidos a los distintos tipos y segmentos de contribuyentes.
2. Profundizando sobre iniciativas de relación cooperativa, en el ámbito doméstico e internacional, basadas en la construcción de relaciones de confianza y transparencia.
3. Promoviendo prácticas de buen gobierno y toma de decisiones sobre el manejo de riesgos de incumplimiento tributario.

4. Reforzando los mecanismos que contribuyen a disminuir los costes de cumplimiento en materia de declaraciones (Ej.: generando declaraciones prellenadas de creciente cobertura y exactitud) y de pago oportuno de los impuestos.
5. Promoviendo iniciativas de gobernanza de datos para optimizar la calidad, oportunidad y completitud de la información disponible.
6. Accediendo a nuevas y mejores fuentes de información cuyo procesamiento y análisis coadyuve a la toma de decisiones y el diseño de acciones de tratamiento preventivas.
7. Identificando y clarificando a priori los esquemas tributarios detectados en experiencias domésticas e internacionales, considerados inaceptables por parte de la Administración Tributaria.
8. Reforzando el conocimiento de buenas prácticas y adoptándolas para asegurar la objetividad en la aplicación de normas antiabuso.
9. Evaluando la oportunidad de avanzar sobre iniciativas de asistencia mutua basadas en instrumentos internacionales de cooperación, tales como valoración conjunta de riesgos, auditorías conjuntas o simultáneas, o repositorios compartidos de información; que permitirían ser utilizados para generar certeza al contribuyente.
10. Promoviendo la adopción, cuando sea oportuno y dentro del marco de la legislación vigente en cada país, de programas de acuerdos anticipados de precios unilaterales, bilaterales o multilaterales, cuando se juzgue que los mismos aumentarían la certeza y evitarían potenciales disputas.
11. Adoptando programas de regularización tributaria, dentro del marco de la legislación vigente en cada país, para prevenir disputas ante cambios significativos en las normas o enfoques de control.

Segundo: considerar y continuar adoptando buenas prácticas en materia de resolución de disputas locales e internacionales.

1. Reforzando los mecanismos de orientación y asistencia a los contribuyentes sobre los procedimientos para resolver disputas tributarias y sus características, tanto en el ámbito administrativo como judicial.
2. Manteniendo y perfeccionando los procesos de diagnóstico, optimización e informatización de los procedimientos orientados a la resolución de disputas, a efectos de continuar reduciendo sus plazos y simplificándolos.
3. Difundiendo, de acuerdo con el marco legal vigente y con plena protección de la privacidad de los contribuyentes, los resultados de las disputas resueltas; a efectos de prevenir posibles controversias en casos similares.
4. Explorando las ventajas y mitigando los posibles inconvenientes asociados al uso de soluciones de tecnología de la información, especialmente la inteligencia artificial, para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, la gestión de conflictos y la resolución de casos tributarios análogos.

5. Creando instancias administrativas en el seno de la administración tributaria y/o tribunales tributarios administrativos independientes, que por el alto grado de especialidad en materia tributaria de sus funcionarios, sean capaces de resolver de manera eficiente y efectiva disputas tributarias complejas.
6. Contribuyendo, en la medida en que sean requeridas en su papel de instituciones administradoras de los tributos, a la capacitación y actualización de conocimientos de los funcionarios y jueces de los tribunales e instancias administrativas donde se resuelven los conflictos.
7. Explorando las ventajas y posibilidades de crear mecanismos alternativos de resolución de disputas.
8. Mejorando la capacidad de las administraciones tributarias para resolver disputas internacionales, en los términos de las recomendaciones que representan un estándar mínimo de la Acción 14 del Plan de Acción BEPS.

Tercero: continuar promoviendo comportamientos éticos y desarrollando la capacidad del personal para abordar los desafíos que implica prevenir y resolver disputas tributarias.

1. Identificando las unidades críticas a efectos de la prevención y resolución de disputas y creando programas específicos.
2. Adoptando iniciativas de sensibilización y control para fomentar una conducta ética en los funcionarios que intervienen en procesos relacionados con la prevención y resolución de disputas, para evitar comportamientos inadecuados o bien determinaciones no objetivas.
3. Avanzando en aquellos elementos fundamentales que garantizan que el personal de las Administraciones Tributarias tenga un desarrollo personal y profesional máximo, para lograr estrategias de cumplimiento cooperativo exitosas. A estos efectos, es básico perfeccionar los procesos de selección, capacitación, evaluación de desempeño y carrera administrativa para contar con los mejores profesionales que nos garanticen el cumplimiento de nuestros objetivos.

Cuarto: considerar la posibilidad de emplear herramientas de diagnóstico internacionales que permitan conocer la situación de la administración tributaria e identificar oportunidades de mejora en materia de prevención y resolución de disputas.

1. Analizando la oportunidad de implementar Tax Administration Diagnostic tool (TADAT) y el Modelo de Madurez para la Resolución y Prevención de Disputas CIAT/EUROSociAL+/ BID.
2. Aprovechando las brechas y oportunidades identificadas por medio de las herramientas de diagnóstico, para generar acciones de fortalecimiento.

Dado en Foz do Iguaçú, Brasil, el 22 de abril de 2024.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 58TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 58th CIAT General Assembly:

CONSIDERING

1. That the promotion of voluntary compliance with tax obligations is one of the main mandates and challenges of tax administrations.
2. That tax disputes generate significant costs for taxpayers and tax administrations.
3. That a preventive and concurrent approach to tax compliance control allows generating greater certainty, reducing the number of disputes, and increasing voluntary compliance.
4. That keeping developing and implementing diagnostic tools that allow identifying opportunities for improvement in the field of dispute prevention and resolution is highly positive.

The General Assembly,

DECLARES

Recommend to the tax administrations of the member countries:

First: to continue strengthening management approaches that promote voluntary compliance and prevent disputes.

1. Maintaining the effort to improve effective mechanisms of facilitation, information, certainty and guidance aimed at the different types and segments of taxpayers.
2. Deepening cooperative relationship initiatives, both domestically and internationally, based on building relationships of trust and transparency.
3. Promoting good governance practices and decision making on the management of tax noncompliance risks.
4. Strengthening the mechanisms that contribute to reducing the compliance costs in terms of tax returns, (for instance by generating pre-completed statements with increasing coverage and accuracy), and the timely payment of taxes.

5. Promoting data governance initiatives to optimize the quality, timeliness, and completeness of the available information.
6. Accessing new and better sources of information whose processing and analysis contribute to decision-making and to the design of preventive treatment actions.
7. Identifying and clarifying a priori the tax schemes detected in domestic and international experiences that are considered unacceptable by the Tax Administration.
8. Strengthening the knowledge of best practices and adopting them to ensure objectivity in the application of anti-abuse rules.
9. Evaluating the opportunity to make progress on mutual assistance initiatives based on international cooperation instruments, such as joint risk assessments, joint or simultaneous audits, or shared information repositories, which could be used to generate certainty for the taxpayer.
10. Promoting the adoption, when appropriate and within the framework of the legislation in force in each country, of unilateral, bilateral, or multilateral advance pricing agreement programs, when it is deemed that such programs would increase certainty and avoid potential disputes.
11. Within the legal framework in force in each country, adopting tax regularization programs to provide greater certainty and prevent disputes in the face of significant changes in normative or control approaches.

Secondly: to consider and continue to adopt best practices in the field of local and international dispute resolution.

1. Strengthening the mechanisms of guidance and assistance to taxpayers on the procedures for resolving tax disputes and their characteristics, both in the administrative and judicial spheres.
2. Maintaining and perfecting the processes of diagnosis, optimization and computerization of procedures aimed at dispute resolution, in order to continue reducing their deadlines and simplifying them.
3. Disseminating, in accordance with the current legal framework and with full protection of the privacy of taxpayers, the results of resolved disputes; in order to prevent possible disputes in similar cases.
4. Exploring the advantages and mitigating potential drawbacks associated with the use of information technology solutions, especially artificial intelligence, to facilitate compliance with tax obligations, conflict management, and resolution of analogous tax cases.
5. Creating administrative instances within the tax administration and/or independent administrative tax tribunals, which, due to the high degree of specialization in tax matters of their officials, are capable of efficiently and effectively resolving complex tax disputes.
6. Contributing, to the extent that they are required in their role as tax administration institutions, to the training and updating of knowledge of the officials and judges of the courts and administrative instances where conflicts are resolved.

7. Exploring the advantages and possibilities of creating alternative dispute resolution mechanisms.
8. Improving the capacity of tax administrations to resolve international disputes, under the terms of the recommendations that represent a minimum standard of Action 14 of the BEPS Action Plan.

Thirdly: continue to promote ethical behaviors and develop staff capacity to address the challenges involved in preventing and resolving tax disputes.

1. Identifying the critical units for the purposes of dispute prevention and resolution and creating specific programs.
2. Adopting awareness-raising and control initiatives to promote ethical behavior in officials involved in processes related to the prevention and resolution of disputes, to avoid inappropriate behaviors or non-objective determinations.
3. To progress in those fundamental elements that guarantee that the personnel of the Tax Administrations have a maximum personal and professional development, to achieve successful cooperative compliance strategies. To this end, it is essential to perfect the selection, training, performance evaluation and administrative career processes in order to rely on the best professionals to guarantee the fulfillment of our objectives.

Fourth: to consider the possibility of using international diagnostic tools to determine the situation of the tax administration and identify opportunities for improvement in the prevention and resolution of disputes.

1. Analyzing the opportunity to implement the Tax Administration Diagnostic tool (TADAT) and the CIAT/EUROsociAL+/IDB Maturity Model for Dispute Resolution and Prevention.
2. Taking advantage of the gaps and opportunities identified through the diagnostic tools to generate strengthening actions.

Given in Foz do Iguaçú, Brazil, on April 22, 2024.

Uruguay



CIAT 2023
PUNTA DEL ESTE, URUGUAY

57

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

PUNTA DEL ESTE, URUGUAY, 2023



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 57

Technical Resolution of the 57th CIAT General Assembly

La Administración Tributaria como protagonista
de la estrategia de desarrollo país

*The Tax Administration as protagonist
of the country's development strategy*



Uruguay



CIAT 2023
PUNTA DEL ESTE, URUGUAY

RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 57

La 57^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

1. Que el papel de las administraciones tributarias es esencial en cuestiones claves para la vertebración del futuro de sus países y sociedades.
2. Que entre dichas cuestiones se incluyen: los desafíos del desarrollo digital y las oportunidades que ofrecen las nuevas tecnologías; el establecimiento de sinergias con la sociedad -las empresas, los ciudadanos y el resto de los organismos y estamentos del Estado- que favorezcan el desarrollo de sus países; y el fomento de la inclusión social y la lucha contra la informalidad.
3. Que la administración tributaria puede adoptar un papel relevante en la estrategia de desarrollo país: como pilar para la aplicación eficiente y equitativa del sistema tributario vigente en cada país, adaptándose y anticipándose a los cambios y evoluciones de su entorno económico y social; como dinamizador de la modernización de las instituciones públicas y el sector privado; y como apoyo y colaborador en la aplicación de otras políticas públicas orientadas a la mejora de la calidad de vida de sus ciudadanos.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: adoptar, siempre en su ámbito legal de actuación, un papel activo y de vanguardia en la adaptación de la sociedad a los desafíos del desarrollo digital y el aprovechamiento de las oportunidades de las nuevas tecnologías.

1. Continuando con la adaptación de los procedimientos de la administración tributaria a los desafíos de la nueva economía digital y sus diferentes modelos de negocio, con el objetivo de asegurar su tributación eficiente en igualdad de condiciones con el resto de los sectores de la economía.

2. Contribuyendo a la incorporación de las ventajas de la transformación digital en la sociedad en su conjunto, liderando desde sus espacios de actuación el aprovechamiento de las oportunidades que ofrece para favorecer el cumplimiento de las obligaciones fiscales, su control y su gestión.
3. Facilitando la innovación en los métodos de identificación y registro digital.
4. Mejorando los procedimientos de seguimiento de la información y las transacciones económicas que fundamentan la aplicación de las normas tributarias, mediante técnicas y desarrollos de facturación y registro electrónicos.
5. Continuando el desarrollo de los servicios electrónicos de información y contacto con los contribuyentes, así como la facilitación del cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, aprovechando las innovaciones tecnológicas (aplicaciones en línea, inteligencia artificial, declaraciones pre-llenadas, resolución de dudas y consultas asistida por computadora, etc.).
6. Perfeccionando la incorporación de las nuevas tecnologías en el control de los incumplimientos y la prevención y resolución de conflictos.
7. Reforzando la seguridad informática de la información tributaria y las comunicaciones, estableciendo modelos adecuados de gobernanza de los datos en la era digital e implementando planes de continuidad de las operaciones fundamentales de la administración tributaria.

Segundo: establecer sinergias con la sociedad -las empresas, los ciudadanos y el resto de los organismos y estamentos del Estado- de cara a fomentar el desarrollo de sus países y sociedades.

8. Fomentando los canales y procedimiento de cumplimiento cooperativo con los contribuyentes y facilitando el crecimiento y el desarrollo económico y social de los países.
9. Colaborando internamente, siempre dentro del marco legal de cada país y con pleno respeto a los mandatos de protección de la privacidad, con las demás instancias del Estado, gobiernos subnacionales, administración de la seguridad social, administración de justicia, institutos y agencias de estadística, etc., maximizando la utilidad de la información precisa y rápida de la que disponen las administraciones tributarias gracias a innovaciones tecnológicas.
10. Trabajando para elevar el bienestar de los ciudadanos, facilitando el cumplimiento eficiente y equitativo de acuerdo con la legislación tributaria vigente, procurando la reducción de los costos del cumplimiento y fomentando, a través del ejemplo en materia de transparencia, ética y lucha contra la corrupción, la educación y la moral tributaria.
11. Implementando una política de disponibilidad de datos abiertos, dentro de los límites establecidos en el marco legal, resguardando la privacidad de los contribuyentes y utilizando técnicas de anonimización de datos.
12. Aprovechando las iniciativas de colaboración internacional para la lucha contra la evasión y la creación de un entorno global que favorezca el crecimiento económico.

Tercero: contribuir a fomentar, en el marco de su actuación, la inclusión social y la lucha contra la informalidad.

13. Colaborando, dentro del marco legal de cada país y asegurando el respeto a los derechos de los contribuyentes, en la adecuada implantación de políticas sociales, aprovechando la calidad y cantidad de información que manejan las administraciones tributarias.
14. Participando, en el ámbito de su actividad, en las iniciativas de protección del medioambiente, la equidad de género y el tratamiento de minorías.
15. Facilitando la formalización de las actividades económicas a través de procedimientos adecuados a las capacidades de cumplimiento de las obligaciones y el apoyo material y formativo necesario.
16. Planificando la transición desde la formalización hasta la plena integración de las actividades y de los ciudadanos en la actividad económica de sus países, promoviendo la mejora de su calidad de vida y favoreciendo el pleno desarrollo de la sociedad en su conjunto.

Cuarto: Fomentar las mejores prácticas en el desarrollo del personal de las administraciones tributarias, para conseguir los objetivos de funcionamiento, recaudación y control previamente fijados.

17. Seleccionando al personal de las Administraciones Tributarias de acuerdo a los principios de mérito y capacidad.
18. Considerando que la formación es un pilar básico en el desarrollo de las competencias de los funcionarios para facilitar sus tareas y definir las carreras profesionales.
19. Evaluando el desempeño del personal de las Administraciones Tributarias como un instrumento que permita mejorar el servicio al ciudadano y premiar a los mejores servidores públicos.

Dado en Punta del Este, Uruguay, en el día 25 del mes de mayo de 2023.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 57TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 57th CIAT General Assembly:

CONSIDERING

1. That the role of tax administrations is essential in key issues for structuring the future of their countries and societies.
2. That these issues include: the challenges of digital development and the opportunities offered by new technologies; the establishment of synergies with society - companies, citizens and the other state agencies and levels - that favor the development of their countries; and the promotion of social inclusion and the fight against informality.
3. That the tax administration can adopt a relevant role in the country's development strategy: as a pillar for the efficient and equitable application of the current tax system in each country, adapting and anticipating to the changes and evolutions of its economic and social environment; as a driving force for the modernization of public institutions and the private sector; and as a support and collaborator in the application of other public policies aimed at improving the quality of life of its citizens.

The General Assembly,

RESOLVE

Recommend to the tax administrations of their member countries:

First: to adopt, always in their legal field of action, an active and leading role in adapting society to the challenges of digital development and taking advantage of the opportunities of new technologies

1. Continuing with adapting the procedures of the tax administration to the challenges of the new digital economy and its different business models, with the aim of ensuring its efficient taxation on equal terms with the other sectors of the economy.

2. Contributing to incorporate the advantages of digital transformation in the society as a whole, leading from their field of action the benefit of these opportunities to favor the compliance with tax obligations, their control and their management.
3. Facilitating innovation in digital identification and digital registration methods.
4. Improving the procedures for monitoring information and economic transactions that support the application of tax regulations, through electronic invoicing and registration techniques and developments.
5. Continuing the development of electronic services for information and contact with taxpayers, as well as facilitating voluntary compliance with tax obligations by taking advantage of technological innovations (online applications, artificial intelligence, pre-filled declarations, computer-assisted resolution of doubts and consultations, etc.).
6. Perfecting the incorporation of new technologies in the control of non-compliance and the prevention and dispute resolution.
7. Strengthening the IT security of tax information and communications, establishing appropriate data governance models in the digital era and implementing continuity plans for the fundamental operations of the tax administration.

Second: to establish synergies with society - companies, citizens and the rest of the state agencies and bodies - in order to promote the development of their countries and societies.

8. Promoting cooperative compliance channels and procedures with taxpayers and facilitating growth and economic and social development of their countries.
9. Collaborating internally, always within the legal framework of each country and with full respect to the privacy protection mandates, with the other state bodies, subnational governments, social security administration, administration of justice, statistical institutes and agencies, etc., maximizing the usefulness of the accurate and fast information available to tax administrations as a result of the technological innovations.
10. Working to improve the well-being of citizens, facilitating efficient and equitable compliance in accordance with current tax legislation, seeking to reduce the costs of compliance and promoting, through the example of transparency, ethics and the fight against corruption, tax education and morality.
11. Implementing an open data availability policy, within the limits established in the legal framework, protecting the privacy of taxpayers and using data anonymization techniques.
12. Taking advantage of international collaboration initiatives to fight tax evasion and create a global environment conducive to economic growth.

Third: to contribute to promoting, within the framework of their activities, social inclusion and the fight against informality.

13. Collaborating, within the legal framework of each country and ensuring respect for the rights of taxpayers, in the proper implementation of social policies, taking advantage of the quality and quantity of information managed by the tax administrations.
14. Participating, within the scope of their activity, in the initiatives of environmental protection, gender equity and the treatment of minorities.
15. Facilitating the formalization of economic activities through procedures appropriate to their capacities to comply with obligations and the necessary material and training support.
16. Planning the transition from formalization to the full integration of activities and citizens into the economic activity of their countries, promoting the improvement of their quality of life and favoring the full development of society as a whole.

Fourth: To promote the best practices in the development of the personnel of the tax administrations, in order to achieve the previously established objectives of operation, collection and control.

17. Selecting the staff of the Tax Administrations according to the principles of merit and ability.
18. Considering that training is a basic pillar in the development of civil servants' skills to facilitate their tasks and define professional careers.
19. Evaluating the performance of Tax Administration personnel as an instrument to improve citizen service and reward the best public servants.

Given in Punta del Este, Uruguay, on the 25th of May 2023

Argentina



56

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX



Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 56 Sesión Administrativa Virtual

Technical Resolution of the 56th CIAT General Assembly Virtual Administrative Session

Los desafíos actuales de la tributación internacional:
el intercambio de información como herramienta para combatir
la evasión y elusión tributaria internacional

*The current challenges of international taxation:
exchange of information as a tool to combat tax evasion
and international tax avoidance*



Argentina



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 56

La 56^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

1. Que el proceso de globalización de las economías ha avanzado de manera sostenida en las últimas décadas.
2. Que nos encontramos transitando la denominada “cuarta revolución industrial”-caracterizada por la internet de las cosas, la computación en la nube, la realidad aumentada, la robótica o la impresión 3D- y que nos aproximamos hacia la “quinta revolución industrial”, donde la inteligencia artificial, la nanotecnología, la biotecnología y otros desarrollos tendrán impacto en los negocios.
3. Que a raíz de la pandemia el crecimiento del gasto público y la reducción de los ingresos tributarios han incrementado la necesidad de generar recursos tributarios.
4. Que la adhesión al Marco Inclusivo BEPS de la OCDE y al Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información con fines Tributarios, implica grandes desafíos para los países firmantes, especialmente para los países en desarrollo.
5. Que la incorporación, gestión, entrenamiento y desarrollo de recursos humanos destinados a temas relacionados con la tributación internacional y otros asuntos complejos, constituye un desafío para muchas de las administraciones tributarias de países en desarrollo.
6. Que, de acuerdo con la base de datos de precios de transferencia del CIAT, la disponibilidad de información representa actualmente uno de los principales problemas que enfrentan las administraciones tributarias al momento de controlar operaciones internacionales.
7. Que contar con una relación cooperativa entre las administraciones tributarias y las empresas multinacionales es recomendable para abordar riesgos de manera oportuna, evitando disputas y facilitando el cumplimiento.
8. Que, a pesar de las dificultades respecto de la disponibilidad de información, los países miembros del CIAT han destinado esfuerzos para implementar estándares de transparencia e intercambio de información, e incrementado consecuentemente las redes de instrumentos que permiten dicho intercambio y la asistencia mutua internacional entre administraciones tributarias.

9. Que la implementación práctica de los procedimientos de obtención y administración de la información sobre beneficiarios finales es un reto para muchas administraciones tributarias y que su potencial en la lucha contra la evasión fiscal la convierten en una herramienta fundamental para todos los países.
10. Que la aplicación efectiva de los mecanismos de asistencia mutua internacional supone un reto significativo.
11. Que la colaboración internacional es clave para desarrollar mecanismos de acceso a información pública disponible en otros países, que sean útiles para abordar el control tributario de transacciones internacionales.
12. Que la adopción de enfoques de gestión de riesgos aún más precisos y eficientes en la administración tributaria resulta necesaria, particularmente para el control del cumplimiento tributario de las transacciones internacionales.
13. Que la litigiosidad que se genera a raíz de casos que involucran operaciones internacionales es muy significativa.
14. Que los enfoques preventivos y mecanismos efectivos de resolución de controversias son clave para aplicar adecuadamente la legislación y los tratados tributarios y lograr sus propósitos.
15. Que es necesario fortalecer la cooperación entre las administraciones tributarias y las autoridades encargadas de combatir los delitos financieros, tales como el lavado de dinero, el financiamiento del terrorismo y la corrupción.

La Asamblea General,

DECLARA

Recomendar a las administraciones tributarias de los países miembros del CIAT que, de acuerdo con sus posibilidades, contextos, competencias y facultades, consideren los siguientes asuntos:

Primero: cooperación internacional, asistencia mutua entre administraciones tributarias y acceso a información.

1. Considerar la necesidad de revisar los procedimientos para poder acceder de manera oportuna y directa a información relevante de acuerdo con los marcos legales de cada Estado.
2. Evaluar vías de mejora en el uso de la información obtenida por la administración tributaria en el ámbito local e internacional para asistir a las autoridades encargadas de investigar y combatir delitos financieros.

3. Promover la disponibilidad de información de comparables para atender casos de precios de transferencia, entre otros aspectos relevantes.
4. Potenciar los mecanismos de asistencia mutua de acuerdo con las legislaciones nacionales y bajo los instrumentos internacionales disponibles, con el ánimo de aprovechar los beneficios que reportan procedimientos de cooperación tales como las auditorías conjuntas o simultáneas, la presencia de funcionarios en el exterior, el traslado de documentos o la asistencia internacional en cobranza de tributos.
5. Aprovechar la información disponible derivada del “Reporte Común Estándar” y el “Reporte País por País”, para mejorar la gestión de riesgo, así como evaluar otros datos que podrían intercambiarse automáticamente.
6. Impulsar mecanismos basados en estándares internacionales para que las administraciones tributarias obtengan, dispongan, accedan e intercambien información sobre el beneficiario final.
7. Potenciar la iniciativa del CIAT sobre acceso a información pública para el control tributario y de la “Base de Casos Trasnacionales de Erosión de la Base Imponible”, para facilitar la identificación y el análisis de casos de evasión, elusión y fraude.
8. Promover, dentro de los marcos legales existentes en cada país, el intercambio de información y la cooperación a nivel horizontal entre entidades de cada Estado.
9. Valorar la posibilidad de promover la suscripción en el futuro de la Declaración de Punta del Este, en el caso de las administraciones tributarias todavía no adheridas a la misma.

Segundo: identificación y gestión de riesgos de incumplimiento.

1. Implementar enfoques basados en gestión de riesgos para administrar grandes contribuyentes, que permitan definir acciones de tratamiento acordes al comportamiento de éstos y obtener retroalimentación para implementar mejoras con base en resultados.
2. Participar, siempre con un estricto cumplimiento de los estándares de confidencialidad vigentes en cada país, en iniciativas internacionales orientadas a compartir esquemas de planeamiento tributario internacional nocivo identificados por administraciones tributarias y discutir acciones para identificarlos y abordarlos.
3. Considerar la implementación de acciones orientadas a intercambiar información que permita gestionar riesgos de incumplimiento de empresas multinacionales, como las contempladas en el Plan de Acción BEPS, así como compartir las mejores prácticas sobre aquellas ya implementadas.

Tercero: relación entre la administración tributaria y los contribuyentes.

1. Evaluar la posibilidad de adoptar iniciativas orientadas a optimizar la relación entre el fisco y el contribuyente y facilitar el cumplimiento voluntario, a través de canales de comunicación optimizados y de iniciativas de cumplimiento cooperativo nacionales o internacionales.
2. Promover la adopción por parte de los contribuyentes de iniciativas que impacten positivamente en el gobierno corporativo de las grandes empresas, como códigos de ética o informes de transparencia, con el ánimo de fomentar un mayor cumplimiento tributario.
3. Crear espacios de diálogo con agrupaciones de empresas o asociaciones que representen sectores económicos, a efectos de conocer sus modelos de negocio, cadenas de valor e intercambiar inquietudes.

Cuarto: mecanismos de prevención y resolución de disputas en el marco de los convenios para evitar la doble imposición y cooperación técnica con la justicia en el ámbito tributario.

1. Abordar enfoques preventivos y explorar mecanismos para resolver disputas que se lleven a cabo en forma oportuna, eficiente y eficaz, creando los procedimientos y mecanismos para, en la medida de lo legalmente posible, resolver el conflicto tributario en sede administrativa. Evaluar la posibilidad de que las administraciones tributarias cooperen o fortalezcan su cooperación, dentro del más absoluto respeto a la independencia de las diferentes instancias, con el poder judicial o la justicia administrativa, con la finalidad de mejorar el conocimiento técnico de los conflictos abordados.
2. Desarrollar aclaraciones de procedimiento que, dentro del ámbito de competencia de las administraciones tributarias de cada país, brinden certeza a los contribuyentes y a la propia administración tributaria sobre cómo proceder en casos relacionados con operaciones internacionales.

Quinta: colaboración técnica en materia de aplicación de los convenios para evitar la doble imposición.

1. Recopilar y analizar la información relevante, en el ámbito de competencias y conocimiento de las administraciones tributarias, para la posible revisión por parte de las instancias responsables en cada país de los convenios para evitar la doble imposición, a efectos de actualizar sus cláusulas de cooperación y resolución de disputas, prevenir abusos de los contribuyentes al tratar de aplicarlos e implementar mecanismos que permitan proteger la base imponible.
2. Promover la disponibilidad de vías de colaboración técnica desde el ámbito de la administración tributaria dirigidas a las instancias y organismos responsables del diseño de la política de tributación internacional y de la negociación de los convenios para evitar la doble imposición, que les permita conocer la experiencia de las administraciones tributarias en su aplicación práctica.

Sexta: economía digital.

1. Continuar ajustando los procedimientos administrativos y la gestión de recursos para que la administración tributaria afronte los retos de la economía digital y las posibles vías de coordinación surgidas de las iniciativas mundiales en marcha.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 56TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 56th CIAT General Assembly:

WHEREAS

1. That the process of globalization of economies has advanced steadily in recent decades.
2. That we are going through the so-called “fourth industrial revolution”-characterized by the Internet of Things, cloud computing, augmented reality, robotics and 3D printing - and we approach towards the “fifth industrial revolution”, where the artificial intelligence, nanotechnology, biotechnology and other developments will have an impact on businesses.
3. That as a result of the pandemic, the growth of public spending and the reduction of tax revenues has increased the need to generate tax resources.
4. That the accession to the OECD's Inclusive BEPS Framework and the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes implies great challenges for the signatory countries, especially for developing countries.
5. That the inclusion, management, training and development of human resources for international taxation and other complex issues is a challenge for many tax administrations from developing countries.
6. That, according to the CIAT transfer pricing database, the availability of information currently represents one of the main challenges faced by tax administrations when monitoring international operations.
7. That a cooperative relationship between tax administrations and multinational enterprises is desirable to address risks in a timely manner, avoiding disputes and facilitating compliance.
8. That, despite the difficulties regarding the availability of information, the CIAT member countries have devoted efforts to implement standards of transparency and information exchange, and consequently increased the networks of instruments that allow such exchange and international mutual assistance between tax administrations.

9. That the practical implementation of the procedures for obtaining and managing information on final beneficiaries is a challenge for many tax administrations and their potential in the fight against tax evasion makes it an essential tool for all countries.
10. That the effective implementation of international mutual assistance mechanisms poses a significant challenge.
11. That international collaboration is key to developing mechanisms for access to public information available in other countries, which are useful to address the tax control of international transactions.
12. That the adoption of even more precise and efficient risk management approaches in tax administration is necessary, particularly for the control of tax compliance of international transactions.
13. That the litigation arising from cases involving international operations is significant.
14. That preventive approaches and effective dispute resolution mechanisms are key to properly applying tax legislation and tax treaties and achieving their purposes.
15. That it is necessary to strengthen cooperation between tax administrations and the authorities responsible for combating financial crimes, such as money laundering, terrorist financing and corruption.

The General Assembly,

DECLARES

To recommend to the tax administrations of the CIAT member countries that, in accordance with their possibilities, contexts, competences and faculties, consider the following matters:

First: international cooperation, mutual assistance between tax administrations and access to information.

1. Consider the need to review the procedures to be able to access relevant information in a timely and direct manner in accordance with the legal frameworks of each State.
2. Evaluate ways to improve the use of the information obtained by the tax administration at the local and international level to assist the authorities in charge of investigating and combating financial crimes.
3. Promote the availability of comparables information to address transfer pricing cases, among other relevant aspects.
4. Enhance mutual assistance mechanisms in accordance with national legislation and under the available international instruments, in order to take advantage of the benefits of cooperation procedures such as joint or simultaneous audits, the presence of officials abroad, the transfer of documents or international assistance in tax collection.

5. Take advantage of the available information derived from the "Common Standard Report" and the "Country by Country Report", to improve risk management, as well as evaluate other data that could be exchanged automatically.
6. Continue promoting mechanisms based on international standards for tax administrations to obtain, dispose of, access and exchange information about the final beneficiary.
7. Strengthen the CIAT initiative on access to public information for tax control and the "Base of Transnational Cases of Tax Base Erosion", to facilitate the identification and analysis of cases of evasion, avoidance and fraud.
8. Promote, within the existing legal frameworks in each country, the exchange of information and cooperation at a horizontal level between entities of each State.
9. Assess the possibility of promoting the signing of the Punta del Este Declaration in the future, in the case of tax administrations that have not yet adhered to it.

Second: identification and management of non-compliance risks.

1. Implement risk-based approaches to manage large taxpayers, which allow defining treatment actions according to their behavior and obtaining feedback to implement results-based improvements.
2. Participate, always in strict compliance with the confidentiality standards in force in each country, in international initiatives aimed at sharing harmful international tax planning schemes identified by tax administrations and discuss actions to identify and address them.
3. Consider the implementation of actions aimed at exchanging information that allows managing non-compliance risks of multinational companies, such as those contemplated in the BEPS Action Plan, as well as sharing best practices on those already implemented.

Third: relationship between the tax administration and taxpayers.

1. Evaluate the possibility of adopting initiatives aimed at optimizing the relationship between the tax administration and the taxpayer, and facilitate voluntary compliance, through optimized communication channels and national or international cooperative compliance initiatives.
2. Promote the adoption by taxpayers of initiatives that have a positive impact on the corporate governance of large companies, such as codes of ethics or transparency reports, with the aim of encouraging greater tax compliance.
3. Create spaces for dialogue with groups of companies or associations representing economic sectors, in order to know their business models, value chains and exchange concerns.

Fourth: dispute prevention and resolution mechanisms in the framework of double taxation treaties and technical cooperation with the judiciary in the field of taxation

1. Address preventative approaches and explore dispute resolution mechanisms that are conducted in a timely, efficient and effective manner, creating the procedures and mechanisms to, as far as legally possible, resolve the tax dispute at the administrative headquarters. To evaluate the possibility that the tax administrations cooperate or strengthen their cooperation, within the

- most absolute respect for the independence of the different instances, with the judiciary or administrative justice, in order to improve the technical knowledge of the conflicts addressed.
2. Develop procedural clarifications that, within the scope of competence of the tax administrations of each country, provide certainty to taxpayers and the tax administration itself on how to proceed in cases related to international operations.

Fifth: technical cooperation on the application of double taxation conventions

1. Collect and analyze the relevant information within the scope of the tax administrations' competences and knowledge, for the possible review by the responsible bodies in each country of the double taxation treaties, in order to update their cooperation and dispute resolution clauses, prevent abuses by taxpayers when trying to apply them and implement mechanisms to protect the tax base.
2. Promote the availability of technical collaboration channels from the tax administration sphere aimed at the bodies and organizations responsible for the design of international taxation policy and the negotiation of double taxation agreements, enabling them to learn about the experience of the tax administrations in their practical application.

Sixth: digital economy

1. Continue evaluating administrative procedures and resource management so that the tax administration faces the challenges of the digital economy and the possible ways of coordination arising from the ongoing global initiatives.

Guatemala



55

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

CIUDAD DE GUATEMALA, GUATEMALA, 2021



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 55

Virtual y Presencial

Technical Resolution of the 55th CIAT General Assembly Blended Modality

Revisita a los pilares básicos para el funcionamiento de la Administración Tributaria, después de la innovación tecnológica en la era de la economía digital

Review of the basic pillars for the operation of the Tax Administration, following technological innovation in the digital economy era



Guatemala



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 55

La 55^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que la revolución digital y de las tecnologías de la información y las comunicaciones ha transformado tanto la economía como la operatividad de las Administraciones Tributarias.

Que la COVID-19 ha supuesto un punto de inflexión en la actividad económica y de las Administraciones Tributarias, reforzando y consolidando tendencias previas de innovación digital de los modelos de negocio, acelerando la incorporación de nuevas tecnologías y procedimientos de gestión de las Administraciones y presentando un desafío inédito a la sostenibilidad de los ingresos públicos.

Que las Administraciones Tributarias tienen ante sí nuevos retos y oportunidades, tanto a la hora de proveer servicios que faciliten la actividad de los agentes económicos, como respecto a su tarea de asegurar el cumplimiento eficiente y equitativo de sus funciones de fiscalización y gestión de los sistemas tributarios.

Que la respuesta a los nuevos retos y el aprovechamiento de las nacientes oportunidades dependerá de la actualización de los pilares básicos de la actividad de las Administraciones.

Que dichos pilares fundamentales de la actuación de las Administraciones Tributarias residen en fomentar y facilitar el cumplimiento voluntario de las obligaciones, asegurar el cumplimiento coactivo en caso de infracción de las reglas y, en todo caso, gestionar y explotar de forma segura y eficiente los datos que permiten conocer la realidad económica y social.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Fomentar y facilitar el cumplimiento voluntario de las obligaciones incorporando los avances tecnológicos y las opciones surgidas a raíz de la revolución digital.

1. Facilitar y mejorar con la adopción de las nuevas tecnologías el registro digital de los contribuyentes, los sistemas de información y cuenta corriente integral y la adopción de sistemas de comunicación basados en el domicilio fiscal electrónico, los expedientes, documentos y comunicaciones electrónicas, que permitan agilizar y economizar los trámites y dotarles de mayor seguridad jurídica.
2. Simplificar los procesos de declaración y pago de los tributos aprovechando al máximo la información disponible para facilitar el cumplimiento voluntario, ofreciendo declaraciones prellenadas y los canales digitales apropiados para la presentación de declaraciones y pago de las contribuciones.
3. Reforzar los sistemas de atención y asistencia al contribuyente, ofreciendo alternativas multicanal, continuamente disponibles y actualizadas, que incorporen las nuevas tecnologías y servicios digitales, como la automatización de procesos y la inteligencia artificial (IA).
4. Fomentar la educación y la moral tributaria de los ciudadanos, así como los más altos estándares de actuación ética de las Administraciones Tributarias.

Segundo: Asegurar el cumplimiento coactivo de los infractores, con el apoyo de una función fiscalizadora integral, inteligente y más automatizada.

1. Robustecer la gestión de procesos de las Administraciones con nuevas herramientas informáticas, infraestructura tecnológica adecuada y programas de capacitación y selección de personal, de cara a perfeccionar la gestión de riesgos.
2. Fortalecer la función fiscalizadora, tanto extensiva como intensiva, añadiendo a los procesos de excelencia en la formación del personal la utilización de las capacidades derivadas del aprovechamiento de la totalidad de los datos disponibles, las nuevas técnicas de análisis, los desarrollos de analítica y estadística avanzadas e inteligencia artificial y los procedimientos de fiscalización electrónica.
3. Continuar avanzando en los sistemas de factura electrónica e información electrónica sobre la facturación y, en general, sobre transacciones, así como en su explotación analítica en funciones de lucha contra el fraude.
4. Desarrollar sistemas eficientes para el control y tributación de las actividades internacionales y la economía digital, en igualdad de condiciones con las actividades internas.

Tercero: Optimizar la gobernanza y explotación de los datos, aprovechando los nuevos desarrollos tecnológicos para un mejor desempeño de los pilares básicos de la actividad de las Administraciones Tributarias.

1. Perfeccionar de forma continua los procesos de gobernanza de los datos, reforzando su seguridad, trazabilidad, accesibilidad, calidad y gestión del ciclo de vida.
2. Aprovechar al máximo las modernas técnicas de explotación de la información (big data; inteligencia artificial; machine learning; blockchain; data analytics; etc.)
3. Continuar incorporando información relevante de fuentes no estructuradas o no específicamente tributarias, especialmente mediante procesos digitales de captación y explotación, para ampliar y fortalecer los pilares básicos de la actividad de las Administraciones Tributarias.
4. Profundizar en los procesos e iniciativas de fomento del intercambio internacional de información y su aprovechamiento.

Dado en Ciudad de Guatemala, Guatemala, en el día 24 del mes de junio de 2021.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 55TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 55th CIAT General Assembly:

CONSIDERING

That the digital revolution and the information and communications technologies revolution have transformed both the economy and the operation of tax administrations.

That the COVID-19 crisis has been a turning point in economic activity and in tax administration activities, reinforcing and consolidating previous trends in the digital innovation of business models, accelerating the incorporation of new technologies and management procedures of administrations, and presenting an unprecedented challenge to the sustainability of public revenues.

That tax administrations face new challenges and opportunities, both when it comes to providing services that facilitate the activity of economic agents, and with respect to their task of ensuring the efficient and equitable fulfillment of their functions of control and management of tax systems.

That the response to these new challenges and the leveraging of these new opportunities will depend on the updating of the basic pillars of tax administration.

That these fundamental pillars of tax Administration reside in promoting and facilitating voluntary compliance of tax obligations, ensuring enforced compliance in case of breach of these obligations and, in any case, ensuring the safe and efficient use of data which reflects the economic and social contexts.

The General Assembly,

RESOLVES

Recommend to the tax administrations of their member countries:

First: encourage and facilitate voluntary compliance of tax obligations by incorporating technological advances and options arising from the digital revolution.

1. Facilitate and improve, with the implementation of new technologies, the digital registration of taxpayers, information systems, integral current account and the implementation of communication systems based on the electronic tax domicile, e-files, electronic documents, and communications, to streamline and shorten the transmittal process and provide greater legal security.
2. Simplify tax reporting and payment processes by maximizing the use of the available information to facilitate voluntary compliance, offering pre-filled returns and appropriate digital channels for filing tax returns and paying contributions.
3. Strengthen the taxpayers' services and assistance systems, offering multichannel alternatives, continuously available and updated, incorporating new technologies and digital services, such as process automation and artificial intelligence (AI).
4. Promote the tax education and tax morality of citizens, as well as the highest standards of ethical action of tax administrations.

Second: ensure the enforced compliance of offenders, with the support of a comprehensive, intelligent, and more automated monitoring functions.

1. Strengthen the management of administrative processes with new IT tools, adequate technological infrastructure and training and Personnel Selection programs, in order to improve risk management.
2. Strengthen the audit functions extensively and intensively by optimizing staff training and their ability to use all available data and adding to their skill set new analysis techniques, advanced analytical and statistical developments and artificial intelligence, and electronic control procedures.
3. Continue to make progress in electronic invoicing and electronic information systems on invoicing, and on overall transactions, their generalization and analytical exploitation in anti-fraud functions.
4. Develop efficient systems for the control and taxation of international activities and the digital economy, on equal terms with domestic activities.

Third: optimize the governance and exploitation of data, taking advantage of new technological developments for a better performance of the basic pillars of the activity of tax administrations.

1. Continuously improve the processes of data governance, strengthening data security, traceability, accessibility, quality, and life cycle management.
2. Benefit from optimal use of recent information exploitation techniques (big data; artificial intelligence; machine learning; blockchain; data analytics; etc.)
3. Continue to incorporate relevant information from unstructured or non-specific tax sources, especially through digital capture and exploitation processes, to expand and strengthen the basic pillars of the tax administrations' activities.
4. Deepen the processes and initiatives to promote the international exchange of information and its use.

Given in Guatemala City, Guatemala, on June 24, 2021.

República Dominicana



54

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX



Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 54 *Sesión Administrativa Virtual*

***Technical Resolution of the
54th CIAT General Assembly
Virtual Administrative Session***

Innovación Tecnológica en la
Administración Tributaria

*Technological Innovation
in the Tax Administration*



República Dominicana



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 54

La 54^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que la crisis creada por la pandemia derivada de la COVID-19 hace más necesaria que nunca la innovación tecnológica en la Administración Tributaria de cara al mantenimiento de su actividad y funciones, el apoyo a los contribuyentes y su contribución a la adopción de medidas colectivas eficientes y equitativas para superar y paliar sus efectos.

Que las administraciones tributarias se enfrentan al reto y la oportunidad de incorporar las continuas innovaciones tecnológicas a su actividad, mejorando con ello la eficacia, la eficiencia y la equidad en el funcionamiento del sector público de sus países y sirviendo como pioneros de la adaptación a las nuevas tecnologías de sus respectivos países.

Quelasnuevastecnologíasofrecenposibilidadespara mejorarelaccesoa lainformaciónde loscontribuyentes y las actividades económicas, optimizar el análisis de esa misma información y perfeccionar la operatividad de las propias administraciones, tanto de manera interna como en relación con los ciudadanos.

Que el camino ya recorrido por los países miembros de CIAT, situándoles a la vanguardia de la adaptación de sus administraciones tributarias al cambio tecnológico, requiere un continuo esfuerzo de actualización y renovación para mantener y acrecentar los positivos resultados alcanzados.

LA ASAMBLEA GENERAL RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros, que, en la medida de lo posible, emprendan acciones en relación con los siguientes temas:

Primero. Continuar aprovechando las oportunidades que ofrecen las nuevas tecnologías para mejorar el acceso a la información de los contribuyentes y las actividades económicas relevantes para aplicar el sistema tributario con la máxima eficiencia, equidad, simplicidad y respeto a los derechos de los ciudadanos.

- Reforzar los mecanismos automáticos y procedimientos de acceso a la información y facilitación de las obligaciones tributarias, aun en períodos o circunstancias de crisis.
- Incorporar, desarrollar y optimizar el uso de las nuevas tecnologías y metodologías de seguimiento y registro de la actividad económica en sus aspectos relevantes a efectos tributarios, como los sistemas de facturación electrónica, internet de las cosas, geolocalización, información satelital, identificación biométrica, etc.
- Analizar e implementar nuevas vías de acceso a la información de los negocios en el ámbito de la economía digital.
- Investigar y desarrollar aplicaciones tributarias de las nuevas tecnologías que, como blockchain y otros registros distribuidos, ya están revolucionando muchos otros ámbitos de la actividad económica.
- Continuar mejorando las vías de acceso e intercambio de información inmediatamente promovidas por los acuerdos internacionales de colaboración en materia tributaria.
- Aprovechar las oportunidades que las nuevas tecnologías de la información ofrecen para luchar contra el fraude y la economía informal.
- Preservar en todo caso la protección de los derechos de los contribuyentes en este marco de renovación tecnológica del acceso a la información, involucrando a los profesionales y a la comunidad empresarial en el desarrollo práctico y operativo de los procedimientos, fomentando el consenso social y la seguridad jurídica.

Segundo. Promover la digitalización de la administración tributaria y la aplicación de las nuevas tecnologías a la mejora de la operatividad de nuestras organizaciones:

- Desarrollando sus capacidades tecnológicas para asegurar el correcto funcionamiento de las administraciones incluso en períodos de crisis, creando entornos seguros para sus empleados y contribuyentes y favoreciendo las opciones de teletrabajo y acceso remoto a las aplicaciones.
- Implementar planes de continuidad del negocio que apalanquen la tecnología a fin de garantizar la estabilidad y eficiencia de las administraciones tributarias en caso de crisis o catástrofes de cualquier tipo.
- Facilitando el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales mediante la mejora de la información de carácter tributario, la resolución de dudas y, en general, los servicios a los contribuyentes, aprovechando para todo ello las nuevas tecnologías en materia de gestión de citas, chatbots, comunicaciones electrónicas, herramientas de simulación de las obligaciones tributarias o declaraciones prellenadas, entre otras.
- Adaptando la organización interna de las propias administraciones para optimizar la incorporación de las innovaciones tecnológicas a su ADN.

- Disminuyendo los costes administrativos y de cumplimiento de ciudadanos y empresas de las obligaciones tributarias mediante la simplificación de los procedimientos y la apertura de nuevas y más eficientes vías de comunicación, registro, declaración, comprobación y liquidación.
- Incorporar accesibilidad para personas con discapacidades tanto en el acceso a la información como en las aplicaciones de cumplimiento.

Tercero. Reforzar la utilización de las nuevas técnicas y metodologías de análisis de la información económica y tributaria en beneficio de los contribuyentes y en cumplimiento de las tareas de administración y aplicación de los sistemas tributarios de los países miembros.

- Innovando en la utilización de las nuevas técnicas de análisis y de las bases de datos recabadas gracias a innovaciones como los sistemas de facturación electrónica, permitiendo con ello contribuir a un mejor análisis en tiempo real de la situación económica de manera detallada, lo cual resultará de utilidad especialmente en situaciones de crisis como la actual para valorar y diseñar las medidas tanto de carácter tributario como de política económica en general.
- Incorporando las nuevas técnicas de análisis de datos (big data analysis, data mining, análisis de redes, etc.) a la información masiva recabada gracias a la incorporación de las nuevas tecnologías y a los procesos de digitalización de las propias administraciones tributarias.
- Analizando y desarrollando las oportunidades de mejora de la eficiencia y la equidad mediante el uso de la inteligencia artificial y los procesos de machine learning, tanto para la identificación de indicios de incumplimiento como con carácter prescriptivo orientado a la prevención de incumplimientos, preservando en todo caso el respeto a la transparencia y la ecuanimidad en la aplicación del sistema tributario.
- Fomentando un funcionamiento de las administraciones adaptado a las necesidades y características de los contribuyentes, aprovechando también las nuevas ideas desarrolladas en campos como el de la economía del comportamiento.
- Mejorando, mediante la incorporación de estas nuevas tecnologías y enfoques metodológicos, la gestión de la información, la relación con los ciudadanos, la operatividad interna de las administraciones y la elaboración de los perfiles de riesgo que deben orientar su actividad tanto en las funciones de control como en la facilitación de servicios en entornos cooperativos.
- Desarrollar su máximo esfuerzo para la protección de datos personales y comerciales, controlando los accesos de manera restrictiva, y anonimizando datos para los análisis y estudios de carácter masivo.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 54TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 54th CIAT General Assembly:

WHEREAS

The crisis created by the pandemic derived from COVID-19 renders even more necessary than ever technological innovation in the Tax Administration, with a view to maintaining its activity and functions, supporting the taxpayers and contributing to the adoption of efficient and equitable measures for overcoming and mitigating its effects.

The tax administrations are facing the challenge and opportunity for incorporating the continuous technological innovations to their activity, thereby improving the effectiveness, efficiency and equity in the operation of their countries' public sector and acting as pioneers of the adaptation of new technologies in their respective countries.

The new technologies afford possibilities for improving access to taxpayer and economic activities information, optimizing the analysis of said information and improving the functioning of the administrations, internally as well as in relation to the citizens.

The path already gone through by the CIAT member countries, as their tax administrations adapt to technological change, calls for a continuous updating and renewal effort to maintain and increase the positive results achieved.

THE GENERAL ASSEMBLY RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries to undertake actions to the extent possible in relation to the following issues:

First. Continue to take advantage of the opportunities offered by the new technologies for improving access to relevant taxpayer and economic activities information, in order to apply the tax system with maximum efficiency, equity, simplicity and respect for the citizens' rights.

- Reinforce the automatic mechanisms and procedures of access to information and facilitation of compliance with the tax obligations, even in periods or circumstances of crisis.

- Incorporate, develop and optimize the use of new technologies to analyze and collect economic information relevant for taxation, such as electronic invoicing systems, the Internet of things, geolocation, satellite information, biometric identification, etc.
- Analyze and implement new forms of access to the information of businesses and individuals in the digital economy sphere.
- Research and develop tax applications of new technologies, such as blockchain and other distributed ledgers, which are already revolutionizing many other spheres of the economic activity.
- Continue improving the means of information access and exchange promoted by international tax collaboration agreements.
- Take advantage of the opportunities offered by the new information technologies for combatting fraud and the informal economy.
- Preserve the protection of the taxpayers' rights in this process of technological reform of the methods to access to information, by involving the professionals and the business community in the practical and operational development of procedures and promoting social consensus and tax certainty

Second. Promote the increased use of technology in the tax administration and the application of new technologies for improving the operations of our organizations.

- Developing their technological capacities for ensuring the appropriate functioning of the administrations even in periods of crisis, by creating safe environments for their employees and taxpayers and favoring the options of teleworking and remote access to the applications.
- Implementing business continuity plans that leverage technology in order to ensure the stability and efficiency of the tax administrations in the event of crises or catastrophes of any kind.
- Facilitating voluntary compliance with tax obligations through the improvement of the access to and availability of tax information, the resolution of issues and, in general, taxpayer services, by taking advantage for all such purposes, of the new technologies in appointments management, chatbots, electronic communications, tax obligation simulation tools or prefilled returns, among others.
- Adapting the internal organization of the tax administrations by optimizing the incorporation of the technological innovations.
- Reducing the administrative and compliance costs of citizens and businesses in satisfying their tax obligation through the simplification of procedures and the opening of new and more efficient means of communication, multilingual information registration, filing, verification and payment channels.
- Contributing to environmental sustainability by reducing paper use, energy consumption and the costs associated with physical displacement.
- Improve the access to information as well as to compliance applications for persons with disabilities or a limited knowledge of the country's language(s).

Third. Reinforce the use of new economic and tax analysis techniques and methodologies for the benefit of taxpayers while also considering the tax systems administration and application tasks of the member countries.

- Innovate in the use of the new analysis techniques and the data bases compiled thanks to such innovations as the electronic invoicing systems, thereby contributing to a better real time analysis of the economic situation in a detailed manner, which will be useful especially in crisis situations as the current one, in order to evaluate and design measures of a tax nature or economic policy in general.
- Apply new data analysis techniques (big data analysis, data mining, network analysis, etc.) to massive information collected as a result of the incorporation of new technologies and the digitalization processes of the tax administrations.
- Analyze and develop the opportunities to improve efficiency and equity using artificial intelligence and machine learning processes, to identify noncompliance indicators, as well as to prevent noncompliance at the outset, while preserving respect for transparency and impartiality in the application of the tax system.
- Promote the operation of the tax administration according to the needs and characteristics of the taxpayers, by taking advantage of the new ideas developed in areas such as behavioral insights.
- Improve, through the incorporation of these new technologies and methodological approaches, the management of information, the relationship with taxpayers, the internal operation of the tax administration and the development of risk profiles that should guide their activity in the control functions as well as in facilitating services in cooperative environments.
- Devote their maximum effort to the protection of personal and commercial data, by controlling accesses in a restrictive manner and providing entirely anonymous data for massive analyses and studies.

Cuba



53

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 53

Technical Resolution of the 53rd CIAT General Assembly

El Factor Humano: El Cerebro de la Administración Tributaria (Selección, Gestión y Capacitación de los Recursos Humanos)

The Human Factor: The Brain of the Tax Administration (Human Resources Selection, Management and Capacity Building)



Cuba



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 53

La 53^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que el marco jurídico en constante mejora ha dotado a las administraciones tributarias de mayores facultades para el cumplimiento de sus fines y la inversión en tecnología e infraestructura ha ampliado la cobertura de los servicios al contribuyente y la mejora del control tributario para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales permitiendo nuevos modelos de procesos de gestión tributaria, gestión de riesgo y cumplimiento cooperativo.

Que el desarrollo organizacional en las administraciones tributarias es una base sólida que permite construir condiciones favorables que fortalezcan la cultura de la organización, orientándola hacia la prestación de servicios eficientes de alta calidad y la mejora de las actuaciones de control de fraude y la evasión en un entorno de elevado estándar ético que favorezca un mayor consenso público en torno a la tributación como un instrumento del estado para propiciar el desarrollo.

Que el entorno económico en constante evolución plantea nuevos retos para combatir y prevenir el fraude y elusión fiscal en un contexto de transformación digital, economía globalizada, la aparición de medidas tributarias unilaterales en desacuerdo con las normas globales, y un aumento de la percepción de corrupción, hacen imperativo la mejora de la eficiencia y eficacia de las administraciones tributarias acompañada de un combate frontal y contundente a la corrupción.

Que en el talento humano de las administraciones tributarias descansa el rol creativo y de vínculo con el contribuyente y en función de esto la necesidad permanente de procurar el desarrollo de las competencias del personal y la construcción de un ambiente y condiciones propicias para atraer, desarrollar, y reconocer a las personas por sus resultados.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Incentivar la mejora en el diseño institucional de las administraciones tributarias:

1. Evaluando de manera permanente las condiciones sociales y del servicio público doméstico (interno/local), para ajustar el diseño institucional de las administraciones tributarias, dotándolas de la flexibilidad suficiente para responder de manera oportuna a los cambios del entorno sin menoscabo del cumplimiento de sus objetivos y metas.
2. Continuando la mejora en el uso de las TIC y modelos de gestión de procesos e información tributaria para elevar el número y los niveles calidad de los servicios prestados al contribuyente.
3. Fortaleciendo los sistemas de seguimiento y monitoreo con el diseño y aplicación de indicadores de desempeño institucional que permitan, ajustar las metas de gestión conforme a los resultados obtenidos.
4. Adoptando una estructura organizacional compatible con la estrategia y modelos de gestión establecidos de acuerdo con sus misiones y objetivos; adecuada al contexto y suficientemente flexible para responder oportunamente a la permanente y rápida evolución del contexto institucional.
5. Atribuyéndole, independientemente del modelo institucional vigente, la suficiente autonomía financiera, presupuestaria y de gestión a la administración tributaria, que garantice el uso oportuno de los recursos al agilizar la adquisición de bienes y servicios, para una implementación efectiva de estrategias y políticas.

Segundo: Promover el desarrollo del talento humano en la administración tributaria:

1. Estableciendo o en su caso, fortaleciendo sistemas de carrera administrativa en la que se contemplen rigurosos criterios y mecanismos basados en el mérito personal y capacidad profesional para el reclutamiento, selección y promoción de los funcionarios y empleados públicos.
2. Impulsando la gestión de talento con un enfoque basado en Competencias para alinear los procesos y servicios internos del personal al servicio de las administraciones con el desarrollo de competencias necesarias en los cargos de la administración tributaria, propiciando en la medida de lo posible la certificación de las competencias clave de la administración tributaria.
3. Promoviendo la formación permanente del personal atendiendo las necesidades prioritarias vinculadas al logro de los objetivos y metas de la administración tributaria alineando la formación a la carrera administrativa y a las competencias del cargo.
4. Instaurando una política realista de remuneraciones y beneficios, competitivos con relación al mercado, que le permita atraer, desarrollar y mantener profesionales altamente calificados.
5. Desarrollando programas de capacitación permanente vinculados a la carrera administrativa y a las competencias clave de la administración tributaria.

6. Fortaleciendo la cultura organizacional mediante la implementación de buenas prácticas de calidad, salud, seguridad, medio ambiente y responsabilidad social en un clima de tolerancia y orientación a resultados.
7. Innovando en la gestión del talento humano, procurando el desarrollo de las personas y su realización en un clima laboral favorable para la satisfacción personal y profesional.
8. Estableciendo mecanismos de motivación, reconocimiento y promoción, asociados a la medición del desempeño y responsabilidad en la obtención de resultados, lo que podrá redundar en un aumento de su grado de compromiso con resultados positivos en términos de integridad y productividad.

Tercero: Favorecer el consenso público en torno al desempeño ético de las Administraciones tributarias:

1. Fortaleciendo los órganos de control interno y los mecanismos para combatir la corrupción y prácticas ilegales, a través de la detección de los ilícitos y la aplicación de sanciones disciplinarias o punitivas efectivas y acordes con la gravedad de la conducta no deseada o ilícito cometido.
2. Institucionalizando sistemas de promoción de la integridad/ética con un enfoque proactivo y preventivo de las conductas no toleradas o ilegales que afecten la gestión de la administración tributaria y la confianza pública haciendo de la ética un valor fundamental dentro de la cultura organizacional.
3. Adoptando códigos que establezcan claramente las pautas de comportamiento que deben observar los funcionarios en el desempeño de sus cargos y funciones, tanto en lo que se refiere a las relaciones internas con sus colegas, subordinados y superiores jerárquicos, como con los contribuyentes y la sociedad en general y, también, mediante la instauración de acciones preventivas o de estímulo al buen comportamiento.
4. Asegurando la transparencia y rendición de cuentas de la gestión en la administración tributaria, mediante la divulgación amplia de informaciones que puedan resultar de interés para la sociedad y, al mismo tiempo, propiciando y facilitando el control de esa gestión, sea por los contribuyentes individualmente sea por la sociedad como un todo.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 53RD CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 53rd CIAT General Assembly:

CONSIDERING

That the legal framework in continuous improvement has provided tax authorities with greater powers to fulfill their purpose, and investment in technology and infrastructure in general has expanded the coverage of services to taxpayers and improved tax control to promote voluntary compliance with tax obligations, allowing new models of tax management processes, risk management and cooperative compliance.

That the organizational development in tax administrations is a solid base to build favorable conditions to strengthen the culture of the organization, directing it towards providing efficient high-quality services and improved control against fraud and evasion in a high ethical standard environment that encourages greater public consensus on taxation as an instrument of the state to promote development.

That the economic environment in constant evolution poses new challenges to combat and prevent fraud and tax avoidance. In the context of digital transformation, globalized economy, the emergence of unilateral taxation measures not in accordance with global norms, and an increased perception of corruption, make imperative to improve the efficiency and effectiveness of tax administrations accompanied by a frontal and decisive combat against corruption.

That the human talent of the tax institutions is essential in its creative role and link with the taxpayer, highlighting the continuing need to ensure the development of a highly skilled personnel and building an environment and conditions conducive to attracting, developing, and recognizing the agents according to their results.

The General Assembly,

RESOLVES

Recommend to the tax administrations of its member countries:

First: To encourage improvement in the institutional design of the tax administrations:

1. Assessing permanent social and domestic public service (Internal / Local) conditions to adjust the institutional design of tax administrations, providing them with sufficient flexibility to respond timely to the changing environment so without prejudice to the fulfillment of its objectives and goals.
2. Continuing improvement in the use of ICT and process management models and tax information to increase the number and quality of services provided to taxpayers levels.
3. Strengthening monitoring systems and monitoring the design and implementation of institutional performance indicators that enable to adjust the management goals according to the results.
4. Adopting an organizational structure consistent with the strategy and management models established in accordance with the mission and goals; appropriate to the context and flexible enough to respond timely to the ongoing and rapid evolution of the institutional context.
5. Ascribing, regardless of the institutional model in force, sufficient financial, budgetary and management autonomy to the tax administration, to ensure the appropriate use of resources by streamlining the procurement of goods and services for an effective implementation of strategies and policies.

Second: To promote the development of human talent in tax administration:

1. Establishing or, where applicable, strengthening civil service systems in which rigorous criteria and mechanisms based on merit and professional capacity are contemplated for the recruitment, selection and promotion of officials and public employees.
2. Promoting talent management with a competence-based approach to align processes and internal services of the agents serving the administrations with the development of skills needed in the offices of tax administration, favoring as far as possible the certification of the key competences in tax administration.
3. Promoting the permanent training of staff addressing the priorities linked to the achievement of the objectives and goals of the tax administration, aligning the training to the administrative career and the requirements of the office.
4. Establishing a realistic competitive compensation and policy of benefits, competitive with the market conditions, enabling it to attract develop and maintain highly qualified professionals.
5. Developing continuous training programs linked to the administrative career and the key competences of the tax administration.
6. Strengthening the organizational culture by implementing the best practices in quality, health, safety, environment and social responsibility in a climate of tolerance and result-oriented.

7. Innovating in the management of human talent, seeking the development of people and their achievement in a favorable working environment for personal and professional satisfaction.
8. Establishing mechanisms of motivation, recognition and promotion associated with performance measurement and accountability for results, which may result in an increase in their level of commitment to positive results in terms of integrity and productivity.

Third: To promote the public consensus regarding the ethical performance of the tax administrations:

1. Strengthening the internal control bodies and mechanisms to combat corruption and illegal practices, through the detection of illegal activities and enforcing effective disciplinary or punitive sanctions commensurate with the seriousness of the unwanted or unlawful behavior committed.
2. Institutionalizing systems promoting integrity/ethics with a proactive and preventive approach to unwanted or illegal behaviors or affecting the management of the tax administration and public confidence making ethics a core value within the organizational culture.
3. Adopting codes that clearly establish patterns of behavior to be observed by officials in the performance of their duties and functions, both regarding internal relationships with colleagues, subordinates and superiors, as well as with taxpayers and general society and also by establishing preventive action or encouraging good behaviors.
4. Ensuring transparency and accountability of the management in Tax Administration, through a wide dissemination of information that may be of interest to society and, at the same time encouraging and facilitating the control of this management, whether by individual taxpayers or by the society as a whole.

Canadá



52

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

OTTAWA, CANADÁ, 2018



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 52

Technical Resolution of the 52nd CIAT General Assembly

Administración Tributaria de Clase Mundial:
Promoviendo las Relaciones Exitosas con las
partes Interesadas Clave tanto a Nivel Nacional
como Internacional

*World Class Tax Administration:
Fostering Successful Relationships with
Key Stakeholders both Domestically and
Internationally*



Canadá



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 52

La 52^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que los principios enunciados en la 30^a Asamblea General (Garantizar la integridad, imparcialidad y continuidad de una administración tributaria, así como la confianza de los contribuyentes) siguen estando plenamente vigentes, tal y como reafirma la Declaración de la 50^a Asamblea General de CIAT.

Que la actividad de las administraciones tributarias nacionales requiere actualizarse de forma continua para responder, siguiendo dichos principios, a los nuevos retos y realidades.

Que las administraciones tributarias deben aspirar a la excelencia organizacional, respondiendo a su gran responsabilidad, sirviendo de ejemplo y promoviendo las relaciones exitosas con todas las partes interesadas en el ámbito nacional e internacional.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros, que, en la medida de lo posible, emprendan acciones en relación con los siguientes temas:

Primero. Continuar promoviendo y reforzando el papel de la administración tributaria como pilar esencial de la sociedad, mejorando sus relaciones con ciudadanos y empresas:

- Involucrando a los profesionales y a la comunidad empresarial en el desarrollo práctico y operativo de los procedimientos administrativos (procedimientos; formularios; canales de intercambio de información; etc.).
- Continuando en la protección de los derechos de los contribuyentes y en la eficiente respuesta a sus reclamaciones.
- Prestando servicios de ayuda al contribuyente que faciliten el cumplimiento voluntario de forma estable.
- Promoviendo la rendición de cuentas y la transparencia mediante la medición del desempeño.

- Mejorando y actualizando los canales de servicio al contribuyente aprovechando al máximo las nuevas tecnologías, ofreciendo una información actualizada y continuamente disponible a través de cauces que minimicen las exigencias burocráticas, el tiempo y los costes empleados en desplazamientos.
- Incrementando los medios y opciones disponibles para la mejora de la educación e información tributaria.
- Promoviendo el uso de la tecnología de la información y comunicaciones para facilitar los procesos de facturación, tenencia de los libros contables, y de declaración y determinación tributaria.

Segundo. Fortalecer y desarrollar el papel de la administración tributaria como pilar del Estado y en sus relaciones con otros servicios estatales y entidades públicas y administrativas:

- Compartiendo información relacionada con los contribuyentes entre entidades públicas para mejorar la eficiencia y equidad en la realización de sus actividades administrativas, preservando la confidencialidad de los datos de carácter tributario legalmente establecida.
- Mejorando la colaboración en materia de intercambio de información con otras entidades gubernamentales de cara a perfeccionar los procedimientos de detección de conductas ilícitas y su sanción.
- Disminuyendo los costes administrativos y de cumplimiento de ciudadanos y empresas de las obligaciones tributarias mediante la colaboración entre las administraciones de los diferentes niveles de gobierno, facilitando, en su caso, modelos de presentación conjunta, simultánea o “ventanillas” únicas.

Tercero. Continuar fortaleciendo el papel de la administración tributaria como pilar de las relaciones internacionales mediante la colaboración con otras administraciones tributarias y organizaciones multilaterales de carácter regional e internacional:

- Reforzando los nuevos cauces y metodologías de colaboración internacional en el ámbito tributario, respondiendo a los retos de la nueva economía digital en este ámbito.
- Desarrollando paradigmas éticos de excelencia en materia de transparencia e integridad a nivel internacional.
- Perseverando en el desarrollo y aplicación de las iniciativas internacionales de coordinación, en particular aquellas derivadas del marco BEPS.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 52ND CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 52nd CIAT General Assembly:

WHEREAS

The principles put forward at the 30th General Assembly (Guarantee the integrity, impartiality and continuity of a tax administration, as well as the taxpayers' trust) continue to be fully in force, as reaffirmed in the Declaration of the 50th CIAT General Assembly.

The activity of the national tax administrations must be continuously updated to respond, in accordance with said principles, to the new challenges and realities.

The tax administrations must aim at organizational excellence, in response to its great responsibility, serving as example and promoting successful relationships with all the interested parties in the national and international sphere.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend the tax administrations of its member countries to undertake, to the extent possible, actions in relation to the following issues:

First. Continue promoting and reinforcing the role of the tax administration as essential pillar of society, by improving its relationships with the citizens and businesses:

- Involving professionals and the business community in the practical and operational development of the administrative procedures (processes; forms; information exchange channels; etc.).
- Continuing to protect taxpayers' rights and the efficient response to their complaints.
- Delivering services that facilitate taxpayers sustained voluntary compliance.
- Promoting accountability and transparency by measuring performance.
- Improving and updating the taxpayer service channels by taking maximum advantage of the new technologies, providing updated and continuously available information, through means that minimize bureaucratic requirements, employee time and travel costs.

- Increasing the means and options available for improving tax education and information.
- Promoting the use of information and communication technology to facilitate the billing, accounting and tax filing and assessment processes.

Second. Strengthen and expand the role of the tax administration as pillar of the State and in its relationships with other state services and public and administrative entities:

- By sharing taxpayer information with public entities for improving efficiency and equity in its administrative activities, preserving the legally established confidentiality of the tax data.
- Enhancing collaboration in the exchange of information with other government entities, with a view to improving procedures for the detection and sanctioning of illegal behaviors.
- Reducing the tax obligation administrative and compliance costs of citizens and businesses, through collaboration among the administrations at different government levels, by facilitating, as appropriate, joint, simultaneous or “one-stop shop” filing models.

Third. Continue strengthening the role of the tax administration as pillar in international relations, through collaboration with other tax administrations and multilateral organizations of a regional or international nature:

- By reinforcing the new means and methodologies of international collaboration in the tax sphere, thereby responding to the challenges of the new digital economy.
- Developing ethical paradigms of excellence in the area of transparency and integrity at the international level.
- Persevering in the development and application of international coordination initiatives, in particular, those derived from the BEPS framework.

Paraguay



51

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

ASUNCIÓN, PARAGUAY, 2017



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 51

Technical Resolution of the 51st CIAT General Assembly

Avances de las Administraciones Tributarias
hacia una mayor Equidad Fiscal

*Advances of the Tax Administrations towards
greater Taxpayer Equity by Improving
Effectiveness and Efficiency*



Paraguay



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 51

La 51^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que en la Declaración de la 50^a Asamblea General de CIAT celebrada en la Ciudad de México en abril de 2016 se reconoce la necesidad de seguir propiciando avances hacia una mayor equidad tributaria, donde la administración tributaria tenga la potestad de realizar los ajustes pertinentes, para que la recaudación de tributos pueda contribuir más eficazmente a cumplir las metas de desarrollo humano de nuestros pueblos.

Que un sistema tributario equitativo debe constituirse en un instrumento de la política económica del país, sustentado en una estructura impositiva orientada a reducir las desigualdades y mejorar la justicia social. Los sistemas tributarios justos y transparentes aumentan la confianza y seguridad del público de que dichos sistemas existen para respaldar a la sociedad, ayudar a los ciudadanos a tener acceso a los servicios y beneficios a los que tienen derecho conforme a la ley.

Que la misión de las administraciones tributarias nacionales es aplicar de forma eficiente y justa las normas tributarias aprobadas por los respectivos poderes legislativos.

Que para el desarrollo de sus tareas las administraciones tributarias deben estar preparadas frente a las circunstancias cambiantes de nuestras sociedades en la implementación de la legislación tributaria, apoyándose en la innovación administrativa y poniendo en práctica estrategias que involucren la adopción de los avances tecnológicos para facilitar el cumplimiento voluntario y para reforzar el control de los riesgos e incumplimientos.

Que los avances del sistema tributario orientados a establecer sanciones más efectivas y proporcionales al daño causado, pueden contribuir a un mayor cumplimiento tributario y a la consecuente mejora en la equidad tributaria.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros, que emprendan acciones en relación con los siguientes temas, en la medida que dichas acciones sean factibles y consistentes con el marco legal aplicable a nivel nacional:

Primero. Respaldar técnicamente la mejora de la legislación, planificar de manera eficiente la asignación de los recursos materiales y tecnológicos necesarios y preparar adecuadamente al talento humano para afrontar los desafíos derivados de la transformación del marco económico global y de las innovaciones tecnológicas:

- Mejorar los sistemas de información, recopilación de datos y procesamiento de los mismos para la justa y eficiente valoración de la situación fiscal de los contribuyentes.
- Continuar e incrementar la excelencia en la selección de personal, en su formación continua y en su capacitación.
- Apoyar la actualización del marco normativo anti-elusión y anti-evasión, desarrollando planes de trabajo anuales en estas materias, con el objetivo de garantizar una tributación más equitativa.
- Incrementar la calidad, oportunidad y riqueza de la información disponible para el control de las conductas elusivas y fraudulentas, aprovechando las experiencias exitosas en materia de información de terceros e intercambiándolas entre las distintas administraciones tributarias. Todo ello, manteniendo el carácter de información reservada respecto de las bases gravables y la determinación privada de los impuestos.

Segundo. Perseverar en la mejora de las relaciones con los contribuyentes fomentando y facilitando el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias:

- Desarrollar planes organizacionales integrales de mejora de la asistencia a los contribuyentes, aprovechando los avances tecnológicos.
- Implementar las mejores prácticas desarrolladas en este ámbito en relación con oficinas virtuales, redes sociales y otras.
- Mejorar la relación bidireccional con los ciudadanos, utilizando los distintos medios disponibles para conocer su percepción y valoración e incorporando metodologías modernas de medida de la mejora de la asistencia a los mismos.

Tercero. Fortalecer los procesos de control tributario, modelos de riesgo y herramientas tecnológicas:

- Reforzar la interrelación entre los programas de control del cumplimiento, investigación fiscal y combate al crimen organizado, mejorando el uso compartido de información entre los diferentes organismos públicos y países implicados.
- Implementar nuevos paradigmas exitosos de control y modelos de riesgo, considerando o ajustando los respectivos requisitos de validez legal.
- Adaptar las nuevas técnicas y estructuras de control a ser implementadas a las innovaciones tecnológicas que están transformando la actividad económica y a la realidad del comercio electrónico, incluyendo los controles avanzados en la emisión de comprobantes físicos, factura electrónica y los sistemas telemáticos de llevanza de libros y registros fiscales.
- Fortalecer la capacidad institucional para llevar a cabo planes de control masivos utilizando los últimos desarrollos tecnológicos en materia de análisis y procesamiento cruzado de las diferentes fuentes de información y considerando el comportamiento y reacciones ante estas actuaciones.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 51ST CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 51st CIAT General Assembly:

WHEREAS

The Declaration of the 50th CIAT General Assembly held on April 2016 at Ciudad de México acknowledges that it is in the purview of the tax administration to continue promoting progress toward greater tax equity, in which the tax administration has the power to perform the appropriate adjustments, so that tax collection can more effectively contribute to meet the goals of human development in our societies.

An equitable tax system must constitute an instrument of the country's economic policy, sustained in a tax structure oriented towards the reduction of inequalities and improving social justice. Fair and transparent tax systems increase public trust and confidence that these tax systems are in place to support society, helping citizens get access to the services and benefits to which they are entitled under law.

The mission of the national tax administrations is to efficiently and fairly apply the tax regulations approved by the respective legislative bodies.

In order to carry out their tasks, the tax administrations must be prepared to face the changing circumstances of our societies for the implementation of the tax legislation, supported by administrative innovation and adopting strategies involving technological advances to facilitate voluntary compliance and be prepared to simultaneously reinforce the control of risks and noncompliance.

The progress of the tax system oriented to establish sanctions that are more effective and proportional to the damage caused can contribute to better tax compliance and consequently improve tax equity.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries to undertake actions in relation to the following issues, to the extent that such actions are practicable and consistent with the applicable domestic legal framework:

First. Technically support the improvement of the legislation, efficiently plan the assigning of human and technological resources and prepare adequately the human talent for facing the

challenges arising from the transformation of the global economic framework and the technological developments:

- Improve the information systems, data collection and processing for the fair and efficient assessment of the taxpayers' obligations.
- Promote and increase excellence in the selection of the staff and the latter's continuous development and training.
- Support the updating of anti-avoidance and anti-evasion normative framework and develop annual working plans thereon, in order to guarantee equitable taxation.
- Increase the quality, opportunity and wealth of the information available for controlling evasive and fraudulent behaviors, by taking advantage of the successful experiences with third-party information and exchanges between different administrations. All of this, respecting the confidential nature of the information regarding the tax bases and the private determination of the tax.

Second. Persevere in the improvement of relationships with the taxpayers by promoting and facilitating voluntary compliance with tax obligations:

- Develop integral organizational plans for improving taxpayer assistance through the use of technological advances.
- Implement best practices developed in this sphere by means of virtual offices, social media, etc.
- Improve the bidirectional relationship with citizens through the different means available to get to know their opinions and feedback, and the methodologies for measuring improvement in the assistance given to them.

Third. Strengthen the tax control processes, risk models and technological tools:

- Reinforce the interrelationship between the compliance control programs, tax investigation and the struggle against organized crime, by improving the shared use of information between the different public entities and the countries involved.
- Implement new successful control paradigms and risk models, taking into account their legal validity requisites.
- Adapt new control techniques and structures to technological innovations that are transforming the economic activity and the reality of electronic trade, including the advanced controls in the issuance of physical vouchers, electronic invoicing and automatic systems of fiscal bookkeeping.
- Strengthen the capacity for undertaking massive control plans, through the use of the latest technological developments, in the analysis and crosscheck processing of the different information sources and taking into account the behavior and reactions vis-a-vis these actions.

México



50

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

CIUDAD DE MÉXICO, MÉXICO, 2016



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 50

***Technical Resolution of the
50th CIAT General Assembly***

Pasado, Presente y Futuro
de la Administración Tributaria

*Past, Present and Future of the
Tax Administration*



México



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 50

INTRODUCCIÓN

El día 19 de marzo de 1996, en la clausura de la 30^a Asamblea General del CIAT, celebrada en la República Dominicana, se publicó una declaración en la cual los miembros afirmaron su compromiso de promover “los atributos mínimos necesarios para una sana y eficaz administración tributaria”. Los principios de esta declaración se convirtieron en la piedra angular de muchos programas del CIAT en los siguientes años. Estos principios son:

1. GARANTIZAR LA INTEGRIDAD E IMPARCIALIDAD DE UNA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA;
2. GARANTIZAR LA CONTINUIDAD DE UNA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ADECUADA; Y,
3. GARANTIZAR LA CONFIANZA DE LOS CONTRIBUYENTES.

(Ver: Atributos mínimos Necesarios para una Sana y Eficaz Administración Tributaria, en la resolución de 1996, pag. 197)

Estos principios siguen siendo como una luz que nos guía hacia el logro de una administración tributaria sana y eficiente, definiendo los atributos considerados necesarios por los países miembros del CIAT para conseguir una administración tributaria eficiente, eficaz, transparente, moderna y profesional.

Ahora que el CIAT celebra el Aniversario de su 50^a Asamblea General, nos damos cuenta que los principios enunciados en la 30^a Asamblea General siguen siendo válidos al momento de iniciar el camino para completar nuestro primer siglo.

Con el fin de proporcionar más lineamientos a las administraciones tributarias de países miembros frente a los desafíos actuales y futuros, estos principios han sido reforzados con resoluciones específicas, publicadas en las posteriores Asambleas Generales del CIAT.

La aceptación general de estos principios por las administraciones tributarias de los países miembros del CIAT es de suma importancia para su plena aplicación en estas administraciones;

La Asamblea General,

DECLARA

Que la Declaración de la 30^a Asamblea General del CIAT sobre “ATRIBUTOS MÍNIMOS NECESARIOS PARA UNA SANA Y EFICAZ ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA” son válidos hoy como lo eran hace 20 años y lo seguirán siendo para la organización en la próxima década.

Que la aplicación equitativa de las leyes tributarias es un requisito fundamental para que la Administración Tributaria legitime su relación jurídica-tributaria con los contribuyentes y que se reconoce la necesidad de seguir propiciando avances hacia una mayor equidad tributaria, donde la administración tributaria tenga la potestad, para que la recaudación de tributos pueda contribuir más eficazmente a cumplir las metas de desarrollo humano de nuestros pueblos.

Que los principios rectores de la declaración, que son: 1. Garantizar la integridad e imparcialidad de una administración tributaria; 2. Garantizar la continuidad de una administración tributaria adecuada; y 3. Garantizar la confianza de los contribuyentes, se ven reforzados a través de las siguientes resoluciones:

1. **La moral tributaria como factor determinante en el mejoramiento de la eficacia de la administración tributaria** - El CIAT recomienda que las administraciones tributarias consideren el papel que deben desempeñar para contribuir a una sólida moral tributaria, por lo cual se propone:
 - A) Determinar el alcance y objetivos del concepto de moral tributaria;
 - B) Creando y facilitando mecanismos de diálogo con los contribuyentes que permitan el acercamiento y entendimiento entre ellos y la administración tributaria como uno de los factores importantes en la promoción del cumplimiento voluntario;
 - C) Considerar la realización de estudios para identificar, analizar y evaluar el comportamiento tributario de los diferentes contribuyentes y, como resultado de ello, orientar sus acciones hacia una mejor identificación del riesgo, así como brindar mejores respuestas que comprenden desde la asistencia hasta la aplicación de las leyes; y,
 - D) Desarrollar estrategias y mecanismos que pueden contribuir a estructurar y desarrollar la moral tributaria como factor determinante para promover y mejorar el cumplimiento voluntario.
2. **Mejorar el desempeño de la administración tributaria: el control de la evasión y la asistencia a los contribuyentes** - La organización CIAT recomienda a las administraciones tributarias trabajar en la mejora de los servicios de asistencia al contribuyente; diseñar e implementar estrategias de control eficaces que conduzcan no sólo a determinar los niveles de evasión en relación principalmente con el impuesto sobre la renta y el IVA, pero también luchar de una manera determinada y especializada contra las actividades empresariales y las personas que impactan negativamente el recaudo de los Estados:
 - A) Definiendo e implementando sistemas informáticos que mejoren los procesos internos y faciliten el cumplimiento de los contribuyentes;
 - B) Desarrollando y/o utilizando las herramientas y ventajas que ofrece el internet para mejorar los procesos de administración tributaria y los servicios ofrecidos a los contribuyentes, facilitando el cumplimiento de sus obligaciones y respetando sus derechos;

- C) Implementando mecanismos de medición de la calidad de los servicios brindados al contribuyente y diseñando y ejecutando estrategias orientadas al mejoramiento de los mismos, y
 - D) Mejorando la efectividad y los resultados de los programas de control.
3. **Aspectos de la tributación internacional que afectan en la gestión de las administraciones tributarias** - El CIAT recomienda a las administraciones tributarias que tienen competencia para actuar, de llevar a cabo acciones con respecto a los siguientes temas de tributación internacional:
- A) Considerar la implementación de reglas relacionadas con las implicaciones tributarias del comercio transfronterizo. Las Administraciones Tributarias deben compartir sus experiencias y sugerencias con los responsables de formular las políticas tributarias de sus países, a fin de mejorar la efectividad de las reglas relacionadas con las implicaciones tributarias del comercio transfronterizo.
 - B) Adoptar el “principio de plena competencia” (ALP por su sigla en inglés) como principio esencial de las metodologías para calcular los precios de transferencia y continuar los esfuerzos para el desarrollo de metodologías y procedimientos para la aplicación del “principio de plena competencia” en el manejo de precios de transferencia, con especial atención a las asimetrías entre los diferentes países, la disponibilidad de la información para hacer los análisis de comparabilidad, y la complejidad de aplicación de las metodologías;
 - C) Cuando las normas de ALP no son factibles por alguna razón, buscar el desarrollo e implementación de alternativas que aseguran la preservación de la base tributaria del Estado; y,
 - D) Firmar acuerdos de intercambio de información, incluyendo el Convenio Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Asuntos Tributarios.
4. **El uso de las tecnologías de información y comunicaciones en la administración tributaria**
- El CIAT recomienda a las administraciones tributarias de sus países miembros que lleven a cabo acciones con respecto a los siguientes temas:
- A) Desarrollar acciones estratégicas que permitan utilizar efectivamente las tecnologías de información y las telecomunicaciones, incluyendo ofrecer a los contribuyentes servicios que les permitan cumplir con sus obligaciones tributarias con los menores costos y perturbaciones posibles;
 - B) Obtener masivamente información sobre las operaciones de interés tributario ejecutadas por los agentes económicos y procesarlas con aplicaciones “inteligentes” para determinar incumplimientos, identificar indicios o evaluar riesgo que permitan ejercer las acciones de control apropiadas;
 - C) Promover el uso de documentos electrónicos seguros en las transacciones entre contribuyentes con, entre otros, declaraciones de impuestos, facturas electrónicas, documentos de transporte electrónicos o certificados de retención electrónicos; y,
 - D) Apoyar el desarrollo de estándares internacionales de intercambio automático de información entre administraciones tributarias por medios electrónicos, para ser utilizado por los países en el marco de los convenios bilaterales o multilaterales.
5. **La gestión de riesgos como herramienta para la mejora del cumplimiento tributario** - El CIAT recomienda a las administraciones tributarias:

- A) Implementar la gestión del riesgo como política de trabajo en los procesos de relevancia tributaria mediante la identificación y clasificación de factores de riesgo y de acontecimientos de relevancia tributaria;
- B) Evaluar los resultados de las acciones de mitigación de riesgos, para identificar los logros alcanzados y utilizar los resultados en futuros procesos de planificación;
- C) Implementar programas de mejora que incluyan la cooperación con otras administraciones tributarias, organismos públicos (unidades de lucha contra el blanqueo de capitales, unidades anti-corrupción, Procuraduría, etc.) y el sector privado;
- D) Desarrollar programas para mejorar el cumplimiento con herramientas adecuadas de gestión de riesgos; y,
- E) Desarrollar técnicas innovadoras para una gestión adecuada de los riesgos de cumplimiento.

También existe un consenso de los miembros del CIAT en considerar que todos los elementos del proyecto del G20 y de la OCDE sobre la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios son elementos clave en su esfuerzo para mejorar sus administraciones tributarias;

En el 50a aniversario de nuestra organización reflexionamos sobre nuestro éxito en la creación y mejora de una organización de las Américas, pero seguimos dando la bienvenida a las administraciones tributarias de otras regiones del mundo que se inspiran del propósito fundamental de nuestra existencia, de ser un foro de buenas ideas para ayudar a todas las administraciones tributarias. Esta declaración afirma cuáles son nuestros principales desafíos en las próximas décadas y proporciona orientación sobre los enfoques recomendados para enfrentar estos desafíos. Con una mayor colaboración y cooperación entre nuestros miembros y todas las administraciones tributarias, y con el apoyo vital y permanente de las organizaciones internacionales podremos superar estos desafíos.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 50TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

INTRODUCTION

On March 19, 1996, at the closing of the CIAT 30th General Assembly, which was celebrated in the Dominican Republic, a declaration was made in which members affirmed their commitment to promote “minimum necessary attributes for a sound and effective tax administration.” The principles of this declaration became the cornerstone of many CIAT programs in the following years. These principles are:

1. GUARANTEE OF THE INTEGRITY AND IMPARTIALITY OF A TAX ADMINISTRATION;
2. GUARANTEE OF CONTINUITY OF A SOUND TAX ADMINISTRATION; and,
3. GUARANTEE OF THE TAXPAYERS’ TRUST.

(See: Minimum necessary attributes for a sound and effective tax administration, in 1996 resolution, page 197.)

In the past as in the present, these principles continue to be as the guiding light in achieving a sound and effective tax administration. They define the attributes considered to be necessary by the CIAT member countries in order for a tax administration to be efficient, effective, transparent, modern and professional.

As CIAT approaches its golden anniversary and celebrates its 50th General Assembly, we find that the principles declared at the 30th General Assembly remain valid as we take the road to complete our first century.

In order to provide further guidance to member tax administrations when faced with current and future challenges, these principles have been reinforced with specific resolutions published after subsequent CIAT General Assemblies.

Whereas the common acceptance of these attributes by the tax administrations of the CIAT member countries is of utmost importance for committing them to their full application in those administrations;

Therefore,

The CIAT 50th general assembly,

DECLARES

That the 30th General Assembly declaration on the “MINIMUM NECESSARY ATTRIBUTES FOR A SOUND AND EFFECTIVE TAX ADMINISTRATION” are as valid today as they were 20 years ago and will serve the organization well into the next decade.

That the equitable application of the tax laws is a fundamental requisite in order that the Tax Administration may legitimize its juridical-tax relationship with the taxpayers; and, the need to, where it is in the purview of the tax administration, to consider promoting progress towards greater tax equity so that tax collection can contribute more effectively in order to meet the goals of human development of our societies.

That declaration’s guiding principles of 1. Guarantee of the integrity and impartiality of a tax administration, 2. Guarantee of continuity of a sound tax administration, and 3. Guarantee of the taxpayers’ trust, are further enhanced through the following resolutions:

1. Tax morale as determining factor in improving the effectiveness of the tax administration

- CIAT recommends that tax administrations consider their role in contributing to a solid tax morale to which end they may consider:

- A) Determining the scope and objectives of the concept of tax morale;
- B) Creating and facilitating mechanisms of dialogue to facilitate collaboration and mutual understanding between taxpayers and the tax administration as an important factor in promoting voluntary compliance;
- C) Undertaking studies to identify, analyze, and evaluate tax behavior of different taxpayers and, as a result, aim their actions toward improved risk identification as well as improved responses ranging from assistance to enforcement;
- D) Developing strategies to build capacity and trust within the tax administration, such as strengthening ethical leadership and organizational culture; and,
- E) Developing strategies and mechanisms that may contribute to structuring and promoting tax morale as a determining factor to promote and improve voluntary compliance.

2. Improving the performance of the tax administration through evasion control and taxpayer assistance

- CIAT recommends that tax administrations work on improving taxpayer assistance services; to consider designing and implementing effective control strategies that will lead not only to determining the levels of evasion in relation mainly to income tax and VAT, but to fight in a determined and specialized manner the business activities and individuals that undermine revenue collection of States, by:

- A) Defining and implementing technology that improves internal processes and facilitates taxpayer compliance;
- B) Developing and/or using the tools and advantages offered by Internet to improve tax administration processes and the services offered to taxpayers, facilitating compliance of their obligations and respecting their rights;
- C) Implementing mechanisms for measuring the quality of taxpayer services and designing and executing strategies oriented to improving those services; and,
- D) Improving the effectiveness and results of the control programs.

3. **International taxation aspects that affect the management of tax administrations** - CIAT recommends that tax administrations, to the extent that they may have the purview to act upon, to carry out actions with respect to the following international taxation matters:
- A) Consider implementing rules addressing tax implications of cross-border trade and share their experiences with their country tax policy makers in order to improve the effectiveness of rules regarding the tax implications of cross-border trade;
 - B) To adopt the “arm’s length principle” (ALP) as the core principle for assessing transfer pricing and continue efforts for developing methodologies and procedures for applying the “arm’s length principle” in managing transfer pricing, with special attention to the asymmetries between the different countries, the availability of information for making analysis and calculations of comparables and the complexity of application of the methodologies;
 - C) Where the ALP may not be applied, seek the development and implementation of alternatives that secure the State’s tax base;
 - D) Consider introducing mechanisms for competent authorities to aim at resolving disputes and,
 - E) Signing information exchange agreements, including the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters.
4. **The use of information and communication technologies in the tax administration** - CIAT recommends that tax administrations consider:
- A) Developing strategic actions that allow for the effective use of information technology and telecommunications, including providing taxpayers with services that will enable them to easily comply with their tax obligations at the lowest possible cost;
 - B) Obtaining information about operations of tax interest carried out by economic agents and to process them with “intelligent” applications to determine noncompliance, identify indicators or assess risks in order to exercise appropriate control actions;
 - C) Promoting the use of secure electronic documents in transactions between taxpayers from tax returns to electronic invoices, electronic shipping documents or electronic withholding certificates; and,
 - D) Supporting the development of international common transmission standards for the automatic exchange of information between tax administrations through electronic means, to be used by countries in bilateral or multilateral conventions framework.
5. **Risk management as tool for improving tax compliance** - The CIAT organization recommends to the tax administrations to:
- A) Implement risk management as a working policy in processes of tax relevance by identifying and classifying risk-related factors and events of tax relevance;
 - B) Evaluate the results of risk mitigation actions to identify achievements and use the results in future planning processes;
 - C) Create improvement programs that include elements of cooperation with other tax administrations, public entities (anti-money laundering units, anti-corruption units, attorney general’s office, etc.) and the private sector;
 - D) Develop programs for improving compliance with tools for appropriate risk management; and,
 - E) Innovative techniques for appropriate management of compliance risks.

It is also the consensus of the CIAT membership that all elements of the G20-OECD Base Erosion and Profit Shifting project are key elements in their endeavor to improve their tax administrations.

On the 50th anniversary of our organization we reflect on our success in creating and improving an organization of the Americas; but we welcome the tax administrations of other regions of the world that inspire the fundamental purpose of our existence, of being a forum good ideas to help all tax administrations. This declaration voices what are our main challenges in the coming decades and provides guidance on recommended approaches toward meeting those challenges. With greater collaboration and cooperation amongst its members and all tax administrations, and the endless vital support received from international organizations, these challenges will be met.

Perú

CIAT 2015
Lima-Perú
49 ASAMBLEA GENERAL



49

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 49

Technical Resolution of the 49th CIAT General Assembly

La Gestión de Riesgos como Herramienta
para la Mejora del Cumplimiento Tributario

*Risk Management as a Tool for
Improving Tax Compliance*



Perú

CIAT2015
Lima-Perú
49 ASAMBLEA GENERAL



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 49

La 49^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que la gestión de riesgos es una metodología que se utiliza para identificar, analizar, priorizar y mitigar los riesgos asociados con el incumplimiento de los contribuyentes.

Que las administraciones tributarias nacionales deben adoptar prácticas de gestión de riesgos para asignar los limitados recursos a los diferentes procesos tributarios en función al riesgo.

Que a través de este proceso las administraciones tributarias procuran tomar decisiones estratégicas y operativas que contribuyan a garantizar el más alto nivel de cumplimiento voluntario, no sólo mediante acciones de cumplimiento posteriores sino, también con acciones proactivas frontales que desalienten e impidan el incumplimiento.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros, que, en la medida que puedan, lleven a cabo acciones con respecto a los siguientes temas:

Primero. Planificación estratégica de la gestión de riesgos de cumplimiento:

- Implementar como política de trabajo la gestión de riesgo en los procesos de relevancia tributaria.
- Identificar y clasificar los riesgos asociados a hechos y acontecimientos de relevancia tributaria.
- Analizar los riesgos con el propósito de comprender su naturaleza e impacto, y así determinar qué la causa y por qué.
- Determinar y asignar prioridades, es decir, establecer si determinado riesgo debe ser o no tratado, y de tratarse, decidir en qué medida debe evaluarse su alcance e importancia.
- Diseñar estrategias de tratamiento que conlleven a mitigar los riesgos de cumplimiento, tales como educación, asistencia, mejora en la legislación y de los diferentes procedimientos, como fiscalización, entre otros.

- Evaluar los resultados de las acciones de mitigación de riesgos para identificar los logros alcanzados y utilizar los resultados en futuros procesos de planificación.
- Publicar los progresos realizados en la lucha contra los riesgos de cumplimiento.

Segundo. Programas de mejora del cumplimiento: herramientas para una buena gestión de riesgos:

- Los programas de mejora deberán cubrir por lo menos tres años, a fin de permitir tiempo para evaluar el impacto de nuevas estrategias e iniciativas.
- Estructurar los programas de mejora para atender múltiples dimensiones: por ejemplo, segmentos de contribuyentes, principales impuestos administrados y principales procesos de negocio (registro, declaración, pago y precisión de los datos reportados).
- El programa de mejora debe ocuparse de los riesgos más serios, sin que ello implique que los riesgos menos serios dejen de ser monitoreados.
- El programa de mejora hace uso intensivo de la tecnología y puede ser integrado con los otros sistemas de información de la administración.
- El programa de mejora incluye elementos de cooperación con otras administraciones tributarias, organismos públicos (unidades de lucha contra el blanqueo de capitales, unidades anti-corrupción, procuraduría, etc.) y el sector privado – por ejemplo, contribuyentes, intermediarios tributarios, instituciones financieras, etc.
- Los programas de mejora son respaldados por el andamiaje normativo que le brinda el Código Tributario.

Tercero. Técnicas innovadoras para una buena gestión de riesgos de cumplimiento:

- Utilizar las nuevas herramientas de la economía conductual (por ejemplo, encuestas de percepción, análisis experimental, microsimulaciones) para comprender las actitudes de los contribuyentes hacia el pago de impuestos.
- Profundizar el uso de las nuevas herramientas de información (business analytics, big data, business intelligence) en los procesos de gestión de riesgos.
- En lo que sea pertinente, llevar a la práctica las recomendaciones derivadas del Proyecto BEPS G20/OCDE, para mejorar la gestión de riesgos con respecto a las empresas multinacionales y como oportunidad de mejora para la revisión y armonización del sistema tributario de los países miembros del CIAT.
- Buscar implementar políticas menos intrusivas para la gestión de riesgos de cumplimiento.
- Aplicar sólidas políticas de gobierno corporativo para mejorar la gestión de riesgos de cumplimiento.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 49TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 49th CIAT General Assembly:

WHEREAS

Compliance risk management is a methodology used to identify, analyze, prioritize and mitigate the risks associated with taxpayer non-compliance.

National tax administrations must adopt risk management practices in order to assign the limited resources to the different tax processes according to the risk.

Through this process, tax administrations endeavor to make strategic and operational decisions that help ensure the highest level of voluntary compliance, not only through “back-end” compliance actions, but also through the use of “front- end” proactive actions that deter and prevent non-compliance.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries that, to the extent possible, they undertake actions with respect to the following issues:

First. Strategic planning for the management of compliance risks:

- Implement risk management as working policy in processes of tax relevance.
- Identify and classify the risks related to facts and events of tax relevance.
- Analyze the risks for the purpose of understanding their nature and impact and thus determining what causes them and why.
- Determine and assign priorities; that is, determine whether some specific risk should be treated or not, and if so, decide the extent to which its scope and importance should be evaluated.
- Design treatment strategies that may lead to mitigate the compliance risks, such as education, assistance, improvement of legislation and different procedures, such as, examination, among others.

- Evaluate the results of risk mitigation actions to identify achievements and use the results in future planning processes.
- Disseminate the progress achieved in the struggle against compliance risks.

Second. Programs for improving compliance: tools for appropriate risk management:

- Improvement programs should cover at least three years in order to allow time to assess the impact of new strategies and initiatives.
- Structure improvement programs to address multiple dimensions: e.g. taxpayer segments, main taxes administered and main business processes (registration, filing, payment and accuracy of reported data).
- Improvement program should address the most serious risks, without implying that less serious risks should cease to be monitored.
- Improvement program make intensive use of technology and can be integrated with the other information systems of the administration.
- Improvement program include elements of cooperation with other tax administrations, public entities (anti-money laundering units, anti-corruption units, attorney general's office, etc.) and the private sector –e.g. taxpayers, tax intermediaries, financial institutions, etc.
- Improvement programs are supported by the normative framework provided by the Tax Code.

Third. Innovative techniques for appropriate management of compliance risks:

- Leverage new behavioral economics tools (e.g. perception surveys, experimental analysis, microsimulations) to understand taxpayers' attitudes toward the payment of taxes.
- Make greater use of new information tools (e.g. business analytics, big data, business intelligence) in the risk management processes.
- Where appropriate, implement recommendations arising from the G20/OECD BEPS Project, in order to improve risk management with respect to multinational enterprises and as opportunity for improving the review and harmonization of the tax system of the CIAT member countries.
- Endeavor to implement less intrusive policies in managing compliance risks.
- Apply sound corporate governance policies to improve the management of compliance risks.

Brasil



48

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

RÍO DE JANEIRO, BRASIL, 2014



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 48

Technical Resolution of the 48th CIAT General Assembly

El Uso de las Tecnologías de la Información
y Comunicaciones en la Administración Tributaria

*The Use of Information and Communication
Technologies in the Tax Administration*



Brasil



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 48

La 48^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que las administraciones tributarias requieren el aporte de las tecnologías de información para facilitar el cumplimiento, ejecutar sus acciones de control y ejecutar sus operaciones internas.

Que las tecnologías de información y las telecomunicaciones evolucionan muy rápidamente.

Que los ciudadanos y empresas utilizan cada vez más aplicaciones operadas sobre la Internet para el desarrollo de sus actividades empresariales, comerciales y personales y que se visualiza una participación mayor de la economía digital en el futuro próximo.

Que los avances en el uso de documentos electrónicos permiten a las administraciones tributarias procesar y documentar transacciones y procesos de manera segura y eficiente.

Que la mejora de las plataformas de comunicación y los sistemas informáticos viabilizan reportar de manera precisa sobre las operaciones de interés de la administración tributaria.

Que existe una necesidad de que las administraciones tributarias continúen cooperando, coordinando e intercambiando información para luchar contra el planeamiento tributario nocivo y que no todas las administraciones tributarias cuentan con las capacidades suficientes para cooperar en el mismo estadio.

Que el manejo adecuado y seguro de información sensible sobre la privacidad de los contribuyentes es de la mayor importancia para todas las administraciones tributarias de los países miembros.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros, que, en la medida que puedan, lleven a cabo acciones con respecto a los siguientes temas:

Primero. Desarrollar acciones estratégicas que permitan utilizar efectivamente las tecnologías de información y las telecomunicaciones para:

1. Desarrollar y poner a disposición de los contribuyentes los servicios que les permitan cumplir con sus obligaciones tributarias con los menores costos y perturbaciones posibles para que esos servicios sean ágiles, personalizados e incluyentes.
2. Obtener masivamente información sobre las operaciones de interés tributario ejecutadas por los agentes económicos y procesarla de manera inteligente para determinar incumplimientos, identificar indicios o evaluar riesgos que permitan ejercer las acciones de control apropiadas.
3. Implementar los mecanismos de seguridad necesarios para que esas informaciones sean utilizadas exclusivamente para los fines determinados y se impidan los accesos no autorizados.
4. Propiciar la bancarización y reducir el uso de efectivo en las transacciones que entre sí realizan los agentes económicos, ya que, en gran medida, es el modus operandi predominante de la economía informal.
5. Incentivar el desarrollo de un estándar internacional aplicable a la factura electrónica y otros documentos que puedan ser intercambiados en operaciones entre contribuyentes con residencia fiscal en los diferentes países miembros del CIAT.

Segundo. Promover la utilización de documentos electrónicos seguros en:

1. Las operaciones entre contribuyentes con, entre otros elementos, facturas electrónicas, documentos de transporte electrónicos, o certificados de retención electrónicos.
2. Las comunicaciones entre la administración y los contribuyentes, incluyendo la implementación de un domicilio tributario electrónico para notificaciones.
3. Los procesos internos de la administración tributaria.

Tercero. Apoyar la definición de estándares internacionales de intercambio de información entre administraciones tributarias por medios electrónicos para ser utilizados por los países en el marco de los convenios bilaterales o multilaterales que tengan suscritos, de manera que:

1. Se facilite la implementación eficiente del intercambio de información, incluyendo el intercambio automático.
2. Se aprovechen los recursos invertidos al permitir que la infraestructura necesaria para el intercambio con una parte sea la misma necesaria para intercambiar con otras partes.
3. Se facilite la transferencia de conocimiento, lecciones aprendidas y buenas prácticas entre las partes.

Cuarto. Cooperar entre las administraciones tributarias para disminuir la brecha digital existente entre los países miembros del CIAT mediante:

1. El compartir las buenas prácticas y lecciones aprendidas.
2. La cesión de soluciones innovadoras y adaptables a otras administraciones.
3. La transferencia de tecnología, conocimientos y experiencias mediante, por ejemplo, la ejecución de programas de estadías y pasantías.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED BY THE 48TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 48th CIAT General Assembly:

WHEREAS

Tax Administrations require the use of current information technology to facilitate compliance, implement control actions and carry out their internal operations.

Information technologies and telecommunications evolve very rapidly.

Citizens and companies increasingly use Internet applications in order to carry out their daily business, commercial and personal activities, and digital transaction will keep increasing in the future.

Advances in the use of electronic documents allow tax administrations to process and document transactions and processes more securely and efficiently.

Improvement in communication platforms and computer systems make it possible to accurately report key tax administration operations.

There is the need for tax administrations to continue cooperating, coordinating and exchanging information to fight against harmful tax planning and not all tax administrations have the same resources to cooperate at the same level.

The proper and safe handling of confidential taxpayer information is of paramount importance to all CIAT tax administrations.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend that member countries' tax administrations consider:

First: Developing strategic actions that allow for the effective use of information technology and telecommunications, including:

1. Developing and providing taxpayers with services that will enable them to easily comply with their tax obligations at the lowest possible cost; and ensuring that these services are timely, personalized and inclusive.

2. Obtaining massive information about operations of tax interest carried out by economic agents and to process them with “intelligent” applications to determine noncompliance, identify indicators or assess risks in order to exercise appropriate control actions.
3. Implementing the necessary security mechanisms to ensure that such information is only used for appropriate and authorized purposes and prevent its unauthorized access.
4. Promoting the use of banking systems and reducing the use of cash in transactions between economic agents, since, to a great extent, this is the predominant modus operandi in the informal economy.
5. Encouraging the development of an international standard applicable to electronic invoicing and other documents that may be exchanged in transactions between taxpayers with tax residence in different CIAT member countries.

Second: Promoting the use of secure electronic documents in:

1. Transactions between taxpayers with, among other elements, electronic invoices, electronic shipping documents or electronic withholding certificates.
2. Communication between tax administrations and taxpayers, including the use of electronic tax addresses for notifications.
3. Tax administration’s internal processes.

Third: Supporting the definition of international standards for the exchange of information between tax administrations through electronic means, to be used by countries in bilateral or multilateral conventions framework so that they can:

1. Efficiently implement the exchange of information, including the automatic exchange.
2. Fully use the resources invested to ensure that the infrastructure required for the exchange with a party is the same as the one needed to exchange with other parties.
3. Facilitate the transfer of knowledge, lessons learned and best practices between parties.

Fourth: Cooperating with other tax administrations in order to reduce the digital gap existing between the CIAT member countries through:

1. The sharing of best practices and lessons learned.
2. The transfer of innovative and adaptable solutions to other administrations.
3. The transfer of technology, knowledge and experiences through, for example, the implementation of internship programs.

Argentina



47

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

BUENOS AIRES, ARGENTINA, 2013



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 47

Technical Resolution of the 47th CIAT General Assembly

Aspectos de la Tributación Internacional
que afectan en la Gestión de las
Administraciones Tributarias

*International Taxation Aspects that affect
the Management of Tax Administrations*



Argentina



CONFERENCE OF LEADERS

RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 47

La 47^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

1. Que como resultado de la globalización, hay un incremento cada vez mayor en las transacciones económicas transfronterizas llevadas a cabo por los contribuyentes.
2. Que la evolución y reestructuración de las cadenas internas de suministro, el creciente papel de los activos intangibles, y el cambio continuo en el sector financiero pueden llevar a transferencias artificiales de las bases tributarias.
3. Que a medida que los negocios se tornan cada vez más globales, las administraciones tributarias deben procurar de manera creciente la cooperación administrativa y trabajar conjuntamente con sus contrapartes en el extranjero a fin de dirigir de manera más eficaz y eficientemente sus administraciones tributarias en la gestión de los temas de tributación internacional.
4. Que los gobiernos y las autoridades tributarias han desarrollado instrumentos para proteger sus bases tributarias y contar con sistemas legales efectivos y estables que puedan evitar la doble tributación y evasión, tales como reglas unilaterales y diversos instrumentos bilaterales y multilaterales, incluyendo tratados de doble tributación y acuerdos de intercambio de información.
5. Que los Estados han establecido el “principio de plena competencia” como criterio para gravar las transacciones económicas extrafronterizas entre compañías relacionadas, permitiéndole así a las administraciones tributarias realizar ajustes “primarios” o “iniciales” a las bases tributarias declaradas por contribuyentes residentes relacionados que se encuentran bajo su autoridad tributaria.
6. Que aunque existe consenso respecto a la aplicación del “principio de plena competencia”, todavía queda mucho por hacer en lo que respecta a los métodos para la aplicación de este principio de modo que pueda ser aceptado por las entidades comerciales y las administraciones tributarias semejantes.
7. Que un elemento clave de cooperación entre las administraciones tributarias lo constituye el intercambio de información. Estos acuerdos de intercambio pueden ser parte de tratados para evitar la doble tributación o ser acuerdos específicos exclusivamente para el intercambio de información. Igualmente, existe un creciente interés e importancia en los acuerdos mutuos de recaudación de

- impuestos con el fin de colaborar en la recuperación de impuestos no pagados para proteger los ingresos tributarios y aumentar el cumplimiento.
8. Que la cooperación entre las administraciones tributarias en la actualidad está mayormente reglamentada por tratados de doble tributación celebrados por los países, así como instrumentos internacionales específicos tales como los Acuerdos de Intercambio de Información Tributaria y el Convenio Multilateral de Asistencia Administrativa Mutua en Asuntos Tributarios, siendo este último modificado en el año 2010 para facilitar la adhesión de países distintos a los Miembros del Consejo de Europa y la OCDE.
 9. Que los países toman en cuenta las asimetrías entre los sistemas tributarios (nivel mundial vs. territorial), nivel de desarrollo, tendencias de desarrollo y flujos de capital al adoptar medidas para hacer frente al comercio transfronterizo.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros que, en la medida que puedan, lleven a cabo acciones con respecto a los siguientes temas:

Primero: Doble tributación, evasión tributaria internacional y acuerdos para evitar la doble tributación:

1. Las Administraciones Tributarias deben considerar la implementación de reglas relacionadas con las implicaciones tributarias del comercio transfronterizo. Las Administraciones Tributarias deben compartir sus experiencias y sugerencias con los responsables de formular las políticas tributarias de sus países, a fin de mejorar la efectividad de las reglas relacionadas con las implicaciones tributarias del comercio transfronterizo.
2. Al adoptar medidas, es necesario tener presente las asimetrías entre los países, especialmente los sistemas basados en la renta mundial o territorial, el nivel de desarrollo de los países y las tendencias de negocios y movimientos de capital.

Segundo: Control de precios de transferencia:

1. Adoptar el “principio de plena competencia” como el principio esencial de las metodologías para calcular los precios de transferencia.
2. Continuar esfuerzos para desarrollar metodologías y procedimientos a fin de aplicar el “principio de plena competencia” en la gestión de los precios de transferencia, brindando especial atención a las asimetrías entre los diferentes países, la disponibilidad de la información para hacer los análisis de comparabilidad y la complejidad de aplicación de las metodologías.

3. Establecer unidades especiales para el análisis de los precios de transferencia, con personal especialmente capacitado y acceso a las bases de información adecuadas para tal fin.

Tercero: Intercambio de información y asistencia mutua entre las administraciones tributarias:

1. Analizar la conveniencia de celebrar acuerdos de intercambio de información, incluyendo el Convenio Multilateral de Asistencia Administrativa Mutua en Asuntos Tributarios con los países que representen los intereses más significativos para la administración tributaria.
2. Establecer las reglas internas necesarias, igual que la capacidad de recursos, que permitan la exitosa implementación de los artículos de convenios tributarios y convenios similares celebrados con otros países, en relación con el intercambio de información y la recaudación de impuestos.
3. Continuar desarrollando metodologías y procedimientos para el intercambio de información y recaudación de impuestos, así como el análisis de las ventajas y desventajas de los acuerdos celebrados.
4. Participar activamente en foros internacionales sobre intercambio de información, erosión de la base tributaria y evasión.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 47TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 47th CIAT General Assembly:

WHEREAS

1. As a result of globalization, there is an ever-greater increase in taxpayer cross- border economic transactions.
2. The evolution and restructuring of internal supply chains, the increased role of intangible assets, the continuous change in the financial sector may lead to the artificial transfers of tax bases.
3. As businesses become ever more global, tax administrations should increasingly seek administrative cooperation and work together with their foreign counterparts in order to more effectively and efficiently manage their tax administrations in particular issues dealing with international taxation.
4. Governments and tax authorities have developed instruments for protecting their tax bases and rely on effective and stable legal systems that can avoid double taxation and evasion, such as unilateral rules and various bilateral and multilateral instruments, including double taxation treaties and information exchange agreements.
5. States have established the “arm’s length principle” as criterion for taxing cross- border economic transactions between related companies, thus allowing the tax administrations to make “primary” or “initial” adjustments to the tax bases declared by related resident taxpayers who are under their tax authority.
6. While there is consensus on the application of the “arm’s length principle”, there is still much to be done regarding methods for the application of this principle that may be acceptable to commercial entities and fellow tax administrations.
7. A key element of cooperation between tax administrations is through the exchange of information. These exchange agreements can be part of treaties for the avoidance of double taxation or be specific agreements solely for the exchange of information. Also, there is growing interest and importance in mutual tax collection agreements for cooperation in recovering unpaid taxes to protect tax revenues and increase compliance.

8. Cooperation between tax administrations is currently mainly regulated by double taxation treaties signed by the countries, and specific international instruments such as Tax Information Exchange Agreements and the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, the latter being modified in 2010 to facilitate the adherence of countries other than Members of the Council of Europe and the OECD.
9. Countries need consider asymmetries between tax systems (worldwide vs. territorial), level of development, trends in development and capital flows when adopting measures to address cross-border trade.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries that, to the extent they may have the purview to act upon, carry out actions with respect to the following matters:

First: Double taxation, international tax evasion and agreements to avoid double taxation:

1. Tax Administrations should consider implementing rules addressing tax implications of cross-border trade. Tax Administrations should share their experiences and suggestions with their country tax policy makers in order to improve the effectiveness of rules regarding the tax implications of cross-border trade.
2. When adopting measures it is necessary to be aware of the asymmetries between the countries, especially the systems based on world or territorial income, the level of development of the countries and the trends in business and movements of capital.

Second: Transfer pricing control:

1. To adopt the “arm’s length principle” as the core principle of the methodologies for assessing transfer pricing.
2. Continue efforts for developing methodologies and procedures for applying the “arm’s length principle” in managing transfer pricing, with special attention to the asymmetries between the different countries, the availability of information for making analysis and calculations of comparables and the complexity of application of the methodologies.
3. Establish special units for transfer pricing analysis, with specially trained staff and access to adequate information bases for such purpose.

Third: Information exchange and mutual assistance between the tax administrations:

1. To analyze the suitability of signing information exchange agreements, including the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, with the countries representing the most significant interests for the tax administration.
2. Institute the necessary internal rules and capability to enable the successful implementation of tax convention articles, and similar conventions, related to information exchange and the collection of taxes entered into with other countries.
3. Continue to develop methodologies and procedures for the exchange of information and collection of taxes, as well as the analysis of advantages and disadvantages of the agreements signed.
4. Actively participate in international forums dealing with information exchange, tax base erosion and evasion.

Chile



46

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

SANTIAGO, CHILE, 2012



Foto oficial del evento

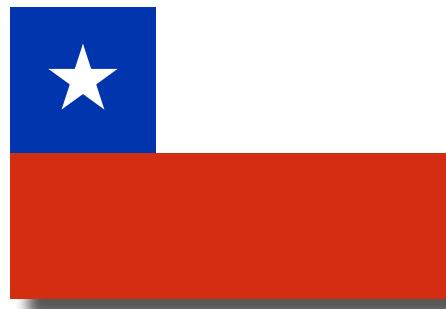
Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 46

Technical Resolution of the 46th CIAT General Assembly

Mejorando el Desempeño de la Administración Tributaria: El Control de la Evasión y la Asistencia a los Contribuyentes

Improving the Performance of the Tax Administration: Evasion Control and Taxpayer Assistance



Chile



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 46

La 46^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que, bajo las actuales condiciones económicas y financieras de los países, recobra mayor importancia para nuestras organizaciones el incrementar los niveles de eficiencia y eficacia en relación a dos de sus funciones esenciales: el control y la asistencia al contribuyente.

Que las tecnologías de la información son un importante apoyo para las AATT en todos los ámbitos de trabajo de la misma, especialmente en los programas orientados a intensificar y afinar las acciones de control e incrementar y mejorar los servicios al contribuyente.

Que es importante no sólo procurar cada vez mayores servicios y asistencia al contribuyente, sino medir la calidad de los mismos con el fin de mejorarlos, ajustándolos a las necesidades de la sociedad y de la administración tributaria procurando conseguir un mayor nivel de excelencia, de eficacia y de efectividad.

Que es necesario e importante conocer en forma técnica y lo más precisa posible, a través de la aplicación de metodologías confiables de medición, los niveles de evasión de impuestos que impactan negativamente el recaudo tributario en un país, especialmente en relación con los dos impuestos que representan mayor importancia por su capacidad recaudatoria y amplitud de base impositiva, como son el impuesto a la renta personal y empresarial y el IVA.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros trabajar en el mejoramiento de los servicios de asistencia al contribuyente y en el diseño, implementación y/o evaluación de estrategias de control efectivas que conduzcan no sólo a determinar los niveles de evasión en relación, principalmente al impuesto a la renta y al IVA, sino a combatir en forma determinante y especializada las actividades y sujetos que minan el recaudo de los Estados.

Primero: Definiendo e implementando TICs que mejoren los procesos internos y faciliten el cumplimiento de los contribuyentes:

1. Desarrollando y/o utilizando las herramientas y ventajas que ofrece el internet para mejorar los procesos de la administración tributaria y los servicios ofrecidos al contribuyente, facilitándole el cumplimiento de sus obligaciones y respetando sus derechos.
2. Desarrollando y/o utilizando la tecnología de la información para la sistematización, procesamiento y utilización de la información obtenida del contribuyente y de terceros, de manera que permita en forma confiable y específica detectar posibles focos de incumplimiento.
3. Implementando programas informáticos de intercambio de información efectiva a nivel nacional e internacional, que faciliten el procesamiento eficaz de la información como fuente de investigación y análisis relevante en los procesos de control.

Segundo: Implementando mecanismos de medición de la calidad de los servicios brindados al contribuyente y diseñando y ejecutando estrategias orientadas al mejoramiento de los mismos:

1. Identificando y aplicando metodologías de medición de la calidad de los servicios que se prestan al contribuyente.
2. Desarrollando acciones efectivas orientadas a los contribuyentes ubicados en lugares geográficos remotos o de difícil acceso.
3. Creando y ejecutando planes estratégicos especialmente orientados a mejorar la calidad de los servicios teniendo como referencia los resultados de la evaluación de calidad.

Tercero: Mejorando la efectividad y los resultados de los programas de control:

1. Determinando, a través de la aplicación de metodologías confiables de medición, los niveles de evasión impositiva, especialmente en lo referente al Impuesto a la Renta y al Impuesto al Valor Agregado.
2. Realizando estudios y análisis técnicos que permitan establecer los niveles de evasión sectorial a fin de diseñar y aplicar programas específicos para grupos de contribuyentes de alto riesgo.
3. Diseñando y ejecutando planes de control basados en información cierta, actual y confiable que redunde no sólo en mayores recaudos sino en una mayor equidad tributaria y eficiencia administrativa.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 46TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 46th CIAT General Assembly:

WHEREAS

That under the present economic and financial conditions of countries, it is more important for our organizations to increase the efficiency and effectiveness levels in relation to two of its essential functions: control and the taxpayer assistance.

That the information technologies are an important support for the TAs in all the areas of their work, especially in programs oriented to intensify and refine the control actions and to increase and improve taxpayer services.

It is important not only to have more services and assistance to taxpayers, but to measure their quality in order to improve them, adjusting to the needs of the society, and the tax administration trying to achieve a higher level of excellence, efficiency and effectiveness.

That it is necessary and important to know in a technical and accurate as possible through the application of reliable methodologies for measuring the levels of tax evasion that negatively impact the tax collection in a country, especially regarding the two taxes which represent the greatest importance for its tax collecting capacity and tax base, such as personal and corporate income tax and the VAT.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend the Tax Administrations of its member countries to work on improving the taxpayer assistance services and in the design, implementation and/or evaluation of effective control strategies that will lead not only to determine the levels of evasion in relation mainly to the income tax and the VAT, but to fight in a determining and specialized form the activities and individuals that undermine collection of States.

First: Defining and implementing TICs that improve the internal processes and facilitate the taxpayer's compliance:

1. Developing and/or using the tools and advantages offered by Internet to improve the Tax Administration processes and the services offered to the taxpayers, facilitating compliance of their obligations and respecting their rights.
2. Developing and/or using information technology for the systematization, processing and use of information obtain from the taxpayer and third parties so as to allow in a reliable and specific form to detect possible sources of non-compliance.
3. Implementing software programs for effective information exchange at national and international level that will facilitate the effective processing of information as a source of investigation and analysis to the control processes.

Second: Implementing mechanisms for measuring the quality of services provided to the taxpayer and designing and executing strategies oriented to improve them:

1. Identifying and applying methodologies for measuring the quality services provided to the taxpayer.
2. Developing effective actions to taxpayers located in remote geographic locations or of difficult access.
3. Creating and executing strategic plans specially oriented to improve the quality of services having as reference the results of the quality evaluation.

Third: Improving the effectiveness and the results of the control programs:

1. Determining through the application of reliable methodologies for measuring the levels of tax evasion especially in relation to the Income Tax and the Value Added Tax.
2. Performing technical studies and analyses that will allow establishing the levels of sectorial evasion in order to design and to apply specific programs for high risk groups of taxpayers.
3. Designing and executing control plans based on true, current and reliable information that redounds not only in greater collections but in a greater tax fairness and administrative efficiency.

Ecuador



45

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

QUITO, ECUADOR, 2011



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 45

Technical Resolution of the 45th CIAT General Assembly

La Moral Tributaria como Factor Determinante
en el Mejoramiento de la Eficacia de la
Administración Tributaria

*Tax Morale as Determining Factor in Improving
the Effectiveness of the Tax Administration*



Ecuador



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 45

La 45^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que la investigación sociológica, así como la investigación realizada por las administraciones tributarias sugieren que, en la moral tributaria, entendida como la actitud del contribuyente hacia el pago de impuestos, influyen muchos factores.

Que es importante considerar que la actitud de las administraciones tributarias, tanto hacia los contribuyentes como hacia su propio personal y procesos, se encuentra entre estos factores.

Que el conocimiento de la ley por parte de los contribuyentes, así como su voluntad de cumplirla, igualmente impactan el cumplimiento.

Que, por lo tanto, es importante que las administraciones tributarias consideren acciones concretas orientadas al control efectivo, la asistencia y apoyo al contribuyente que fomenten una sólida moral tributaria.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias considerar el papel que deben desempeñar para contribuir a una sólida moral tributaria para lo cual se propone:

Primero: Determinar el alcance y objetivos del concepto de moral tributaria:

1. Las administraciones tributarias deberían considerar incluir los principios y valores de la moral tributaria en sus planes estratégicos.
2. Las administraciones tributarias deberían considerar la implementación y evaluación de metodologías orientadas a medir la moral tributaria en las administraciones tributarias.
3. Las administraciones tributarias deberían considerar la implementación de metodologías orientadas a medir la moral tributaria y el cumplimiento de los contribuyentes, evaluando los resultados y determinando las respuestas adecuadas para el mejoramiento de ambos.

Segundo: Las administraciones tributarias deberían considerar la realización de estudios para identificar, analizar y evaluar el comportamiento tributario de los diferentes contribuyentes y, como resultado de ello, orientar sus acciones hacia una mejor identificación del riesgo, así como brindar mejores respuestas, que comprendan desde la asistencia hasta la aplicación de las leyes:

1. Identificando, diferenciando y clasificando los comportamientos de los contribuyentes en relación al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
2. Diseñando e implementando planes y programas de control acordes con los comportamientos específicos de los contribuyentes con el fin de desarrollar un control más efectivo, oportuno y eficaz.
3. Creando y facilitando mecanismos de diálogo con los contribuyentes que permitan el acercamiento y entendimiento entre ellos y la administración tributaria, como uno de los factores importantes en la promoción del cumplimiento voluntario.

Tercero: Las administraciones tributarias deberían considerar el desarrollo de estrategias y mecanismos que puedan contribuir a estructurar y estimular la moral tributaria como factor determinante para promover y mejorar el cumplimiento voluntario:

1. Introduciendo y fortaleciendo, siempre que sea posible, el concepto de cumplimiento tributario mediante el continuo mejoramiento y realización consistente de programas de educación y asistencia tributarias.
2. Diseñando e implementando, siempre que sea posible, programas de asistencia al contribuyente acordes con los riesgos y comportamientos específicos.
3. Implementando y fortaleciendo, siempre que sea posible, mecanismos de rendición de cuentas y sistemas de control interno que generen transparencia y promuevan la confianza.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 45TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 45th CIAT General Assembly:

WHEREAS

Sociological research as well as research undertaken by tax administrations suggests that tax morale, understood to be the taxpayer's attitude toward paying taxes, is influenced by many factors.

It is important to consider that the attitude of tax administrations, both towards taxpayers and towards their own staff and processes, is among those factors.

Taxpayers' awareness of the law as well as their willingness to follow it, also impacts compliance.

It is therefore important that tax administrations consider concrete actions aimed at effective control, taxpayer assistance and support that may contribute to solid tax morale.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend the tax administrations of its member countries to consider their role in contributing to a solid tax morale to which end they may consider:

First: to determine the scope and objectives of the concept of tax morale:

1. Tax administrations should consider including the principles and values of tax morale in their strategic plans.
2. Tax administrations should consider implementing and evaluating methodologies aimed at measuring the tax morale of the tax administration.
3. Tax administrations should consider implementing methodologies aimed at measuring taxpayer tax morale and compliance, evaluate the results, and determine appropriate responses to improve both.

Second: tax administrations should consider undertaking studies to identify, analyze, and evaluate tax behavior of different taxpayers and, as a result thereof, aimed their actions toward improved risk identification as well as improved responses ranging from assistance to enforcement:

1. Identifying, differentiating and classifying taxpayer behaviors in relation to compliance with their tax obligations.
2. Designing and implementing control plans and programs in keeping with the taxpayer's specific behaviors, with a view to developing a more effective, timely and efficient control.
3. Creating and facilitating mechanisms of dialogue with the taxpayers that may allow a rapprochement and understanding between them and the tax administration as one of the important factors in promoting voluntary compliance.

Third: tax administrations should consider developing strategies and mechanisms that may contribute to structuring and promoting tax morale as a determining factor to promote and improve voluntary compliance:

1. Introduce and strengthen, where possible, the concept of voluntary compliance through continuous improvement and consistent delivery of tax education and assistance programs.
2. Design and implement, where possible, taxpayer assistance programs tailored to address specific risks and behaviors.
3. Implementing and strengthening, where possible, accountability mechanisms and internal control systems that generate transparency and promote trust.

Uruguay



44^a
Asamblea
General



44

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

MONTEVIDEO, URUGUAY, 2010



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 44

***Technical Resolution of the
44th CIAT General Assembly***

El Papel de las Administraciones
Tributarias en la Crisis Global

*The Role of the Tax Administrations
in the Global Crisis*



Uruguay



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 44

La 44^a Asamblea General del CIAT:

POR CUANTO

Se propone que las administraciones tributarias identifiquen e implementen, de forma rápida y eficiente, estrategias y medidas orientadas a mantener las bases tributarias así como el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias, teniendo en cuenta las condiciones particulares que la crisis ya ha generado como pueden ser el incremento de la informalidad y el no pago de tributos; siendo importante en este sentido, la optimización, clasificación y actualización de los registros de contribuyentes;

Puede ser necesario implementar procedimientos más eficaces para la recuperación de los adeudos, incluyendo mecanismos de facilitación de pago que respondan a las condiciones económicas de los contribuyentes;

Además de las medidas normativas y técnicas, es importante que las administraciones tributarias consideren otros mecanismos que contribuyan a incrementar la confianza de los ciudadanos, como por ejemplo, implementando sistemas de rendición de cuentas claros y oportunos o el diseño de estrategias para combatir el planeamiento tributario nocivo.

El objetivo es procurar y facilitar una mejor y transparente competitividad tributaria diseñando e implementando acciones concretas, continuas y permanentes que promuevan la ética en las administraciones tributarias.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros que consideren los desafíos y problemas que las crisis económicas de carácter mundial han originado o pueden originar, desempeñando así un papel más activo y acorde con las actuales condiciones y circunstancias, para lo cual pueden considerar:

Primero: Desarrollar estrategias y mecanismos para fortalecer la transparencia y la ética, y, por ende, la eficacia institucional:

1. Creando y fortaleciendo la confianza de los ciudadanos en la administración tributaria mediante el desarrollo e implementación de sistemas y mecanismos efectivos de rendición de cuentas.
2. Promoviendo la equidad y la responsabilidad tributarias.
3. Desarrollando sistemas y programas que contribuyan a mejorar los niveles de eficacia de las administraciones tributarias a través de planes institucionales, actividades y acciones concretas que promuevan la ética en las administraciones tributarias.

Segundo: Considerar la posibilidad de emprender acciones, si es de su competencia, o colaborar y apoyar a las organizaciones competentes a desarrollar instrumentos de medición de la brecha tributaria a fin de determinar la eficiencia y eficacia de las administraciones tributarias:

1. Desarrollando y aplicando, si le compete, instrumentos y metodologías para medir la evasión, como una de las acciones importantes orientadas a incrementar las bases tributarias.
2. Desarrollando y aplicando, si le compete, instrumentos y técnicas para identificar y cuantificar el gasto tributario, a fin de medir y analizar su efectividad.
3. Utilizando la información obtenida a través de la medición de evasión y gasto tributarios como insumo importante en el diseño de mapas de riesgos y planes de control.

Tercero: Desarrollar estrategias efectivas e innovadoras que mejoren el cumplimiento voluntario y el cobro de los tributos:

1. Considerando los beneficios que pueden derivarse de la aplicación de un control segmentado al universo de contribuyentes, enfocado especialmente en la gestión fiscalizadora de la administración.
2. Optimizando los registros tributarios mediante mecanismos eficaces para su depuración, actualización y utilización.
3. Diseñando y aplicando mecanismos efectivos que permitan la debida recaudación de los tributos y recuperación de los adeudos, teniendo en cuenta las condiciones actuales producto de la crisis mundial.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 44TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 44th General Assembly of CIAT:

WHEREAS

It is proposed that tax administrations take the opportunity to identify and implement, promptly and efficiently, strategies and measures aimed at maintaining the tax bases as well as controlling compliance with tax obligations, bearing in mind the particular conditions already generated by the crisis, such as increased informality and nonpayment of taxes, for which reason should look to optimize, classify and update the taxpayer files;

It may be necessary to implement more effective procedures for the recovery of debts, including payment facility mechanisms that may respond to the taxpayers' economic situations;

In addition to normative and technical measures, it may be of interest that tax administrations consider other mechanisms that may contribute to increase the citizens' trust, such as, for example, the implementation of clear and timely accountability systems or the design of strategies for combating harmful tax planning.

The objective is to achieve and facilitate better and transparent tax competitiveness by designing and implementing concrete, continuous and permanent actions that may promote ethics in the tax administrations.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend that the tax administrations of its member countries consider the challenges and problems which the world economic crises have originated or may originate, thereby playing a more active role in accordance with current conditions and circumstances, to which end they may consider:

First: Develop strategies and mechanisms for strengthening transparency and ethics and, accordingly, institutional effectiveness by:

1. Creating and strengthening the citizens' trust in the tax administration through the development and implementation of effective accountability systems and mechanisms.
2. Promoting tax equity and responsibility.

3. Developing systems and programs that may contribute to improve the levels of effectiveness of the tax administrations, through institutional plans, activities and concrete actions that may promote ethics in the tax administrations.

Second: Consider the possibility to undertake actions, if it is under their responsibility, or collaborate with and support the pertinent organizations in developing instruments for measuring the tax gap, to actually determine its impact on the efficiency and effectiveness of the tax administrations by:

1. Developing and applying, if it is under their responsibility, instruments and methodologies for evasion measurement, as one of the important actions aimed at increasing the tax bases.
2. Developing and applying, if it is under their responsibility, instruments and techniques for identifying and quantifying the tax expenditure, in order to measure and analyze its effectiveness.
3. Using the information obtained from the measurement of tax evasion and expenditure as important input in the design of the risk maps and control plans.

Third: May develop effective and innovative strategies that may improve voluntary compliance and the collection of taxes by:

1. Considering the benefits that could result from the application of a segmented control to the taxpayer universe, focused particularly on the administration's examination action.
2. Optimizing the tax files through effective mechanisms for their debugging, updating and use.
3. Designing and applying effective mechanisms that may allow due collection of taxes and recovery of debts, by bearing in mind current conditions resulting from the world crisis.

República Dominicana



43

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

SANTO DOMINGO, REPÚBLICA DOMINICANA, 2009



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 43

***Technical Resolution of the
43rd CIAT General Assembly***

Una Visión Moderna de la
Administración Tributaria

*A Modern Vision of the
Tax Administrations*



República Dominicana



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 43

La 43^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que dentro de la construcción de una visión moderna de la administración tributaria es necesario observar y acompañar constantemente el entorno y adaptarse a los cambios que en él se identifican y que tengan impacto sobre esa administración. Las circunstancias económicas y financieras que hoy en día afectan a los países y obviamente a sus AATT, determinan identificar e implantar medidas que atenúen los efectos de tales condiciones sobre aspectos claves, para lograr un ajuste exitoso de nuestras organizaciones que les permitan superar los desafíos, así como mantener y aún incrementar la eficiencia y eficacia de su gestión.

Que constituyen aspectos claves para asumir estos cambios y desafíos, el uso de la tecnología de la información y las comunicaciones para mejorar el control, la promoción del cumplimiento voluntario a través del reconocimiento del buen comportamiento del contribuyente - “beneficio subjetivo”, el fortalecimiento de la capacitación del recurso humano, de la gestión financiera y presupuestaria y el seguimiento a la gestión de la organización.

Que dentro de ellos, es indudable que el buen uso de la tecnología por la administración tributaria, le permite a ésta optimizar los procesos de control a través del desarrollo de nuevos enfoques, así como potenciar la utilización de la información y la comunicación en relación al comportamiento y selección de los contribuyentes a fiscalizar.

Que así mismo, es importante considerar para la promoción del cumplimiento espontáneo del contribuyente, como producto del buen comportamiento de éste, una simetría de la respuesta u orientación del control por parte de la administración tributaria, la aplicación del “beneficio subjetivo” en donde aquella resalte, fortalezca e incentive esa conducta positiva, no sólo para que permanezca sino también para que genere un incentivo para obrar en la misma forma en relación a los demás contribuyentes.

Que dentro del mejoramiento de la gestión en relación a los procesos de apoyo que permiten el fortalecimiento de la administración tributaria, es importante contemplar la utilización de la tecnología para dar mayor cobertura a menores costos en relación a la capacitación técnica, para la sistematización de la información financiera y presupuestal no sólo a fin de facilitar su manejo, sino principalmente para que su control y seguimiento se haga en forma transparente de manera que le permita a la organización una total rendición de cuentas en forma permanente, actualizada y oportuna.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros desarrollar estrategias e instrumentos claves que permitan el ajuste de éstas a los desafíos del entorno, manteniendo e incrementando la eficiencia y eficacia de su gestión, contribuyendo así a hacer posible la construcción de una visión moderna de administración tributaria, para lo cual deben:

Primero: Desarrollar tecnologías de la información y las comunicaciones al servicio de las administraciones tributarias:

1. Considerando, dentro del plan estratégico institucional, un plan estratégico para las TIC's, que contemple los conceptos de seguridad, solidez y flexibilidad, como condición necesaria para ajustarse a los dilemas del entorno actual.
2. Potenciando el uso de la información para aumentar el control masivo, oportuno y efectivo en las administraciones tributarias.
3. Facilitando el cumplimiento tributario a través de la incorporación de nuevos y más modernos servicios al contribuyente que consideren la evolución y bondades que ofrece el mundo tecnológico actual.

Segundo: Reafirmar las conductas positivas o cumplidoras del contribuyente “Beneficio Subjetivo”:

1. Identificando y estableciendo criterios de orientación de la fiscalización con base en el comportamiento que aquellos muestren.
2. Diseñando e implementando mecanismos y herramientas que incentiven y faciliten el cumplimiento de sus obligaciones, basados en el comportamiento tributario demostrado durante un periodo o periodos determinados.

Tercero: Optimizar los procesos de apoyo que permitan el fortalecimiento de la administración tributaria:

1. Estableciendo y aplicando indicadores para la medición del desempeño de las AATT que le permitan a éstas establecer, ajustar, corregir o modificar los planes de gestión conforme a los resultados obtenidos.
2. Implementando herramientas que faciliten la implantación del e-learning como mecanismo de ampliación y soporte a los programas de capacitación técnica.
3. Utilizando herramientas tecnológicas en la gestión financiera y presupuestaria, que contribuyan a la oportuna y efectiva rendición de cuentas.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 43RD CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 43rd CIAT General Assembly:

WHEREAS

When structuring a modern vision of the tax administration it is necessary to constantly observe and follow up the environment as well as adapt to the changes identified which may have an impact on said administration. Current economic and financial circumstances that affect the countries and accordingly, their tax administrations, call for identifying and implementing measures that may minimize such effects on key aspects, for successfully adapting our organizations for overcoming the challenges, while maintaining and even increasing their managerial efficiency and effectiveness.

The use of information and communications technology for improving control, the promotion of voluntary compliance through recognition of the taxpayer's appropriate behavior - "subjective benefit", strengthening of human resources training and of financial and budgetary management and the follow-up of the organization's management are essential for facing those changes and challenges.

The appropriate use of technology by the tax administration allows it to optimize the control processes through the development of new approaches, as well as to promote the use of information and communications for determining the behavior and selection of taxpayers to be audited.

For promoting taxpayer voluntary compliance, it is important to apply the "subjective benefit" as a reward for the taxpayer's appropriate behavior, whereby the tax administration may highlight, strengthen and encourage such positive attitude, so that not only it may become permanent but also urge other taxpayers to act likewise.

In relation to the support processes for improving management and strengthening the tax administration, it is important to use technology for greater coverage at lower costs in providing technical training and for systematizing the financial and budgetary information, not only for ease of management, but mainly for its transparent follow-up and control and for the permanent, updated and timely accountability by the organization.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend the tax administrations of its member countries the development of strategies and key instruments for adapting themselves to the challenges of the environment, while maintaining and increasing their managerial efficiency and effectiveness, thus contributing to the structuring of a modern vision of the tax administration, for which purpose they must:

First: Develop information and communications technologies at the service of the tax administrations by:

1. Considering a strategic plan for the ICTs, within the institutional strategic plan and which should take into account such concepts as security, soundness and flexibility as necessary condition for facing the difficulties of the current environment.
2. Promoting the use of information for increasing massive, timely and effective control in the tax administrations.
3. Facilitating tax compliance through the inclusion of new and more modern taxpayer services according to the evolution and benefits afforded by the current technological world.

Second: Reaffirm the positive or compliant behaviors of the taxpayers – “Subjective Benefit” by:

1. Identifying and establishing examination guiding criteria based on their behavior.
2. Designing and implementing mechanisms and tools for promoting and facilitating compliance with obligations, based on the tax behavior shown during a specific period or periods.

Third: Optimize the support processes that may allow for strengthening the tax administration by:

1. Determining and applying indicators for measuring the performance of the tax administrations, whereby they may establish, adjust, correct or modify management plans in keeping with the results achieved.
2. Implementing tools that may facilitate the use of e-learning as mechanism for expanding and supporting the technical training programs.
3. Using technological tools in financial and budgetary management for timely and effective accountability.

Guatemala



42

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

ANTIGUA GUATEMALA, GUATEMALA, 2008



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 42

***Technical Resolution of the
42nd CIAT General Assembly***

Estrategias para la Promoción
del Cumplimiento Voluntario

*Strategies for the Promotion
of Voluntary Compliance*



Guatemala



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 42

La 42^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que, las AATT han comprendido la necesidad de diseñar e implementar mecanismos que motiven y faciliten el cumplimiento espontáneo por parte de los contribuyentes, no apenas el sólo ejercicio de medidas coercitivas que además de demandarles un esfuerzo importante en términos de utilización de recursos humanos, tecnológicos y financieros, ha demostrado no ser siempre la vía más efectiva para obtener, una disciplina fiscal generalizada y sostenible en la sociedad.

Que la cultura tributaria es un tema que cada día adquiere mayor interés entre las AATT, no sólo porque constituye un elemento importante dentro de la relación estado-sociedad y específicamente administración tributaria- contribuyente, sino porque revela la necesidad, cada vez mayor, de la concienciación del ciudadano en relación a sus deberes cívicos-tributarios; constituyéndose de esta manera, en una de las formas de crear y fomentar el conocimiento, por parte de los ciudadanos, sobre la política tributaria y la ejecución o administración de la misma, el rol que cumple, la necesidad y justificación social que ella tiene y el rol del ciudadano y su responsabilidad por el cumplimiento de la misma.

Que las AATT tienen la responsabilidad de establecer mecanismos que promuevan la ética no sólo al interior de la organización (códigos de conducta, promulgación de valores, etc.) sino también en los procedimientos y actuaciones llevados a cabo en su relación con la sociedad (hacer pública la información sobre los gastos de la administración tributaria, las declaraciones de bienes de los funcionarios, etc.). De allí que los mecanismos de rendición de cuentas, constituyen una vía importante y necesaria de conocimiento de esas actuaciones por parte de la ciudadanía.

Que el contar con mecanismos que le permitan al contribuyente cumplir oportuna y correctamente, son una condición esencial para incrementar el cumplimiento espontáneo.

Que la administración tributaria ha entendido que la relación con la sociedad y la asistencia en el cumplimiento de los deberes tributarios es una de las funciones básicas que debe desarrollar hoy en día.

Que considerando las oportunidades y servicios que brinda hoy en día la tecnología y el mayor acceso a la misma por parte no sólo de las AATT sino también de los contribuyentes; la potenciación de los servicios a éstos, es un tema de gran relevancia para conseguir una mayor eficiencia y menores costos de cumplimiento.

Que dentro de los avances que brinda la tecnología, la factura en medio electrónico representa un paso importante dentro de las opciones de simplificación de procesos que facilitan el cumplimiento por parte de los responsables tributarios, como también el control a cargo de la administración tributaria al contar en forma ágil y oportuna con información relevante para el ejercicio de sus funciones.

Que las AATT ante desafíos como la globalización económica que han dado lugar a la realización de operaciones que sobrepasan las propias fronteras de los países, deben analizar todos los aspectos de cumplimiento (declaración, pago, suministro de información), incluyendo el combate al potencial fraude, evasión y elusión tributarios que los lleven a combatir el potencial fraude, evasión y elusión tributarios, estableciendo estrategias de control más efectivas que les permitan identificar la naturaleza de las operaciones, los sujetos pasivos de las mismas, etc. y que puede realizarse, entre otros, a través de la gestión efectiva de la información obtenida por medio del intercambio externo o interno de la misma.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros fortalecer permanentemente la cooperación mutua y desarrollar acciones para la promoción del cumplimiento tributario, para lo cual deben:

Primero: Desarrollar e implementar estrategias para la formación de una cultura tributaria:

1. Promoviendo la cultura ciudadana en toda la sociedad entre las personas y negocios, en general, en beneficio del cumplimiento de las obligaciones tributarias del ciudadano.
2. Implementando lineamientos operacionales que destaque la importancia del comportamiento ético por los funcionarios gubernamentales en la administración tributaria y propiciando la comprensión de los contribuyentes de su rol y responsabilidad en la promoción de la ética en las administraciones tributarias.
3. Identificando y aplicando herramientas y medios que mejoren la efectiva comunicación entre administración tributaria y sociedad, a través del uso de tecnologías de comunicación innovadoras y recién desarrolladas.

Segundo: Implementar mecanismos que motiven y faciliten el cumplimiento espontáneo y voluntario por parte de los contribuyentes:

1. Mejorando y ampliando la cobertura de los servicios actualmente a disposición de los contribuyentes e implementando nuevos a través del uso de las herramientas que brinda la tecnología, tales como la facturación electrónica del IVA, acceso mediante el Internet a los formularios y publicaciones, presentación electrónica de las declaraciones de impuestos y colocando preguntas frecuentemente formuladas y sus respuestas.
2. Aumentando la eficiencia y efectividad de las AATT a través de: la disminución de costos de cumplimiento; la reducción o supresión de trámites innecesarios y/o complejos; procurando una mayor concienciación de la cultura tributaria por parte de los empleados, y un mejor uso de la información y la tecnología informática para evitar contactos innecesarios con los contribuyentes.

Tercero: Establecer estrategias para mejorar el control del cumplimiento tributario que sean innovadoras y acordes con la complejidad y diversidad de las operaciones que en la actualidad se realizan:

1. Identificando y procurando comprender las relaciones económicas que existen entre compañías (contribuyentes) y las empresas en las que operan, mediante el uso efectivo de información obtenida externa e internamente, y mejorando la concienciación de la administración tributaria respecto al ambiente operacional comercial del contribuyente (concienciación comercial).
2. Identificando y procurando entender el rol y la efectividad de las instituciones financieras en el ambiente operacional de negocios del contribuyente.
3. Identificando a los contribuyentes que se dedican al comercio electrónico y procurando determinar la naturaleza, alcance y valor que éstos derivan del comercio electrónico, e igualmente procurando comprender las implicaciones transfronterizas del comercio electrónico y el uso de la asistencia y cooperación administrativas internacionales.

RESOLUTION OF THE 42ND CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 42nd CIAT General Assembly:

WHEREAS

The Tax Administrations have understood the need to design and implement mechanisms that may motivate and facilitate spontaneous taxpayer compliance, not merely through the application of coercive measures which, in addition to demanding a significant effort in terms of use of human, technological and financial resources, have not always proven to be the most effective means for ensuring a generalized and sustainable fiscal discipline in society.

The tax culture is an issue that acquires ever greater relevance among the tax administrations, not only because it constitutes an important element within the State-society and specifically the tax administration-taxpayer relationship, but rather because it discloses the ever greater need to make the citizen aware of his civic-tax duties, thus becoming one of the ways of creating and promoting the citizens' knowledge about tax policy and its execution or management, the role it fulfills, the need and social justification it entails and the citizen's role and responsibility for complying therewith.

The Tax Administrations are responsible for establishing mechanisms that may promote ethics not only within the organization (codes of conduct, promulgation of values, etc.) but also in the procedures and actions carried out in its relationship with society (rendering public the information on tax administration expenses, the declaration of properties by the officials, etc.). Therefore, accountability mechanisms are an important and necessary means for making citizens aware of those actions.

Counting on mechanisms that may allow the taxpayer timely and correct compliance are an essential condition for increasing voluntary compliance.

The tax administration has understood that the relationship with society and assistance in complying with tax duties is one of the basic functions it should carry out at present.

Considering the opportunities and services currently afforded by technology and the greater access thereto, not only by the tax administrations, but also, the taxpayers, the facilitation of these services to them is of great relevance for achieving greater efficiency and lower compliance costs.

Among the achievements provided by technology, the electronic invoice represents a significant step within the options of simplification of processes that facilitate compliance by the taxpayers, as well as control by the tax administration, by having promptly and readily available relevant information for carrying out its functions.

The Tax Administrations, vis-a-vis such challenges as economic globalization that has resulted in operations that go beyond the countries' own borders, must analyze all aspects of compliance (filing, payment and reporting) including for combating potential tax fraud, evasion and avoidance, by establishing more effective control strategies for identifying the nature of operations, the taxpayers, etc. and which may be done, among other things, through effective management of information obtained through external or internal exchange.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend the tax administrations of its member countries to permanently strengthen mutual cooperation and undertake actions for promoting voluntary compliance, to which end they must:

First: develop and implement strategies for structuring a tax culture by:

1. Promoting a citizenship culture in society, among individuals and business, at large to favor compliance with tax obligations.
2. Implementing operating guidelines that stress the importance of ethical behavior by government officials in tax administration, and by improving the taxpayer's understanding of their role and responsibility in promoting ethics in the tax administrations.
3. Identifying and applying tools and means that may improve effective communication between the tax administration and society, through the use of innovative and emerging communication technologies.

Second: Implement mechanisms that may motivate and facilitate spontaneous taxpayer voluntary compliance by:

1. Improving and expanding the coverage of services currently available to the taxpayers and implementing new ones through the use of tools afforded by technology, such as electronic invoicing in VAT regimes, Internet access to forms and publications, electronic filing of tax returns, and posting frequently asked questions and their answers.
2. Increasing the efficiency and effectiveness of tax administrations through: the reduction of compliance costs, reducing or eliminating unnecessary and/or complex procedures, improving the tax culture awareness of employees, and better use of information and information technology to avoid unnecessary contacts with taxpayers.

Third: Establish strategies for improving tax compliance control that may be innovative and in keeping with the complexity and diversity of operations currently carried out by:

1. Identifying and seeking to understand the economic relationships that exist between companies (taxpayers) and enterprises within which they operate, by effective use of information, obtained externally and internally, and by improving the tax administration's awareness of the taxpayer's commercial operating environment (commercial awareness).
2. Identifying and seeking to understand the role and effectiveness of financial institutions in the taxpayer's business operating environment.
3. Identifying taxpayers engaged in electronic commerce and seeking to determine the nature, scope and value they derive from e-commerce, and seeking to understand the cross-border implications of e-commerce and the use of international administrative assistance and cooperation.

Barbados



41

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

BRIDGETOWN, BARBADOS, 2007



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 41

***Technical Resolution of the 41st
CIAT General Assembly***

Aspectos Estructurales Claves de las
Administraciones Tributarias

*Key Structural Aspects of the
Tax Administrations*



Barbados



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 41

La 41^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que, tratando de aspectos estructurales claves de las administraciones tributarias, estamos haciendo referencia a algunas de las bases de sustentación de esas administraciones, necesarias para que cumplan su cometido con eficiencia y eficacia, satisfaciendo las expectativas de los gobiernos y de la sociedad;

Que la estructura organizacional, los modelos de relación de la administración tributaria central con otras instituciones recaudatorias, la adaptación al cambio y la gestión de los recursos humanos pueden ser considerados elementos fundamentales para la gestión, así como para la eficiencia, eficacia y efectividad de las administraciones tributarias modernas;

Que la estructura organizacional adecuada de una administración tributaria se relaciona, entre otros factores, con sus estrategias y modelos de gestión, con el marco normativo en el que debe encuadrarse, con el sistema tributario que debe gestionar, con los recursos disponibles y, muy especialmente, con el contexto correspondiente al país al cual pertenece en su dimensión histórica, política, cultural y económica;

Que la autonomía de la administración tributaria puede constituir un elemento para potenciar la efectividad y eficiencia en sus acciones, favoreciendo la adopción de una gestión profesional e independiente de presiones políticas coyunturales;

Que algunas administraciones tributarias han implementado estructuras organizacionales que toman en cuenta atributos de los contribuyentes, en particular, en cuanto a la magnitud de la unidad productiva o al monto de las bases tributarias correspondientes;

Que es necesario contemplar esquemas de descentralización que atiendan y formulen las adaptaciones que deban realizarse de acuerdo a las características, particularidades y especificidades de regiones y sectores de actividad, particularmente a nivel operativo;

Que las administraciones tributarias deben establecer mecanismos de naturaleza cooperativa con otras entidades que tengan a su cargo funciones recaudatorias similares;

Que las actividades de administración de tributos internos, aduaneros y para la seguridad social demandan la utilización de mecanismos de integración, coordinación o cooperación, lo que resultará en importantes

logros para todas ellas, tanto en materia de eficiencia - al generar economías de escala - como de sinergias que favorecen una mayor eficacia al ampliar la información disponible;

Que las formas de controlar y promover el cumplimiento, por medio de la coordinación y cooperación entre las administraciones tributarias de diferentes esferas de gobierno en un mismo país, será más necesario e importante cuanto mayor sea el grado de descentralización de las potestades tributarias, en especial tratándose de estructuras federales de gobierno; y

Que la introducción de las nuevas tecnologías, con su consiguiente repercusión a nivel de tareas y de las personas que las desarrollan, determina la necesidad de una redefinición del perfil de los recursos humanos y, particularmente, de intensos y permanentes esfuerzos de recalificación y actualización de los mismos.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Establecer estructuras organizacionales compatibles con la estrategia y modelos de gestión establecidos de acuerdo con sus misiones y objetivos:

1. Adoptando una estructura organizacional adecuada al contexto y suficientemente flexible para responder rápidamente a la permanente y rápida evolución de ese contexto.
2. Atribuyéndole, independiente del modelo institucional vigente, la suficiente autonomía financiera, presupuestaria y de gestión, que garantice el uso oportuno de los recursos al agilizar la adquisición de bienes y servicios, para una implementación efectiva de estrategias y políticas.
3. Promoviendo la implantación de estructuras organizacionales que tomen en cuenta atributos de los contribuyentes, en particular, en cuanto a la magnitud de la unidad productiva o al monto de las bases tributarias correspondientes.
4. Definiendo políticas generales, normas, metodología y procedimientos comunes, que regulen la actividad de la administración tributaria, la planificación y el control de gestión, y obedezcan a una orientación única cualquiera sea la región, función, o actividad a la que se apliquen.

Segundo: Implementar mecanismos de cooperación entre la administración tributaria central y otras instituciones recaudatorias, nacionales y del exterior, basados en intereses mutuos y/o objetivos comunes, que potencien la acción que a la administración tributaria le corresponde emprender para lograr un mejor cumplimiento tributario:

1. Adoptando modelos de interacción de la administración tributaria con otras organizaciones para mejorar el cumplimiento, por medio de medidas conjuntas de facilitación de ese cumplimiento, así como la instauración de mecanismos integrados o coordinados para control del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

2. Promoviendo la obtención y el uso compartido de informaciones sobre sujetos pasivos y actividades económicas, así como el conocimiento de puntos de vista y sugerencias en materia tributaria de los empresarios y profesionales, y la promoción en la sociedad de la responsabilidad corporativa frente a los tributos.

Tercero: Redefinir el perfil de los recursos humanos, tomando en cuenta las necesidades institucionales, pero también las necesidades, motivaciones, ambiciones y deseo de reconocimiento que de hecho están presentes en todas las personas que forman parte de una organización, e implementar de forma permanente programas de formación y capacitación de los servidores:

1. Promoviendo la adopción de políticas, procedimientos y técnicas de gestión de recursos humanos, adecuadas a las necesidades de funcionamiento de la Administración Tributaria, y que permitan la actualización y mejoramiento continuo de sus funcionarios.
2. Promoviendo, además de los métodos tradicionales de enseñanza presencial, el uso de los recursos tecnológicos para la oferta de programas masivos de capacitación, por medio de redes internas o externas, que permitan la oferta de programas de capacitación a distancia, de bajos costos y efectivos resultados.
3. Estableciendo mecanismos de motivación, reconocimiento y promoción, asociados a la medición del desempeño y responsabilidad en la obtención de resultados, lo que podrá redundar en un aumento de su grado de compromiso con resultados positivos en términos de integridad y productividad.
4. Implementando procesos de reclutamiento, selección y capacitación de los recursos humanos, inseridos en estrategias dirigidas a atraer y retener personas que, además de cumplir con los requerimientos de la posición, tengan potencial para continuar su desarrollo en la administración, en el sentido de profesionalización técnica, y adhesión y observancia de los valores organizacionales, principalmente de la ética.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 41ST CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 41st CIAT General Assembly:

WHEREAS

On considering key structural aspects of the tax administrations we are referring to some of the supporting elements required by those administrations in order to efficiently and effectively fulfill their objective and thereby satisfy the expectations of governments and society;

The organizational structure, the models of relationship between the central tax administration and other collection institutions, the adaptation to change and human resources management may be considered fundamental elements for management, as well as for the efficiency, efficacy and effectiveness of the modern tax administrations;

The adequate organizational structure of a tax administration is related, among other factors, to its management strategies and models, the normative setting wherein it should be framed, the tax system it must manage, the resources available and, in particular, the historical, political, cultural and economic dimensions of the pertinent country;

The autonomy of the tax administration may strengthen the effectiveness and efficiency of its actions, through professional management free of circumstantial political pressures;

Some tax administrations have implemented organizational structures that take taxpayer attributes into account, particularly, the size of the productive unit or the amount of the corresponding tax bases;

It is necessary to consider decentralization schemes that may take into account and propose the pertinent adaptations according to the characteristics, features and specifications of the activity of the regions and sectors, in particular, at the operational level;

The tax administrations should establish cooperative mechanisms with other entities in charge of similar collection functions;

The activities involving the administration of internal taxes, customs duties and social security contributions require the use of integration, coordination or cooperation mechanisms that will result in important achievements for all of them, in terms of efficiency – by generating economies of scale –as well as synergies that may favor greater effectiveness on expanding the information available;

The greater the level of decentralization of tax powers, especially in federal government structures, the more necessary and important the way of controlling and promoting compliance through coordination and cooperation among the tax administrations of different government levels within a country; and

The introduction of new technologies with its subsequent repercussion at the level of tasks and the officials performing them, call for redefining the profile of human resources and, particularly, intensive and permanent efforts for their reevaluation and updating.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries:

First: To establish organizational structures compatible with the management strategy and models determined in keeping with their missions and objectives by:

1. Adopting an organizational structure adapted to the context and sufficiently flexible to promptly respond to the permanent and speedy evolution of said context.
2. Conferring it, regardless of the institutional model in force, sufficient financial, budgetary and managerial autonomy, that may guarantee timely use of the resources by speeding up the acquisition of goods and services, for an effective implementation of strategies and policies.
3. Promoting the implementation of organizational structures that take into account taxpayer attributes, particularly, the size of the productive unit or the amount of the corresponding tax bases.
4. Determining general policies, rules, methodology and common procedures that may regulate the tax administration's activity, planning and management control and which may respond to a single orientation, regardless of the region, function or activity to which they are applied.

Second: Implement cooperation mechanisms between the central tax administration and other national and foreign collection institutions based on mutual interests and/or common objectives that may promote the tax administration's action for achieving better tax compliance by:

1. Adopting models of interaction of the tax administration with other organizations aimed at improving compliance, through joint measures for facilitating said compliance, as well as the establishment of integrated or coordinated mechanisms for controlling compliance with tax obligations.
2. Endeavoring to obtain and share information on taxpayers and economic activities, as well as becoming aware of the businessmen and professionals' viewpoints and suggestions regarding taxation and promote in society corporate responsibility vis-à-vis taxes.

Third: to redefine the human resources profile by taking into account institutional needs, as well as the needs, motivations, ambitions and desire for recognition that in fact exist in all individuals that are part of an organization and permanently implement employee training and development programs by:

1. Promoting the adoption of human resources policies, procedures and management techniques adapted to the Tax Administration's operational needs and which may allow for the continuous updating and improvement of its officials.
2. Promoting, in addition to the traditional teaching methods involving personal participation, the use of technological resources for offering, through internal or external networks, massive, at-a-distance, low cost and effective training programs.
3. Establishing motivation, recognition and promotion mechanisms based on the measurement of performance whose results may be a greater level of commitment and responsibility, in terms of integrity and productivity.
4. Implementing human resources recruitment, selection and promotion processes, based on strategies intended to attract and retain officials who, in addition to duly complying with their responsibilities, may distinguish themselves for their professionalism and are committed to complying with the organizational values, ethics in particular.

Brasil



40

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

FLORIANÓPOLIS, BRASIL, 2006



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 40

Technical Resolution of the 40th CIAT General Assembly

La Recaudación Potencial como Meta
de la Administración Tributaria

*Potential Collection as Goal
of the Tax Administration*



Brasil

CIAT 2006
40^a ASSEMBLÉIA GERAL



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 40

La 40^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que el incremento de la eficacia de una administración tributaria podría vincularse con la aproximación del monto de la recaudación realizada al de la recaudación potencial;

Que es importante que las ATs, para favorecer la acción recaudatoria y lograr aquella aproximación como meta de su gestión, definan e implementen estrategias basadas en la innovación administrativa, en el aprovechamiento de los avances tecnológicos, en medidas de control y facilitación e inclusive, que dentro de sus competencias, propicien la adecuación de las normas que rigen los impuestos y su marco legal de actuación;

Que la recaudación potencial, además de ser una variable dinámica, no está restricta al ambiente interno del país, y que la globalización de la economía condiciona también las estrategias de la administración tributaria para ejercer sus funciones en forma eficaz y, en especial, para alcanzar la recaudación potencial;

Que las administraciones tributarias se confrontan con el difícil desafío de controlar el planeamiento tributario internacional que se sirve comúnmente de los denominados “paraísos tributarios”, constituidos para atraer y dar refugio a importantes recursos financieros promoviendo la evasión tributaria en otros países, lo que significa una merma en la recaudación de estos últimos;

Que se hace necesaria una actitud de cooperación entre las administraciones tributarias, que posibilite que la capacidad de actuación de una determinada administración nacional no se agote en sus límites territoriales y que, además, se propicien acciones conjuntas en áreas de interés común para el combate al fraude y la evasión tributaria.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar que las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Deben considerar a la Recaudación Potencial como una meta a ser perseguida para dar cumplimiento eficaz a su misión, para lo cual es conveniente:

1. Desarrollar metodologías y aplicarlas para proyectar el total de los ingresos tributarios para un determinado periodo, por tipo de impuesto, por ramas de actividad económica, por tipo de contribuyentes, por regiones geográficas y por sectores económicos;
2. Mensurar y controlar los denominados “gastos tributarios” y presentarlos a la sociedad desagregados para la identificación de los beneficiarios, dando transparencia a la efectiva distribución sectorial, regional y social de la carga tributaria; y
3. Implementar métodos de identificación y medición o estimación de la evasión tributaria que permitan evaluar la eficacia de los controles de la AT en los diferentes impuestos, y orientar acciones correctivas para hacerlos más efectivos.

Segundo: Deben desarrollar análisis internos sobre las debilidades y fortalezas de su organización y de las oportunidades y desafíos que existen en el ambiente externo; así como de las acciones para el fortalecimiento del “riesgo subjetivo” ante el incumplimiento, para lo cual conviene:

1. Fomentar la innovación administrativa y el perfeccionamiento de la estructura operacional, así como el desarrollo y la evaluación de los procesos tributarios, elementos esenciales para el logro de la recaudación potencial;
2. Focalizar las acciones fiscalizadoras en aquellas de mayor efectividad, utilizando técnicas de análisis de riesgos y acciones proactivas en el control de actividades empresariales específicas; así como concentrar esfuerzos en detectar y analizar estructuras jurídicas y comerciales utilizadas para el fraude, la evasión y/o elusión fiscal;
3. Proponer cambios en la legislación que permitan disminuir la evasión y la elusión tributarias, el mejor aprovechamiento de las bases de incidencia, y el desarrollo de la equidad y neutralidad del sistema tributario.

Tercero: Deben promover la adopción de mecanismos de cooperación entre las AT, y contribuir a la identificación de posibles soluciones para los nuevos desafíos emergentes de la internacionalización de la economía, para lo cual conviene:

1. Fomentar la adopción de acuerdos específicos para el intercambio de información y para la asistencia al afianzamiento y cobranza de deudas tributarias en el exterior;
2. Priorizar el combate a los esquemas de que se vale la evasión tributaria internacional por medio de la adopción de acciones conjuntas y unilaterales que procuren neutralizar los efectos de la competencia tributaria nociva.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 40TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 40th CIAT General Assembly:

WHEREAS

The increased effectiveness of a tax administration may be measured in terms of how actual collection approximates the amount of potential collection;

It is important that in order to promote collection and achieve such approximation as its management goal, TAs determine and implement strategies based on administrative innovation, on the use of technological advances, on control and facilitation measures and that even, within their competencies, they promote the adaptation of the rules that govern taxes and their legal action framework;

Potential collection, in addition to being a dynamic variable, is not restricted to the country's internal environment, while the globalization of the economy also conditions the tax administration's strategies for effectively carrying out its functions and, in particular, for achieving potential collection;

Tax administrations are faced with the difficult challenge of controlling international tax planning which commonly makes use of the so-called "tax havens", established for attracting and providing refuge to significant financial resources by promoting tax evasion in other countries, which results in reduced collection in the latter;

Cooperation among tax administrations is necessary in order to avoid the action of a national administration from being confined to its territorial limits and that in addition, joint actions may be promoted in areas of common interest for combating tax fraud and evasion.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend that the tax administrations of its member countries:

First: Consider Potential Collection as a goal to be pursued for effectively fulfilling their mission, to which end it is convenient to:

1. To develop and apply methodologies for projecting total tax revenues of a specific period, by type of tax, by area of economic activity, by type of taxpayers, by geographic regions and by economic sectors;

2. Measure and control the so-called “tax expenses” and present them to society in a disaggregated manner, for identifying the beneficiaries, thus affording transparency to the effective sectorial, regional and social distribution of the tax burden; and
3. Implement methods for identifying and measuring or estimating tax evasion that may allow for evaluating the effectiveness of the TAs control of the different taxes and orienting corrective actions toward making them more effective.

Second: Should undertake internal analyses of the weaknesses and strengths of their organizations, as well as the opportunities and challenges existing in the external environment; in addition to actions for strengthening the “subjective risk” vis-à-vis noncompliance, for which purpose it is convenient to:

1. Promote administrative innovation and the improvement of the operational structure, as well as the development and evaluation of the tax processes, which are essential elements for achieving potential collection;
2. Focus examination actions on those of greater effectiveness, by using risk analysis techniques and proactive actions in controlling specific entrepreneurial activities; as well as concentrating efforts in detecting and analyzing juridical and commercial structures used for tax fraud, evasion and/or avoidance;
3. Propose changes in legislation that may allow for reducing tax evasion and avoidance, better use of the bases of incidence and the development of equity and neutrality of the tax system.

Third: Should endeavor to adopt cooperation mechanisms among the TAs and contribute to identify possible solutions for the new challenges originating from the internationalization of the economy, for which purpose it is convenient to:

1. Promote the adoption of specific agreements for the exchange of information and for contributing to strengthen and collect tax debts abroad;
2. Prioritize the struggle against the schemes used by international tax evasion, through the adoption of joint and unilateral actions that may endeavor to neutralize the effects of harmful tax competition.

Argentina



39

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

BUENOS AIRES, ARGENTINA, 2005



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 39

Technical Resolution of the 39th CIAT General Assembly

El Rol de la Administración
Tributaria en la Sociedad

*The Role of the
Tax Administration in the Society*



Argentina



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 39

La 39^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que la misión de la administración tributaria, conforme una concepción moderna de esta institución implica un compromiso con la sociedad que va más allá del mero ejercicio de su función recaudatoria de los impuestos.

Que, en el marco de un Estado democrático, debe orientarse a la promoción del bienestar general, la administración tributaria además de dar cumplimiento a su cometido de ejecutar la legislación tributaria con eficacia, debe incorporar como preocupación en su accionar, el deber de desempeñarse en forma ética, equitativa y eficiente.

Que, dentro de ese desempeño, la Ética significa la abolición de toda conducta interna, individual o institucional, que constituya acto de corrupción de cualquiera especie y que tenga por finalidad beneficiar ilegítimos intereses políticos, económicos o de otra índole.

Que asimismo un desempeño Equitativo debe darse en relación a un trato justo e imparcial, que no dé lugar a tratamientos arbitrarios en el uso de las atribuciones que le confiere la ley y que respete al mismo tiempo los derechos y garantías que la misma otorga a los administrados.

Que este desempeño de la administración tributaria debe reflejarse en una gestión Eficiente de los tributos, tanto en lo que se refiere al monto razonable de los recursos utilizados para el desarrollo de sus funciones, como así también a la carga impuesta a los administrados a través de las formalidades exigidas para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Que debe tomarse conciencia que un objetivo trascendente de la administración tributaria es coadyuvar al desarrollo económico de país.

Que, por su parte, la eficiente administración del sistema tributario asegurará la correcta recaudación de los impuestos y, por ende, el bienestar general de la sociedad.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Establecer estrategias y mecanismos para una eficiente administración del sistema tributario, a fin de obtener recursos financieros que propendan al desarrollo económico del país y al bienestar general de la sociedad:

1. Adoptando políticas y desarrollando una actividad sustantiva de difusión y comunicación social, que le permita mantener un diálogo fluido con el resto de la sociedad para conocer lo que de ellas se opina y espera y, al mismo tiempo, informar sobre su gestión y proyectos.
2. Promoviendo programas de educación tributaria que, además de facilitar la comprensión del rol de los impuestos y de la administración tributaria, mejoren el conocimiento sobre los derechos y deberes de los contribuyentes, como medio de preservar el equilibrio en la relación fisco-contribuyente y facilitar el cumplimiento.
3. Utilizando intensivamente la tecnología, en especial la Internet, con el objetivo de facilitar las comunicaciones y transacciones y dar a conocer a toda la sociedad el rumbo, la situación y los resultados de la gestión de la administración tributaria.

Segundo: Instaurar la ética como un valor fundamental en la cultura organizacional y promover su rigurosa observancia, a través de mecanismos efectivos de control de sus funcionarios y de la adopción de un conjunto de normas de conducta, reunidas en un código de ética.

1. Implantando órganos y procedimientos adecuados para que los contribuyentes con conocimiento y atendiendo a sus reales deberes y derechos, tengan la posibilidad de presentar sus reclamos ante actuaciones arbitrarias o exigencias indebidas de los funcionarios.
2. Promoviendo y preservando la integridad de los funcionarios a través de la aplicación de adecuados y estrictos requisitos y evaluaciones en el reclutamiento y selección, preferentemente por medio de concursos públicos.
3. Definiendo mecanismos para la promoción del personal, basados en el mérito y en la capacidad y, además, estableciendo políticas para preservar la ética y la probidad de los funcionarios durante su desempeño en la administración.

Tercero: Perseguir la eficacia en la gestión del sistema tributario como meta permanente, para así coadyuvar al logro de la suficiencia de los ingresos tributarios en el financiamiento de la provisión de bienes y servicios para la sociedad.

1. Promoviendo la constante adecuación del marco normativo que rige la actuación de la administración tributaria, de manera de contar con las atribuciones legales necesarias para el cumplimiento de su cometido.
2. Atendiendo permanentemente a las necesidades de adaptación al entorno, para enfrentar ciertas circunstancias que pueden requerir que se implementen normas y mecanismos específicos para combatir la evasión, dirigidos especialmente a sectores de actividad o a una coyuntura desfavorable.
3. Desarrollando e implantando sistemas de información, diseñados en forma integrada, que puedan constituir el eje a través del cual se desarrollan la totalidad de los procesos centrales y otorguen la posibilidad de interactuar internamente entre todas las áreas.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 39TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 39th CIAT General Assembly:

WHEREAS

The mission of the tax administration, in keeping with a modern conception of this institution, implies a commitment to society that goes beyond the mere exercise of the collection function.

Within the framework of a democratic State that should be oriented toward promoting the general welfare, in addition to complying with its obligation of effectively enforcing tax legislation, the tax administration should be concerned with performing in an ethical, equitable and efficient manner.

Within such performance, Ethics implies the elimination of every internal, individual or institutional behavior that may involve acts of corruption of any kind and whose purpose may be to benefit illegitimate political, economic or interests.

Equitable performance should involve fair and impartial treatment, that will not give way to arbitrary acts in the use of the powers granted by law and that may likewise abide by the rights and guarantees which the latter affords the taxpayers.

The tax administration's performance must be reflected in an efficient management of the taxes, as regards the reasonable amount of resources used for carrying out its functions, as well as the burden imposed on the taxpayers through the procedures required for complying with their tax obligations.

There should be awareness of the fact that an essential objective of the tax administration is to contribute to the country's economic development.

On the other hand, the efficient administration of the tax system will ensure the correct collection of taxes and, accordingly, the general welfare of society.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend the tax administrations of its member countries:

First: The development of strategies and mechanisms for an efficient management of the tax system, in order to obtain financial resources that may contribute to promote the country's economic development and the general welfare of society:

1. By adopting policies and carrying out a substantial social dissemination and communication activity that may allow a fluid dialogue with the rest of society to know what it thinks and expects from them, while at the same time, reporting on their management activities and projects.
2. Promoting tax education programs which in addition to facilitating understanding of the role of taxes and the tax administration, may increase the taxpayers' awareness of their rights and duties, as a means of preserving a balance in the treasury-taxpayer relationships and facilitating compliance.
3. Intensive use of technology, especially Internet, or the purpose of facilitating communications and transactions and disseminating to all of society, the course, situation and results of management of the tax administration.

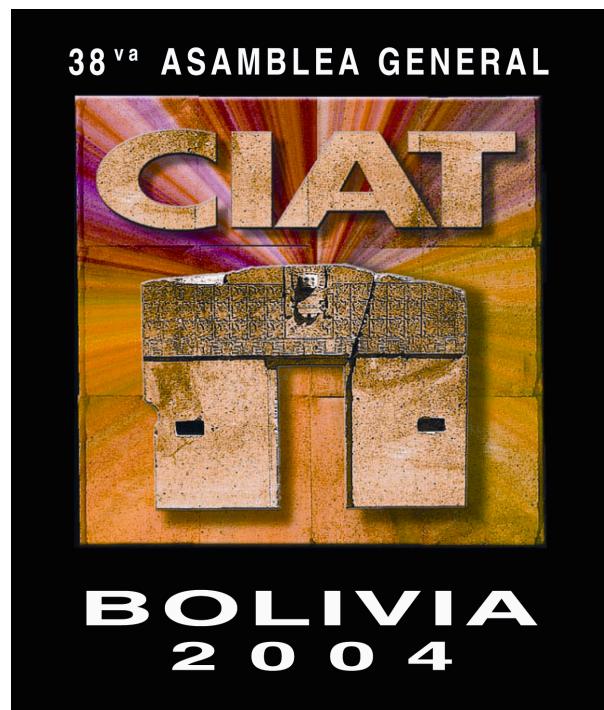
Second: The establishment of ethics as a fundamental value in the organizational culture and ensuring its strict observance, through effective mechanisms for controlling their officials and the adoption of a series of rules of conduct gathered in a code of ethics:

1. By establishing adequate entities and procedures in order that the taxpayers, aware of and in keeping with their real duties and rights may be able to file claims vis-à-vis arbitrary actions or undue requirements from the officials.
2. Promoting and preserving the integrity of the officials through the application of appropriate and strict requisites and evaluations in recruitment and selection, preferably by means of public contests.

Third: To pursue the effective management of the tax system as a permanent goal, and thus contribute to obtain sufficient tax revenues for financing the goods and services provided to society.

1. By promoting constant adaptation of the normative framework that governs the tax administration's action, in order to count on the necessary legal powers for fulfilling its obligation.
2. Permanently responding to the need for adaptation to the environment, in order to face certain circumstances that may require the implementation of specific rules and mechanisms for combating evasion, aimed at particular activity sectors or at an unfavorable situation.
3. Developing and implementing integral information systems that may constitute the basis of all the central processes and allow for internal interaction among all the areas.

Bolivia



38

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE

COCHABAMBA, BOLIVIA, 2004



Foto oficial del evento

Official photo of the event

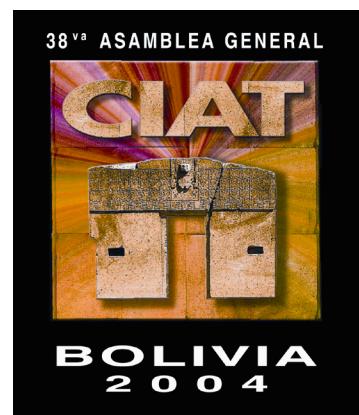
Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 38

Technical Resolution of the 38th CIAT General Assembly

La Función de Fiscalización
de la Administración Tributaria
*The Examination Function of
the Tax Administration*



Bolivia



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 38

La 38^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que en relación a la función de fiscalización y a su cometido, se produjo un notable incremento de desafíos sumándose, a los ya difíciles tradicionales retos, otros derivados fundamentalmente de la internacionalización de las economías y de los medios ofrecidos por las nuevas tecnologías de la información y las comunicaciones.

Que, en razón del incremento de la complejidad del contexto de actuación de la administración tributaria, a nivel nacional e internacional, se requiere como nunca promover el cumplimiento espontáneo de las obligaciones tributarias mediante su facilitación, pero también ejerciendo un control más estricto de ese cumplimiento, que le otorgue credibilidad y respeto a aquella administración por parte de los contribuyentes.

Que es necesario que las administraciones tributarias dediquen renovados esfuerzos y recursos adicionales, que les permitan desarrollar sus funciones de fiscalización en forma efectiva, con imparcialidad y ética, en el marco estricto de sus atribuciones legales y, esencialmente, con la firme convicción de que no se trata de ejercer una acción de vigilancia “per se”, sino que sus objetivos trascendentales son los de garantizar una aplicación equitativa del sistema tributario y coadyuvar a que se cumplan las metas de ingresos presupuestados para beneficio de la sociedad como un todo.

La 38^a Asamblea General del CIAT,

RESUELVE

1. Las estrategias de fiscalización:

Recomendar que las estrategias de fiscalización comprendan en forma armónica y coordinada todas las actividades para el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias, las cuales, partiendo de la facilitación y prevención dirigidas al universo de contribuyentes, se hagan crecientemente intensas, más profundas e individualizadas, a medida que el riesgo de incumplimiento se haga mayor.

2. Verificación y auditoría de grandes contribuyentes:

Recomendar que tanto la verificación como la auditoría de los grandes contribuyentes y, en su conjunto las acciones de control, en relación a los procedimientos, criterios y políticas utilizadas, contemplen adecuadamente las características específicas de este tipo de contribuyentes y, especialmente, que se resguarde el mayor interés fiscal que ellos presentan, a través de un acompañamiento más frecuente y más profundo del desarrollo de sus negocios.

3. La evaluación y control de las actividades de fiscalización:

Recomendar la adopción y aplicación de un sistema de evaluación y control de las actividades de fiscalización que comprenda todos los elementos que hacen a esa función y que, partiendo de una definición precisa de los objetivos, metas y tiempos, permita identificar oportunamente y corregir las desviaciones.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 38TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 38th CIAT General Assembly:

WHEREAS

With respect to the examination function and its objective, additional challenges have been added to the already traditionally difficult ones, as well as others that have been fundamentally derived from the internationalization of the economies and the means afforded by the new information and communication technologies.

Given the increased complexity of the tax administration's sphere of action, at the national as well as international level, it is ever more necessary to promote spontaneous compliance with tax obligations, by facilitating as well as by exercising a stricter control of such compliance, whereby the administration may come to enjoy the taxpayers' credibility and respect.

It is necessary that the tax administrations devote renewed efforts and additional resources, in order to carry it out their examination functions in an effective, impartial and ethical manner, within the strict framework of its legal attributes and, essentially, with the firm conviction that it is not merely a surveillance action "per se", but rather that its essential objectives are to guarantee the effective application of the tax system and contribute to achieve the budgeted revenues for the benefit of society as a whole.

The 38th CIAT General Assembly,

RESOLVES

1. The examination strategies:

To recommend that the examination strategies harmoniously and coordinatedly comprise all the activities for controlling compliance with tax obligations which, based on facilitation and prevention aimed at the taxpayer universe, may be undertaken in an intense, in-depth and individualized manner, as the noncompliance risk becomes greater.

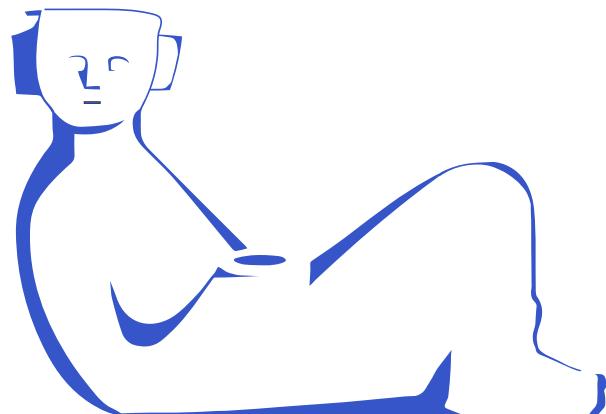
2. Verification and auditing of large taxpayers:

To recommend that verification as well as auditing of large taxpayers and, likewise, the control actions, as regards the procedures, criteria and policies used, may take into consideration the specific characteristics of this type of taxpayers and, in particular, their great tax importance, by means of a more frequent and in-depth follow up of their business activities.

3. Evaluation and control of examination activities:

To recommend the adoption and application of a system for evaluating and controlling examination activities, that will include all the elements related to said function and that, based on a precise definition of objectives, goals and time frames, may allow for timely identifying and adjusting deviations.

México



CIAT

2003

37

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

CANCÚN, MÉXICO, 2003



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 37

Technical Resolution of the 37th CIAT General Assembly

Estrategias e Instrumentos para el Incremento de la
Eficacia y Eficiencia de la Administración Tributaria

*Strategies and Instruments for the Improvement
and the Efficiency of the Tax Administration*



México



CIAST
2003

RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 37

La 37^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que son aspectos claves para el mejor desempeño de la administración tributaria, el aprovechamiento de los avances en las tecnologías de la información y de la comunicación, como así también la observancia de los atributos que la ciudadanía le exige en las modernas sociedades democráticas, todo ello en el marco de una búsqueda permanente de incrementar su eficacia y eficiencia.

Que probadamente la utilización de Internet por la administración tributaria, constituye un instrumento relevante para potenciar un ejercicio más eficaz y eficiente de las funciones a cargo de las administraciones tributarias.

Que la promoción de la Ética Pública también cabe entenderla como una importante acción de la administración tributaria para lograr sus objetivos.

Que la eficiencia de una organización, en sentido económico, consiste en alcanzar los mayores resultados con los menores costos y que, tratándose de la administración tributaria el logro de la eficiencia entendida en esa forma resulta especialmente importante, puesto que es un principio universalmente aceptado que el monto de los ingresos públicos provenientes de los tributos pagados por los contribuyentes, debe verse afectado en el mínimo posible por el costo de gestión del respectivo sistema tributario.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Promover el uso de Internet por la Administración Tributaria en la mayor medida posible y en cuanto resulte conveniente, para apoyar el desarrollo de sus funciones y en especial en sus relaciones con el contribuyente:

1. Poniendo a disposición a través de los portales en Internet de la administración servicios, tanto para información como para comunicación y desarrollo de transacciones, en un ambiente que preserve la confidencialidad y seguridad de las informaciones y datos provistos por los contribuyentes.

2. Expandiendo los servicios de recaudación (declaración y pago) a través de Internet, para lo cual deberían encararse esfuerzos específicos dirigidos a superar los desafíos que la expansión de estos servicios supone, tanto tecnológicos como legales y de actitud de los contribuyentes.
3. Fortaleciendo las estrategias y mecanismos para promover y capacitar a los usuarios externos, es decir de fuera de la administración tributaria, particularmente a los contribuyentes, para lograr una mayor utilización de los servicios puestos a disposición a través de Internet.

Segundo: Promover la ética pública por la Administración Tributaria:

1. Fortaleciendo los órganos de control interno y mecanismos para combatir la corrupción y prácticas ilegales, a través de la detección de los ilícitos y la aplicación de sanciones efectivas y acordes con la gravedad del ilícito.
2. Fortaleciendo la Ética en la Administración Tributaria, adoptando Códigos que establezcan claramente las pautas de conducta que deben observar los funcionarios en el desempeño de sus cargos y funciones, tanto en lo que se refiere a las relaciones internas con sus colegas, subordinados y superiores jerárquicos, como con los contribuyentes y la sociedad en general y, también, mediante la instauración de acciones preventivas y/o de estímulo al buen comportamiento.
3. Asegurando la transparencia de la gestión de la Administración Tributaria, mediante la divulgación amplia de informaciones que puedan resultar de interés para la sociedad y, al mismo tiempo, propiciando y facilitando el control de esa gestión, sea por los contribuyentes individualmente sea por la sociedad como un todo.

Tercero: Promover la evaluación y revisión permanente de los procesos y procedimientos internos, la motivación de los funcionarios, y toda forma de identificar e implementar medidas para mejorar la eficiencia de la Administración tributaria:

1. Utilizando en forma creciente nuevas tecnologías que puedan significar reducción de costos para la administración tributaria y que no afecten la calidad de los servicios ni la eficacia de su actuación, vistas tanto desde una perspectiva parcial, correspondiente a un área de actuación o a una actividad particular, como desde una perspectiva conjunta de la administración tributaria como un todo.
2. Desarrollando estrategias en la gestión de los recursos humanos para incrementar su productividad mediante diferentes tipos de incentivos, tales como formas de bonificación vinculadas a la productividad, individual y/o colectiva, programas de capacitación para mejorar el desempeño de los funcionarios, en particular en lo referente al aumento de la productividad, mejoramiento del ambiente físico de trabajo y disponibilidad de equipos.
3. Promoviendo acciones específicas para la capacitación y actualización de los recursos humanos de la Administración tributaria, que permitan el aprovechamiento pleno de las ventajas emergentes del uso de las modernas tecnologías de la información y de las comunicaciones, tanto en relación a los funcionarios de áreas directamente vinculadas al desarrollo y mantenimiento de esas tecnologías, como para los usuarios de las mismas.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 37TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 37th CIAT General Assembly:

WHEREAS

The use of advances in information and communication technologies, as well as the observance of the attributes which citizens demand in modern democratic societies, all within the framework of a permanent search for increasing its effectiveness and efficiency are key aspects for the best performance of the tax administration.

It has been evidenced that the use of Internet by the tax administration, is a relevant instrument for promoting a more effective and efficient performance of the functions of the tax administrations.

The promotion of Public Ethics must also be understood as an important action of the tax administration to achieve its objectives.

The efficiency of an organization, in an economic sense, involves achieving the best results at the lowest possible cost and, in the case of the tax administration, the achievement of efficiency thus understood is especially important, since it is a universally accepted principle that the amount of public revenues originating from taxes paid by taxpayers should be affected to the least possible extent by the cost of management of the respective tax system.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries:

First: To promote the use of Internet by the Tax Administration to the greatest extent possible and inasmuch as it is convenient, in order to support its functions and especially its relationships with the taxpayer:

1. By making available through the Internet websites of the tax administration services involving information as well as communication and transactions, in an environment which preserves the confidentiality and security of the information and data provided by the taxpayers.

2. Expanding collection services (filing and payment) through Internet, for which purpose specific efforts should be devoted to overcoming the challenges posed by these services, technological as well as legal, in addition to taxpayer attitude.
3. Strengthening the strategies and mechanisms to promote and train external users, that is, from outside the tax administration, particularly taxpayers, to ensure a better use of the services made available through Internet.

Second: To promote public ethics by the Tax Administration:

1. Strengthening the internal control bodies and mechanisms for combating corruption and illegal practices, through the detection of illegal acts and the application of effective sanctions, in keeping with the seriousness of the illegal act.
2. Strengthening Ethics in the Tax Administration, by adopting Codes that clearly set behavioral guidelines to be observed by officials in their positions and the performance of their functions, as regards internal relationships with their colleagues, subordinates and hierarchical superiors, as well as with the taxpayers and society in general and, likewise, through the establishment of preventive actions and/or incentives for good behavior.
3. Ensuring the transparency of the Tax Administration's action through the broad dissemination of information that may be of interest to society and, at the same time, promoting and facilitating control of such action, either by the taxpayers, individually or society in general.

Third: To promote the permanent evaluation and review of internal processes and procedures, the motivation of officials and every form of identifying and implementing measures to improve the efficiency of the Tax Administration:

1. Through the increasing use of new technologies that may result in reduction of costs for the tax administration and which do not affect the quality of the services or effectiveness of its action, considered from a partial perspective, that is, a particular area of action or activity, as well as from a joint perspective of the tax administration as a whole.
2. By developing strategies in human resources management for increasing their productivity by means of different types of incentives, such as bonuses linked to productivity, individual and/or collective, training programs for improving the performance of the officials, particularly as regards the increase in productivity, improvement of the physical working facilities and availability of equipment.
3. By promoting specific actions for the training and updating of the tax administration's human resources, so as to take full advantage of the use of modern information and communication technologies, by officials from the areas directed related to the development and maintenance of those technologies, as well as the users thereof.

Canadá



36

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

QUEBEC, CANADÁ, 2002



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 36

***Technical Resolution of the 36th
CIAT General Assembly***

Oportunidades para Mejorar el Cumplimiento Tributario
a través de la Interacción y la Cooperación

*Opportunities for Improving Tax Compliance
through Interaction and Cooperation*



Canadá



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 36

La 36^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que un objetivo estratégico fundamental a lograr por las administraciones tributarias para cumplir con su cometido, es el de mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Que entre las diversas acciones que a la administración tributaria le corresponde emprender para lograr un mejor cumplimiento, cabe destacar las acciones que implican una interacción entre esa administración y otras entidades y en especial las acciones de naturaleza cooperativa.

Que en la interacción y cooperación entre la administración tributaria y otras entidades para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias, se pueden diferenciar dos grandes finalidades: la facilitación del cumplimiento y el combate al incumplimiento en todas sus formas, por lo cual esa interacción y cooperación podrá consistir tanto en la instauración y fortalecimiento de esquemas de apoyo a los contribuyentes como de control del cumplimiento de esos mismos contribuyentes.

Que la interacción y cooperación entre la administración tributaria y otras entidades comprende tanto relaciones con los ciudadanos y las entidades privadas, como con las instituciones políticas y otras organizaciones públicas del propio país y, también, con las administraciones tributarias de otros países, lo cual permite y hace conveniente prever acciones específicas con relación a cada uno de esos ámbitos, a saber: el sector privado nacional, el sector público nacional y las administraciones tributarias extranjeras.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Interactuar con el sector privado para mejorar el cumplimiento tributario:

1. Estableciendo una estrategia para optimizar la interacción con los medios masivos de comunicación, con la finalidad de hacer llegar a través de ellos mensajes positivos a la sociedad, en cuanto a la función de los tributos y a la imagen de la administración tributaria.
2. Asegurando la correcta aplicación de las normas tributarias y reduciendo los costos de cumplimiento al mínimo indispensable.

3. Estableciendo mecanismos de contacto con las organizaciones empresariales, con las cámaras que agrupan ramas de actividad económica y con las organizaciones profesionales y sindicales, para la obtención de informaciones sobre sujetos pasivos de las obligaciones tributarias y ramas de actividades económicas, para conocer y tomar en consideración sus puntos de vista y recibir sugerencias en materia tributaria y para la difusión de información tributaria.

Segundo: Interactuar con las instituciones políticas y con otras autoridades públicas en su país para mejorar el cumplimiento tributario:

1. Estableciendo mecanismos de coordinación y cooperación entre diferentes agencias del gobierno central, a través de la adopción de pautas comunes sobre sistemas que amplíen la información disponible para la administración tributaria y sobre procedimientos que faciliten los trámites a cargo de los contribuyentes.
2. Propendiendo a la aproximación de la administración tributaria a todos los poderes: con el legislativo propulsando, a través de los canales competentes, propuestas de cambios normativos a partir de la retroalimentación que obtiene en la ejecución de la legislación vigente; con el ejecutivo, en el cual la administración tributaria se encuadra, haciéndose acreedora del decidido apoyo a su gestión de las más altas instancias; con el judicial desarrollando iniciativas que favorezcan la comprensión de la importancia del sistema tributario, como también demostrando una fiel observancia de los derechos y garantías de los contribuyentes.
3. Estableciendo convenios sobre mecanismos de cooperación entre administraciones tributarias de diferentes niveles de gobierno, tanto para facilitar el cumplimiento para los contribuyentes como para fortalecer el control de ese cumplimiento, a través de la instauración de regímenes que cubran tributos de diferentes esferas de gobierno, constituyendo centros compartidos de atención e información al contribuyente, compartiendo bases de datos, adoptando un número de registro único, etc.

Tercero: Promover la cooperación internacional para mejorar el cumplimiento tributario:

1. Celebrando convenios de cooperación internacional con administraciones tributarias de otros países, que posibiliten extender la actuación más allá de las fronteras nacionales, tanto en lo que se refiere a la obtención de informaciones como también, en ciertos casos, al ejercicio de acciones como, por ejemplo, fiscalizaciones en el exterior, notificación de documentos y cobranza de deudas tributarias.
2. Adoptando ciertos criterios y mecanismos, coordinados internacionalmente, que posibiliten combatir eficazmente las prácticas tributarias nocivas de ciertos países, tales como las de instauración de “paraísos tributarios” y regímenes preferenciales.
3. Desarrollando y utilizando sistemas de información que apoyen el intercambio de informaciones tributarias, mediante un aprovechamiento de las modernas tecnologías de las comunicaciones y de la informática.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 36TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 36th CIAT General Assembly:

WHEREAS

A fundamental strategic objective to be achieved by the tax administrations in compliance with their goal is to improve compliance with their tax obligations.

Among the various actions that should be undertaken by the tax administration for achieving better compliance, worth noting are the actions that involve interaction between said administration and other entities and especially, the actions of a cooperative nature.

In interaction and cooperation between the tax administration and other entities for promoting compliance with tax obligations, one may differentiate two main objectives: facilitating compliance and fighting against noncompliance in all its forms, for which reason such interaction and cooperation may consist of the establishment and strengthening of schemes in support of the taxpayers, as well as for controlling compliance by those same taxpayers.

Interaction and cooperation between the tax administration and other entities comprise the relationships with citizens and private entities, as well as with political institutions and other public organizations of the country and, also, with the tax administrations of other countries, which allows and renders it convenient to anticipate specific actions in relation to each of these spheres, namely: the national private sector, the national public sector and the foreign tax administrations.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries:

First: To interact with the private sector for improving tax compliance:

1. By establishing a strategy for optimizing interactions with the mass communications media, in order to transmit, through them, positive messages to society, as regards the function of taxes and the image of the tax administration.

2. By ensuring, within its possibilities, that the tax burden be adapted to the financial needs required for the rendering of goods and services actually provided by the State, while at the same time, ensuring that the costs of compliance be reduced to the minimum essential amount.
3. By establishing mechanisms of contact with business organizations, with chambers that group areas of economic activity and with professional and union organizations for obtaining information on taxpayers subject to the tax obligations and areas of economic activities, in order to become aware of, and take into consideration their viewpoints and receive suggestions on tax issues, as well as for the diffusion of tax information.

Second: To interact with political institutions and other public authorities for improving tax compliance:

1. By establishing mechanisms of coordination and cooperation between different central government agencies, through the adoption of common guidelines with respect to systems that may expand the information available for the tax administration, as well as with respect to procedures that may facilitate the processes to be undertaken by the taxpayers.
2. Endeavoring to bring the tax administration closer to the powers: with the legislative power encouraging, through the pertinent channels, proposals for reform based on the feedback obtained from the execution of the legislation in force; with the executive, wherein the tax administration is framed, receiving the resolute support to its management from the top level authorities; and with the judicial power developing initiatives that may favor understanding of the importance and social implications of tax credit among the judges, as well as showing faithful abidance by taxpayer rights and guarantees.
3. By entering into agreements on mechanisms of cooperation between tax administrations of different government levels, to facilitate taxpayer compliance as well as strengthen the control of such compliance, by means of the establishment of simplified systems that cover taxes of different tax spheres, by setting up centers for shared taxpayer assistance and information, sharing data bases, adopting a single file number, etc.

Third: To promote international cooperation for improving tax compliance:

1. Entering into international cooperation agreements with tax administrations from other countries, that may allow for expanding actions beyond the national borders, as regards obtaining information, as well as, in certain cases, exercising actions such as, for example, examinations abroad, notification of documents and enforced collection of tax debts.
2. Adopting certain criteria and mechanisms, coordinated at the international level, for effectively combating harmful tax practices of certain countries, such as the establishment of “tax havens” and preferential regimes.
3. Developing and using information systems that may support the exchange of tax information, through modern communications and information technologies that may render possible, for example, the use of shared data bases or access to data bases of other countries, the use of equivalent and compatible parameters in the information systems, etc.

Chile



35

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

SANTIAGO, CHILE, 2001



Foto oficial del evento

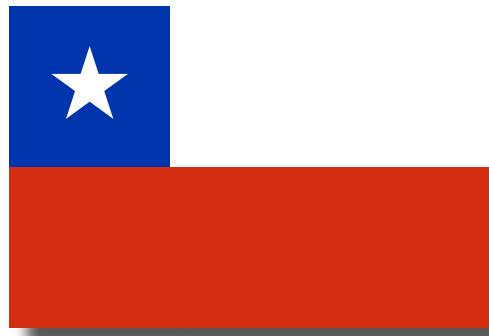
Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 35

***Technical Resolution of the 35th
CIAT General Assembly***

La Función de Fiscalización
de la Administración Tributaria y
el Control de la Evasión

*The Tax Administration's Examination
Function and the Control of Evasion*



Chile

**CIAT
2001**

RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 35

La 35^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que entre las diversas funciones de la administración tributaria, la función de fiscalización se presenta como la de mayor complejidad y tiene un rol preponderante para la eficacia de la administración, siendo un instrumento fundamental en el combate a la evasión para resguardar un adecuado nivel de ingresos tributarios y promover el cumplimiento espontáneo de las obligaciones tributarias.

Que para lograr aquellos propósitos, la función de fiscalización debe crear una percepción de riesgo en los contribuyentes consistente en que, ante el incumplimiento de sus obligaciones tributarias, se presume que existe una alta probabilidad de ser auditados y sancionados, ya que ello constituirá un fuerte incentivo para el cumplimiento espontáneo y oportuno de las obligaciones tributarias.

Que para ello es necesario que se alcancen, entre otros, algunos atributos claves en el ejercicio de la función de fiscalización, como lo son:

El profesionalismo de los funcionarios, en términos de altos niveles de capacidad técnica, sentido ético y de servicio, que proyecte hacia la sociedad la imagen de una administración tributaria justa, eficiente y eficaz.

La transparencia y certeza de las normas y procedimientos que deben ser observados, que les permita conocer y prever a los ciudadanos lo que les cabe esperar de esas actuaciones y, al mismo tiempo, que le otorguen a la administración facultades suficientes para actuar y acceder a informaciones de interés fiscal.

La implantación y aprovechamiento de sistemas de información y de moderna tecnología, que posibilite la aplicación de criterios objetivos en la programación y ejecución del proceso de fiscalización y que, al mismo tiempo, permitan monitorear paso a paso la marcha de ese proceso.

Que no obstante la trascendencia de la función de fiscalización, en muchos países se presenta como un área poco desarrollada frente a los avances alcanzados en otras funciones, fundamentalmente por la escasez de recursos y/o por la falta de una estrategia adecuada, así como por su natural complejidad. Que aún en aquellos países en que esta función alcanzara mayores logros, los cambios producidos en el actual entorno económico y tecnológico en que se desempeñan las administraciones tributarias, han generado nuevos desafíos y también nuevas oportunidades que resultan de interés analizar.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Promover la reducción de la evasión tributaria esforzándose en recaudar los tributos vigentes, como vía prioritaria para la obtención de los recursos adicionales que pueda demandar el financiamiento fiscal.

Segundo: Desarrollar y poner en práctica controles masivos del cumplimiento tributario dirigidos al universo o a amplios sectores de contribuyentes, con la finalidad de establecer una vasta presencia fiscal a través de la verificación del cumplimiento de obligaciones formales o de la adecuación a determinados estándares o parámetros, de las informaciones prestadas por los contribuyentes en sus declaraciones.

Tercero: Promover el desarrollo y la provisión de los recursos e instrumentos necesarios para una efectiva planificación y ejecución de la fiscalización, tales como funcionarios con actitud y aptitud adecuadas, facultades legales suficientes para acceder a las informaciones de interés fiscal, disponibilidad de equipos y medios tecnológicos de apoyo, análisis de riesgo como instrumento de orientación de la fiscalización y estrategias para la detección e incorporación de la economía informal.

Cuarto: Desarrollar el control de las operaciones internacionales prestando especial atención al control de los precios de transferencia y el valor aduanero, a la identificación e implantación de instrumentos y procesos para el control de las actividades “off-shore” y los refugios tributarios y a la cooperación administrativa internacional como medios para combatir la evasión tributaria y el contrabando.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 35TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 35th CIAT General Assembly:

WHEREAS

Among the various functions of the tax administration, examination appears to be the most complex one and, in addition, plays a preponderant role in the effectiveness of the administration, since it is a fundamental instrument for combating evasion to ensure an adequate level of tax revenues and promote spontaneous compliance with tax obligations.

In order to achieve such purposes, the examination function must create a perception of risk in the taxpayers whereby, as a result of noncompliance with their tax obligations, it may be presumed that there is a high probability of being audited and sanctioned, since this will be a strong incentive for spontaneously and timely complying with tax obligations.

For this purpose, it is necessary to achieve, among other things, some key attributes in exercising the examination function, such as:

The professionalism of officials, in terms of high levels of technical capacity, sense of ethics and service, which may project toward society the image of a fair, efficient and effective tax administration.

The transparency and certainty of the standards and procedures that must be observed, which may allow citizens to be aware and anticipate what they must expect from these actions and, at the same time, which may afford the administration sufficient powers to act and access information of tax interest.

The implementation and use of information systems and modern technology, that may render possible the application of objective criteria in the programming and execution of the examination process and which, at the same time, may allow for a step by step monitoring of such process.

Notwithstanding the importance of the examination function, in many countries it has not been sufficiently developed, when compared with the progress achieved in other functions, essentially due to the scarcity of resources and/or lack of an adequate strategy, as well as because of its natural complexity.

Even in those countries where this function has managed greater achievements, changes in the current economic and technological environment wherein the tax administrations act, have generated new challenges and also new opportunities worth analyzing.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries to:

First: Promote the reduction of tax evasion by endeavoring to collect the taxes in force, as a priority means for obtaining the additional resources required for fiscal financing.

Second: Develop and implement massive tax compliance controls aimed at the universe or broad sectors of taxpayers, with a view to developing a vast tax presence, through the examination of compliance with formal obligations or adaptation of the information provided by taxpayers in their returns to specific parameters or standards.

Third: Promote the development and provision of the necessary resources and instruments for effectively planning and carrying out examination, such as: officials with adequate attitudes and aptitudes, sufficient legal powers for accessing information of tax interest, availability of equipment and technological means of support, risk analysis as instrument for guiding examination and strategies for detecting and incorporating the underground economy.

Fourth: Control international operations by giving special attention to transfer prices and customs valuation, identification and implementation of instruments and processes for the control of offshore activities and tax havens and international administrative cooperation as a means for combating tax evasion and contraband.

Estados Unidos



34

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

WASHINGTON D.C., ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, 2000



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 34

Technical Resolution of the 34th CIAT General Assembly

Una Administración Tributaria para el
Nuevo Milenio: Escenarios y Estrategias

*A Tax Administration for the New Millennium:
Scenarios and Strategies*



Estados Unidos de América



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 34

La 34^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que en el umbral del nuevo milenio es importante detenerse a reflexionar sobre los nuevos escenarios que se le presentan a la administración tributaria en las esferas de actuación interna e internacional y que afectan sus actividades, con la finalidad de identificar los nuevos o renovados desafíos que cabe prever que deberán enfrentarse.

Que para superar esos desafíos lo que importa definir en un contexto globalizado y digitalizado como el presente, es cómo las administraciones tributarias pueden compartir conocimientos y consolidar una visión de futuro y desarrollar acciones estratégicas imprescindibles, que puedan garantizar en el futuro un cumplimiento espontáneo de las obligaciones tributarias cada vez más amplio, en un mundo caracterizado por sus permanentes y rápidas transformaciones.

Que en la esfera interna los aspectos a considerar se relacionan con la definición de políticas, los recursos necesarios, la estructura organizacional adecuada, etc., con los que debe contar la administración tributaria y su adecuación al contexto nacional en que se desempeña.

Que en la esfera internacional, cabe esperar que el proceso de globalización y digitalización al que asistimos se acentúe y, al mismo tiempo, genere una gama de derivaciones más allá de las que hoy ya son previsibles como lo son el aumento de la participación del comercio electrónico y las operaciones intra-empresa en el comercio total o el incremento de la movilidad del factor capital.

Que el vertiginoso avance de la tecnología, principalmente de la referente a las comunicaciones, coloca a la administración tributaria ante la imperiosa necesidad de esforzarse por acompañar el ritmo de ese avance, tanto para no entorpecer el desarrollo de los negocios entre los agentes económicos, como para aprovechar los beneficios que puede traer para ella misma la utilización de moderna tecnología, particularmente para el control del cumplimiento tributario.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Desarrollar acciones estratégicas que le permitan en el plano interno actuar con mayor eficacia y eficiencia:

1. Promoviendo el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, facilitando ese cumplimiento a través de la simplificación de normas, reducción del costo de cumplimiento y de asistencia e información a los contribuyentes;
2. Dotando a su estructura organizacional de la necesaria flexibilidad y adecuación a su entorno, que le permitan responder rápida y acertadamente a los cambios y establecer y desarrollar una política de recursos humanos que le garantice un plantel de funcionarios motivados, con alto profesionalismo y sentido ético;
3. Estableciendo un marco legal para su actuación que, respetando los derechos y garantías de los contribuyentes, le otorgue las atribuciones imprescindibles para cumplir eficazmente con su cometido.

Segundo: Desarrollar acciones estratégicas que le permitan confrontar con éxito los desafíos derivados de la evolución de las relaciones económicas internacionales:

1. Participando en acciones cooperativas entre las administraciones tributarias de los distintos países para el combate a la elusión, evasión y fraude tributario, a través de la aplicación de mecanismos y normas que se establezcan a partir del consenso internacional;
2. Adaptando las normas tributarias que rigen los distintos tributos a la evolución de la economía internacional y a la elevada interdependencia que se deriva de esa evolución entre los sistemas tributarios nacionales, sin perjuicio de que se mantengan presentes los postulados de suficiencia y equidad de esos sistemas;
3. Propiciando y participando en la búsqueda de soluciones a nivel internacional para dar respuesta al impacto de la expansión del comercio electrónico sobre la tributación y sobre el control del cumplimiento tributario.

Tercero: Desarrollar acciones estratégicas para potenciar y racionalizar el aprovechamiento de moderna tecnología para el control del cumplimiento tributario:

1. Estableciendo una política informática que propicie el mayor aprovechamiento posible de los avances tecnológicos, atendiendo a los requerimientos de la administración tributaria y a la optimización de los recursos disponibles;
2. Desarrollando aptitudes y mecanismos gerenciales para la adecuada distribución y plena utilización de la información y datos disponibles en la administración tributaria;
3. Estableciendo sistemas informáticos integrados, complementados con aplicaciones que sean de conocimiento y dominio de los usuarios, que sirvan de efectivo apoyo al ejercicio de las funciones de la administración tributaria, particularmente las relativas al control del cumplimiento tributario, y que incrementen su eficacia y eficiencia.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 34TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 34th CIAT General Assembly:

WHEREAS

On the threshold of the new millennium, it is important to stop and reflect on the new internal and international scenarios which the tax administration has before it and that affect its activities, with a view to anticipating the new or renewed challenges to be faced.

To overcome such challenges, it is important to determine in a globalized and digitalized context such as the present one, how the tax administrations may share knowledge, consolidate a vision for the future and carry out essential strategic actions that may guarantee an ever broader future spontaneous compliance with tax obligations in a world characterized by permanent and speedy transformations.

In the internal sphere, the aspects to be considered deal with the determination of policies, required resources, adequate organizational structure, etc., which should be available to the tax administration and their adaptation to the local environment wherein it works.

In the international sphere, one must expect further emphasis on the current process of globalization and digitalization and, at the same time, a range of other activities beyond those that are already foreseeable, such as increased participation in electronic commerce and intracompany operations in overall commerce or increased mobility of the capital factor.

The accelerated development of technology, mainly in the area of communications, requires that the tax administration keep pace with such development, so as not to hinder business activities between economic agents, as well as to benefit from the use of modern technology, especially in tax compliance control.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries:

First: To undertake strategic actions that may allow it to act with greater effectiveness and efficiency at the internal level by:

1. Promoting voluntary compliance with tax obligations and facilitating such compliance through the simplification of rules, reduction of the cost of compliance and taxpayer assistance and information;
2. Affording its organizational structure the necessary flexibility and adaptation to its environment, in order to promptly and correctly respond to changes and establish and develop a human resources policy that may guarantee a staff of motivated officials with a high sense of professionalism and ethics;
3. Establishing a legal operational framework that may afford it the essential powers for effectively fulfilling its commitment, while at the same time respecting the rights and guarantees of the taxpayers.

Second: To carry out strategic actions that may allow it to successfully face the challenges originating from the evolution of international economic relations by:

1. Participating in cooperative actions between the tax administrations of the different countries to combat tax avoidance, evasion and fraud, through the application of mechanisms and standards that may be determined on the basis of international consensus.
2. Adapting the tax regulations governing the various taxes to the evolution of the international economy and the high interdependence derived from such evolution between the national tax systems, regardless of the maintenance of the postulates of adequacy and equity of such systems;
3. Promoting and participating in the search for international solutions to respond to the impact of the expansion of electronic commerce on taxation and on the control of tax compliance.

Third: Carry out strategic actions to promote and rationalize the use of modern technology for controlling tax compliance by:

1. Establishing a computerization policy that may promote the best possible use of technological advances, in response to the requirements of the tax administration and for the optimization of resources available;
2. Developing managerial skills and mechanisms for the adequate distribution and full use of the information and data available at the tax administration;
3. Establishing integrated computerized systems, complemented with applications that are known to the users, that may serve as effective support for carrying out the tax administration functions, especially those dealing with tax compliance and which may increase their effectiveness and efficiency.

El Salvador



33

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, 1999



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Resolución Técnica de la Asamblea General del CIAT N° 33

Technical Resolution of the 33rd CIAT General Assembly

La Administración Tributaria como
Organización Enfocada al Servicio del Cliente,
Externo e Interno

*The Tax Administration as an Organization
Focused on External and Internal Customer
Service*



El Salvador



RESOLUCIÓN TÉCNICA APROBADA EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 33

La 33^a Asamblea General del CIAT:

CONSIDERANDO

Que la búsqueda de la modernización de las administraciones tributarias en un ambiente de integridad y profesionalismo de sus funcionarios, ha llevado a los países miembros del CIAT a promover cambios de importancia en la cultura organizacional de aquellas administraciones, entre los cuales cabe destacar la reafirmación de la noción de servicio en la misión de las mismas, y el reconocimiento explícito de la necesidad de promover la satisfacción del cliente, tanto externo como interno, todo lo cual se proyecta como una nueva concepción de la relación Fisco-contribuyente y de las relaciones y estructuras laborales internas, respectivamente.

Que actualmente, las administraciones tributarias son conscientes de que, para mejorar y mantener niveles adecuados de cumplimiento de las obligaciones tributarias, es necesario que converjan una actitud de acatamiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes y, asimismo, de integridad por parte de sus funcionarios.

Que la forma de lograr la generalización de esas actitudes es, externamente, proyectando una imagen de confiabilidad y diligencia hacia la sociedad, e internamente, creando condiciones que promuevan el profesionalismo y la ética de los funcionarios, como también, en relación a esto último, que se instituyan los mecanismos de prevención y combate de las conductas indeseables.

La Asamblea General,

RESUELVE

Recomendar a las administraciones tributarias de sus países miembros:

Primero: Desarrollar acciones para fomentar la aceptación social de los tributos:

1. Promoviendo la precisión y suficiencia de la estructura y contenido de las normas que rigen la relación Fisco-contribuyente, de forma que se conforme un marco normativo adecuado para garantizar la observancia de los derechos de los contribuyentes y el cumplimiento de los deberes a ellos impuestos por las normas tributarias;

2. Asistiendo e informando a los contribuyentes para la mejor comprensión y cumplimiento de sus obligaciones tributarias y evitando imponerles una carga tributaria indirecta descomedida y/o unas formalidades de difícil observancia;
3. Facilitando el cumplimiento de las obligaciones tributarias y expandiendo los servicios al contribuyente mediante la adopción de moderna tecnología para la presentación de las declaraciones y pagos y la atención de consultas y difusión de informaciones.
4. Propiciando que los contribuyentes cuenten con mecanismos eficientes para evaluar y cuestionar el desempeño de la administración tributaria.

Segundo: Promover el desarrollo de los recursos humanos en la administración tributaria:

1. Estableciendo una carrera administrativa en la que se contemplen rigurosos criterios y mecanismos basados en el mérito personal y profesional para el reclutamiento, selección y promoción de los funcionarios;
2. Instaurando una política realista de remuneraciones y beneficios, acordes al mercado, que le permita reclutar y mantener profesionales altamente calificados;
3. Desarrollando programas de capacitación permanente y vinculados a la carrera administrativa como mecanismos de reclutamiento, selección y avance en esa carrera y que sirvan como instrumento para inculcar los valores que deben integrar el ambiente organizacional, como lo son la ética, la integridad y la noción de servicio.

Tercero: Ejercer el control de calidad de los servicios de la administración tributaria:

1. Estableciendo mecanismos tales como encuestas públicas o dirigidas a determinados sectores, análisis de los reclamos de los contribuyentes, etc., para conocer el grado de satisfacción de los contribuyentes con los servicios recibidos;
2. Preservando la seguridad de la información, particularmente en los sistemas utilizados por la administración tributaria, que garanticen la confidencialidad de los datos e informaciones prestadas por los contribuyentes;
3. Adoptando medidas de control interno, tanto en su perspectiva de control de gestión referido a procedimientos y procesos, como en su perspectiva de auditoría interna relativa a la productividad y conducta de los funcionarios.
4. Avanzando en la posibilidad de someter la administración tributaria a evaluación por parte de agencias externas.

TECHNICAL RESOLUTION APPROVED AT THE 33RD CIAT GENERAL ASSEMBLY

The 33rd CIAT General Assembly:

WHEREAS

The search for modernization of the tax administrations in an environment of integrity and professionalism of its officials, have led the member countries of CIAT to promote significant changes in the organizational culture of those administrations, among which worth noting is the reaffirmation of the notion of service in their mission and explicit recognition of the need to promote customer satisfaction, internal as well as external, all of which is projected as a new conception of the Treasury-taxpayer relationships and of the internal labor relations and structures, respectively.

Currently, the tax administrations are aware that, in order to improve and maintain adequate levels of compliance with tax obligations, it is necessary that there be convergence of taxpayer compliance with their obligations and integrity on the part of the officials.

The way of achieving such generalized attitudes is by externally projecting an image of reliability and diligence toward society and internally creating the conditions for promoting professionalism and the ethics of officials, and likewise, in relation to the latter aspect, that mechanisms be established for preventing and combatting undesirable behaviours.

The General Assembly,

RESOLVES

To recommend to the tax administrations of its member countries:

First: To carry out actions for promoting social acceptance of taxes by:

1. Promoting the accuracy and sufficiency of the structure and contents of the standards that govern the Treasury-taxpayer relationship, so as to agree on an adequate normative framework for guaranteeing observance of taxpayer rights and compliance with the duties imposed on them by the tax regulations;
2. Assisting and informing taxpayers for a better understanding and compliance with their tax obligations and avoid imposing on them an excessive indirect tax burden and/or formalities that may be difficult to comply with;

3. Facilitating compliance with tax obligations and expanding taxpayer services through the incorporation of modern technology for filing returns, making payments, answering inquiries and diffusing information.
4. Ensuring that the taxpayers may count on efficient mechanisms for evaluating and analyzing the performance of the tax Administration.

Second: To promote the development of human resources in the tax administration by:

1. Establishing an administrative career that will take into consideration strict criteria and mechanisms based on personal and professional merit for the recruitment, selection and promotion of officials;
2. Establishing a realistic policy of remunerations and benefits, in keeping with the market, that may allow for recruiting and maintaining highly qualified professionals;
3. Developing permanent training programs related to the administrative career as mechanisms for recruitment, selection and advancement in that career and which may serve as instrument for instilling the values that should prevail in the organizational environment, such as ethics, integrity and the notion of service.

Third: To exercise quality control of the tax administration services by:

1. Establishing such mechanisms as public surveys or those intended for specific sectors, analysis of taxpayer claims, etc.; to determine the level of taxpayer satisfaction with the services received;
2. Preserving the security of information, especially in the systems used by the tax administration, which may guarantee the confidentiality of data and information provided by the taxpayers;
3. Adopting internal control measures, from the perspective of management control as regards procedures and processes, as well as the internal audit perspective in relation to the productivity and behaviour of the officials.
4. Advancing in the evaluation of the tax administration by external agencies and/or international organizations.

República Dominicana



30

Asamblea General
General Assembly

ÍNDICE / INDEX

SANTO DOMINGO, REPÚBLICA DOMINICANA, 1996



Foto oficial del evento

Official photo of the event

Carta - Documento Atributos Mínimos Necesarios para una Sana y Eficaz Administración Tributaria

***Charter - Document
Minimum Necessary Attributes for a
Sound and Effective Tax Administration***

Impacto del Proceso de Modernización
en la Administración Tributaria

*Impact of the Process of Modernization
in the Tax Administration*



República Dominicana



CARTA - DOCUMENTO ATRIBUTOS MÍNIMOS NECESARIOS PARA UNA SANA Y EFICAZ ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA APROBADOS EN LA ASAMBLEA GENERAL DEL CIAT N° 30

PREÁMBULO

Esta carta-documento define los atributos mínimos considerados deseables y necesarios por los países miembros del CIAT para que una administración tributaria pueda considerarse eficiente, eficaz, moderna y profesional.

La carta plasma principios fundamentales cuya concreción y permanencia deben perseguir las administraciones tributarias del CIAT para garantizar la integridad, la imparcialidad y la continuidad de sus acciones, que pongan de manifiesto la más estricta observancia de la ética en su actuación, promoviendo así el respeto de los contribuyentes hacia ellas. Al ofrecer estas garantías, las administraciones tributarias no solamente prestarán buenos servicios a sus clientes, sino que también inspirarán la confianza del público en el Gobierno y las instituciones.

Considerando que una aceptación común de estos atributos por las administraciones tributarias de los países miembros del CIAT, es de la mayor importancia para lograr un compromiso que promueva su plena concreción en aquellas administraciones;

Por lo tanto,

La Asamblea General,

DECLARA

LOS SIGUIENTES ATRIBUTOS MÍNIMOS NECESARIOS PARA UNA SANA Y EFICAZ ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA como un objetivo común para todas las administraciones tributarias de los países miembros del CIAT, por cuya concreción deben esforzarse, promoviendo el cumplimiento de los requisitos reconocidos como sustento de cada uno de los atributos aquí consagrados:

1. Garantizar la integridad e imparcialidad de una administración tributaria

Requiere:

- 1.1. Un código de conducta riguroso que defina y promueva las normas éticas y profesionales de rendimiento y comportamiento de todos los funcionarios, órganos especializados que practiquen el control de ese rendimiento y comportamiento y procedimientos expeditos para detectar y sancionar efectivamente a los infractores.
- 1.2. Incompatibilidad absoluta del personal directivo y técnico para la realización de actividades de asesoramiento a contribuyentes o de participación en cualquier carácter en sociedades profesionales de consultoría o en directorios de empresas privadas.
- 1.3. Normativa que establezca una precisa carrera administrativa regulando los requisitos para el reclutamiento, incorporación y promoción exclusivamente en base al mérito y por medio de concursos.
- 1.4. Remuneración del cuadro de funcionarios acorde con la ofrecida en el mercado para similares calificación técnica, deberes y responsabilidades, que posibilite atraer y retener a los individuos con la idoneidad necesaria para el desempeño de sus funciones.
- 1.5. Independencia de la Administración tributaria para definir sus políticas y estrategias para controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, mediante una estricta aplicación de la ley, sin concesiones o favores por interferencia de autoridades superiores u otros miembros del poder político.
- 1.6. Que la administración proteja la privacidad y confidencialidad de la información brindada por los contribuyentes, asegurando que esa información se utilice solamente para los propósitos de administrar el sistema tributario, sin que se permita el acceso a la misma a personas o entidades no autorizadas por la Ley.

2. Garantizar la continuidad de una administración tributaria adecuada

Requiere:

- 2.1. Que las posiciones gerenciales y ejecutivas por debajo del nivel del jefe superior del servicio, sean llenadas sobre la base de la experiencia y mérito profesional.
- 2.2. Que, salvo el jefe superior del servicio, a todos los funcionarios se les garantice una posición de carrera libre de influencia política. Sin embargo, deberá ser posible la remoción de funcionarios del servicio gubernamental en forma expedita como resultado del desempeño inaceptable o comportamiento ético inadecuado.
- 2.3. Que se establezcan y ejecuten planes a corto y largo plazos para:
 - Elevar al máximo el cumplimiento voluntario de la legislación y reducir la evasión fiscal.
 - Mejorar la productividad orientada a la calidad en el servicio y la satisfacción del contribuyente reduciéndole el costo para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

- Simplificar procedimientos mediante la eliminación de etapas y procesos que añaden poco valor al resultado esperado.
- 2.4. Que la administración tributaria desarrolle procesos de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos establecidos, evaluar su adecuación y diagnosticar las necesidades de modificación.
- 2.5. Que haya disponibilidad de recursos humanos, financieros y tecnológicos para asegurar una administración tributaria eficaz.
- 2.6. Que la administración tributaria sea consultada y participe en la formulación de las normas de jerarquía superior, vinculadas a los tributos a su cargo y a la gestión de los mismos, aportando su experiencia a través de la presentación de propuestas que contemplen las necesidades inherentes al desarrollo de sus funciones.
- 2.7. Capacidad y conocimiento para adaptar programas, servicios y estructuras organizacionales para responder eficazmente a los cambios legislativos, tecnológicos y de política administrativa.
- 2.8. Desarrollo de planes de capacitación que aseguren el perfeccionamiento técnico y actualización permanente de los funcionarios.
- 2.9. Que los funcionarios tengan autoridad suficiente para llevar a cabo sus funciones y responsabilidades, y que deban rendir cuentas por la manera en que usan su autoridad.

3. Garantizar la confianza de los contribuyentes

Requiere:

- 3.1. Una administración que garantice la aplicación justa, confiable y transparente de las políticas y leyes fiscales, el acceso, el servicio confiable y la consulta con los contribuyentes.
- 3.2. Que la administración garantice el rápido procesamiento de las solicitudes de los contribuyentes (reintegros, prórrogas, etc.) resolución de apelaciones y respuesta oportuna y precisa a sus consultas.
- 3.3. Que la administración y el resto del Gobierno colaboren para crear conciencia tributaria, haciendo presente a los contribuyentes sus obligaciones tributarias a través de la implantación de una estrategia de comunicaciones integral que incluya formularios, guías, información pública, educación y asistencia en los que se utilice un lenguaje sencillo.
- 3.4. Que la administración garantice los derechos de los contribuyentes, difundiéndose entre éstos y entre sus funcionarios y haciéndolos respetar.

CHARTER DOCUMENT MINIMUM NECESSARY ATTRIBUTES FOR A SOUND AND EFFECTIVE TAX ADMINISTRATION APPROVED AT THE 30TH CIAT GENERAL ASSEMBLY

INTRODUCTION

This charter-document defines the attributes considered desirable and necessary by the CIAT member countries in order that a tax administration may be considered efficient, effective, modern and professional.

The charter includes fundamental principles whose achievement and permanence must be pursued by the CIAT tax administrations for guaranteeing the integrity, impartiality and continuity of their actions, and which may evidence the most strict observance of ethics in their performance, to thus promote the taxpayers' respect therefor. On offering these guarantees, the tax administrations will not only render their customers a good service, but will also inspire the public's trust in the Government and the institutions.

Whereas the common acceptance of these attributes by the tax administrations of the CIAT member countries is of utmost importance for committing them to their full application in those administrations;

Therefore,

The general assembly,

DECLARES

THE FOLLOWING MINIMUM NECESSARY ATTRIBUTES FOR A SOUND AND EFFECTIVE TAX ADMINISTRATION as a common objective for all the tax administrations of the CIAT member countries, which should be pursued by promoting compliance with the requirements provided for each of the attributes herein established:

1. Guarantee of the integrity and impartiality of a tax administration

Requires:

- 1.1. A strict code of behaviour that defines and promotes the ethical and professional standards of performance and behaviour of all officials, specialized entities controlling such performance and behaviour and expeditious procedures for effectively detecting and sanctioning infringers.
- 1.2. Absolute incompatibility of the managerial and technical staff for carrying out taxpayer counseling activities or participating, in any capacity, in professional consulting companies or boards of directors of private companies.
- 1.3. Legislation providing for a precise administrative career and regulating the requirements for recruitment, admission and promotion exclusively on the basis of merit and by means of competitions.
- 1.4. Staff remuneration in keeping with that offered in the market for similar technical qualifications, duties and responsibilities, that may allow for attracting and retaining individuals with the necessary capability for the performance of their functions.
- 1.5. Independence of the tax administration for determining its policies and strategies for controlling compliance with tax obligations, through strict application of the law, without concessions or favors for interference of senior level authorities or other members of the political power.
- 1.6. That the administration protect the privacy and confidentiality of information provided by the taxpayers, ensuring that such information be used solely for purposes of administering the tax system, without allowing access thereto, by individuals or entities unauthorized by Law.

2. Guarantee of continuity of a sound tax administration

Requires:

- 2.1. That managerial and executive positions below the level of the senior head of the service be filled on the basis of experience and professional merit.
- 2.2. That, except for the senior head of the service, all officials be guaranteed a career position, free of political influence. However, it should be possible to expeditiously remove from governmental service, officials showing unacceptable performance or inadequate ethical behaviour.
- 2.3. That long and short-term plans be executed for:
 - Maximizing voluntary compliance with the legislation and reducing tax evasion.
 - Improving productivity oriented toward quality of service and taxpayer satisfaction, while reducing the cost of compliance with their tax obligations.
 - Simplifying procedures through the elimination of stages and processes that add little value to the expected result.
- 2.4. That the tax administration develop internal control processes for guaranteeing compliance with the established procedures, evaluating their adequacy and diagnosing the needs for modification.

- 2.5. That there be available human, financial and technological resources for ensuring an effective tax administration.
- 2.6. That the tax administration be consulted and may participate in the formulation of norms of superior hierarchy, dealing with the taxes under its responsibility and the management thereof, by contributing its experience through the presentation of proposals covering the needs inherent in the performance of its functions.
- 2.7. Capability and knowledge for adapting programs, services and organizational structures in order to effectively respond to legislative, technological and administrative policy changes.
- 2.8. Development of training plans that may ensure the technical improvement and permanent updating of the officials.
- 2.9. That the officials have sufficient authority for carrying out their duties and responsibilities, and that they account for the way in which they use their authority.

3. Guarantee of the taxpayers' trust

Requires:

- 3.1. An administration that may guarantee the fair, reliable and transparent application of the tax policies and laws, access, reliable service and taxpayer inquiries.
- 3.2. That the administration ensure the expeditious processing of taxpayer requests (refunds, extensions, etc.), solution of appeals and precise and timely answer of inquiries.
- 3.3. That the administration and the rest of the Government collaborate for developing tax consciousness, by making taxpayers aware of their tax obligations through the implementation of an integral communications strategy that includes forms, guides, public information, education and assistance in a simple language.
- 3.4. That the administration guarantee the rights of taxpayers, by diffusing them among the latter, and among its officials and ensuring respect therefor.



Centro Interamericano de Administraciones Tributarias
Inter American Center of Tax Administrations