fecha de la conferencia:
19–21 de octubre de 2021

1.ª Conferencia Técnica de la NTO

Creación de alianzas más sólidas para combatir los flujos financieros ilícitos relacionados con los impuestos

Las Alianzas Sólidas son la Clave Para Luchar con Éxito Contra los FFI

La cooperación, el intercambio, la transparencia y la información fueron algunos de los conceptos destacados por los ponentes y los asistentes a la **1.ª Conferencia Técnica de la Red de Organizaciones Tributarias** (NTO, por sus siglas en inglés), el evento virtual de tres días de duración dedicado a la *Creación de alianzas más sólidas para combatir los flujos financieros ilícitos relacionados con los impuestos (FFI)* (véase la figura 1).

Figura 1: Percepción de los participantes sobre los retos actuales en la lucha contra los FFI

In one word, what do you consider the biggest challenge in fighting IFFs? (93 participants)

«Muchos de los Flujos Financieros Ilícitos relacionados con los impuestos solo pueden abordarse eficazmente con un esfuerzo común», subrayó en su discurso de apertura **Márcio Ferreira Verdi, jefe del Consejo de la NTO y Secretario Ejecutivo del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT).** «Las autoridades tributarias, las aduanas, las unidades contra delitos financieros y otros organismos pertinentes deben cooperar tanto a nivel nacional como internacional para tener éxito en este cometido».

Las administraciones tributarias integrantes de las nueve organizaciones tributarias regionales e internacionales de la NTO, las partes interesadas internacionales y el mundo académico se reunieron para intercambiar buenas prácticas en la lucha contra los FFI relacionados con los impuestos, crear nuevas alianzas y fortalecer las ya existentes entre los responsables políticos, los administradores tributarios y otros participantes, así como para aprender unos de otros. «Aprender unos de otros es muy importante; es la única manera de que podamos reducir la brecha entre nuestros países», destacó Verdi.

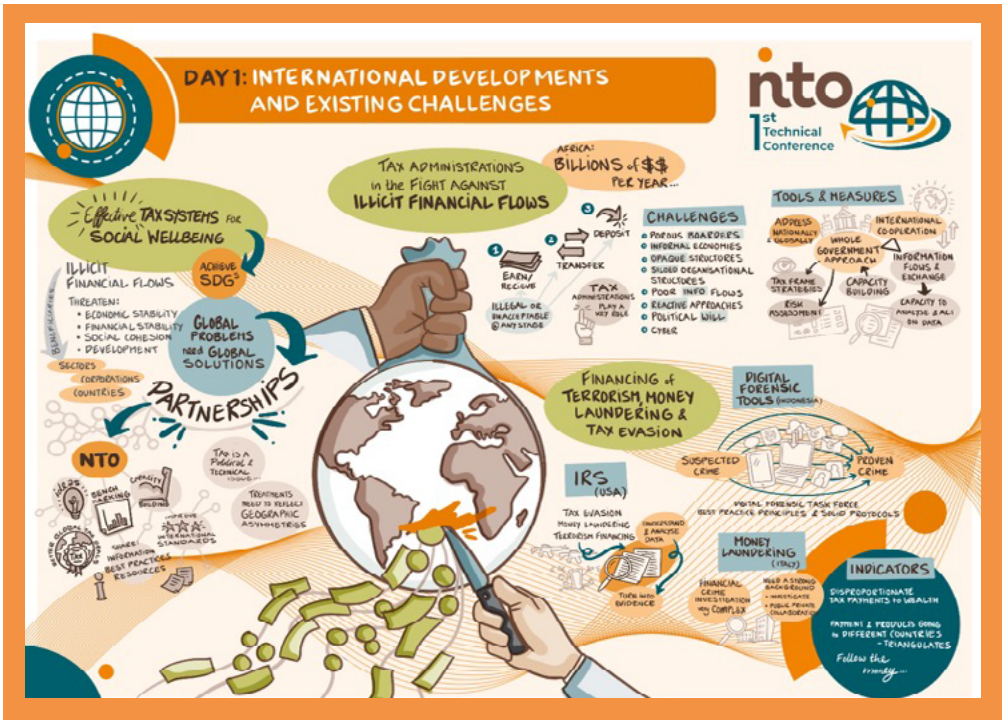
Los ponentes de alto nivel que representaron al Fondo Monetario Internacional (FMI), al Panel de Alto Nivel sobre Responsabilidad e Integridad Financiera Internacional (FACTI Panel) y al Ministerio de Cooperación Económica y Desarrollo de Alemania (BMZ), que siguieron a M. Verdi en sus observaciones iniciales, parecen haber llegado a una conclusión común: el fomento de esfuerzos globales consolidados es esencial en la lucha contra los FFI.

«Los flujos financieros ilícitos socavan nuestros esfuerzos por movilizar los recursos fiscales internos. Y lo que es peor, también aumentan la desigualdad, ya que los individuos y las empresas ricas eluden sus obligaciones con la sociedad», declaró en su discurso inaugural la **Dra. Maria Flachsbarth, Secretaria de Estado Parlamentaria del BMZ.** Con estas palabras, abordó un problema central: la evasión fiscal, que se ha convertido en una de las principales preocupaciones en la lucha contra el delito fiscal. Tanto la evasión como la elusión fiscal deben abordarse como cualquier otro tipo de delito fiscal.

«Los delitos financieros, especialmente los FFI, se están volviendo mucho más internacionales ...»

La primera jornada se centró en ofrecer una visión general de la situación internacional actual y de los retos existentes.

La profesora Attiya Waris, Experta Independiente de la ONU sobre Deuda Externa y Derechos Humanos, explicó en su discurso de apertura la necesidad crítica de revelar los ingresos producidos en una economía, lo que permite que el dinero circule en su economía interna y que los gobiernos recauden impuestos: «Los FFI han reducido la capacidad de los gobiernos no solo de tener dinero circulando en la economía, sino de aumentar sus propios ingresos. [...] El reto más importante no es solo asegurarse de que se pueda localizar



el dinero, sino de que se devuelva a su economía original». Los panelistas abordaron además otros retos como la porosidad de las fronteras de los países, la debilidad de las estructuras organizativas de las autoridades tributarias y el hecho de que las administraciones tributarias y los organismos encargados de hacer cumplir la ley sigan trabajando sin cooperar entre sí.

Como principal conclusión del panel de apertura, los asistentes destacaron la importancia de compartir experiencias, conocimientos e información entre las agencias tributarias, las administraciones y otras autoridades tributarias relevantes. Además, hubo un alto nivel de consenso sobre la necesidad de cooperación y colaboración local, regional e internacional: «Solo podemos luchar eficazmente contra los FFI con una cooperación internacional adecuada [y] un intercambio de información eficaz [...]», añadió un asistente. Esto da lugar a un enfoque de gobierno amplio que incluye no solo la recopilación y el intercambio de información, sino también la capacidad de examinar, evaluar e interpretar los datos compuestos (véase la figura 2: esquina superior derecha). Además, los panelistas destacaron el desarrollo de capacidades en las jurisdicciones y, en particular, en las administraciones tributarias como una medida importante para luchar contra los entramados fiscales y los FFI.

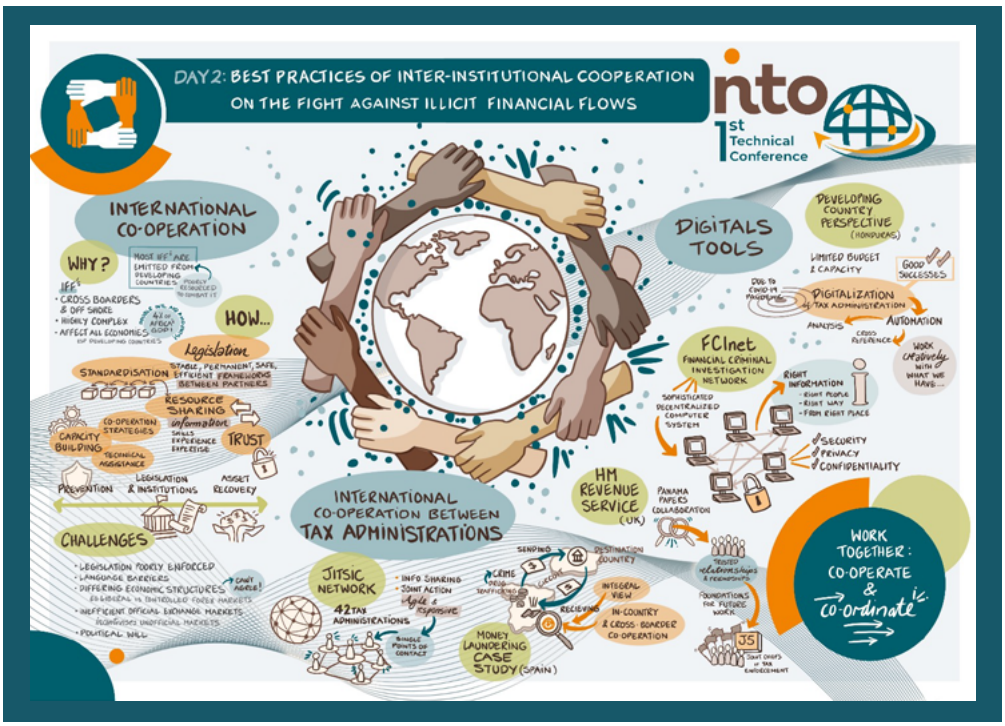
En las siguientes sesiones, los participantes abordaron el papel de la propiedad efectiva en la lucha contra los delitos fiscales, así como las respuestas eficaces de las administraciones tributarias a las actividades ilegales:

Al examinar la práctica de la implementación de un registro de propiedad efectiva, los participantes llegaron a la conclusión de que es necesario un registro de propiedad efectiva preciso para combatir eficazmente los FFI y garantizar que cada entidad contribuya al desarrollo del país de residencia de su propietario. Sin embargo, el principal problema que se ha identificado es la verificación de los datos de propiedad efectiva en dichos registros. Es necesario contar con medidas que garanticen que los datos notificados son correctos y con un plan de sanciones en caso de que se revele lo contrario (por ejemplo, restricción de las actividades empresariales).

Mientras tanto, otro grupo de expertos debatía sobre cómo las administraciones tributarias pueden contribuir a la seguridad global y, al mismo tiempo, fomentar el crecimiento sostenible de las economías al combatir amenazas como la financiación del terrorismo, el blanqueo de capitales y la evasión fiscal. «Las administraciones tributarias tienen un papel vital que desempeñar en el apoyo a los organismos encargados de la aplicación de la ley, denunciando los casos de blanqueo de capitales y aportando pruebas para la realización de nuevas investigaciones», explicó **Cleber Homem da Silva, jefe de la Oficina de Investigación en Río de Janeiro de la Agencia Tributaria de Brasil** (RFB, por sus siglas en portugués). La experiencia indonesia en la aplicación y realización de técnicas forenses digitales, una herramienta de investigación para identificar acciones delictivas en el ámbito de la evasión fiscal, fue bien recibida por el público. Los ponentes también hablaron de otras herramientas de investigación eficaces, de la importancia de la voluntad política y de la necesidad de «seguir los flujos de dinero».

En el transcurso del segundo día, los ponentes debatieron sobre cómo dar forma a la cooperación internacional y discutieron los retos actuales que fueron introducidos por la audiencia, como el secreto, el conflicto de intereses, la comunicación y la confianza.

Una de las principales cuestiones en el ámbito de la cooperación internacional que se puso de relieve es la creación de un entendimiento común del problema de un país concreto entre todas las partes interesadas. En respuesta a la pregunta sobre cómo mejorar la colaboración interinstitucional, los ponentes coincidieron en que es crucial apoyar a los socios en el establecimiento de una infraestructura y unos marcos (legales) sólidos entre todos los socios y proporcionar asistencia técnica para la creación de capacidades.



«El hecho de que la mayoría de las veces el dinero se obtenga en una jurisdicción diferente y se traslade a otra, solo significa que debe haber cooperación para entender cómo se obtiene, se traslada y se utiliza el dinero», **señaló el Director del Grupo de Acción Intergubernamental contra el Blanqueo de Capitales en África Occidental, Muazu Umar,** mientras que todos coincidieron en que el intercambio de conocimientos también es crucial para crear transparencia y confianza.

Durante la primera sesión del segundo día, dedicada al tema «Cooperación internacional: cooperación entre administraciones tributarias», los ponentes se centraron en los retos a los que se enfrentan los funcionarios fiscales, así como en los factores clave de los casos de éxito en el ámbito de la cooperación internacional entre administraciones tributarias. Se puso de manifiesto que existen numerosos obstáculos que van desde las limitaciones en el intercambio de información hasta la falta de herramientas de análisis. La Red de Trabajo Internacional Conjunta sobre Inteligencia Compartida y Colaboración (JITSIC, por sus siglas en inglés) ofrece a sus miembros una plataforma para colaborar activamente y compartir «información real» para hacer frente a los riesgos a los que se enfrentan las administraciones tributarias a nivel operativo.

El resto de la jornada se dedicó a debatir el uso de herramientas digitales para hacer frente a la delincuencia fiscal:

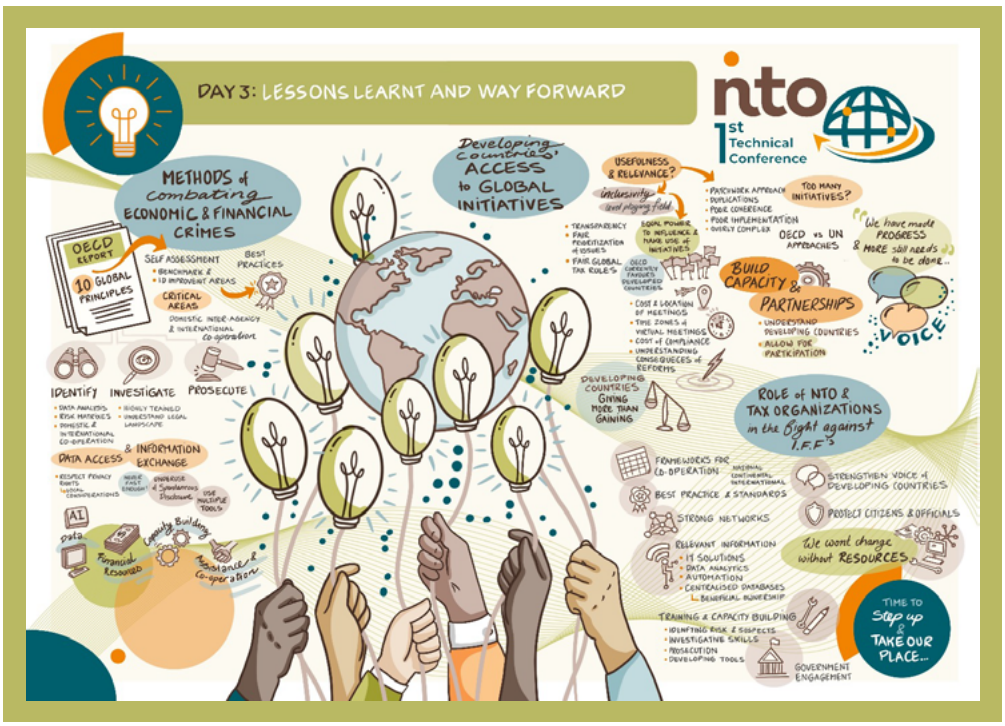
Figura 2: Percepción de los participantes sobre los retos actuales en el ámbito de la cooperación internacional

What is the term that comes to mind when you think about the challenges we face in international cooperation? (69 participants)

Mediante la ejecución de una campaña de digitalización a gran escala, la administración tributaria hondureña pudo automatizar sus procesos. De ahí que se hayan puesto en marcha nuevos servicios en línea que permiten a los ciudadanos, entre otras cosas, presentar denuncias por vía electrónica. El resultado ha sido una detección temprana de los fraudes fiscales. «Las herramientas digitales son esenciales para combatir la evasión y el fraude fiscal. Sin embargo, debe haber una fuerte voluntad política, desarrollo de capacidades y recursos presupuestarios para invertir», comentó un participante, destacando el papel activo del gobierno en el fomento de la implementación y uso de las herramientas digitales.

«La tecnología facilita, restringe y ofrece posibilidades»

El tercer y último día se invitó a los participantes a repasar las lecciones aprendidas y a debatir las formas de continuar la lucha contra los delitos financieros. Durante el panel de apertura, los expertos identificaron las lagunas y las áreas críticas en los marcos e instrumentos actuales para combatir los delitos fiscales. Al recapitular los 10 Principios Globales de la OCDE, **Marcos Roca, Asesor de Fiscalidad y Delincuencia de la OCDE,** destacó la creación de grupos de trabajo conjuntos que han estado colaborando en la lucha contra los FFI a nivel nacional.



«La cooperación interinstitucional es crucial», afirmó Marcos Roca. Además, acelera el intercambio de información que puede ser de mayor utilidad para la investigación criminal, como lo demuestra el ejemplo de **Jennifer Bonocore, Jefa de la División de Coordinación Estratégica y Prevención de Lavado de Activos/Financiamiento del Terrorismo de la Administración Federal de Ingresos Públicos de Argentina:** Al aplicar el Estándar Común de Reporte (ECR), las jurisdicciones se comprometen a intercambiar información sobre cuentas financieras con las jurisdicciones de otros países. Además, la Agencia Tributaria de Canadá (CRA, por sus siglas en inglés) requiere datos precisos para investigar y perseguir los delitos fiscales: Por ello, la CRA ha invertido mucho en la ejecución de análisis de datos, que se nutre de la información disponible públicamente y de acceso libre, así como de la información intercambiada entre los socios del J5. Sin embargo, los expertos constataron la lentitud de los procedimientos en cuanto al intercambio de información a nivel internacional: Para perseguir con éxito el fraude fiscal, los ponentes destacaron la necesidad de un intercambio inmediato de datos.

«Es necesario un enfoque de todo el ecosistema para subsanar las deficiencias del actual mosaico de estructuras y adaptarlas a un riesgo cada vez mayor de FFI al que se enfrenta el mundo en general»

Al comienzo de la segunda sesión, **Annet Oguttu, Profesora del Departamento de Fiscalidad de la Universidad de Pretoria y panelista del Panel FACTI,** destacó tres recomendaciones relacionadas con la fiscalidad que se elaboraron en el informe del Panel FACTI. Las 14 recomendaciones pueden utilizarse como puntos de referencia para reformar la arquitectura global con el fin de fomentar la integridad financiera. La recomendación número tres aboga por

una mayor transparencia fiscal «haciendo que todas las entidades privadas y multinacionales publiquen la información contable y financiera país por país». Además, todos los contribuyentes, en particular las empresas multinacionales, deben pagar su parte justa de impuestos, incluida la recaudación de impuestos sobre los servicios prestados digitalmente. Por último, hay que crear una normativa fiscal basada en principios justos.

Al mismo tiempo, **Miroslav Palansky, Experto en análisis de datos de la Red para la Justicia Fiscal** (TJN, por sus siglas en inglés), ofreció una perspectiva crítica sobre las iniciativas fiscales internacionales existentes y subrayó la necesidad de un organismo intergubernamental, como las Naciones Unidas, que se esfuerce por lograr una verdadera inclusión en la ejecución de las iniciativas fiscales mundiales. Además, destacó que la TJN busca cooperar con las autoridades tributarias individuales (regionales).

Durante la sesión de clausura, los ponentes debatieron el (futuro) papel de la NTO y de las organizaciones tributarias en la lucha contra los delitos fiscales y en el fortalecimiento de la cooperación internacional. A lo largo del debate, se concedió un gran valor a la NTO, principalmente por proporcionar una plataforma para la cooperación regional, nacional y mundial. **Según Logan Wort, Secretario Ejecutivo del Foro Africano de Administración Tributaria** (ATAF, por sus siglas en inglés), la NTO no solo ha promovido los esfuerzos de formación y capacitación entre sus organizaciones integrantes para desarrollar autoridades tributarias competentes, sino que también tiene un papel destacado en la facilitación del intercambio de información, así como en el fortalecimiento de las capacidades administrativas e informáticas.

«Es hora de celebrar: compartamos los conocimientos adquiridos y las ideas desarrolladas durante esta conferencia dentro de nuestras organizaciones. Construyamos y fortalezcamos las asociaciones nuevas y existentes para luchar contra los FFI [...] con el fin de aumentar los ingresos para financiar el desarrollo sostenible», exhortó Marcio F. Verdi al concluir la 1.ª Conferencia Técnica de la NTO.

Sobre la Conferencia

Del 19 al 21 de octubre, la Red de Organizaciones Tributarias (NTO) organizó su primera Conferencia Técnica bajo el lema «Creación de alianzas más sólidas para combatir los flujos financieros ilícitos relacionados con los impuestos». A lo largo de tres días, la conferencia reunió a 518 asistentes de 115 países. La NTO los invitó no solo para intercambiar experiencias y mejores prácticas actuales en la lucha contra los delitos fiscales, sino también para identificar oportunidades de crecimiento y cooperación. En total, 62 ponentes participaron en 12 sesiones interactivas.

Acerca de la Red de Organizaciones Tributarias (NTO)

Fundada en mayo de 2018 en Ottawa (Canadá), la NTO reúne a nueve organizaciones miembros que representan a más de 180 países de todo el mundo. Con el fin de fomentar el desarrollo de capacidades y la colaboración interna entre sus miembros, la NTO ofrece actividades de aprendizaje entre pares y oportunidades para intercambiar información y experiencias. La Secretaría de la NTO es facilitada por el Pacto Fiscal Internacional (ITC, por sus siglas en inglés) y financiada por el Ministerio Federal de Cooperación Económica y Desarrollo de Alemania.

Contacto

Para cualquier pregunta, póngase en contacto con
nto.conference@taxcompact.net

Funded by

Facilitated by

Hosted by

@taxcompact

@international tax compact

Partners