



WEBINARIO DE LA RED DE ORGANIZACIONES TRIBUTARIAS

“Lucha contra el fraude del IVA transfronterizo”

NOTA CONCEPTUAL

1. Antecedentes

El impuesto sobre el valor añadido (IVA) es un impuesto indirecto que grava cada una de las fases de producción, distribución y venta final al consumidor de un producto o servicio. El IVA constituye uno de los pilares importantes del ingreso público y ha ayudado a los países a generar más ingresos de los que hubiesen recaudado en su ausencia¹. Por ejemplo, en 2020 el IVA supuso el 52% de los impuestos totales a la producción y las importaciones en la UE², y representa en torno al 29% de los ingresos públicos en África³. Pese a su importancia, cada año los países pierden ingresos considerables por fraudes del IVA, cuya prevalencia constituye una preocupación no solo para las autoridades tributarias, sino también para el comercio transfronterizo.

Comprender las intrigas y complejidades del fraude del IVA es especialmente importante en el contexto del comercio transfronterizo y la movilización de recursos fiscales. Por esta razón, el **27 de octubre de 2022**, la **Red de Organizaciones Tributarias (NTO)**, por sus siglas en inglés) reunirá a expertos y participantes en un webinar pensado para disertar sobre **las tramas de defraudación empleadas en el terreno del IVA y su evolución, así como sobre las estrategias y formas de cooperación transfronteriza a través de las cuales las autoridades tributarias lidian con tales tramas de defraudación**. El webinar incluirá presentaciones sobre áreas temáticas destacadas del fraude carrusel del IVA, el comercio transfronterizo y la cooperación internacional, a cargo de las **administraciones tributarias de Francia y Sudáfrica**. Asimismo, el **Foro Africano de Administración Tributaria (ATAF, por sus siglas en inglés)**, abordará la defraudación del IVA transfronterizo desde la perspectiva de una organización tributaria regional.

- 1 Alavuotunki, K., Haapanen, M. y Pirttilä, J., 2018. The Effects of the Value-Added Tax on Revenue and Inequality. The Journal of Development Studies, 55(4), p.490-508.
- 2 EUROSTAT, 2022. Tax Revenue Statistics - Statistics Explained. [En línea] Disponible en: <[> \[consultado el 2 de agosto de 2022\].](https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Tax_revenue_statistics#:~:text=In%202020%20in%20the%20EU%2C%20revenue%20from%20taxes%20on%20products,taxes%20on%20production%20and%20imports.> [consultado el 3 de agosto de 2022].3 ATAF, n.d. Value Added Tax (VAT) Fraud Manifestation and Typologies in Africa: Considerations in Designing a Fit for Purpose Response. Publicación del Comité Técnico del IVA. [en línea] Pretoria: Secretaría del ATAF. Disponible en: <<a href=)



nto

United for better
tax administration

2. Objetivos

El propósito de esta actividad de aprendizaje entre pares es facilitar la lucha de las administraciones tributarias en casos concretos de defraudación del IVA, poniendo el foco en la cooperación transfronteriza, así como compartir buenas prácticas de implementación de herramientas, soluciones y metodologías innovadoras para aumentar o salvaguardar la movilización de recursos fiscales.

3. Contenido

En comparación con otros impuestos similares, como el impuesto sobre ventas minoristas, suele considerarse que el IVA es menos vulnerable al fraude, ya que este último acostumbra a verse afectado por problemas de ejecución y la presentación cruzada de información⁴. De todos modos, la incidencia de casos de defraudación del IVA ha repuntado en los últimos años. Por ejemplo, la Comisión Europea declaró que, solo en el año 2019, los países miembros de la UE perdieron EUR 134.000 millones en defraudación y evasión del IVA⁵; el fraude carrusel —un tipo de defraudación del IVA basado en el abuso de los regímenes de IVA de las jurisdicciones de comercio transfronterizo— genera pérdidas anuales en la recaudación de impuestos por valor de EUR 60.000 millones⁶. En uno de sus informes emblemáticos, el Foro Africano de Administración Tributaria (ATAF) afirmó que la defraudación del IVA es un fenómeno generalizado en África. Así, argumentaba que la defraudación del IVA mediante tergiversación de los hechos y estructuras de personas jurídicas ficticias son consecuencias no deseadas de la floreciente interconexión de las economías africanas.

Cabe señalar que la creciente interconexión de las economías nacionales no es el único factor que impulsa el crecimiento de la defraudación de IVA transfronterizo. Agentes económicos con ganas de defraudar ingresos por IVA a los gobiernos suelen aprovechar la debilidad de los marcos reguladores para perpetuar sus tramas.

A través de una compleja red transfronteriza de actores, agentes económicos sin escrúpulos realizan declaraciones de impuestos falsas, que les permiten generar una facturación falsa, así como alegar y justificar pérdidas, para conseguir una devolución del IVA. El

4 TPC. 2022. Why is the VAT administratively superior to a retail sales tax?. [en línea] Disponible en: <<https://www.taxpolicycenter.org/briefing-book/why-vat-administratively-superior-retail-sales-tax>> [consultado el 8 de agosto de 2022].

5 Comisión Europea, 2021. VAT Gap in the EU Report 2021. Comisión Europea.

6 Europol. 2022. MTIC (Missing Trader Intra Community) fraud | Europol. [en línea] Disponible en: <<https://www.europol.europa.eu/crime-areas-and-statistics/crime-areas/economic-crime/mtic-missing-trader-intra-community-fraud>> [consultado el 3 de agosto de 2022].

Facilitated by





nto

United for better
tax administration

carácter transfronterizo de estos fraudes, de los cuales se han notificado casos en Italia⁷, Sudáfrica⁸, Hungría⁹ y otros países⁶, pone de manifiesto la necesidad de adoptar un planteamiento transnacional, con varias partes implicadas y basado en la colaboración para enfrentar estas tramas.

El presente webinar contribuye a la satisfacción de estas necesidades, al promover una colaboración estrecha, el intercambio de buenas prácticas y el debate en torno a las distintas tramas de defraudación del IVA, a partir de casos concretos.

La moderación del webinar correrá a cargo de Massimo Morarelli, experto en IVA internacional. Las presentaciones de los representantes de la administración tributaria de Francia, el servicio de recaudación de impuestos de Sudáfrica (SARS, por sus siglas en inglés) y el Foro Africano de Administración Tributaria (ATAF) girarán en torno a la naturaleza y los tipos de fraude descritos, así como a los desafíos y obstáculos, con ejemplos de cooperación/ soluciones transfronterizas.

4. Preguntas guía para los presentadores:

- ¿Cuáles son las tramas de defraudación del IVA más habituales en su jurisdicción?
- Describa un caso de fraude del IVA transfronterizo e interregional que la administración que representa haya identificado y/o evitado. ¿Con quién cooperaron? ¿Qué aspectos del caso destacaría? ¿A qué factores pueden atribuirse los resultados positivos?
- ¿De qué forma han contribuido los mecanismos transfronterizos de intercambio de información a la lucha contra el fraude del IVA transfronterizo?
- ¿Qué obstáculos y desafíos se plantearon en el proceso de resolución de este caso de defraudación del IVA?
- ¿Cómo pueden las organizaciones tributarias regionales mejorar el mecanismo de intercambio de información para la lucha contra el fraude del IVA?
- ¿Cómo han optado por abordar el fraude del IVA en su jurisdicción? ¿Qué enseñanzas pueden compartir con otras jurisdicciones y organizaciones?

7 GAFI, 2020. Update: COVID-19-related Money Laundering and Terrorist Financing – Risks and Policy Responses. [en línea] París, Francia: Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI), p. 29. Disponible en: <<https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/Update-COVID-19-Related-Money-Laundering-and-Terrorist-Financing-Risks.pdf>> [consultado el 2 de agosto 2022].

8 Daily Maverick. 2022. AMABHUNGANE: Gold 'scam' robs South Africa of tens of billions of rands in unpaid tax, says SARS. [en línea] Disponible en: <<https://www.dailymaverick.co.za/article/2022-02-02-gold-scam-robs-south-africa-of-tens-of-billions-of-rands-in-unpaid-tax-says-sars/#:~:text=shadowy%20underworld%20of-,Krugerrands,-%2C%20scrap%20jewellery%2C%20illegal>> [consultado el 5 de agosto de 2022].

9 Europol. 2022. €14.2 million seized from cross-border VAT fraudsters in Hungary | Europol. [en línea] [ia-press/newsroom/news/%E2%82%AC142-million-seized-cross-border-vat-fraudsters-in-hungary](https://www.europol.europa.eu/press/newsroom/news/%E2%82%AC142-million-seized-cross-border-vat-fraudsters-in-hungary) [consultado el 5 de agosto de 2022].



5. Orden del día

El webinar tendrá lugar el jueves, 27 de octubre de 2022, a las **12:30h. (TUC)**.

Hora (UTC)	Punto del orden del día	Presentador/a
12:30-12:40	Bienvenida y palabras de apertura	Moderador: Massimo Morarelli, experto en tributación técnica en la IOTA
12:40 -13:00	Caso de país 1: Francia	Presentan: • Marie-José Ferreiro, jefa de la 1ª Unidad Nacional de Investigación (BNI 1) de la Dirección Nacional de Investigaciones Fiscales e Inteligencia (DNEF), Dirección General de Finanzas Públicas (DGFIP), Francia • -Axel Gonzalez, Investigador fiscal en el BNI 1 de la DNEF, DGFIP, Francia
13:00-13:20	Caso de país 2: Sudáfrica	Presentan: • Keabetswe Thothela, especialista operativa de Investigaciones en el Servicio de recaudación de impuestos de Sudáfrica (SARS), Sudáfrica • Hansie Griffin, especialista operativo de Investigaciones en el SARS, Sudáfrica
13:20-13:30	Pausa e intercambio	
13:30-13:45	La perspectiva de la NTO	Presenta: Emeka Nwankwo, Gerente de tributación interna en el ATAF
13:45-14:05	Preguntas y respuestas, discusión abierta	Todos
14:05-14:15	Comentarios finales	Massimo Morarelli, IOTA
14.15-14.30	Intercambio con los presentadores	Presentadores y participantes

6. Formato y aspectos logísticos

El evento está organizado por la Red de Organizaciones Tributarias (NTO). La Secretaría de la NTO está a cargo del Pacto Fiscal Internacional (ITC, por sus siglas en inglés). El webinar se impartirá a través de la herramienta de videoconferencias "Hopin", que también incluirá un espacio de exposición con todos los materiales presentados y la posibilidad de establecer contactos durante todo el evento. El idioma de la reunión será el inglés, y se ofrecerá traducción simultánea al francés y el español. La participación solo será posible con invitación, y es necesario registrarse en línea. Una vez inscritos, los participantes recibirán un enlace a la plataforma y una solicitud de bloqueo de calendario.

7. Proceso de seguimiento

Con el webinar se pretende promover el intercambio de experiencias y el aprendizaje entre pares en el ámbito de los problemas que plantea la recaudación de impuestos por parte de las administraciones tributarias. La Secretaría de la NTO elaborará un documento de resumen de las principales conclusiones del debate, que se publicará en el sitio web de la NTO y a través de las cuentas en redes sociales del ITC, con el fin de fomentar futuras discusiones.