

DESAFÍO DEL SIGLO XXI CONTROLAR A LOS GOBERNANTES

Dr. Hector Rodriguez

Construyendo la Red

CONTROLAR A LOS GOBERNANTES

- Que democracia tenemos en América Latina
- Que democracia queremos en América Latina
- Crisis y Democracia

PBI PER CAPITA

PAIS	2004	2012	VARIACION 2004/2012 %
ARGENTINA	3997,2	11614,4	191
BOLIVIA	970,1	2625,1	171
BRASIL	3607,2	113334,8	214
CHILE	6223,6	15372,2	147
COLOMBIA	2752,8	7761,8	182
ECUADOR	2699,4	5638,5	109
MEXICO	7192,9	10014,1	39
PARAGUAY	1386,8	3684,7	166
PERU	2543,8	6811	168
URUGUAY	4156,1	14703,3	254
VENEZUELA	4281,8	12733,9	197

PRESION TRIBUTARIA

PAIS	2004	2012	VARIACION 2004/2012 %
ARGENTINA	26,4	37,3	41
BOLIVIA	15,5	26	68
BRASIL	32,1	36,3	13
CHILE	19,1	20,8	9
COLOMBIA	17,5	19,6	12
ECUADOR	11,4	20,2	77
MEXICO	17,1	19,6	15
PARAGUAY	13,1	17,6	34
PERU	14,7	18,1	23
URUGUAY	22,7	26,3	16
VENEZUELA	13,3	13,7	3

AÑO 2000

ALTERNATIVAS

- Mejorar la Administración Financiera Publica
- Optimizar la Administración del Sistema Impositivo
- Implantar la Prevención del Lavado de Activos con una Unidad de Inteligencia
- Impulsar los Sistemas de Intercambio
 -
- Cambiar el Sistema Tributario (Impuestos al Consumo- a la renta Territorial)

DECISIONES

- La creación de una Agencia Tributaria en 2001 que concentra
 1. La Dirección General Impositiva
 2. La Dirección General de Aduanas
 3. La Dirección General de Recaudación de los Recursos de Seguridad Social
 4. El Administrador General firma los convenios paritarios con los gremios, ejecuta su presupuesto, define los salarios y las contrataciones.

CONVENIOS DE INFORMACION


- La AFIP ha suscripto convenios de Intercambio de Información Fiscal que incluyen desde los Paraísos Fiscales hasta países de importante peso relativo, que emergen en la economía mundial como Rusia , India y China.
- La UIF ha firmado Memorandos de Entendimiento para el Intercambio de Información con distintas FIUs.

POLITICA PUBLICA

DECRETO 589/2013

CUATRO PILARES

- Extensión de la red de acuerdos de intercambio de información.
- Adhesión de nuestro país a la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y el Consejo de Europa (primer país de Sudamérica en adherir dicha Convención)

- 
- Fortalecimiento del efectivo Intercambio de Información
 - La activa y positiva participación de nuestro país en el Grupo de Revisión de Pares del Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información en Materia Fiscal en el ámbito de la OCDE

PREVENCION LAVADO ACTIVOS

LEY 25.246

- Unidad de Información Financiera (FIUs- Egmont)
- Su presidente es elegido previo escrutinio publico
- Tiene un consejo asesor de intervención necesaria conformado por representantes de BCRA, AFIP, SEDRONAR, Ministerio de Interior y Justicia, Ministerio del Interior y Derechos Humanos y Comisión Nacional de Valores.

ULTIMAS REFORMAS

- El lavado como delito autónomo
- Evasión Fiscal como delito precedente
- La Trata de Blancas
- Delito de financiamiento del Terrorismo (40+9)

MIEMBROS DEL GAFISUD

- ARGENTINA
- BOLIVIA
- BRASIL
- CHILE
- COLOMBIA
- MEXICO
- COSTA RICA
- PANAMA
- ECUADOR
- PARAGUAY
- PERU
- URUGUAY

DICIEMBRE 2000



- Grupo regional del GAFI-FATF
- PARIS (1989)
- 36 PAISES – 8 GRUPOS REGIONALES

EN SINTESIS

- El atentado a las Torres Gemelas y la crisis de 2008 han sido aceleradores del Proceso de Sistema de Intercambio de Información Fiscal.
- En noviembre de 2008 el G20 decide incrementar presión sobre países y territorios que no admiten intercambio efectivo s/Foro Global OCDE (Listas)
- Es esencial el reenfoque de los EE.UU en el Proyecto OCDE- Competencia Fiscal Perniciosa

A donde vamos?

- Supresión de Secreto Bancario (Niveles)
- Inspecciones Fiscales Simultaneas
- Estandarización Idiomática y de Formato
- High- tech approach
- Protección- derecho de los obligados tributarios
- Mecanismos antiblanqueo contra el fraude fiscal

El Intercambio Automático

- Intercambio automático en lugar de intercambio a pedido
- Alcance Multilateral en lugar de Bilateral

Ej: Joseph Stiglitz, Michael Mcityre

Permite la masividad de la Información

Posibilita la actuación del fisco mediante el cruce de información- Crea riesgo

LAST BUT NOT LEAST: BEPS

- Base Erosión and Profit- Shifthing (OCDE)
- Plan de acción
- 15 acciones básicas
- Grupos de trabajo (economía digital- planificación fiscal agresiva)
- Grupo de expertos en Derecho Internacional dependiente de la Secretaria de la OCDE

Ultimas Palabras

- Disfruten el trabajo de Sol Picciotto, Briefing on Base Erosion and profit-shifting Implications for developing countries
- Muchas Gracias