

ÍNDICE

Acerca de la directora.....	V
Introducción	VII

ASESOR TRIBUTARIO FRENTE A LOS DISTINTOS TIPOS DE RESPONSABILIDAD

CAPÍTULO I ROL DEL ASESOR TRIBUTARIO EN PERMANENTE CAMBIO Y ANTE EL *COMPLIANCE* TRIBUTARIO

Alejandro C. Altamirano

1. Rol del abogado tributarista	3
2. Dinámica del asesoramiento tributario de los negocios.....	4
3. La teoría y la práctica en el asesoramiento fiscal	11
4. El <i>compliance</i> tributario	11
5. El <i>compliance</i> tributario y su permanente incorporación a las legislaciones tributarias	13
6. Herramientas que ofrece el Derecho tributario para posicionarse ante el <i>compliance</i> tributario	15

CAPÍTULO II
LA FILOSOFÍA MORAL Y FILOSOFÍA POLÍTICA:
DESAFÍOS ÉTICOS DEL ASESOR TRIBUTARIO

Fernanda Fernández

1. Introducción	21
2. Del significado de la ética del rol y la ética institucional	23
2.1. El asesor fiscal y la ética del rol: cuestiones de filosofía moral	25
2.2. El asesor fiscal y la ética institucional: cuestiones de filosofía política	30
3. Implicancias de la diferencia entre la visión de filosofía moral y de filosofía política	34
4. El secreto profesional en el marco ético-jurídico	36
4.1. El rol del secreto profesional bajo el prisma de una filosofía política	40
5. Conclusiones.....	42

CAPÍTULO III
IMPLICANCIAS E IMPACTO DE LAS
PRESUNCIONES Y FICCIONES LEGALES

Juan C. Cardoso Bustelo

1. Introducción	45
2. Las presunciones y ficciones en materia tributaria: una breve aproximación	47
2.1. Presunciones	47
2.2. Ficciones.....	49
3. Presunciones, ficciones y seguridad jurídica	51
4. Algunas conclusiones para el asesor tributario	55

CAPÍTULO IV
EL COMPLIANCE TRIBUTARIO Y LA NECESIDAD
DE CUANTIFICAR Y CUALIFICAR LAS CONTINGENCIAS
DEL ASESORAMIENTO

Jorge E. Haddad

1. Introducción al tema	57
2. Una aclaración previa.....	58
3. El abordaje al <i>compliance</i> tributario	59
4. Contingencias	60
5. La cuantificación	62
6. La cualificación.....	66
7. El asesor y su responsabilidad.....	68

COMPLIANCE TRIBUTARIO, RELACIÓN COOPERATIVA
Y LAS NUEVAS RELACIONES FISCALES. SU IMPLEMENTACIÓN
EN ESPAÑA Y EN OTROS PAÍSES DE AMÉRICA

CAPÍTULO V
COMPLIANCE TRIBUTARIO: LA RELACIÓN COOPERATIVA
Y LAS NUEVAS RELACIONES FISCALES. EL CASO DE ESPAÑA
Y LA IMPLEMENTACIÓN EN AMÉRICA LATINA

César García Novoa y Rosa Caballero Perdomo

1. Introducción. Relación cooperativa y cambios en el modelo de aplicación de los tributos.....	73
2. El concepto de buenas prácticas y la responsabilidad social de las empresas.....	76
3. Sistema fiscal y buen gobierno corporativo	79
4. La <i>moralización</i> de las obligaciones fiscales	80
5. Los Códigos de Conducta y la fiscalidad	85
6. El buen gobierno y la lucha contra la planificación fiscal agresiva	88

7. El cambio en el modelo de relaciones tributarias.....	92
8. Gestión de riesgos fiscales y políticas de certificación	94
9. De los Códigos de Buen Gobierno en materia fiscal a los programas de <i>corporate compliance</i>	95
10. ¿A qué modelo de relaciones tributarias responde el <i>compliance</i> tributario? El caso español	96
11. Formas de articular la gestión de riesgos fiscales	97
12. Aplicación práctica de los sistemas de <i>compliance</i> tributario en España...	99
13. Otras esferas de relevancia para el <i>compliance</i>	102
14. La Norma UNE 19602 en España.....	103
15. Relevancia sancionadora y penal.....	104
16. América Latina también avanza en el <i>corporate compliance</i>	105
17. América Latina y algunas evidencias para mejorar las relaciones entre la Administración Tributaria y los contribuyentes	108
18. Venezuela: ¿es posible un cambio en el modelo de relaciones tributarias?	113
19. Conclusiones.....	118

CAPÍTULO VI
COMPLIANCE TRIBUTARIO:
LA EXPERIENCIA ARGENTINA

David M. Meriles

1. Planteo de la problemática del <i>compliance</i> en el Derecho argentino	121
2. La responsabilidad penal de la persona jurídica en Argentina	124
3. <i>Compliance</i> en el régimen penal tributario (ley 27.430)	128
4. <i>Compliance</i> en materia infraccional tributaria (ley 11.683).....	130
5. Jurisprudencia: la importancia del fallo “Expreso San Isidro”	133
6. Conclusión	135

CAPÍTULO VII
COMPLIANCE TRIBUTARIO:
LA EXPERIENCIA BRASILEIRA

Heleno Taveira Torres

Temas tratados: <i>compliance</i> tributario - la experiencia brasilera; posibles delitos de contenido tributario en manos del Estado; responsabilidad al Estado, ante el ejercicio del <i>tax fishing expedition</i>	139
---	-----

CAPÍTULO VIII
COMPLIANCE TRIBUTARIO:
LA EXPERIENCIA DE COLOMBIA

Catalina Hoyos

Temas tratados: <i>compliance</i> tributario - la experiencia colombiana; mecanismos de protección de los contribuyentes; funcionamiento del control de constitucionalidad; el <i>compliance</i> tributario como forma de morigerar las consecuencias de los actos de contenido tributario	145
--	-----

CAPÍTULO IX
COMPLIANCE TRIBUTARIO:
LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA

Javier M. Fernández

1. La relación cooperativa y el <i>compliance</i> tributario	153
1.1. El desarrollo de la relación cooperativa	153
1.2. Finalidades de la implantación de un sistema de <i>compliance</i> tributario	157
2. Aspectos generales de un <i>compliance</i> tributario	159
2.1. La <i>due diligence</i> de la organización y la elaboración del mapa de riesgos.....	159
2.2. El Manual de Buenas Prácticas Tributarias	161
2. 3. El <i>compliance</i> tributario y las multinacionales.....	163
2.4. El ejemplo del Código de Buenas Prácticas Tributarias de la Administración española	166

3. El responsable de buenas prácticas tributarias y los asesores externos.....	167
3.1. El responsable de buenas prácticas tributarias.....	167
3.2. Los asesores externos	168
4. El canal de denuncias.....	169
4.1. Planteamiento.....	169
4.2. La denuncia como obligación.....	169
4.3. Protección de datos	170
4.4. Procedimiento.....	170
4.5. La Directiva relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión: un paso más en la senda del <i>compliance</i>	171
5. Puesta en práctica.....	172
6. A modo de conclusión.....	172

CAPÍTULO X
COMPLIANCE TRIBUTARIO:
LA EXPERIENCIA PANAMEÑA

Giovanna Bernal

1. Antecedentes normativos del ilícito tributario	175
2. De la evasión fiscal administrativa y delito de defraudación fiscal penal en Panamá	176
3. Gestión de cumplimiento tributario en Panamá	177
4. Cooperación y transparencia internacional.....	179
5. Responsabilidad penal del asesor tributario.....	182
6. Conclusiones.....	182

CAPÍTULO XI
COMPLIANCE TRIBUTARIO:
LA EXPERIENCIA DE PERÚ

Jorge Bravo Cucci

1. Reflexiones, fundamentos, pertinencia y efectos en Perú.....	185
---	-----

**EL COMPLIANCE TRIBUTARIO
FRENTE AL INTERCAMBIO
DE INFORMACIÓN**

**CAPÍTULO XII
EL COMPLIANCE TRIBUTARIO FRENTE
A LA OBTENCIÓN E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN
INTERNACIONAL: DESAFÍOS Y PROTECCIÓN
DE LOS CONTRIBUYENTES**

Diego N. Fraga

1. Introducción	191
2. El plano internacional	192
3. Los principales instrumentos para el intercambio de información	193
3.1. Convenios para Evitar la Doble Imposición Internacional (CDI).....	193
3.2. Acuerdos para el Intercambio de Información Tributaria (TIEA).....	194
3.3. Convención Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal.....	196
3.4. Acuerdo entre el Gobierno de los Estados Unidos de América y el Gobierno de la República Argentina para mejorar el Cumplimiento Fiscal Internacional y para Implementar FATCA.....	199
3.5. Modalidades de intercambio de información tributaria.....	201
3.5.1. Intercambio a requerimiento.....	201
3.5.2. Intercambio espontáneo	201
3.5.3. Intercambio automático.....	202
3.5.4. Fiscalización tributaria simultánea.....	202
3.5.5. Inspección fiscal en el extranjero o auditoría fiscal en el extranjero	202
3.5.6. Intercambio de información sectorial	202
4. Confidencialidad	203
4.1. Legislación interna	203
4.2. La confidencialidad en el intercambio de información internacional.....	205

5. Regulación nacional.....	207
5.1. Intercambio automático de información relativo a cuentas financieras - Normas Comunes en Materia de Presentación de Información (<i>Common reporting standard</i> , “CRS”)	207
5.2. Régimen de Información RG 4130/2017.....	208
5.2.1. Informe País por País (CbC).....	209
5.2.2. Régimen de Información de Entidades Residentes en el País Integrantes de Grupos de EMN	210

CAPÍTULO XIII
COMPLIANCE BAJO EL RÉGIMEN DE INTERMEDIARIOS
EN EL MERCADO DE VALORES

Daniel G. Dominguez y Arturo F. Capellano

1. Introducción	213
2. Sujetos que conforman el mercado de valores	215
3. El impuesto a la renta por las inversiones en los mercados.....	217
4. Renta de fuente norteamericana - FDAP.....	218
4.1. La fuente de los ADR	218
4.2. La fuente de ciertos instrumentos financieros - Sección 871 (m).....	219
5. El Alivio de la retención en la fuente.....	220
6. El Régimen del Capítulo 3.....	222
7. Las principales obligaciones.....	224
7.1. Identificación	224
7.2. Reporte en cascada.....	225
7.3. Retención.....	226
7.4. Coordinación con el Régimen del Capítulo 4.....	226
7.5. Control.....	228
8. Palabras finales	229

CAPÍTULO XIV
DESAFÍOS DEL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN.
DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL CONTEXTO
DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

Pasquale Pistone

Temas tratados: desafíos del intercambio de información; derechos de los contribuyentes en el contexto de intercambio de información; difusión de los acuerdos de intercambio y su proyección; ventajas del sistema CRS; opinión sobre el acuerdo entre Argentina y Uruguay; Acción 12 del Proyecto BEPS..... 231

EL COMPLIANCE TRIBUTARIO
Y LOS DESAFÍOS DE LA PLANIFICACIÓN FISCAL

CAPÍTULO XV
LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA Y LAS FACULTADES
DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

José M. Castro Arango y Laura Sanint Ruiz

1. Introducción 241

2. Las competencias de la Administración Tributaria frente a la planeación fiscal..... 242

 2.1. Planeación fiscal como deber de los administradores de las empresas y el límite de la transparencia..... 242

 2.2. Planeación fiscal y su raíz: las faltas de neutralidad y de consistencia..... 243

 2.3. Tentativa de elusión y el alcance de la interpretación 244

 2.4. Lagunas normativas y normas y doctrinas antiabuso 245

 2.5. Origen de las cláusulas generales antiabuso en Colombia 246

3. Elementos de las cláusulas y doctrinas antiabuso 248

3.1. Elementos esenciales	248
a. Operación (abusiva)	248
b. Beneficio o ventaja tributaria	249
c. Propósito.....	249
3.2. Tests	250
3.3. Las normas generales antiabuso en diferentes países	251
a. Reino Unido	251
b. España	252
c. Francia	253
d. Estados Unidos	254
e. Canadá.....	254
f. India.....	254
g. Alemania.....	255
4. Facultades de las Administraciones Tributarias en aplicación de una cláusula general antiabuso	255
5. Conclusiones.....	256

CAPÍTULO XVI

LA PLANIFICACIÓN FISCAL Y LA RESPONSABILIDAD DEL ASESOR IMPOSITIVO FRENTE AL SECRETO PROFESIONAL

Juan Salerno

1. Introducción	259
2. Régimen de información de planificaciones fiscales en Argentina.....	261
2.1. Régimen vigente - RG 5306/2022.....	261
2.2. Régimen de Planificación Fiscal (PF) de la RG 4838/2020 - Derogada ..	263
2.2.1. Derecho a la intimidad.....	266
2.2.2. El asesor fiscal, la RG 4838 y “carga pública”	269
2.2.3. El asesor fiscal y el Código de Ética profesional	271
2.2.4. El asesor fiscal, el secreto profesional y las disposiciones del Código Penal.....	273
3. Conclusiones.....	273

CAPÍTULO XVII
EL ROL DEL ASESOR TRIBUTARIO, LA POSICIÓN
DE LA OCDE FRENTE A LOS INTERMEDIARIOS PROFESIONALES
Y SU VINCULACIÓN CON EL *COMPLIANCE* TRIBUTARIO

Oscar A. Ramos Rivera

1. Introducción	278
2. El rol del asesor tributario en el contexto actual	279
2.1. La importancia de comprender los distintos modos de interpretar la norma tributaria	281
2.2. El impacto de las herramientas tradicionales de planificación ante el nuevo escenario tributario mundial producido por el intercambio de información.....	282
2.3. La planificación fiscal en el asesoramiento tributario.....	284
3. El documento de la OCDE respecto de los intermediarios que favorecen los delitos económicos.....	285
4. Nuestra posición y la de OCDE respecto de los esquemas de planificación que se apoyan en deficiencias o lagunas normativas.....	286
5. La actividad del asesor tributario en el marco del <i>compliance</i> tributario.....	290

CAPÍTULO XVIII
LA ACCIÓN 12 DE BEPS Y EL RÉGIMEN DE INFORMACIÓN
INTRODUCIDO EN ARGENTINA

María B. Laplacette

1. Introducción	295
2. Definiciones para la implementación de normas de declaración obligatoria	296
2.1. Quién deberá presentar la declaración obligatoria.....	296
2.2. Qué información se deberá declarar	296
2.3. Cuándo se deberá presentar la información	298
2.4. Cuáles son las consecuencias del incumplimiento del régimen	298
3. Definiciones del derogado Régimen de Información de Planificaciones Fiscales de la RG 4838	299
3.1. Quién debía presentar el Régimen de la RG 4838	299

3.2. Qué información se debía declarar en el ámbito de la RG 4838	299
3.3. Cuándo se debía presentar la información en el ámbito de la RG 4838.....	301
3.4. Cuáles eran las consecuencias del incumplimiento de la RG 4838.....	301
4. Definiciones del nuevo Régimen de Información Complementario de Operaciones Internacionales - RG 5306	302
4.1. Quién debe presentar el Régimen de la RG 5306	302
4.2. Qué información se debe declarar en el ámbito de la RG 5306	302
4.3. Cuándo se debe presentar la información en el ámbito de la RG 5306..	304
4.4. Cuáles son las consecuencias del incumplimiento de la RG 530	304
5. Principios de diseño de las normas de declaración obligatoria	304
5.1. Los Principios de diseño e implementación sugeridos en la Acción 12	304
5.2. Los Principios de diseño e implementación en Argentina.....	305
6. Conclusiones.....	306

RESPONSABILIDAD E IMPLICANCIAS PENALES

CAPÍTULO XIX INTRODUCCIÓN A LA RESPONSABILIDAD PENAL TRIBUTARIA

Agustina M. Ortiz Dendarys

1. Introducción: aspectos a considerar	309
2. Aspectos sustanciales de la responsabilidad penal tributaria	310
2.1. Personas humanas pasibles de resultar sancionadas.....	311
2.2. Responsabilidad propia del ente ideal.....	314
2.2.1. Alcance	316
2.2.2. Sanciones y consecuencias	318
3. Aspectos procedimentales de la responsabilidad penal tributaria	319

4. La ley 27.401 y su vinculación con el Régimen Penal Tributario.....	321
5. Conclusión	323

CAPÍTULO XX
LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS
Y LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS

José Viola

1. Una aproximación a la Responsabilidad Penal Tributaria.....	325
2. Responsabilidad Penal Tributaria de las personas jurídicas	328
2.1. Origen y antecedentes	328
2.2. La evolución de los regímenes legales previstos en Argentina	329
3. Modelos de responsabilidad criminal de las personas jurídicas.....	329
4. El caso “Fly Machine” y los nuevos postulados.....	330
5. Antecedentes jurisprudenciales.....	333
6. <i>Compliance</i> tributario, responsabilidad penal de las empresas y justicia restaurativa	336
7. Responsabilidad Penal Tributaria de las personas físicas	339
8. Comentarios finales	341

CAPÍTULO XXI
LA RESPONSABILIDAD PENAL
DEL ASESOR TRIBUTARIO

José Viola

1. Introducción	343
2. Un poco de historia	343
3. Participación en la evasión	347
4. Criminalización de la planificación fiscal	348
5. Los sucedáneos de prueba directa de la evasión tributaria	349
6. El cambio de paradigma que implicaría la instrumentación de un <i>compliance</i> tributario	351

7. La reforma al artículo 8, inciso f), de la ley 11.683 por la ley 27.430.....	352
8. Otros supuestos de responsabilidad	354
9. Reflexiones finales.....	355

CAPÍTULO XXII
EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO.
NATURALEZA JURÍDICA DE LA SANCIÓN TRIBUTARIA.
DERIVACIONES PRÁCTICAS

José Viola

1. Panorama actual del Derecho penal tributario.....	357
1.1. Naturaleza jurídica de los ilícitos tributarios y <i>nomen iuris</i>	358
2. Derivaciones prácticas.....	362
3. El <i>compliance</i> tributario: un puente entre la prevención y la punición	364
4. Reflexiones finales.....	367

CAPÍTULO XXIII
JURISPRUDENCIA ELÍPTICA:
LA IMPORTANCIA DEL COMPLIANCE TRIBUTARIO
EN LOS TRIBUNALES

Carlos M. Folco

1. Introducción	369
2. Consolidación de un cumplimiento cooperativo en el plano fiscal.....	370
3. La regulación del <i>compliance</i> tributario en nuestra legislación	373
4. Incidencia del <i>tax compliance</i> en la graduación de la pena.....	376
5. El <i>tax compliance</i> en la praxis judicial	379

CAPÍTULO XXIV
LOS DELITOS PENALES TRIBUTARIOS, EL ESTADO
Y SUS CONSECUENCIAS

Carlos M. Folco

1. Tesoro y gobierno	387
2. El deber de pagar los impuestos legalmente establecidos	390
3. El delito de evasión fiscal	391
4. La pena privativa de libertad para delitos tributarios.....	394
5. Réquiem del <i>societas delinquere non potest</i>	395
6. La responsabilidad penal del asesor tributario.....	397
7. Elementos determinantes de la responsabilidad penal	398
8. <i>Tax compliance</i> y delito tributario.....	399
9. La evasión como delito precedente del lavado de activos	401

EXPERIENCIAS EN GRANDES EMPRESAS.
CONSIDERACIONES PRÁCTICAS A TENER EN CUENTA

CAPÍTULO XXV
MERCADO LIBRE

Federico Galvez y Cinthia García Vila

1. Aplicar tecnología a los procesos de liquidación de impuestos	408
2. Diseñar y rediseñar controles y procesos	409
3. Implementar Tableros de Control	410
4. Mitigar riesgos acompañando la velocidad del negocio	411

CAPÍTULO XXVI
CONSIDERACIONES SOBRE LA IMPORTANCIA
DEL TAX COMPLIANCE

Carolina Palacios

1. Introducción	413
2. Más allá de la liquidación de impuestos.....	414
3. Circuitos administrativos: procedimiento y <i>tax compliance</i>	415
3.1. Contratación de proveedores.....	415
3.2. Nuevos negocios	416
3.3. Liquidación de impuestos.....	416
4. Palabras finales	416

CAPÍTULO XXVII
EL PROGRAMA INTERNACIONAL
DE GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO (ICAP)

Mayra O. Lucas Mas

1. Un nuevo paso de la OCDE hacia una mayor certidumbre jurídica en materia tributaria	419
---	-----

CAPÍTULO XXVIII
CONSIDERACIONES PARA INCREMENTAR EL CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO DE LAS GRANDES EMPRESAS Y LA IMPORTANCIA
DE ADOPTAR UN NUEVO ENFOQUE DE RELACIONAMIENTO

Isaac G. Arias Esteban

1. Introducción	425
2. Elementos que debemos tomar en cuenta para formular una estrategia que permita mejorar el cumplimiento por parte de empresas multinacionales	427
2.1. Evaluación de riesgos	428
2.2. Acciones de tratamiento	432

2.3. Percepción de riesgo	433
2.4. Cultura fiscal	434
2.5. Otros aspectos relevantes de la estrategia	435
3. Algunas iniciativas o buenas prácticas relevantes para promover el cumplimiento de grandes empresas y mejorar su relacionamiento con la Administración Tributaria.....	436
3.1. Consideraciones generales	436
3.2. Australia/ <i>Australian Tax Office</i> (ATO).....	439
3.3. España/Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT).....	440
3.4. Estados Unidos de América/ <i>Internal Revenue Service</i> (IRS).....	440
3.5. Reino Unido/ <i>Her Majesty Revenue & Customs</i> (HMRC).....	441
3.6. Chile/Servicio de Impuestos Internos (SII).....	442
3.7. Canadá/ <i>Canadian Revenue Agency</i> (CRA).....	443
3.8. Otras prácticas complementarias.....	443
4. Algunas recomendaciones para países en desarrollo	446

CAPÍTULO XXIX
DESTRUYENDO MITOS: LA IMPORTANCIA
DEL COMPLIANCE TRIBUTARIO EN LAS MIPYMES

Juan C. Cardoso Bustelo

1. Introducción	451
2. El cambio de paradigma en la tributación actual (y su implicancia en las MiPyMEs).....	453
3. La importancia de la información.....	455
4. El <i>compliance</i> tributario para las MiPyMEs.....	459
4.1. El Estatuto del contribuyente y los Principios constitucionales del contribuyente.....	460
4.2. El verdadero sentido del <i>compliance</i> tributario para MiPyMEs.....	462
4.3. Las distintas sanciones aplicables a las MiPyMEs como consecuencia del ejercicio del poder tributario del Estado	465
4.4. El desarrollo del <i>compliance</i> tributario para las MiPyMEs.....	466
5. Algunas conclusiones.....	468

CAPÍTULO XXX
COMPLIANCE Y SU INCIDENCIA EN LA PRUEBA
DOCUMENTAL TRIBUTARIA

José I. Bellorini

1. Presentación	469
2. <i>Compliance</i> y su incidencia en el maldito tema de la prueba tributaria.....	471
3. Reflexiones finales.....	475