

ÍNDICE

Páginas

SESIÓN INAUGURAL:

Palabras de bienvenida de Javier Etcheberry Celhay, Director del Servicio de Impuestos Internos de Chile	7
Palabras pronunciadas por Bob Wenzel (EE.UU), Presidente del Consejo Directivo del CIAT	9

TEMA 1. LA REDUCCIÓN DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA COMO VÍA PARA EL FINANCIAMIENTO FISCAL

11

Ponencia:

<i>LA REDUCCIÓN DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA COMO VÍA PARA EL FINANCIAMIENTO FISCAL</i> , por Javier Etcheberry Celhay, Director del Servicio de Impuestos Internos (Chile)	13
---	----

Casos prácticos

Tema 1.1. <i>La evasión tributaria, la política fiscal y la economía de mercado</i> , por Blaise Philippe Chaumont, Administrador Civil-Jefe de Oficina. Dirección General de Impuestos (Francia)	53
Tema 1.2. <i>La legitimación social y política del combate a la evasión tributaria</i> , por Paulo Ricardo de Sousa Cardoso, Coordinador General del Sistema de Fiscalización. Secretaría de Ingresos Federales (Brasil)	63
<i>La legitimación social y política del combate a la evasión tributaria</i> , por Clive Nicholas, Director General. Servicio de Rentas (Jamaica)	89
Tema 1.3. <i>Los instrumentos para la medición de la evasión tributaria</i> , por Michael Jorrratt De Luis, Jefe de Estudios. Servicio de Impuestos Internos (Chile)	99

TEMA 2. LOS CONTROLES MASIVOS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO ...

119

Ponencia:

<i>LOS CONTROLES MASIVOS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN ESPAÑA</i> , por Alberto Monreal Lasheras, Director del Departamento de Gestión Tributaria. Agencia Estatal de Administración Tributaria (España)	121
---	-----

Casos prácticos:

Tema 2.1. <i>El procesamiento de las declaraciones tributarias para la detección de errores, inconsistencias y omisiones</i> , por Benjamín Schütz García, Subdirector de Fiscalización. Servicio de Impuestos Internos (Chile)	151
<i>El procesamiento de las declaraciones tributarias para la detección de errores, inconsistencias y omisiones</i> , por José Joaquín Cedillo, Jefe de la División de Programación Fiscal. Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria - SENIAT (Venezuela)	183
Tema 2.2. <i>El control de la facturación y la programación y ejecución de operativos masivos de fiscalización</i> , por Juan Carlos Carsillo, Director de Programas y Normas de Fiscalización. Administración Federal de Ingresos Públicos (Argentina)	195
<i>El control de la facturación y la programación y ejecución de operativos masivos de fiscalización</i> , por Jorge Mouchantef, Asesor del Ministro de Economía y Finanzas. Dirección General Impositiva (Uruguay)	213
Tema 2.3. <i>El sistema danés para la liquidación y auditoría de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta</i> , por Fleming Paludan, Subdirector General. Administración Central de Aduanas e Impuestos (Dinamarca)	227
<i>Los sistemas de información de apoyo a la fiscalización</i> , por Deborah Nolan, Comisionada Adjunta, Grandes y Medianas Empresas. Servicio de Rentas Internas (EE.UU.)	243

TEMA 3. LOS RECURSOS E INSTRUMENTOS PARA LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

Ponencia:

LOS RECURSOS E INSTRUMENTOS PARA LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA FISCALIZACIÓN , por William Baker, Comisionado Asistente de Fiscalización. Agencia de Aduanas e Ingresos (Canadá)	255
--	-----

Casos prácticos:

Tema 3.1. <i>Las atribuciones legales de la Administración Tributaria</i> , por Claudino Pita, Director de Programación y Estudios. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT)	285
Tema 3.2. <i>El análisis de riesgo como instrumento de orientación de la fiscalización</i> , por Matthijs H. Jacob Alink, Subdirector de Operaciones y Política de Clientes. Ministerio de Finanzas (Países Bajos)	311
Tema 3.3. <i>Estrategias para la detección e incorporación de la economía informal</i> , por Concettina Ciminiello, Directora de la Oficina de Relaciones Internacionales. Ministerio de Finanzas (Italia)	321
<i>Estrategias para la detección e incorporación de la economía informal</i> , por Guillermo Fino Serrano, Director General. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN (Colombia)	339

	<i>Páginas</i>
TEMA 4. EL CONTROL DE LAS OPERACIONES INTERNACIONALES	351
<i>Ponencia:</i>	
<i>EL CONTROL DE LAS OPERACIONES INTERNACIONALES</i> , por Elvin T. Hedgpeth, Director Internacional Adjunto. Servicio de Rentas Internas (EE.UU.)	353
<i>Casos prácticos:</i>	
Tema 4.1. <i>El control del valor de las transacciones internacionales (valoración aduanera y precios de transferencia)</i> , por Blaise Philippe Chaumont, Administrador Civil-Jefe de Oficina. Dirección General de Impuestos (Francia)	365
Tema 4.2. <i>Instrumentos y procesos para controlar las actividades “off-shore” y los países fiscales</i> , por Eduardo Enrique Díaz Guzmán, Administrador General de Grandes Contribuyentes. Servicio de Administración Tributaria - SAT (México)	377
<i>Instrumentos y procesos para controlar las actividades “off-shore” y los paraísos fiscales</i> , por Rene Fleming, Gerente de la Sección de Políticas y Procedimientos. Agencia de Aduanas e Ingresos (Canadá)	383
Tema 4.3. <i>La cooperación administrativa internacional para combatir la evasión tributaria y el contrabando</i> , por José Manuel Franco, Director de Servicios. Dirección General de los Impuestos (Portugal)	395
<i>La cooperación administrativa internacional para combatir la evasión tributaria y el contrabando</i> , por Francisco Lozano, Administrador Principal. Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE)	419
INFORME DEL RELATOR GENERAL	
Carlos Silvani, Director Adjunto del Dpto. de Finanzas Públicas (FMI)	437
PROGRAMA DIARIO DE ACTIVIDADES	445
LISTA DE PARTICIPANTES	453
CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS (CIAT) .	463



MINISTERIO
DE HACIENDA

ISBN 84-8008-102-3



Precio: 14 euros
(I.V.A. incluido)