

# Hacia un programa de cumplimiento cooperativo en América Latina y Caribe

Monica Schpallir Calijuri  
Especialista Lider – Adm. Tributaria -BID

Guayaquil – 26 de septiembre 2023



# Perfil

Monica Calijuri es Especialista Líder del Sector de Administración Tributaria en el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con un fuerte enfoque en la modernización de la administración tributaria en América Latina y el Caribe (países de la región LAC) y sus contribuciones han tenido un impacto significativo en el desarrollo económico de la región LAC. Con su experiencia en fortalecimiento de capacidades y digitalización, Monica ayuda a los gobiernos de la región a desarrollar sistemas fiscales más efectivos y eficientes.

Como autora del libro "Gestão Tributaria: uma abordagem multidisciplinar", proporciona una perspectiva integral sobre la tributación como parte integral de las operaciones comerciales. Antes de ocupar su cargo actual en el BID, Monica trabajó para la Receta Federal de Brasil (RFB) y el FMI, donde adquirió una experiencia invaluable en el campo de la administración tributaria. Monica es economista y posee un doctorado por la Universidad de Sao Paulo.

## Cumplimiento Cooperativo – ¿una aparente contradicción?

Los programas de cumplimiento cooperativo se basan en la mejora la confianza y la cooperación entre las partes que tienen objetivos competitivos: los contribuyentes intentan reducir sus impuestos, mientras que las autoridades fiscales se esfuerzan por recaudar ingresos fiscales.

Aunque de lados opuestos, es posible establecer una relación más colaborativa y menos desconfiada.

## Cumplimiento Cooperativo – objetivo

La cooperación y el diálogo abierto entre las autoridades fiscales y los contribuyentes pueden transformar el entorno fiscal de Ecuador, fomentando una mayor satisfacción, certeza fiscal, reducción de costos de cumplimiento y una mayor competitividad.

## **Cumplimiento Cooperativo – programas de cumplimiento cooperativo en uso**

Holanda, Finlandia, Noruega, Suecia, Reino Unido, y más recientemente, otros Austria, Bélgica, Honduras, Nigeria, Polonia, Rusia y Zambia, Dinamarca. Son más de 60 países.

A top-down view of a person's workspace. A silver laptop is open in the upper left. A smartphone is held in the lower center, displaying a business report. Several printed reports are scattered around, including one titled 'Business Report' with a pie chart and another titled 'Summary Report' with a bar chart. A person's hands are visible, interacting with the reports and the phone. A white mug is in the lower right. The entire scene is overlaid with a semi-transparent blue filter.

¿Y en América Latina?

## **Cumplimiento Cooperativo – pasos para un programa regional**

- (i) Mejorar la relación entre contribuyente y administración tributaria
- (ii) Difundir la principales características y beneficios del cumplimiento cooperativo y la importancia de los marcos de control fiscal.
- (iii) Enfoque multijurisdiccional.
- (iv) Apoyo para implementación del programa

# Cumplimiento Cooperativo – implementación

- Esquema de Gobernanza
- Diseño conceptual del Programa de C.C.
- Marco jurídico para el Cumplimiento Cooperativo
- Adecuación de la Administración Tributaria para implementar el Proyecto de Cumplimiento Cooperativo
- Acciones de consulta y comunicación social
- Definición del Marco de Control Fiscal
- Programa – piloto e implementación



# Gracias

[monicasc@iadb.org](mailto:monicasc@iadb.org)