

FORO GLOBAL SOBRE
**TRANSPARENCIA E INTERCAMBIO DE
INFORMACIÓN CON FINES FISCALES**

Transparencia Fiscal en América Latina 2022

Informe de Progreso de la
Declaración de Punta del Este

Panorama

Panorama de la transparencia fiscal en América Latina



Los países latinoamericanos dan prioridad a la transparencia fiscal para hacer frente a la evasión de impuestos y movilizar ingresos domésticos. Están creando sólidas infraestructuras de Intercambio de Información (EOI) mediante la creación de unidades específicas y la asignación de recursos para personal, formación y herramientas técnicas.

Sin embargo, es necesario continuar con el desarrollo sostenible de las capacidades del personal de las administraciones tributarias, en particular de los auditores fiscales. Aunque los países latinoamericanos han ampliado significativamente sus redes de EOI, la mayoría de ellos siguen realizando muy pocas solicitudes de información y el uso de los datos del Estándar Común de Reporte (CRS) podría mejorarse. La implementación del estándar de Intercambio Automático de Información (AEOI) está ganando terreno con 10 países latinoamericanos que ya intercambian información de cuentas financieras en 2021, pero queda trabajo por hacer para asegurar que todos los países participen en este estándar global.

25 700

millones EUR
de ingresos
adicionales
identificados
desde 2009

15 signatarios de la Declaración de Punta del Este



Argentina



Brasil



Chile



Colombia



Costa Rica



Ecuador



El Salvador



Guatemala



Honduras



México



Panamá



Paraguay



Perú



República Dominicana



Uruguay

La Declaración de Punta del Este

- **Socios:** Centro Interamericano de Administraciones Tributarias, Banco Interamericano de Desarrollo y Grupo del Banco Mundial.
- **1 observador:** Bolivia

15
países
latinoamericanos
son miembros
del Foro Global

América Latina en el Foro Global

- **15 países latinoamericanos** son miembros del Foro Global (9% de los miembros).
- El Centro Interamericano de Administraciones Tributarias, el Banco Interamericano de Desarrollo y el Grupo del Banco Mundial son **observadores**.

Cifras de desarrollo de capacidades en América Latina 2021

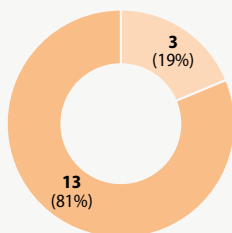
- **3 países latinoamericanos** se benefician de un programa intensivo de tutoría (programa de inducción): Ecuador, Honduras y Paraguay.
- **Otros 7 países latinoamericanos** recibieron asistencia personalizada: Bolivia, Chile, Colombia, Costa Rica, Guatemala, Panamá y Perú.
- Se organizaron **5 eventos de formación virtual** a los que asistieron 530 funcionarios.

Implementación del EOI en América Latina

El EOI sigue siendo una **prioridad** para los países latinoamericanos, pero es necesario un desarrollo sostenible de las capacidades.

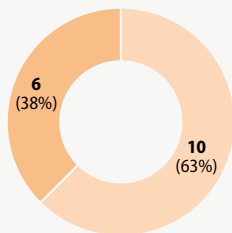
La mayoría de los países latinoamericanos han establecido los elementos básicos para un EOI eficaz. Se está trabajando para llenar las brechas.

Nivel de prioridad dado al intercambio de información en América Latina



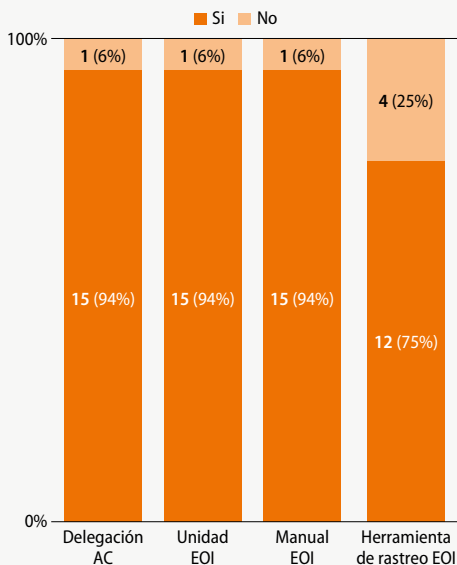
- Alto
- Mediano

Conocimiento del personal sobre el EOI



La mayoría de los países latinoamericanos indicaron que el nivel de conocimiento sobre el EOI, en particular entre el personal de cumplimiento tributario, es "medio", y sólo seis países consideraron que el nivel de conocimiento es "alto".

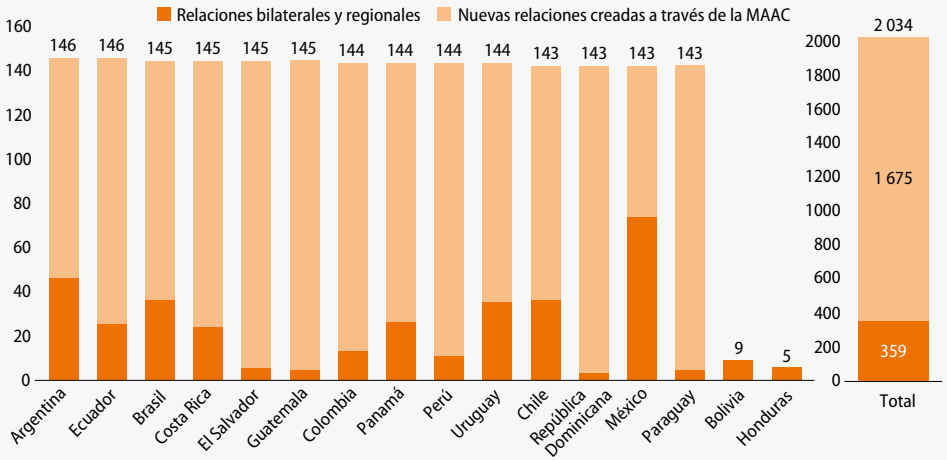
Número de países con disposiciones organizativas y herramientas técnicas para el EOI



Los países latinoamericanos cuentan con una sólida red de EOI

Los países latinoamericanos han ampliado rápidamente sus **relaciones de EOI** y 14 de ellos son parte de la MAAC.

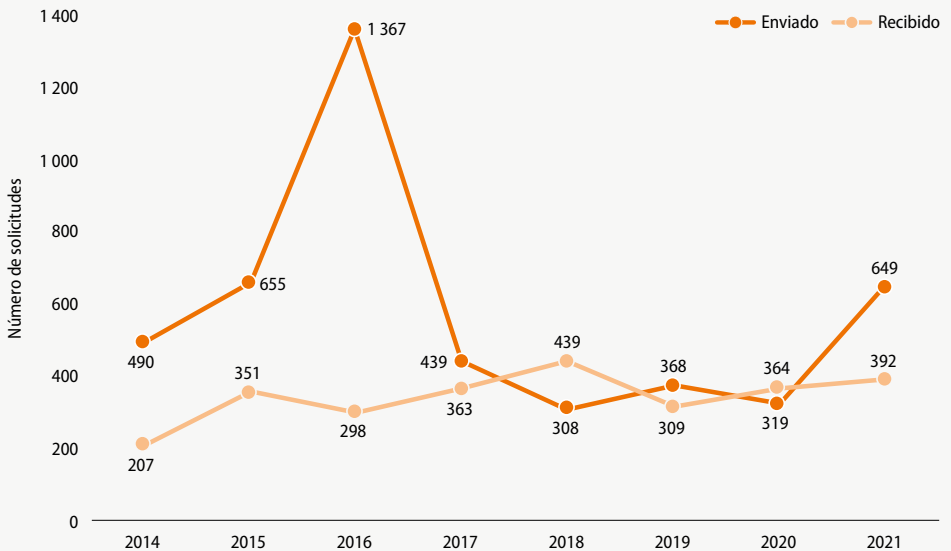
Relaciones de intercambio de información de los países latinoamericanos, por tipo



Las solicitudes de EOI están creciendo

En 2021, la región de América Latina aumentó el número de solicitudes enviadas en un 103% en comparación con 2020 y ha sido un emisor neto de solicitudes. Sin embargo, siguen existiendo importantes disparidades entre países.

Número de solicitudes de EOI enviadas y recibidas por los países de América Latina, 2014-2021



Implementación del CRS-AEOI en América Latina

Estado de la participación de los países de América Latina en el intercambio automático de información de cuentas financieras

2017	2018	2019	2020	2021	Fecha de los primeros intercambios no establecido	Todavía no se ha comprometido con el AEOI	
Argentina Colombia México	Argentina Brasil Chile Colombia Costa Rica México Panamá Uruguay	Argentina Brasil Chile Colombia Costa Rica México Panamá Uruguay	Argentina Brasil Chile Colombia Costa Rica México Panamá Perú Uruguay	Argentina Brasil Chile Colombia Costa Rica México Panamá Perú Uruguay	Argentina Brasil Chile Colombia Costa Rica Ecuador México Panamá Perú Uruguay	El Salvador Guatemala Honduras Paraguay República Dominicana	Bolivia

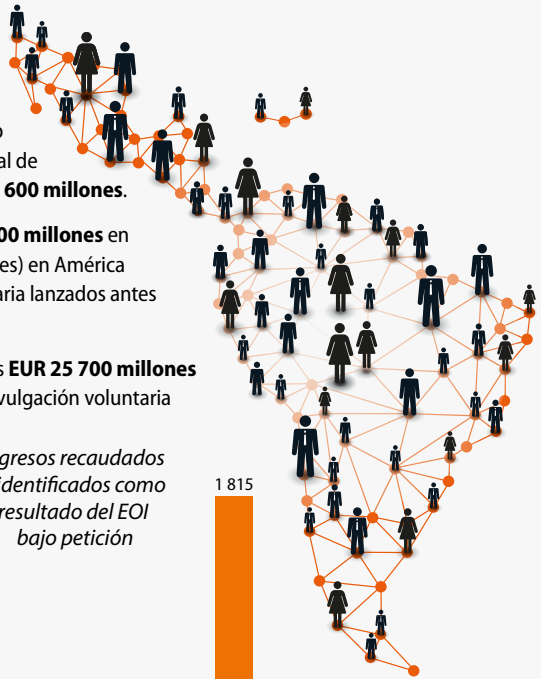
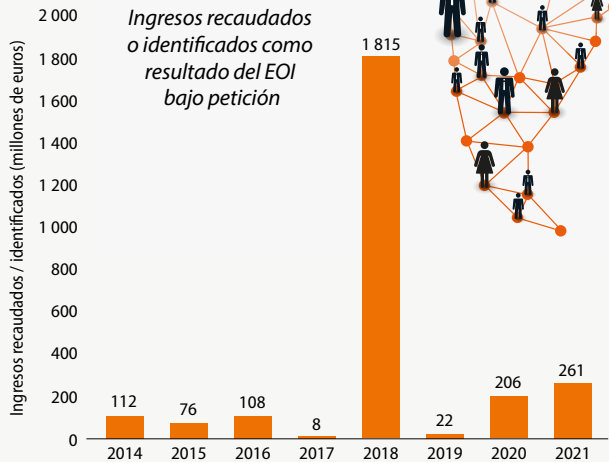
Ingresos recaudados o identificados como resultado del EOI

Siete países de América Latina informaron de la recaudación de ingresos adicionales como resultado del EOI bajo petición durante 2014-2021, por un total de **EUR 2 600 millones**. Desde 2009, ascendió a **EUR 3 600 millones**.

Desde 2009, se han identificado al menos **EUR 21 500 millones** en ingresos adicionales (impuestos, intereses y sanciones) en América Latina a través de programas de divulgación voluntaria lanzados antes de los primeros intercambios bajo AEOI.

En general, desde 2009 se han identificado al menos **EUR 25 700 millones** en ingresos adicionales a través de programas de divulgación voluntaria lanzados antes de los primeros intercambios bajo AEOI, EOI e investigaciones offshore.

2 600
millones EUR
de ingresos
adicionales
provenientes del
EOI bajo petición
desde 2014



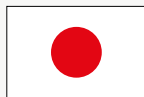
Donantes de desarrollo del Foro Global:



Alemania



Francia



Japon



Noruega



Ministry of Foreign Affairs

Países Bajos



Reino Unido



Senegal



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Suiza



Unión Europea



Para más información:



www.oecd.org/tax/transparency



gftaxcooperation@oecd.org



[@OECDtax](https://twitter.com/OECDtax)



[OECD Tax](https://www.linkedin.com/company/OECD-Tax)