

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

Transparencia Fiscal en América Latina 2023

Informe de Progreso de la
Declaración de Punta del Este

Panorama

Panorama de la transparencia fiscal en América Latina en 2022

Todos los encuestados latinoamericanos* dan prioridad a la transparencia fiscal para hacer frente a la evasión de impuestos y los FFIs. Están creando sólidas infraestructuras de EOI mediante la creación de unidades específicas y la asignación de recursos para personal, formación y herramientas técnicas. La movilización de los ingresos domésticos está progresando, pero persisten grandes disparidades entre los países. Aunque los miembros latinoamericanos del Foro Global han ampliado significativamente sus redes de EOI, el 94% de las solicitudes enviadas proceden de cuatro de ellos. Los demás siguen realizando muy pocas solicitudes de información. En 2022, 10 miembros latinoamericanos del Foro Global intercambiaron información sobre cuentas financieras. Sin embargo, los beneficios obtenidos de un uso efectivo de los datos del Estándar Común de Reporte (CRS) también son desiguales entre ellos. Además, queda trabajo por hacer para garantizar que todos los países de la región participen en este estándar global. Es necesario continuar con el desarrollo sostenible de las capacidades del personal de la administración tributaria, en particular de los auditores fiscales.



27 800
millones EUR
de ingresos adicionales
identificados desde
2009

Declaración de Punta del Este

- Los 15 miembros latinoamericanos del Foro Global son signatarios
- 1 observador: Bolivia
- 4 socios:
 - Centro Interamericano de Administraciones Tributarias
 - Banco Interamericano de Desarrollo
 - Corporación Financiera Internacional
 - Banco Mundial



Argentina



Bolivia



Brasil



Chile



Colombia



Costa Rica



Ecuador



El Salvador



Guatemala



Honduras



México



Panamá



Paraguay



Perú



República Dominicana



Uruguay

* Los encuestados latinoamericanos son los 15 miembros latinoamericanos del Foro Global y un país observador (Bolivia) que proporcionaron información para la encuesta Transparencia Fiscal en América Latina 2023.

América Latina en el Foro Global

- 15 países latinoamericanos son miembros del Foro Global: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana y Uruguay.
- El Centro Interamericano de Administraciones Tributarias, el Banco Interamericano de Desarrollo, la Corporación Financiera Internacional y el Banco Mundial son observadores del Foro Global.

Asistencia técnica prestada en América Latina en 2022

- Se organizaron 6 eventos a los que asistieron 580 funcionarios latinoamericanos (57% mujeres).
- 20 funcionarios latinoamericanos de 10 países miembros participaron en el programa de Formación de Capacitadores e impartieron 20 formaciones locales. Un total de 956 funcionarios recibieron formación en 2022 gracias al programa (60% mujeres).
- 6 funcionarias de Brasil, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Honduras y Perú participaron en la primera edición del Programa Mujeres Líderes en Transparencia Fiscal.
- 3 miembros latinoamericanos se beneficiaron de un programa intensivo de inducción: Ecuador, Honduras y Paraguay, y otros 9 recibieron apoyo técnico personalizado.
- 46 expertos latinoamericanos de 13 países se incorporaron a la Red de Gestión de la Seguridad de la Información del Foro Global.
- Bolivia recibió ayuda previa a la adhesión.

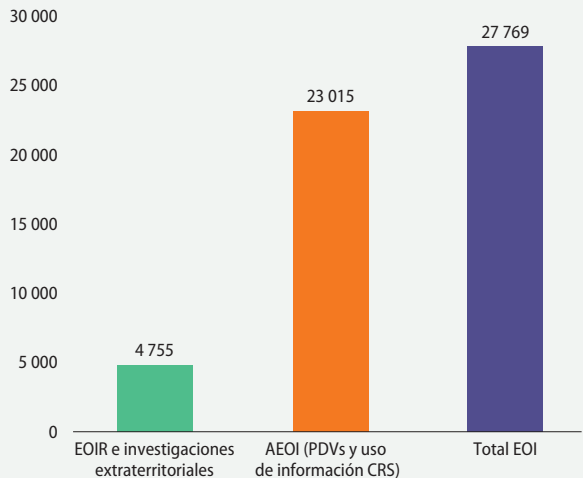
956

**funcionarios fiscales
fueron entrenados
en 2022 a través
del programa
Train the Trainer**

Ingresos identificados como resultado del intercambio de información

Desde 2009, los encuestados latinoamericanos han identificado al menos EUR 27 800 millones en ingresos adicionales a través del intercambio de información previa solicitud (EOIR), intercambio automático de información de cuentas financieras (AEOI), programas de divulgación voluntaria (PDV) e investigaciones fiscales extraterritoriales. Los encuestados latinoamericanos declararon haber identificado al menos EUR 708 millones de ingresos adicionales en 2022. Los avances siguen limitándose a unos pocos países y no todos monitorean el impacto del EOI en la movilización de recursos domésticos.

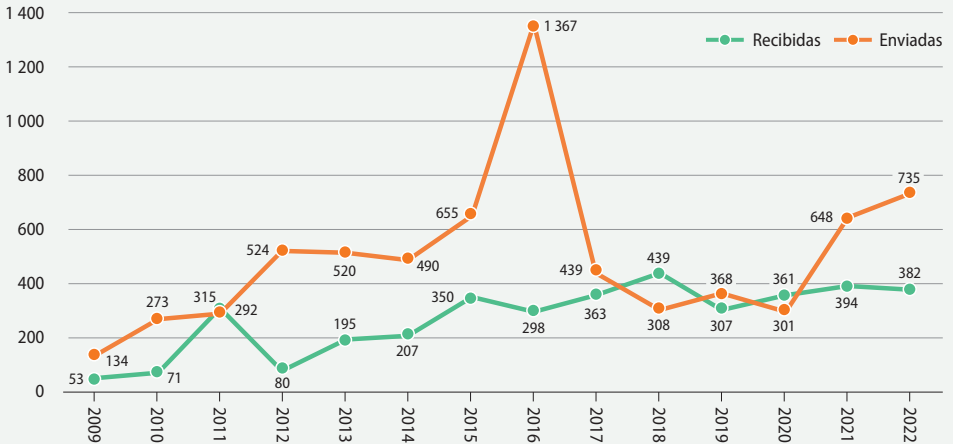
Ingresos identificados por los encuestados latinoamericanos como resultado del EOI



Solicitudes de EOI enviadas y recibidas por países latinoamericanos

Los países latinoamericanos están realizando más solicitudes de información, pero existen importantes disparidades: los principales países representaron el 94% de todas las solicitudes enviadas en 2022, y un solo país envió el 45%. El fuerte aumento del número de solicitudes enviadas en 2016 fue consecuencia del avance de las solicitudes realizadas por un país latinoamericano, desencadenado por una filtración internacional de información sobre cuentas financieras.

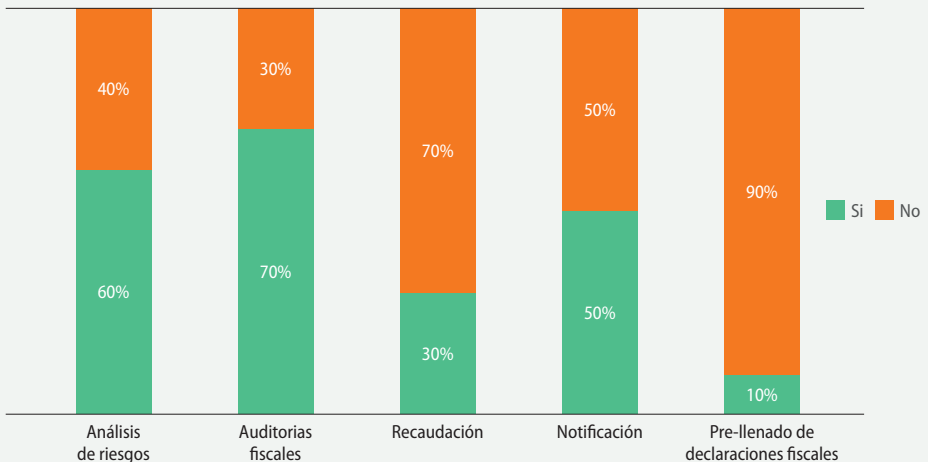
Número de solicitudes de EOI enviadas y recibidas por los encuestados latinoamericanos



Utilización eficaz de los datos del CRS por los miembros latinoamericanos

Ocho miembros latinoamericanos del Foro Global han empezado a utilizar los datos del CRS para apoyar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la recaudación de ingresos. Sin embargo, aún no se hace de forma sistemática, por lo que el aumento de los ingresos sigue siendo muy limitado (EUR 78.2 millones).

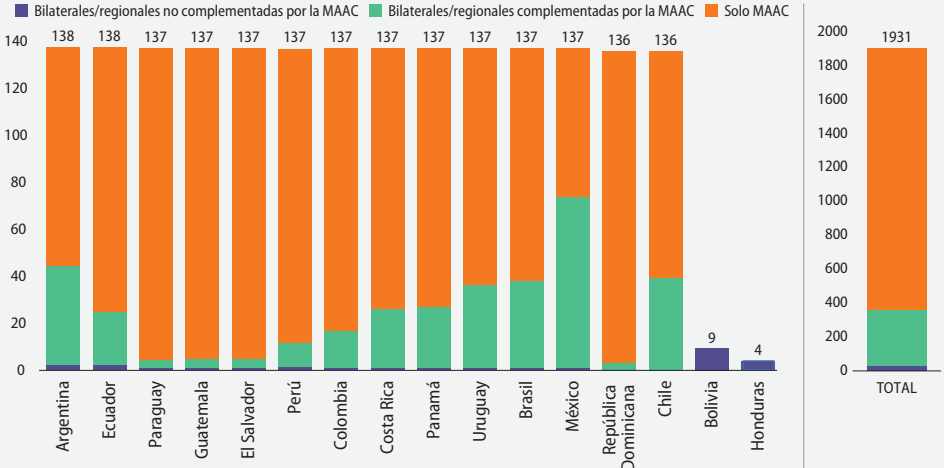
Número de países que utilizan datos del CRS



Los países latinoamericanos han desarrollado sólidas redes de EOI

A partir de 2022, los países latinoamericanos han suscrito numerosos acuerdos regionales o bilaterales de EOI. Gracias a la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal (MAAC), el número total de relaciones bilaterales aumentó de 375, a más de 1 900 a finales de 2022.

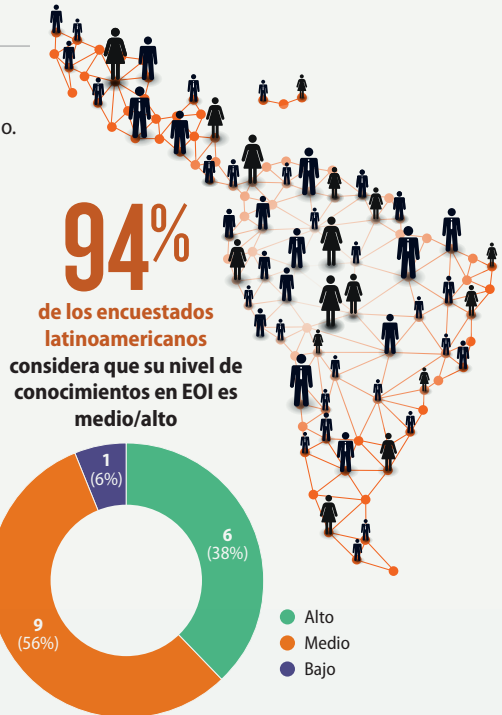
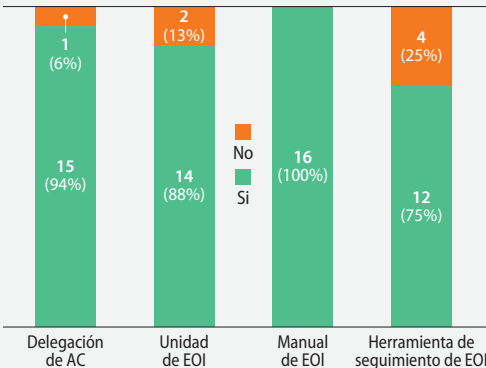
Relaciones de EOI en vigor en los países latinoamericanos



Infraestructuras de EOI en América Latina

La mayoría de los países latinoamericanos cuentan con sólidas infraestructuras de EOI, incluida una unidad de EOI funcional equipada con herramientas y personal capacitado. Sin embargo, sólo un número limitado de países controla los ingresos tributarios recaudados a través del EOI, por lo que sus beneficios pueden pasar desapercibidos. Se está trabajando para abordar las brechas restantes.

Porcentaje de encuestados latinoamericanos que disponen de mecanismos organizativos y herramientas técnicas para el EOI



Donantes de desarrollo del Foro Global:



german
cooperation
DEUTSCHE ZUSAMMENARBEIT
Alemania



MINISTÈRE
DE L'EUROPE
ET DES AFFAIRES
ÉTRANGÈRES
*Liberté
Égalité
Fraternité*

Francia

財務省

Ministry of Finance, JAPAN
Japon



Norad

Noruega



Ministry of Foreign Affairs

Países Bajos



UKaid
from the British people

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



MEJORES POLÍTICAS
PARA UNA VIDA MEJOR

Para más información:



www.oecd.org/tax/transparency



gftaxcooperation@oecd.org



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



OECD Tax