



TERCERA REUNIÓ DEL FÒRUM OCDE SOBRE ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA

**14-15 setembre 2006
Seül, Corea**

Declaració Final de Seül

FÒRUM SOBRE ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA

Seül, 14-15 de setembre de 2006

Compartir el coneixement dels avenços i reformes en les administracions tributàries i els reptes que representen l'incompliment de les normes tributàries nacionals en el context internacional

Declaració de Seül

Durant estes dues jornades els directors i subdirectors de les administracions tributàries de 35 economies nacionals ens hem reunit a Seül, Corea, baix els auspicis del Fòrum sobre Administració Tributària (Forum on Tax Administration¹) de l'OCDE amb la finalitat de compartir les nostres preocupacions, experiències i idees.

(i) Avenços organitzatius i reformes tendents a una Administració Tributària més eficaç

De manera creixent les institucions tributàries nacionals es veuen obligades a complir amb un ampli ventall de funcions que ens induïx a una necessària adaptació contínua de les nostres estructures organitzatives amb la finalitat de complir amb les esmentades obligacions. Això no obstant, l'activitat central de tota Administració Tributària és l'administració i aplicació eficaç de la normativa fiscal. Això implica la recaptació de no més (i no menys) de les quantitats legalment a cobrar d'acord amb la normativa fiscal nacional. Les agències tributàries es veuen baix una pressió constant per tal de tancar la bretxa fiscal –la discrepància entre les quantitats a cobrar segons la normativa i les quantitats recaptades. Amb esta finalitat fem tant com podem per oferir un sistema d'administració fiscal eficient, eficaç, i que oferix un alt nivell de servici als contribuents i altres interessats i que, alhora, recapta els fons que la llei exigix per tal de finançar els servicis públics necessaris.

¹ El Fòrum es va crear en 2002 amb la finalitat de promocionar la cooperació entre administracions tributàries i de desenvolupar bones pràctiques en l'Administració Tributària. En els últims anys el Fòrum ha analitzat una gran quantitat de temes en el camp de gestió de riscs, servicis al contribuent, compliment amb la normativa i utilització de tecnologies modernes.

Els debats que hem fet, sobre la base de les presentacions de diversos països, mostren que les agències tributàries tenen davant seu una sèrie de motors de canvi que han de ser adequadament integrats a les activitats de planificació. Inclouen canvis en la política fiscal: mandats dels governs per tal de millorar la recaptació i l'oferta de servicis, reducció de recursos, cosa que exigix que les autoritats fiscals “facen més amb menys”; assumir noves funcions no fiscals; programes per tal de reduir la càrrega normativa que suporten empreses i ciutadans; gestionar l'impacte de la globalització i avenços tecnològics; nivells superiors de contractació de personal com a resultat del ràpid augment de l'edat de la plantilla laboral i una tendència cap a un enfocament que compromet la totalitat de l'administració en la prestació de servicis públics.

Hem acordat que la idea que la integració d'estes forces per al canvi es plasme en reformes coherents, globals i realitzables constituïx un dels principals reptes als quals s'enfronta tota Administració Tributària, i que el Fòrum pot ajudar a aconseguir-ho oferint la possibilitat de compartir experiències, identificant bones pràctiques en l'Administració Tributària i reforçant la cooperació practica entre administracions tributàries. En este context els delegats han rebut de bon grat l'última actualització en la sèrie de documents sobre informació comparada del Fòrum que es publicaran a l'octubre de l'any 2006.²

(i) **Afrontar l'incompliment de la normativa fiscal en el context internacional**

Cada país diferix dels altres en el nivell i estructura de la seua tributació, però tots –els de baixa i alta tributació, desenvolupats i en vies de desenvolupament– concorden que, una vegada aprovada la normativa fiscal, esta s'ha de fer complir. Assegurar que les nostres respectives normatives fiscals es complixen és difícil en la mesura en què l'intercanvi comercial, la liberalització de capitals i els avenços en les tecnologies de comunicació han obert el mercat global a una gamma de contribuents molt més àmplia. Si bé un entorn econòmic més obert afavorix els intercanvis comercials i el creixement global, també pot portar a estructures que desafien la normativa fiscal, i a plans o mecanismes que poden utilitzar tant els contribuents nacionals com estrangers de manera abusiva per tal de facilitar l'incompliment de les nostres legislacions fiscals nacionals. La nostra obligació, com a responsables de les administracions tributàries dels nostres respectius països, és garantir que tots els contribuents respecten la normativa fiscal nacional, incloent-hi

² : Vegeu *Tax Administrations in OECD and Selected non-OECD Countries: Comparative Information Services (2006)*, (versió en esborrany en la pàgina web de la conferència; versió final a publicar a l'octubre de 2006).

aquells que duen a terme activitats més enllà de les nostres fronteres, tot allò mitjançant l'aplicació eficaç de la normativa i l'adopció de mesures preventives que n'impedisquen l'incompliment.

Les deliberacions fetes a Seül han confirmat que l'incompliment en el context internacional és un problema important i creixent. L'incompliment transnacional pot presentar-se de moltes maneres, des del frau fiscal pur i simple fins a la planificació fiscal agressiva. Per exemple, s'han utilitzat comptes *offshore*, societats fiduciàries *offshore* o societats fictícies *offshore* en centres financers *offshore* o en altres països per tal d'ocultar actius o ingressos tributables, així com targetes de crèdit emeses en jurisdiccions *offshore* per tal d'obtenir accés a actius encoberts; certes empreses han constituït societats tapadora *offshore* per tal de desplaçar beneficis a l'estranger, sovint utilitzant factures fictícies o cobrant de més (o de menys) en transaccions entre entitats afiliades, i algunes empreses multinacionals (incloent-hi institucions financeres) han utilitzat sistemes transnacionals més sofisticats i/o estructures d'inversió que abusen de tractats fiscals, manipulació de preus de transferència per tal de desplaçar artificialment els seus ingressos cap a jurisdiccions de baixa tributació i despeses cap a jurisdiccions d'alta tributació, que van més enllà de sistemes legítims de minimització fiscal.

Les nostres deliberacions han tret a la llum nombroses preocupacions en el camp del govern corporatiu i el paper dels assessors fiscals i altres institucions en relació amb l'incompliment i el creixement de mecanismes inacceptables de mitigació de l'obligació tributària. Igualment hem constatat un augment en els fluxos de capital cap a fons d'inversió privada i les possibles conseqüències que pot tindre per a les autoritats tributàries.

Després de compartir les nostres experiències individuals per tal de respondre a estos reptes hem acordat que enfrontar-se a este problema polifacètic exigix respostes tant en el pla nacional com en l'internacional. Les administracions tributàries de cada país han de respondre de diferents maneres segons els seus respectius marcs normatius, polítics i econòmics. En l'àmbit domèstic estes respostes han d'incloure:

- L'ús de tècniques reforçades i universals de gestió de riscos en l'àmbit de l'organització i en el pla operatiu i compartir la nostra avaluació de risc amb el contribuent.
- Major consolidació del procés de garantia de compliment, adoptant totes les mesures civils i penals pertinents en casos d'incompliment i la dedicació de més recursos per a la cooperació internacional.
- Analitzar la necessitat d'unitats dedicades en l'organització per tal d'abordar la problemàtica de l'incompliment *offshore*.
- Estudiar el paper dels promotors en la proliferació de refugis fiscals transnacionals agressius.
- Abordar la qüestió del paper de les empreses d'assessoria jurídica i fiscal, els bancs d'inversió i altres institucions que fomenten l'ús de refugis fiscals per tal d'evitar el compliment de les regles tributàries.
- Fomentar, per part de l'alta direcció de grans empreses (per exemple, consellers delegats i consells de direcció), un interès més elevat, i més responsabilitat, en les seues estratègies de planificació fiscal.
- Promoure la participació de la totalitat de l'administració en la resolució de problemes amb què es troben les entitats responsables de fer respectar les normatives en el nou entorn de hui, més obert i globalitzat.

Perquè estes mesures siguen totalment eficaces cal que es refermen mitjançant accions en el marc internacional. El CFA, entitat matriu del FTA, i el FTA en si mateix, actualment treballen en diversos àmbits per tal de millorar la cooperació internacional, que inclouen aspectes com:

- Compartir, fent ús dels mitjans legals adequats, informació referent a la identificació de sistemes fiscals i estratègies de mitigació que utilitzen diferents països.
- Reforçar i millorar l'aplicació de les diferents disposicions sobre l'intercanvi d'informació existents en els textos dels acords fiscals bilaterals i, si s'escau, formalitzar acords d'intercanvi d'informació amb centres financers *offshore*.

- Mantindre actualitzades les orientacions de l'OCDE i vetllar per la seua contínua aplicació i, d'esta manera, garantir l'existència de salvaguardes per tal d'evitar l'abús o ús indegut de tractats fiscals.
- Millorar la cooperació pràctica entre les agències estatals responsables de fer respectar les normes contra l'incompliment.

També cal reconèixer que l'actitud dels contribuents davant l'obligació de pagar impostos respon a altres factors, com ara la seua percepció de la qualitat dels béns i servicis públics i el grau de confiança que tenen els ciutadans en el Govern en termes generals.

Estem compromesos amb la utilització d'iniciatives nacionals, regionals i multilaterals per tal d'aconseguir un major compliment de la normativa tributària dins del marc d'acords bilaterals existents i, si cal, analitzar la necessitat de posar en pràctica nous instruments que ajuden a detectar l'incompliment en l'àmbit internacional. En este context hem identificat quatre camps d'actuació en els quals o bé anirem més enllà en les accions en curs o iniciarem noves accions baix els auspicis de l'OCDE:

- (i) aprofundir en l'elaboració del directori sobre mecanismes de planificació fiscal agressius per tal d'identificar tendències i definir mesures a prendre contra estos mecanismes.
- (ii) Analitzar el paper dels intermediaris fiscals (per exemple, societats de comptabilitat i assessoria jurídica, altres assessors fiscals, i altres institucions financeres) en relació amb l'incompliment i la promoció de plans de mitigació tributària inacceptables amb la finalitat de dur a terme una anàlisi abans de final de l'any 2007.
- (iii) Ampliar les Directrius sobre Bon Govern Corporatiu per tal d'atorgar més atenció a la relació entre tributs i el concepte de bon govern.
- (iv) Millorar la formació dels funcionaris de l'Administració Tributària en l'àrea de la tributació internacional, incloent-hi el trasllat temporal de funcionaris entre administracions.

Els avenços aconseguits mitjançant estes iniciatives seran objecte d'anàlisi en la nostra pròxima reunió que es durà a terme a Sud-àfrica a finals de 2007 o a principis de 2008.

Finalment, hem expressat el nostre agraïment al govern de Corea per haver actuat com a país amfitrió de la tercera reunió del Fòrum sobre Administració Tributària. L'annex I inclou una llista de les economies i organitzacions participants a la reunió.

Fòrum sobre Administració Tributària

Seül, 14-15 de setembre de 2006

Economies i organitzacions participants *[s'esperen algunes respostes]*

- Austràlia
- Àustria
- Bèlgica
- Bulgària
- Canadà
- Xile
- la Xina
- República Txeca
- Dinamarca
- Finlàndia
- França
- Alemanya
- Hong Kong, Xina
- Islàndia
- Índia
- Irlanda
- Itàlia
- Japó
- Corea
- Malàisia
- Mèxic
- Països Baixos
- Nova Zelanda
- Noruega
- Polònia
- Singapur
- Eslovàquia
- Eslovènia
- Sud-àfrica
- Espanya
- Suècia
- Suïssa
- Turquia
- Regne Unit
- Estats Units
- Comissió Europea
- Fons Monetari Internacional
- IOTA
- CIAT