

# Estrategias de fiscalización

**1**

**Premisas actuales**

**2**

**Evasión y control tradicional**

**3**

**Evasión actual e innovación en el control del incumplimiento**

1

**Premisas actuales**

2

Evasión y control tradicional

3

Evasión actual e innovación en el control del incumplimiento

**Justicia en la relación fisco-contribuyente**

**Disminución de costos operacionales**

**Transparencia en la gestión de control**

**Objetividad en la selección de  
casos para fiscalizar**

**Justicia en la relación fisco-contribuyente**

**Carga tributaria más equitativa**

**Aplicación de la norma con igual intensidad y eficacia a todos los contribuyentes**

**Legalidad en las actuaciones de la AT**

**Apego a la normativa por parte de los contribuyentes**

**Disminución de costos operacionales**

Reimplantar la sistematización en la resolución de solicitudes impositivas y aduaneras

Ventanilla única electrónica con otros Organismos Públicos de control

**Disminución de costos operacionales**

Tender a la puesta a disposición de determinaciones pro-forma de DJ

Racionalizar los regímenes informativos vigentes

Eliminar aquellos pocos relevantes

Adecuar montos mínimos: DJ informativa Ganancias y Bs. Ps; Consumos relevantes; Transferencia de Bienes registrables, SICORE (RG 830 y 2854)

Sustituir por nuevas modalidades de acceso a la información

factura electrónica

guías fiscales

información de otros organismos

**Transparencia en la gestión de control**

**Convicción y  
homogeneidad en  
las interpretaciones  
que respaldan  
ajustes**

**Garantizar los  
derechos de los  
contribuyentes**

**Posibilitar el  
conocimiento del  
estado de los  
trámites de las  
fiscalizaciones**

**Defensa responsable  
de los contribuyentes  
por parte de sus  
representantes**



### Objetividad en la selección de casos para fiscalizar

Priorizar la investigación de segmentos con mayor brecha de incumplimiento

Maximizar la utilización de los regímenes de información para detectar evasión

Acentuar la sistematización de la selección de contribuyentes para ser auditados

Aplicar protocolos de selección y de fiscalización

1

Premisas actuales

2

**Evasión y control tradicional**

3

Evasión actual e innovación en el control del incumplimiento

**Evasión tradicional**

**Auditorías contable - tributarias**

## Evasión tradicional

Omisión de declarar  
montos de ingresos

Ahuecamiento de  
bases imponibles en  
los impuestos a las  
ganancias y al valor  
agregado

## Auditorías contable - tributarias

- Selección subjetiva y azarosa
  - Sólo acciones operativas de fiscalización
  - Poca información previa al inicio de la inspección
- 
- Auditorías profundas y de alcance multianual
  - Larga duración temporal
  - Alto costo operativo y escaso nivel de cobertura
- 
- Detección tardía y limitada de las maniobras de evasión
  - Baja percepción de riesgo por parte de los contribuyentes
  - Escasa probabilidad de lograr transparencia comercial

1

Premisas actuales

2

Evasión y control tradicional

3

**Evasión actual e innovación en el control del incumplimiento**

**Modalidades actuales de evasión**

**Innovación en el control del incumplimiento: gestión de riesgo**

### Modalidades actuales de evasión

Cómputo de comprobantes de compra apócrifos

Generación de CF y quebrantos inexistentes

Transferencias de beneficios entre empresas relacionadas - locales e internacionales -

Facturación apócrifa

Utilización de personas físicas insolventes

Conformación de personas jurídicas "ad hoc"

Triangulación en operaciones del mercado interno

Triangulación en operaciones internacionales

Sobre y subfacturación aduanera

Relaciones laborales con simulación de ser autónomas

Incorrecta utilización del formato de "Cooperativas de Trabajo"

Utilización de operaciones financieras complejas (derivados, fondos cerrados, fideicomisos, leasing, fondos de garantía, etc.)

Subdeclaración de rentas percibidas en el exterior

Abuso de beneficios fiscales

Lavado de dinero



**Gestión del Riesgo**

Implementación de medidas  
de carácter estructural

Acciones de control masivas,  
basadas en explotación  
inteligente de la información

Investigaciones  
minuciosas y  
fiscalizaciones  
profundas

C  
A  
P  
A  
S

## Gestión del Riesgo

1° Capa de control:  
Medidas estructurales

Formalización de la economía mediante incentivos para reducir el uso del efectivo

- Reducir las preferencia de efectivo
- Aumentar la bancarización

Análisis de la conducta histórica

- Perfil de riesgo
- Modelos de riesgo en importadores y exportadores
- Calificación de contribuyentes
- Retenciones y percepciones diferenciales

Utilización de controles sistémicos

- Registros fiscales
- Sujetos retenidos
- Autorización de comprobantes

## Gesti3n del Riesgo

1° Capa de control:  
Medidas estructurales

Interacci3n entre la AFIP y representantes de sectores de alto riesgo fiscal  
-conocimiento de la cadena de valor y transparencia comercial -

- Ganados y carnes
- Construcciones
  - Pesca
- Agroindustria
- Financiera

Documentaci3n electr3nica

- Factura electr3nica
- Liquidaci3n de compra electr3nicas sectoriales: lechera, tabaco, pesca, materiales a reciclar
- Documentaci3n de tr3nsito de ganado
  - Remitos electr3nicos sectoriales

Conocimiento "on line" de operaciones y flujos productivos y comerciales

- Controladores fiscales de 3ltima generaci3n
- Instrumentos de medici3n de la producci3n
  - Balanzas inteligentes en terminales portuarias

## Gestión del Riesgo

1° Capa de control:  
Medidas estructuralesObtención de información de fuentes  
externas

- Detección de fuentes de información confiable
- Ingreso temprano y seguro de los datos
- Control de cumplimiento
- Aplicación de sanciones

Inmuebles  
 Automotores  
 Embarcaciones  
 Aeronaves  
 Maquinaria Agrícola  
 Nómina salarial  
 Importaciones  
 Exportaciones  
 Migraciones  
 Información Bancaria  
 Información Bursátil  
 Tarjetas de Crédito  
 Autoridades y  
 accionista  
 Escribanos  
 Energía Eléctrica  
 Telefonía fija  
 Telefonía Móvil  
 Gas

















Agua  
 Expensas  
 Colegios Privados  
 Medicina Prepaga  
 Fideicomisos  
 Operadores de Granos  
 Operaciones de cambio  
 Factura Electrónica  
 Compras y Ventas  
 Movimientos de  
 Migraciones  
 Retenciones  
 Percepciones  
 Operaciones  
 Internacionales  
 COTI  
 CETA  
 Estados Contables  
 Declaraciones Juradas  
 Anticipadas

## Gestión del Riesgo

1° Capa de control:  
Medidas estructurales

## Intercambio de información internacional

- Según modelo OCDE:
  - 11 países informaron 23.000 personas
  - Alto porcentaje de no declarantes
  - Importante número de subdeclarantes
- Acuerdo multilateral para el Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras

	Alemania		Irlanda
	Barbados		Italia
	Bélgica		México
	Bulgaria		Noruega
	Colombia		Países Bajos
	Dinamarca		Portugal
	España		Reino Unido
	Finlandia		Sudáfrica
	Francia		Suecia
	Grecia		Trinidad y Tobago

## Gestión del Riesgo

### 2° Capa de control: Acciones de control masivas

- Minería de datos (generación de cruces)
  - Detección de capacidad contributiva
  - Verificación de consistencia de las declaraciones juradas
  - Control de aspectos relacionados con la seguridad social
- 
- Fiscalizaciones masivas presenciales
  - Fiscalizaciones externas modulares
  - Fiscalizaciones de oficina puntuales
- 
- Bajo costo operativo y alto nivel de cobertura
  - Menor grado de conflictividad y corta duración temporal
  - Monitoreo del cambio de conducta pos-fiscalización

## Gestión del Riesgo

### 3° Capa de control: Investigaciones exhaustivas y fiscalizaciones profundas

- **Detección de fraudes y delitos fiscales de alta complejidad**
  - **Aplicación de técnicas investigativas**
- **Auditorías profundas relacionadas con las hipótesis determinadas**
  - **Fiscalizaciones conjuntas con otros organismos del Estado**
  - **Implementación de las fiscalizaciones especializadas por sector económico**
- **Garantizar el ciclo completo de la gestión**
  - **Sanciones ejemplificadoras y condena social**
  - **Monitoreo estricto del cambio de conducta post-fiscalización**

# Estrategias de fiscalización