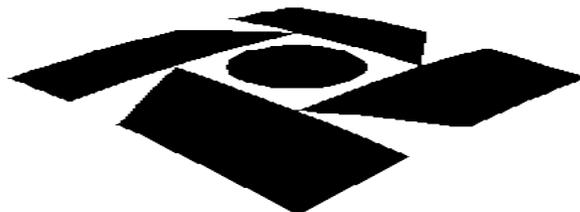


II Seminário CNAE – Diálogo Econômico do Brasil com o Mundo

Centro Interamericano de Administrações Tributárias - CIAT
Cooperação Técnica no Âmbito Tributário



Receita Federal

Aloísio Flávio Ferreira de Almeida
Correspondente CIAT



Curitiba, 5 a 7 de novembro de 2007

Visão Geral

Marco Estratégico

Serviços

Participação da RFB

Conclusão



O que é o CIAT ?

O *Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT)*

é um organismo internacional público, sem finalidade de lucro, criado em 1967, com objetivo de prover um foro para fortalecimento institucional das administrações tributárias de seus países membros



Países membros

- O CIAT tem origem e foco nas Américas
- O Brasil é membro desde a fundação do Centro
- Na atualidade, reúne 37 países membros em três continentes:
 - 29 países americanos
 - 6 países europeus
 - 2 países africanos



Países membros

África do Sul, Antilhas Holandesas, Argentina, Aruba, Barbados, Bermuda, Bolívia, Brasil, Canadá, Chile, Colômbia, Costa Rica, Cuba, El Salvador, Equador, Espanha, Estados Unidos, França, Guatemala, Haiti, Holanda, Honduras, Itália, Jamaica, México, Nicarágua, Panamá, Paraguai, Peru, Portugal, Quênia, República Tcheca, República Dominicana, Suriname, Trinidad e Tobago, Uruguai, Venezuela



Organização

- Assembleia Geral
- Conselho Diretor
- Secretaria

Executiva



Missão

“Promover e facilitar a cooperação mútua entre os países membros e prover um foro em tributação para o intercâmbio de experiências, orientado al melhoramento de suas administrações tributarias”



Objetivos Estratégicos

- Estimular a **cooperação** entre países membros para combater a evasão
- Formular modelos, propiciar a **difusão de informação** pertinente e o intercâmbio de idéias y experiências, através de eventos internacionais
- Prover **assistência técnica** em matéria tributária



- Capacitação
- Publicações
- Assistência Técnica
- Concurso de Monografias
- Reuniões Técnicas
- Classificação Econômica no CIAT



Capacitação

■ Cursos virtuais

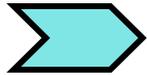
- ◆ Geral em tributação
- ◆ Política e técnica tributária
- ◆ Preços de transferência
- ◆ Operações financeiras
- ◆ Instituições tributárias e aduaneiras
- ◆ Administração tributária

■ Cursos/eventos presenciais

- ◆ Sede da Secretaria Executiva do CIAT no Panamá,
- ◆ Centros de capacitação da Cooperação Espanhola
- ◆ Instituto de Estudios Fiscales - Espanha



Publicações



- Sítio Web (www.ciat.org)
- Mi CIAT
- Biblioteca
- Livraria Virtual (*Tienda en Línea*)
- Informativo Mensal e- CIAT
- Revista de Administração Tributária (anual)
- Manuais Especializados
- Base de Dados de Tributação





Lo Nuevo

[English](#)

Lo Nuevo

Perfil CIAT

Reuniones Técnicas

Capacitación

Documentos Técnicos

Asistencia Técnica

Publicaciones

Convocatorias

Calendario

Biblioteca

Tienda en Línea

Mi CIAT

Servicio de Información Tributaria

Bienvenido:
aloisioffa

Panel del Control

[Cerrar Sesión](#)

Entrevista a Jorge Quiroz Berrocal



Autor del libro "Impuesto a la Renta Neta Oculta por Incremento Patrimonial no Justificado (IPNJ) y Tributación de la Ganancia Ilícita vía IPNJ"

17 de octubre de 2007 - El funcionario de la SUNAT, Perú, Jorge Quiroz Berrocal, con una rica trayectoria profesional en empresas privadas e instituciones públicas, es actualmente auditor tributario. Con el propósito de dar a conocer su obra referida, el CIAT realizó la siguiente entrevista.

[▶ Leer más...](#)

Uruguay - Conferencia sobre "Medición de la evasión en el IVA



29 de octubre de 2007 - La Dirección General Impositiva (DGI) realizó una conferencia de prensa en la que el ministro de Economía y Finanzas, Danilo Astori, junto con el director de la DGI, Nelson Hernández, presentó el informe denominado "Medición de la evasión en el Impuesto al Valor Agregado en Uruguay". El informe fue elaborado por Asesoría Económica de la DGI.

[▶ Leer más...](#)

Italia - El portal de la Administración Tributaria



17 de octubre de 2007 - Ya se encuentra on line la versión "móvil" del portal con las últimas actualizaciones, el boletín informativo y nutrida información sobre la organización de los Juzgados Tributarios.

[▶ Leer más...](#)

[Ver más noticias](#)

- [10 - 2007](#)
- [09 - 2007](#)

Reuniones y Convocatorias

Capacitación

[Técnica Tributaria \(3ª Edición\)](#)

[Curso Especializado en Administración Tributaria \(1ª Edición\)](#)

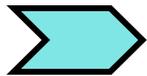
Convocatoria del Curso en

Calendario

« < Noviembre 2007 > »						
L	M	X	J	V	S	D
29	30	31	1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	1	2



Publicações



- Sítio Web (www.ciat.org)
- Mi CIAT
- Biblioteca
- Livraria Virtual (*Tienda en Línea*)
- Informativo Mensal e- CIAT
- Revista de Administração Tributária (anual)
- Manuais Especializados
- Base de Dados de Tributação





Lo Nuevo

[English](#)

Lo Nuevo

[Perfil CIAT](#)

[Reuniones Técnicas](#)

[Capacitación](#)

[Documentos Técnicos](#)

[Asistencia Técnica](#)

[Publicaciones](#)

[Convocatorias](#)

[Calendario](#)

[Biblioteca](#)

[Tienda en Línea](#)

[Mi CIAT](#)

Servicio de Información Tributaria

Bienvenido:
aloisioffa

[Panel del Control](#)

[Cerrar Sesión](#)

Entrevista a Jorge Quiroz Berrocal



Autor del libro "Impuesto a la Renta Neta Oculta por Incremento Patrimonial no Justificado (IPNJ) y Tributación de la Ganancia Ilícita vía IPNJ"

17 de octubre de 2007 - El funcionario de la SUNAT, Perú, Jorge Quiroz Berrocal, con una rica trayectoria profesional en empresas privadas e instituciones públicas, es actualmente auditor tributario. Con el propósito de dar a conocer su obra referida, el CIAT realizó la siguiente entrevista.

[▶ Leer más...](#)

Uruguay - Conferencia sobre "Medición de la evasión en el IVA"



29 de octubre de 2007 - La Dirección General Impositiva (DGI) realizó una conferencia de prensa en la que el ministro de Economía y Finanzas, Danilo Astori, junto con el director de la DGI, Nelson Hernández, presentó el informe denominado "Medición de la evasión en el Impuesto al Valor Agregado en Uruguay". El informe fue elaborado por Asesoría Económica de la DGI.

[▶ Leer más...](#)

Italia - El portal de la Administración Tributaria



17 de octubre de 2007 - Ya se encuentra on line la versión "móvil" del portal con las últimas actualizaciones, el boletín informativo y nutrida información sobre la organización de los Juzgados Tributarios.

[▶ Leer más...](#)

[Ver más noticias](#)

- [10 - 2007](#)
- [09 - 2007](#)

Reuniones y Convocatorias

Capacitación

[Técnica Tributaria \(3ª Edición\)](#)

[Curso Especializado en Administración Tributaria \(1ª Edición\)](#)

[Convocatoria del Curso en](#)

Calendario

« < Noviembre 2007 > »						
L	M	X	J	V	S	D
29	30	31	1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	1	2



Publicações

- Sítio Web (www.ciat.org)
- Mi CIAT
- ➡ ■ Biblioteca
- Livraria Virtual (*Tienda en Línea*)
- Informativo Mensal e- CIAT
- Revista de Administração Tributária (anual)
- Manuais Especializados
- Base de Dados de Tributação



Buscador

Asistida

Avanzada

Salir

- Registros encontrados:2839 (1/10)

-  1 Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT),. La Función de Fiscalización de la Administración Tributaria y el Control de la Evasión (Asamblea General de Santiago de Chile, Chile, 2001) / Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) (2001)
-  2 Etcheberry Celhay, Javier, La Reducción de la Evasión Tributaria como vía para el Financiamiento Fiscal / Javier Etcheberry Celhay (2001)
-  3 Philippe Chaumont, Blaise, La Evasión Tributaria, la Política Fiscal y la Economía de Mercado / Blaise Philippe Chaumont (2001)
-  4 de Sousa Cardoso, Paulo Ricardo, La Legitimación Social y Política del Combate a la Evasión Tributaria / Paulo Ricardo de Sousa Cardoso (2001)
-  5 Clive, Nicholas, La Legitimación Social y Política del Combate a la Evasión Tributaria / Nicholas Clive (2001)
-  6 De Luis, Michael Jorratt, Los Instrumentos para la Medición de la Evasión Tributaria / Michael Jorratt De Luis (2001)
-  7 Monreal Lasheras, Alberto, Los Controles Masivos del Cumplimiento Tributario en España / Alberto Monreal Lasheras (2001)
-  8 Schütz García, Benjamín, El Procesamiento de las Declaraciones Tributarias para la Detección de Errores, Inconsistencias y Omisiones / Benjamín Schutz García (2001)
-  9 Cedillo, José Joaquín, El Procesamiento de las Declaraciones Tributarias para la Detección de Errores, Inconsistencias y Omisiones / José Joaquín Cedillo (2001)
-  10 Carsillo, Juan Carlos, El Control de la Facturación y la Programación y Ejecución de Operativos Masivos de Fiscalización / Juan Carlos Carsillo (2001)

bsys 6

OPAC | baratz

Marcar

Marcar Todos

Buscar

Siguientes



Ministério da Fazenda



Receita Federal

Publicações

- Sítio Web (www.ciat.org)
- Mi CIAT
- Biblioteca
- ➔ ■ Livraria Virtual (*Tienda en Línea*)
- Informativo Mensal e- CIAT
- Revista de Administração Tributária (anual)
- Manuais Especializados
- Base de Dados de Tributação





[Novidades](#)

[Catálogo](#)

[Ver Carrito](#)

[Procesar Compra](#)

[Inicio CIAT](#)

[Contáctenos](#)

[Buscar](#)

¿Está registrado en Mi CIAT?
Ingrese su clave.

Usuario :

Contraseña:

[Ingresar](#)

¿Nuevo visitante? [Regístrese](#)

[¿Olvidó su contraseña?](#)



2007-11-01

Topic Areas

[Tax Administration](#)

[Tax Law](#)

[Tax Legislation](#)

[Policy and Tax Technique](#)

[International Taxation](#)

Servicio al Cliente

Novidades

La Recaudación Potencial como Meta de la Administración Tributaria (Asamblea General del CIAT, No. 40, Florianópolis, Estado de Santa Catarina, Brasil, 2006)

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT).

Este documento comprende las ponencias presentadas durante la 40a. Asamblea General del CIAT en Florianópolis, Brasil del 3-6 abril de 2006 . El tema . . . [More](#)

US\$ 30 Printed Version Shipping included

US\$ 15 File Accessed OnLine



[Buy it Now!](#)

Desafíos y Tendencias Mundiales en Administración Tributaria : World Challenges and Trends in Tax Administration (Revista de Administración Tributaria, No. 26)

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT).

El artículo de fondo se titula: notas sobre desafíos y tendencias mundiales en administración tributaria en administración tributaria presentado por el Sr. Claudino Pita. . . . [More](#)

US\$ 20 Printed Version Shipping included

US\$ 10 File Accessed OnLine



[Buy it Now!](#)

Manual CIAT de Auditoría Interna

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT)



Publicações

- Sítio Web (www.ciat.org)
- Mi CIAT
- Biblioteca
- Livraria Virtual (*Tienda en Línea*)
- ➡ ■ Informativo Mensal e- CIAT
- Revista de Administração Tributária (anual)
- Manuais Especializados
- Base de Dados de Tributação





Ano 40 / Nº 2 / Setembro 2007

ISSN 1684-9833



CIAT em Ação

Encerraram-se as inscrições do Curso Especializado em Política e Técnica Tributária

31 de agosto de 2007

Com uma excelente acolhida, no 15 de agosto passado encerraram-se as inscrições para o Curso Especializado em Política e Técnica Tributária, que se iniciará em 17 de setembro.

O curso se baseia no manual do CIAT escrito pelo professor José Víctor Sevilla Segura a petição da Secretaria Executiva. Tem uma duração de seis meses e está organizado em 20 lições, com atividades como questionários e tarefas para facilitar a compreensão do seu conteúdo.

A atual edição do curso contará com a participação de cerca de 200 funcionários das Administrações Tributárias membros do CIAT provenientes da América Latina, dado que o curso se ditará em espanhol.

Os países participantes neste curso são: Argentina, Bolívia, Brasil, Chile, Colômbia, Costa Rica, Equador, El Salvador, Honduras, Guatemala, México, Panamá, Peru, Paraguai, Uruguai e Venezuela, que representam 84% dos países latino-americanos membros do Centro. Além disso, em seu papel de auxiliares da administração tributária, se fará partícipe um grupo de profissionais do setor privado que trabalham na área tributária.

O principal objetivo do Curso Especializado em Política e Técnica Tributária é brindar conhecimentos especializados para fortalecer e consolidar a formação em matéria tributária, partindo da explicação dos critérios e os meios com que se financia o setor público.

Septiembre 2007

CIAT em Ação

Encerraram-se as inscrições do Curso Especializado em Política e Técnica Tributária 1

Capacitando

A nova iniciativa de Capacitação do CIAT 2

Acontecer Tributário

Brasil 3
 Canadá 3
 Costa Rica 4
 Espanha 4
 França 5
 Guatemala 5
 Nicarágua 6
 Peru 6
 República Bolivariana de Venezuela 6
 República Tcheca 7
 Trinidad e Tobago 7

Aplicações tecnológicas

México - Novo Portal de Internet 8

Para ler 8



Publicações

- Sítio Web (www.ciat.org)
- Mi CIAT
- Biblioteca
- Livraria Virtual (*Tienda en Línea*)
- Informativo Mensal e- CIAT
- ■ Revista de Administração Tributária (anual)
- Manuais Especializados
- Base de Dados de Tributação





Centro Interamericano
de Administraciones Tributarias
- CIAT -



Agencia Estatal de
Administración Tributaria
- AEAT -



Instituto de Estudios Fiscales - IEF
Ministerio de Hacienda
de España

Aspectos más destacados de las administraciones tributarias avanzadas

	<u>Editorial</u>	5
	Artículo	
Fernando Díaz Yubero Agencia Estatal de Administración Tributaria – (España)	<u>Aspectos más destacados de las administraciones tributarias avanzadas</u>	9
	XVI Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF	
Jorge Luis Sánchez Vecorena SUNAT – (Perú)	<u>Análisis de los efectos y estructura de nuevas figuras tributarias como alternativa y/o complemento para conseguir la suficiencia recaudatoria en América Latina: la experiencia peruana</u>	39
Alberto Sorondo AFIP – (Argentina)	<u>Tendencias en las políticas organizacionales de las administraciones tributarias</u>	63
Felipe Tojeiro SRF – (Brasil)	<u>CPMF – Estrutura, Efeitos e Eficiência Arrecadatória</u>	83
Nieves Estela González García ONAT – (Cuba)	<u>Las estructuras funcionales en las Administraciones Tributarias: una restricción para el logro del nuevo Paradigma Fiscal</u>	105
Nelly Pachamango y Fernando Espinoza SUNAT – (Perú)	<u>Estructura organizativa, políticas y procesos en la Administración Tributaria peruana en el 2002 y su tendencia a futuro</u>	117



Publicações

- Sítio Web (www.ciat.org)
- Mi CIAT
- Biblioteca
- Livraria Virtual (*Tienda en Línea*)
- Informativo Mensal e- CIAT
- Revista de Administração Tributária (anual)
- ■ Manuais Especializados
- Bases de Dados de Tributação



Publicações – Manuais e Modelos

- Modelo de Ferramentas para a Promoção da Ética nas Administrações Tributárias
- Modelo de Código Tributário do CIAT (1ª, 2ª e 3ª edições)
- Modelo de Código de Conduta do CIAT
- Modelo de Acordo de Intercâmbio de Informações Tributárias do CIAT
- Manual CIAT sobre Inteligência Fiscal
- Manual CIAT de Auditoria Interna
- Manual CIAT para Intercâmbio de Informações
- Manual de Fiscalização
- Estrutura Organizacional e Gerência das Administrações Tributárias



Menú

Salir

2007



Descripción Gerencial de las Herramientas (PDF)

- 1 - Declaración del CIAT sobre la Promoción de la Ética en las Administraciones Tributarias (PDF)
- 2 - Modelo del Código de Conducta del CIAT (PDF)
- 3 - Guía de Auto evaluación para Administraciones Tributarias (PDF)
- 4 - Taller dirigido a facilitadores para Liderar una Auto evaluación (PDF)
- 5 - Estructura de organización para la gestión de un programa sobre la Ética (PDF)
- 6 - Estrategia de Comunicación y Entrenamiento para un Programa sobre la Ética (PDF)
- 7 - Propuestas del Grupo de Trabajo a la Secretaría Ejecutiva del CIAT (PDF)



Publicações

- Sítio Web (www.ciat.org)
- Mi CIAT
- Biblioteca
- Livraria Virtual (*Tienda en Línea*)
- Informativo Mensal e- CIAT
- Revista de Administração Tributária (anual)
- Manuais Especializados
- ➡ ■ Base de Dados de Tributação



Publicações

Base de dados de tributação:

- Publicação eletrônica que reúne mais de 1500 normas vigentes nos países do CIAT sobre os impostos de renda e consumo
- Mais de 500 acordos tributários internacionais para evitar a dupla tributação da renda
- Descrições de sistemas tributários dos países membros
- Estatísticas de receitas tributárias
- Estruturas e funções das administrações tributárias

(obs: informações estão disponíveis no website do CIAT nos idiomas originais)



Assistência Técnica

- Serviços de assistência técnica em matéria tributária
- Atividades de diagnóstico, acompanhamento e avaliação de projetos
- Fortalecimento da Gestão
- Missões permanentes: Alemanha, Espanha e França
- Exemplos



Concurso de Monografias

- Realizado todos os anos (data limite entre março/abril)
- Temas do XX Concurso de Monografias:
 - ◆ “Política, Estrutura e Instrumentos para a Assistência ao Contribuinte”
 - ◆ “Integração das Informações de Tributação Internacional para o Controle dos Preços de Transferência e Valoração Aduaneira”
- Prêmios:
 - ◆ US\$ 5.000 (cinco mil dólares) para o primeiro colocado e o direito a participar de curso oferecido pelo Instituto de Estudos Fiscais em Madri, na Espanha
 - ◆ Segundo-prêmio, no valor de US\$ 2.500 (dois mil e quinhentos dólares)



Reuniões Técnicas

- Assembléias Gerais
- Conferências Técnicas
- Comitês Temáticos
- Oficinas de Trabalho



Classificação Econômica no CIAT

- Intercâmbio de informação
- Integração econômica
- Estudos tributários
- Combate à fraude



Participação da RFB

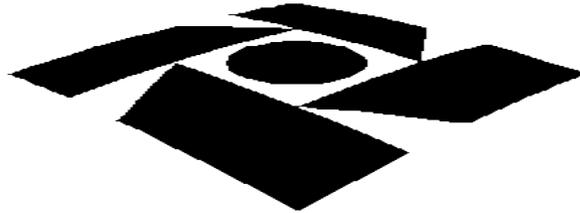
- A participação da Receita Federal é bastante efetiva nas mais diversas atividades do CIAT: Conselho Diretor, Assembléias e Conferências, Grupos de Trabalho, Manuais, cursos etc
- Benefícios:
 - capacitação
 - fortalecimento institucional e gerencial
 - intercâmbio de informação
 - boas práticas



- O CIAT oferece ótima oportunidade para cooperação técnica no âmbito tributário
- Os serviços disponíveis pela Web podem ser acessados pelo público em geral
- A padronização da classificação econômica é importante para efetivo intercâmbio de informação e análises técnicas



Muito obrigado !



Receita Federal

Aloisio.almeida@receita.fazenda.gov.br

