



EVASIÓN FISCAL BAJO LA MIRA: PRECEDENTE DEL LAVADO, FRAUDE BAJAR DÉFICIT FISCAL / OCDE

Carlos Augusto Oviedo Arbeláez

Abogado y Catedrático PUJ

Centro de Estudio de Derecho Penal Económico - PUJ

Ex Asesor del Director General DIAN

COLOMBIA

Punto de partida

- Estamos del lado de **moralidad y legalidad** en lucha contra criminalidad organizada.
- Cooperación internacional en combate **crimen transnacional**
- **Evasión Fiscal** es criminalidad organizada?
- No se **estarán desbordando** herramientas AML/CFT, ahora para **contener déficit** fiscal?



Evación y lavado

- Ambos son **delitos económicos**
- Con **modus operandi** semejantes
- Tienen **causa distinta**
- Soberanía legal **no todos** países penalizan evasión: Colombia
- Pero si se requiere reorientar **malas practicas empresariales**
- Sin abusar de la **herramienta penal**

INTERNATIONAL MONETARY FUND
Debt Bias and Other Distortions: Crisis-Related Issues in Tax Policy
Prepared by the Fiscal Affairs Department
Approved by Carlo Cottarelli
June 12, 2009

TECHNICAL

Tax distortions are likely to have
evident in the crisis. These effects
can result, for example, in a new
ratios and vulnerabilities from
This paper reviews key changes
drawing implications for tax
some general conclusions

- Corporate-level tax
often large—often
case for devaluating
imputed equity
Tier 1 capital
- Continued fit
while more
leverage: T
efficiency
- The dev
consider
relative
secure
exam
treat
prof
- Di
in
F

**Tax Policy:
Designing and Drafting a Domestic Law
to Implement a Tax Treaty**
Kiyoshi Nakayama
Fiscal Affairs Department

FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

INTERNATIONAL MONETARY FUND

**From Stimulus to Consolidation: Revenue and Expenditure Policies
in Advanced and Emerging Economies**

Prepared by Fiscal Affairs Department¹

Approved by Carlo Cottarelli

April 30, 2010

Contents

Page

Executive Summary	4
I. Introduction.....	6
A. Overview	6
B. Balancing Revenue and Expenditure Measures in Adjustment Strategies	9
II. Expenditure Reform	12
A. Expenditure Reform: Key Principles	12
B. Expenditure Structure and Trends.....	12
C. Expenditure Reform Strategy.....	16
D. Age-Related Spending	20
III. Tax Reform: Principles, Context, and Administration	30
A. Increasing the Tax Ratio: Principles and Experience	30
B. Current Tax Structures	32
C. Tax Policy Options.....	37
D. Improving Tax Compliance	52
IV. Issues for Discussion	57

INTERNATIONAL MONETARY FUND

Debería ser evasión fiscal precedente de lavado ?

Justicia tributaria?

- **Racionalidad** impositiva
- **Inteligencia tributaria:** conozca al contribuyente
- Hacer **eficiente recaudo**
- **Disminuir** evasión
- **Evitar** corrupción



Justicia penal?

- **Ultima ratio**
- Derecho **administrativo sancionador** vs derecho penal
- Combatir **criminalidad**
- **Hacienda pública** en el bien jurídico protegido
- **Evasor** es delincuente...
- Pero **auto lavado**

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

FACTA Y GATCA: diferencias

FATCA

- Impuestos basados en la ciudadanía
- Ley tributaria EUA
- Incumplimiento acarrea retención impositiva del 30%
- Excepciona instituciones locales pequeñas, caridad, pensiones y entidades de inversión colectivas

GATCA

- Basados en la residencia
- Norma global – OCDE / derecho interno
- No tiene penalidades por incumplimiento
- El CDD requiere incrementar datos
- No se han activado exenciones, se esperan sean como las de Fatca

Conclusiones

- **Evación y lavado:** dos caras de misma moneda
- Lavador oculta o manipula su realidad financiera
- Penalizar evasión fiscal y precedencia de lavado facilita uso de AML para combatirla
- Intercambio automatizado de información global apunta a resolver ambos problemas y dar transparencia frente a opacidad bancaria
- Paraísos fiscales en vía de extinción?

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFC
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

