

## **DECLARACIÓN DE PUNTA DEL ESTE**

UN LLAMADO A REFORZAR LAS MEDIDAS CONTRA LA EVASIÓN FISCAL Y LA CORRUPCIÓN

## **PUNTA DEL ESTE DECLARATION**

A CALL TO STRENGTHEN ACTION AGAINST TAX EVASION AND CORRUPTION

*Durante la reunión ministerial que tuvo lugar el 19 de noviembre de 2018 en Punta del Este (Uruguay), los ministros de América Latina participantes debatieron las posibilidades de potenciar la cooperación fiscal internacional en aras del interés público y firmaron la Declaración de Punta del Este, en la que se insta a la acción:*

## **DECLARACIÓN DE PUNTA DEL ESTE**

### **UN LLAMADO A REFORZAR LAS MEDIDAS CONTRA LA EVASIÓN FISCAL Y LA CORRUPCIÓN**

**Considerando que** es importante consolidar la política fiscal y la administración tributaria para movilizar mejor los recursos nacionales en beneficio de nuestros ciudadanos, proporcionando a los gobiernos los recursos e instrumentos necesarios para alcanzar nuestros respectivos objetivos de desarrollo y el mantenimiento del crecimiento económico a fin de lograr los Objetivos de Desarrollo Sostenible;

**Considerando que** los países de América Latina se enfrentan a importantes desafíos con respecto a la recaudación fiscal, ya que muchos países poseen una proporción de impuestos en el PIB significativamente inferior a la media de la OCDE del 34,3 %; con una proporción media en América Latina y el Caribe del 22,7 %, inferior en más de diez puntos;

**Considerando que** la Agenda de Acción de Addis Abeba de las Naciones Unidas afirmó la necesidad de redoblar los esfuerzos para reducir sustancialmente los flujos financieros ilícitos para 2030, con el objetivo de eliminarlos eventualmente, incluyendo la lucha contra la evasión fiscal y la corrupción a través de una regulación nacional reforzada y una mayor cooperación internacional;

**Considerando que** los esfuerzos para afrontar los flujos financieros ilícitos pueden mejorarse adoptando una perspectiva del gobierno en su conjunto, como se refleja en el Diálogo de Oslo de la OCDE y se describen más detalladamente en las publicaciones *Fighting Tax Crime: the 10 Global Principles* («Lucha contra la delincuencia fiscal: los diez principios globales»); *Effective Inter-Agency Co-Operation in Fighting Tax Crimes and Other Financial Crimes* («La cooperación interinstitucional efectiva en la lucha contra los delitos fiscales y otros delitos financieros») y *Improving Co-operation between Tax Authorities and Anti-Corruption Authorities in Combating Tax Crime and Corruption* («Mejora de la cooperación entre las autoridades fiscales y las autoridades anticorrupción en la lucha contra la delincuencia y la corrupción»);

**Considerando que** el hecho de afrontar la evasión fiscal, la corrupción y otros delitos financieros es de vital importancia para mejorar la confianza pública en las instituciones estatales, asegurar una distribución justa y equitativa de la carga financiera asociada con el suministro de bienes y la prestación de servicios públicos y lograr una recaudación fiscal sostenible;

**Considerando que** la comunidad internacional ha identificado pasos importantes que pueden mitigar la evasión fiscal, la corrupción y otros delitos financieros;

**Considerando que** se ha logrado un progreso sin precedentes en la promoción de una mayor transparencia fiscal y el intercambio de información en la última década con el apoyo del Foro Global y otras plataformas internacionales;

**Considerando que** la aplicación de las normas internacionales de transparencia e intercambio de información (previa solicitud y de forma automática), así como los requisitos relativos a la disponibilidad de información sobre los beneficiarios reales de entidades legales, ha tenido una amplia aceptación y estas normas se aplican actualmente en todo el mundo;

**Considerando que** muchos países latinoamericanos ya participan en el intercambio automático de información y muchos están desarrollando registros centralizados de beneficiarios reales como un mecanismo para cumplir con las normas de transparencia tributaria;

**Considerando que** los avances materializados en América Latina, así como en la comunidad internacional en general, han sido incomparables en cuanto a su velocidad y alcance, pero aún requieren más trabajo para establecer unas condiciones de igualdad y asegurar que las autoridades fiscales dispongan de medios efectivos para recaudar impuestos de manera justa y sostenible;

**Considerando que** la digitalización está transformando muchos aspectos de nuestra vida cotidiana, incluida la forma en que nuestra economía y nuestra sociedad se organizan y funcionan, y tiene una amplia gama de implicaciones para los impuestos que afectan a la política y la administración tributaria, tanto a nivel nacional como internacional;

**Nosotros, los ministros abajo firmantes de las jurisdicciones de América Latina, declaramos que:**

Reiteramos nuestro compromiso de aplicar plena y eficazmente las normas internacionales de transparencia fiscal del Foro Global;

Acordamos establecer una iniciativa latinoamericana para maximizar el uso efectivo de la información intercambiada en virtud de las normas internacionales de transparencia fiscal para hacer frente a la evasión fiscal, la corrupción y otros delitos financieros, y mejorar la cooperación fiscal internacional para contrarrestar las prácticas que contribuyen a todas las modalidades de delitos financieros;

Resolvemos liderar con el ejemplo, utilizando de forma efectiva la poderosa infraestructura mundial para el intercambio de información que se ha construido en la última década con el objetivo de contrarrestar los flujos financieros ilícitos y apoyar la movilización de recursos nacionales;

Alentamos a todos los países de América Latina a fortalecer aún más sus esfuerzos para combatir la evasión fiscal transfronteriza, la corrupción y otros delitos financieros mediante una cooperación más estrecha, tanto a nivel mundial como regional, en particular mediante un uso más intensivo de todas las herramientas disponibles de intercambio de información con el fin de disuadir, detectar y procesar a los evasores de impuestos;

Nos comprometemos a explorar todas las posibilidades de cooperación que brinda la Convención Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal, incluso mediante una mayor cooperación;

Analizaremos la posibilidad de-(i) un uso más amplio de la información proporcionada a través de canales de intercambio de información fiscal para otros fines de aplicación de la ley, según lo permitido con arreglo a la Convención Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal y la legislación doméstica, y (ii) promover un acceso más efectivo y en tiempo real a la información sobre beneficiarios reales en América Latina;

Consideraremos realizar una autoevaluación siguiendo los principios identificados en el informe de la OCDE, *Fighting Tax Crime: the 10 Global Principles* («Lucha contra la delincuencia fiscal: los diez principios globales») y las prácticas exitosas identificadas en los informes de la OCDE *Effective Inter-Agency Co-Operation in Fighting Tax Crimes and Other Financial Crimes* («La cooperación interinstitucional efectiva en la lucha contra los delitos fiscales y otros delitos financieros») y *Improving Co-operation between Tax Authorities and Anti-Corruption Authorities in Combating Tax Crime and Corruption* («Mejora de la cooperación entre las autoridades fiscales y las autoridades anticorrupción en la lucha contra la delincuencia y la corrupción»);

Celebramos el establecimiento de la Academia Latinoamericana de Investigación de Delitos Tributarios y Financieros de la OCDE en Buenos Aires (Argentina), que ayudará a capacitar a nuestros investigadores de delitos financieros para perseguir con mayor eficacia los delitos fiscales, la corrupción y otros delitos financieros;

Renovamos nuestro compromiso de mejorar los cimientos de la confianza pública en la administración tributaria y otros organismos de control mediante la erradicación de la corrupción y la confidencialidad de la información obtenida por las autoridades públicas; Acordamos establecer planes de acción nacionales para promover estos objetivos y que nuestros representantes informen sobre los avances materializados en la próxima reunión plenaria del Foro Global;

En lo que respecta a los desafíos fiscales de la digitalización, seguimos comprometidos a trabajar en pro de una solución a largo plazo basada en el consenso en el marco inclusivo de BEPS.

*Suscrita en Punta del Este, Uruguay; el 19 de noviembre de 2018. Hecho en un ejemplar original en inglés y en español.*



*During the ministerial meeting, which took place on 19 November 2018 in Punta del Este, Uruguay, the participating ministers from Latin America discussed the possibilities for leveraging international tax cooperation for public good and signed the Punta del Este Declaration calling for action:*

## **PUNTA DEL ESTE DECLARATION A CALL TO STRENGTHEN ACTION AGAINST TAX EVASION AND CORRUPTION**

**Whereas** it is important to strengthen tax policy and administration to better mobilise domestic resources for the benefit of our citizens by supplying governments with much needed resources and instruments for pursuing our respective development goals and sustaining economic growth to achieve the Sustainable Development Goals;

**Whereas** Latin American countries face significant challenges with respect to revenue collection, with many countries having a tax-to-GDP ratio significantly lower than the OECD average of 34.3%, with the average ratio in Latin America and the Caribbean region more than ten points lower at 22.7%;

**Whereas** the United Nations' Addis Ababa Action Agenda affirmed the need to redouble efforts to substantially reduce illicit financial flows by 2030, with a view to eventually eliminating them, including by combating tax evasion and corruption through strengthened national regulation and increased international cooperation;

**Whereas** efforts to tackle illicit financial flows can be enhanced by adopting a "whole of government" approach as reflected in the OECD's Oslo Dialogue and as further described in the publications *Fighting Tax Crime: the 10 Global Principles*; *Effective Inter-Agency Co-operation in Fighting Tax Crimes and Other Financial Crimes* and *Improving Co-operation between Tax Authorities and Anti-Corruption Authorities in Combating Tax Crime and Corruption*;

**Whereas** tackling tax evasion, corruption and other financial crimes is critically important for enhancing public trust in state institutions, ensuring fair and equitable distribution of the financial burden associated with delivering public goods and services, and achieving sustainable revenue collection;

**Whereas** important steps that can mitigate tax evasion, corruption and other financial crimes have been identified by the international community;

**Whereas** unprecedented progress has been achieved in promoting greater tax transparency and exchange of information in the past decade with the support of the Global Forum and other international platforms;

**Whereas** implementing the international standards of transparency and exchange of information (on request and automatic) as well as the requirements pertaining to the availability of information on the beneficial owners of legal entities has gained widespread acceptance and these standards are now being implemented around the world;

**Whereas** many Latin American countries are already participating in automatic exchange of information and many are developing centralised beneficial ownership registries as a mechanism to meet the tax transparency standards;

**Whereas** the progress achieved in Latin America, and the international community more broadly, has been unparalleled in its speed and reach, yet requires further work to level the playing field and ensure that tax authorities have effective means for collecting revenues in a fair and sustainable manner;

**Whereas** digitalisation is transforming many aspects of our everyday lives, including the way our economy and society are organised and function, and has a wide range of implications for taxation that impacts tax policy and tax administration at both the domestic and international level;

**We, the undersigned ministers of Latin America jurisdictions, declare that:**

We reiterate our commitment to fully and effectively implement the international tax transparency standards of the Global Forum;

We agree to establish a Latin American initiative to maximise the effective use of the information exchanged under the international tax transparency standards to tackle tax evasion, corruption and other financial crimes and improve international tax cooperation to counter practices contributing to all forms of financial crimes;

We resolve to lead by example in effectively using the powerful global infrastructure for exchange of information, which has been built in the past decade to counter illicit financial flows and support domestic resource mobilisation;

We encourage all Latin American countries to further strengthen their efforts in tackling cross-border tax evasion, corruption and other financial crimes through closer cooperation, both at the global and regional levels, including in particular through more intense use of all the available exchange of information tools for the purpose of deterring, detecting and prosecuting tax evaders;

We commit to explore the full range of possibilities for cooperation provided by the multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters including through enhanced cooperation;

We will consider the possibility of (i) wider use of the information provided through exchange of tax information channels for other law enforcement purposes as permitted under the multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters and domestic laws, and (ii) advance more effective and real-time access to beneficial ownership information across Latin America;

We will consider carrying out a self-review against the principles identified in the OECD report, *Fighting Tax Crime: the 10 Global Principles* and the successful practices identified in the OECD reports, *Effective Inter-Agency Co-Operation in Fighting Tax Crimes and Other Financial Crimes* and *Improving Co-operation between Tax Authorities and Anti-Corruption Authorities in Combating Tax Crime and Corruption*;

We welcome the establishment of the OECD's Latin America Academy for Tax and Financial Crime Investigation in Buenos Aires, Argentina, which will help train our financial crime investigators to pursue tax crimes, corruption and other financial crimes more effectively;

We renew our commitment to enhance the foundations of public trust in tax administration and other enforcement bodies by eradicating corruption and ensuring confidentiality of the information obtained by public authorities;

We agree to establish national action plans to further these objectives and have our representatives report on the progress made at the next plenary meeting of the Global Forum;

As regards the tax challenges of digitalisation, we remain committed to working towards a long-term, consensus-based solution in the BEPS Inclusive Framework.

*Signed in Punta del Este, Uruguay, on 19 November 2018, done in one original in English and in Spanish.*

**SIGNATIARIOS / SIGNATORIES**

- H. E. DANILO ASTORI, Ministro de Economía y Finanzas de Uruguay / Minister of Economy and Finance of Uruguay
- H. E. ANDRÉS EDELSTEIN, Secretario de Ingresos Públicos de Argentina / Public Revenue Secretary of Argentina
- H.E. LUIS MIGUEL HINCAPIE, Viceministro de Relaciones Exteriores de Panamá / Deputy Minister of Foreign Affairs of Panama
- H.E. FABIAN DOMINGUEZ, Viceministro de Tributación de Paraguay / Deputy Minister of Taxation of Paraguay

**EN PRESENCIA DE / IN PRESENCE OF:**

- H.E. ANTÔNIO JOSÉ FERREIRA SIMÕES, Embajador de Brasil ante Uruguay / Ambassador of Brazil to Uruguay
- MR CARLOS VARGAS, Director General de Tributación de Costa Rica / General Director of Taxation of Costa Rica
- MR MANUEL ALCALDE, Coordinador de Política Tributaria del Ministerio de Hacienda de Chile / Coordinator of Tax Policy of the Ministry of Finance of Chile
- MR PASCAL SAINT-AMANS, Director del Centro de Políticas y Administración Tributaria, OCDE / Director, Centre for Tax Policy and Administration, OECD
- MS MARIA JOSE GARDE, Presidenta del Foro Global de Transparencia e Intercambio de Información en Materia Tributaria / Chair of the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes
- MS MONICA BATHIA, Jefa del Secretariado del Foro Global de Transparencia e Intercambio de Información en Materia Tributaria / Head of the Secretariat of the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes
- MR ALBERTO BARREIX, Banco Interamericano de Desarrollo / Inter-American Development Bank  
MS. MATILDE BORDON, Grupo Banco Mundial / World Bank Group
- MR GONZALO ARIAS, Centro Interamericano de Administraciones Tributarias / Inter-American Center of Tax Administrations