

DIRECTORA  
MARÍA INÉS LASALA

COLABORACIÓN ESPECIAL  
JUAN CRUZ CARDOSO BUSTELO

# COMPLIANCE TRIBUTARIO

INVESTIGACIONES ACTUALES  
TÉCNICAS Y PRÁCTICAS  
DE ALCANCE INTERNACIONAL

## AUTORES

ALEJANDRO C. ALTAMIRANO - ISAÁC G. ARIAS ESTEBAN  
JOSÉ I. BELLORINI - GIOVANNA BERNAL - JORGE BRAVO CUCCI  
ROSA CABALLERO PERDOMO - ARTURO F. CAPELLANO  
JUAN C. CARDOSO BUSTELO - JOSÉ M. CASTRO ARANGO  
DANIEL G. DOMINGUEZ - FERNANDA FERNÁNDEZ  
JAVIER M. FERNÁNDEZ - CARLOS M. FOLCO - DIEGO N. FRAGA  
FEDERICO GALVEZ - CÉSAR GARCÍA NOVOA - CINTHIA GARCÍA VILA  
JORGE E. HADDAD - CATALINA HOYOS - MARÍA B. LAPLACETTE  
MAYRA O. LUCAS MAS - DAVID M. MERILES  
AGUSTINA M. ORTIZ DENDARYS - CAROLINA PALACIOS  
PASQUALE PISTONE - OSCAR A. RAMOS RIVERA  
JUAN SALERNO - LAURA SANINT RUIZ  
HELENO TAVEIRA TORRES - JOSÉ VIOLA

# ÍNDICE

Acerca de la directora.....	V
Introducción.....	VII

## ASESOR TRIBUTARIO FRENTE A LOS DISTINTOS TIPOS DE RESPONSABILIDAD

### CAPÍTULO I ROL DEL ASESOR TRIBUTARIO EN PERMANENTE CAMBIO Y ANTE EL *COMPLIANCE* TRIBUTARIO

*Alejandro C. Altamirano*

1. Rol del abogado tributarista .....	3
2. Dinámica del asesoramiento tributario de los negocios.....	4
3. La teoría y la práctica en el asesoramiento fiscal.....	11
4. El <i>compliance</i> tributario.....	11
5. El <i>compliance</i> tributario y su permanente incorporación a las legislaciones tributarias.....	13
6: Herramientas que ofrece el Derecho tributario para posicionarse ante el <i>compliance</i> tributario .....	15

**CAPÍTULO II**  
**LA FILOSOFÍA MORAL Y FILOSOFÍA POLÍTICA:**  
**DESAFÍOS ÉTICOS DEL ASESOR TRIBUTARIO**

*Fernanda Fernández*

1. Introducción .....	21
2. Del significado de la ética del rol y la ética institucional.....	23
2.1. El asesor fiscal y la ética del rol: cuestiones de filosofía moral .....	25
2.2. El asesor fiscal y la ética institucional: cuestiones de filosofía política .....	30
3. Implicancias de la diferencia entre la visión de filosofía moral y de filosofía política .....	34
4. El secreto profesional en el marco ético-jurídico .....	36
4.1. El rol del secreto profesional bajo el prisma de una filosofía política ....	40
5. Conclusiones.....	42

**CAPÍTULO III**  
**IMPLICANCIAS E IMPACTO DE LAS**  
**PRESUNCIONES Y FICCIONES LEGALES**

*Juan C. Cardoso Bustelo*

1. Introducción .....	45
2. Las presunciones y ficciones en materia tributaria: una breve aproximación.....	47
2.1. Presunciones.....	47
2.2. Ficciones.....	49
3. Presunciones, ficciones y seguridad jurídica .....	51
4. Algunas conclusiones para el asesor tributario.....	55

**CAPÍTULO IV**  
**EL COMPLIANCE TRIBUTARIO Y LA NECESIDAD**  
**DE CUANTIFICAR Y CUALIFICAR LAS CONTINGENCIAS**  
**DEL ASESORAMIENTO**

*Jorge E. Haddad*

1. Introducción al tema.....	57
2. Una aclaración previa.....	58
3. El abordaje al <i>compliance</i> tributario .....	59
4. Contingencias .....	60
5. La cuantificación .....	62
6. La cualificación.....	66
7. El asesor y su responsabilidad.....	68

**COMPLIANCE TRIBUTARIO, RELACIÓN COOPERATIVA**  
**Y LAS NUEVAS RELACIONES FISCALES. SU IMPLEMENTACIÓN**  
**EN ESPAÑA Y EN OTROS PAÍSES DE AMÉRICA**

**CAPÍTULO V**

**COMPLIANCE TRIBUTARIO: LA RELACIÓN COOPERATIVA**  
**Y LAS NUEVAS RELACIONES FISCALES. EL CASO DE ESPAÑA**  
**Y LA IMPLEMENTACIÓN EN AMÉRICA LATINA**

*César García Novoa y Rosa Caballero Perdomo*

1. Introducción. Relación cooperativa y cambios en el modelo de aplicación de los tributos.....	73
2. El concepto de buenas prácticas y la responsabilidad social de las empresas.....	76
3. Sistema fiscal y buen gobierno corporativo .....	79
4. La <i>moralización</i> de las obligaciones fiscales .....	80
5. Los Códigos de Conducta y la fiscalidad .....	85
6. El buen gobierno y la lucha contra la planificación fiscal agresiva .....	88

7. El cambio en el modelo de relaciones tributarias.....	92
8. Gestión de riesgos fiscales y políticas de certificación .....	94
9. De los Códigos de Buen Gobierno en materia fiscal a los programas de <i>corporate compliance</i> .....	95
10. ¿A qué modelo de relaciones tributarias responde el <i>compliance</i> tributario? El caso español .....	96
11. Formas de articular la gestión de riesgos fiscales .....	97
12. Aplicación práctica de los sistemas de <i>compliance</i> tributario en España...	99
13. Otras esferas de relevancia para el <i>compliance</i> .....	102
14. La Norma UNE 19602 en España.....	103
15. Relevancia sancionadora y penal.....	104
16. América Latina también avanza en el <i>corporate compliance</i> .....	105
17. América Latina y algunas evidencias para mejorar las relaciones entre la Administración Tributaria y los contribuyentes .....	108
18. Venezuela: ¿es posible un cambio en el modelo de relaciones tributarias? .....	113
19. Conclusiones.....	118

**CAPÍTULO VI**  
**COMPLIANCE TRIBUTARIO:**  
**LA EXPERIENCIA ARGENTINA**

*David M. Meriles*

1. Planteo de la problemática del <i>compliance</i> en el Derecho argentino .....	121
2. La responsabilidad penal de la persona jurídica en Argentina .....	124
3. <i>Compliance</i> en el régimen penal tributario (ley 27.430) .....	128
4. <i>Compliance</i> en materia infraccional tributaria (ley 11.683).....	130
5. Jurisprudencia: la importancia del fallo "Expreso San Isidro" .....	133
6. Conclusión .....	135

**CAPÍTULO VII**  
**COMPLIANCE TRIBUTARIO:**  
**LA EXPERIENCIA BRASILEIRA**

*Heleno Taveira Torres*

Temas tratados: <i>compliance</i> tributario - la experiencia brasileira; posibles delitos de contenido tributario en manos del Estado; responsabilidad al Estado, ante el ejercicio del <i>tax fishing expedition</i> .....	139
--	-----

**CAPÍTULO VIII**  
**COMPLIANCE TRIBUTARIO:**  
**LA EXPERIENCIA DE COLOMBIA**

*Catalina Hoyos*

Temas tratados: <i>compliance</i> tributario - la experiencia colombiana; mecanismos de protección de los contribuyentes; funcionamiento del control de constitucionalidad; el <i>compliance</i> tributario como forma de morigerar las consecuencias de los actos de contenido tributario .....	145
--	-----

**CAPÍTULO IX**  
**COMPLIANCE TRIBUTARIO:**  
**LA EXPERIENCIA ESPAÑOLA**

*Javier M. Fernández*

1. La relación cooperativa y el <i>compliance</i> tributario .....	153
1.1. El desarrollo de la relación cooperativa.....	153
1.2. Finalidades de la implantación de un sistema de <i>compliance</i> tributario ....	157
2. Aspectos generales de un <i>compliance</i> tributario .....	159
2.1. La <i>due diligence</i> de la organización y la elaboración del mapa de riesgos.....	159
2.2. El Manual de Buenas Prácticas Tributarias .....	161
2.3. El <i>compliance</i> tributario y las multinacionales.....	163
2.4. El ejemplo del Código de Buenas Prácticas Tributarias de la Administración española .....	166

3. El responsable de buenas prácticas tributarias y los asesores externos.....	167
3.1. El responsable de buenas prácticas tributarias .....	167
3.2. Los asesores externos .....	168
4. El canal de denuncias.....	169
4.1. Planteamiento.....	169
4.2. La denuncia como obligación.....	169
4.3. Protección de datos .....	170
4.4. Procedimiento.....	170
4.5. La Directiva relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión: un paso más en la senda del <i>compliance</i> .....	171
5. Puesta en práctica.....	172
6. A modo de conclusión.....	172

**CAPÍTULO X**  
**COMPLIANCE TRIBUTARIO:**  
**LA EXPERIENCIA PANAMEÑA**

*Giovanna Bernal*

1. Antecedentes normativos del ilícito tributario .....	175
2. De la evasión fiscal administrativa y delito de defraudación fiscal penal en Panamá .....	176
3. Gestión de cumplimiento tributario en Panamá .....	177
4. Cooperación y transparencia internacional .....	179
5. Responsabilidad penal del asesor tributario.....	182
6. Conclusiones.....	182

**CAPÍTULO XI**  
**COMPLIANCE TRIBUTARIO:**  
**LA EXPERIENCIA DE PERÚ**

*Jorge Bravo Cucci*

1. Reflexiones, fundamentos, pertinencia y efectos en Perú.....	185
---	-----

**EL COMPLIANCE TRIBUTARIO**  
**FRENTE AL INTERCAMBIO**  
**DE INFORMACIÓN**

**CAPÍTULO XII**  
**EL COMPLIANCE TRIBUTARIO FRENTE**  
**A LA OBTENCIÓN E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN**  
**INTERNACIONAL: DESAFÍOS Y PROTECCIÓN**  
**DE LOS CONTRIBUYENTES**

*Diego N. Fraga*

1. Introducción .....	191
2. El plano internacional .....	192
3. Los principales instrumentos para el intercambio de información.....	193
3.1. Convenios para Evitar la Doble Imposición Internacional (CDI).....	193
3.2. Acuerdos para el Intercambio de Información Tributaria (TIEA).....	194
3.3. Convención Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal.....	196
3.4. Acuerdo entre el Gobierno de los Estados Unidos de América y el Gobierno de la República Argentina para mejorar el Cumplimiento Fiscal Internacional y para Implementar FATCA.....	199
3.5. Modalidades de intercambio de información tributaria.....	201
3.5.1. Intercambio a requerimiento.....	201
3.5.2. Intercambio espontáneo .....	201
3.5.3. Intercambio automático.....	202
3.5.4. Fiscalización tributaria simultánea.....	202
3.5.5. Inspección fiscal en el extranjero o auditoría fiscal en el extranjero .....	202
3.5.6. Intercambio de información sectorial .....	202
4. Confidencialidad .....	203
4.1. Legislación interna .....	203
4.2. La confidencialidad en el intercambio de información internacional.....	205

5. Regulación nacional.....	207
5.1. Intercambio automático de información relativo a cuentas financieras - Normas Comunes en Materia de Presentación de Información ( <i>Common reporting standard</i> , "CRS") .....	207
5.2. Régimen de Información RG 4130/2017 .....	208
5.2.1. Informe País por País (CbC).....	209
5.2.2. Régimen de Información de Entidades Residentes en el País Integrantes de Grupos de EMN .....	210

## CAPÍTULO XIII

COMPLIANCE BAJO EL RÉGIMEN DE INTERMEDIARIOS  
EN EL MERCADO DE VALORES*Daniel G. Dominguez y Arturo F. Capellano*

1. Introducción .....	213
2. Sujetos que conforman el mercado de valores .....	215
3. El impuesto a la renta por las inversiones en los mercados.....	217
4. Renta de fuente norteamericana - FDAP .....	218
4.1. La fuente de los ADR .....	218
4.2. La fuente de ciertos instrumentos financieros - Sección 871 (m).....	219
5. El Alivio de la retención en la fuente.....	220
6. El Régimen del Capítulo 3.....	222
7. Las principales obligaciones.....	224
7.1. Identificación .....	224
7.2. Répote en cascada.....	225
7.3. Retención.....	226
7.4. Coordinación con el Régimen del Capítulo 4.....	226
7.5. Control.....	228
8. Palabras finales .....	229

CAPÍTULO XIV  
DESAFÍOS DEL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN.  
DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL CONTEXTO  
DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN*Pasquale Pistone*

Temas tratados: desafíos del intercambio de información; derechos de los contribuyentes en el contexto de intercambio de información; difusión de los acuerdos de intercambio y su proyección; ventajas del sistema CRS; opinión sobre el acuerdo entre Argentina y Uruguay; Acción 12 del Proyecto BEPS.....	231
---	-----

EL COMPLIANCE TRIBUTARIO  
Y LOS DESAFÍOS DE LA PLANIFICACIÓN FISCALCAPÍTULO XV  
LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA Y LAS FACULTADES  
DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA*José M. Castro Arango y Laura Sanint Ruiz*

1. Introducción .....	241
2. Las competencias de la Administración Tributaria frente a la planeación fiscal.....	242
2.1. Planeación fiscal como deber de los administradores de las empresas y el límite de la transparencia.....	242
2.2. Planeación fiscal y su raíz: las faltas de neutralidad y de consistencia.....	243
2.3. Tentativa de elusión y el alcance de la interpretación .....	244
2.4. Lagunas normativas y normas y doctrinas antiabuso .....	245
2.5. Origen de las cláusulas generales antiabuso en Colombia .....	246
3. Elementos de las cláusulas y doctrinas antiabuso .....	248

3.1. Elementos esenciales .....	248
a. Operación (abusiva) .....	248
b. Beneficio o ventaja tributaria .....	249
c. Propósito.....	249
3.2. Tests .....	250
3.3. Las normas generales antiabuso en diferentes países.....	251
a. Reino Unido .....	251
b. España .....	252
c. Francia .....	253
d. Estados Unidos .....	254
e. Canadá.....	254
f. India.....	254
g. Alemania.....	255
4. Facultades de las Administraciones Tributarias en aplicación de una cláusula general antiabuso .....	255
5. Conclusiones.....	256

## CAPÍTULO XVI

LA PLANIFICACIÓN FISCAL Y LA RESPONSABILIDAD  
DEL ASESOR IMPOSITIVO FRENTE AL SECRETO PROFESIONAL*Juan Salerno*

1. Introducción .....	259
2. Régimen de información de planificaciones fiscales en Argentina.....	261
2.1. Régimen vigente - RG 5306/2022.....	261
2.2. Régimen de Planificación Fiscal (PF) de la RG 4838/2020 - Derogada ..	263
2.2.1. Derecho a la intimidad.....	266
2.2.2. El asesor fiscal, la RG 4838 y "carga pública" .....	269
2.2.3. El asesor fiscal y el Código de Ética profesional .....	271
2.2.4. El asesor fiscal, el secreto profesional y las disposiciones del Código Penal.....	273
3. Conclusiones.....	273

## CAPÍTULO XVII

EL ROL DEL ASESOR TRIBUTARIO, LA POSICIÓN  
DE LA OCDE FRENTE A LOS INTÉRMEDIARIOS PROFESIONALES  
Y SU VINCULACIÓN CON EL COMPLIANCE TRIBUTARIO*Oscar A. Ramos Rivera*

1. Introducción .....	278
2. El rol del asesor tributario en el contexto actual.....	279
2.1. La importancia de comprender los distintos modos de interpretar la norma tributaria .....	281
2.2. El impacto de las herramientas tradicionales de planificación ante el nuevo escenario tributario mundial producido por el intercambio de información.....	282
2.3. La planificación fiscal en el asesoramiento tributario.....	284
3. El documento de la OCDE respecto de los intermediarios que favorecen los delitos económicos.....	285
4. Nuestra posición y la de OCDE respecto de los esquemas de planificación que se apoyan en deficiencias o lagunas normativas.....	286
5. La actividad del asesor tributario en el marco del <i>compliance</i> tributario.....	290

## CAPÍTULO XVIII

LA ACCIÓN 12 DE BEPS Y EL RÉGIMEN DE INFORMACIÓN  
INTRODUCIDO EN ARGENTINA*María B. Laplacette*

1. Introducción .....	295
2. Definiciones para la implementación de normas de declaración obligatoria .....	296
2.1. Quién deberá presentar la declaración obligatoria.....	296
2.2. Qué información se deberá declarar .....	296
2.3. Cuándo se deberá presentar la información .....	298
2.4. Cuáles son las consecuencias del incumplimiento del régimen .....	298
3. Definiciones del derogado Régimen de Información de Planificaciones Fiscales de la RG 4838 .....	299
3.1. Quién debía presentar el Régimen de la RG 4838 .....	299

3.2. Qué información se debía declarar en el ámbito de la RG 4838 .....	299
3.3. Cuándo se debía presentar la información en el ámbito de la RG 4838.....	301
3.4. Cuáles eran las consecuencias del incumplimiento de la RG 4838.....	301
4. Definiciones del nuevo Régimen de Información Complementario de Operaciones Internacionales - RG 5306 .....	302
4.1. Quién debe presentar el Régimen de la RG 5306 .....	302
4.2. Qué información se debe declarar en el ámbito de la RG 5306 .....	302
4.3. Cuándo se debe presentar la información en el ámbito de la RG 5306..	304
4.4. Cuáles son las consecuencias del incumplimiento de la RG 530 .....	304
5. Principios de diseño de las normas de declaración obligatoria .....	304
5.1. Los Principios de diseño e implementación sugeridos en la Acción 12 .....	304
5.2. Los Principios de diseño e implementación en Argentina.....	305
6. Conclusiones.....	306

## RESPONSABILIDAD E IMPLICANCIAS PENALES

### CAPÍTULO XIX INTRODUCCIÓN A LA RESPONSABILIDAD PENAL TRIBUTARIA

*Agustina M. Ortiz Dendarys*

1. Introducción: aspectos a considerar .....	309
2. Aspectos sustanciales de la responsabilidad penal tributaria .....	310
2.1. Personas humanas pasibles de resultar sancionadas.....	311
2.2. Responsabilidad propia del ente ideal.....	314
2.2.1. Alcance .....	316
2.2.2. Sanciones y consecuencias.....	318
3. Aspectos procedimentales de la responsabilidad penal tributaria .....	319

4. La ley 27.401 y su vinculación con el Régimen Penal Tributario.....	321
5. Conclusión .....	323

### CAPÍTULO XX

#### LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS

*José Viola*

1. Una aproximación a la Responsabilidad Penal Tributaria.....	325
2. Responsabilidad Penal Tributaria de las personas jurídicas .....	328
2.1. Origen y antecedentes.....	328
2.2. La evolución de los regímenes legales previstos en Argentina .....	329
3. Modelos de responsabilidad criminal de las personas jurídicas.....	329
4. El caso "Fly Machine" y los nuevos postulados.....	330
5. Antecedentes jurisprudenciales.....	333
6. <i>Compliance</i> tributario, responsabilidad penal de las empresas y justicia restaurativa .....	336
7. Responsabilidad Penal Tributaria de las personas físicas .....	339
8. Comentarios finales .....	341

### CAPÍTULO XXI LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL ASESOR TRIBUTARIO

*José Viola*

1. Introducción .....	343
2. Un poco de historia .....	343
3. Participación en la evasión.....	347
4. Criminalización de la planificación fiscal .....	348
5. Los sucedáneos de prueba directa de la evasión tributaria.....	349
6. El cambio de paradigma que implicaría la instrumentación de un <i>compliance</i> tributario .....	351



7. La reforma al artículo 8, inciso f), de la ley 11.683 por la ley 27.430.....	352
8. Otros supuestos de responsabilidad .....	354
9. Reflexiones finales .....	355

## CAPÍTULO XXII

EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO.  
NATURALEZA JURÍDICA DE LA SANCIÓN TRIBUTARIA.  
DERIVACIONES PRÁCTICAS

*José Viola*

1. Panorama actual del Derecho penal tributario.....	357
1.1. Naturaleza jurídica de los ilícitos tributarios y <i>nomen iuris</i> .....	358
2. Derivaciones prácticas .....	362
3. El <i>compliance</i> tributario: un puente entre la prevención y la punición .....	364
4. Reflexiones finales .....	367

## CAPÍTULO XXIII

JURISPRUDENCIA ELÍPTICA:  
LA IMPORTANCIA DEL COMPLIANCE TRIBUTARIO  
EN LOS TRIBUNALES

*Carlos M. Folco*

1. Introducción .....	369
2. Consolidación de un cumplimiento cooperativo en el plano fiscal.....	370
3. La regulación del <i>compliance</i> tributario en nuestra legislación .....	373
4. Incidencia del <i>tax compliance</i> en la graduación de la pena.....	376
5. El <i>tax compliance</i> en la praxis judicial .....	379

CAPÍTULO XXIV  
LOS DELITOS PENALES TRIBUTARIOS, EL ESTADO  
Y SUS CONSECUENCIAS

*Carlos M. Folco*

1. Tesoro y gobierno .....	387
2. El deber de pagar los impuestos legalmente establecidos .....	390
3. El delito de evasión fiscal .....	391
4. La pena privativa de libertad para delitos tributarios.....	394
5. Réquiem del <i>societas delinquere non potest</i> .....	395
6. La responsabilidad penal del asesor tributario.....	397
7. Elementos determinantes de la responsabilidad penal .....	398
8. <i>Tax compliance</i> y delito tributario .....	399
9. La evasión como delito precedente del lavado de activos .....	401

EXPERIENCIAS EN GRANDES EMPRESAS.  
CONSIDERACIONES PRÁCTICAS A TENER EN CUENTA

## CAPÍTULO XXV

## MERCADO LIBRE

*Federico Galvez y Cinthia García Vila*

1. Aplicar tecnología a los procesos de liquidación de impuestos .....	408
2. Diseñar y rediseñar controles y procesos .....	409
3. Implementar Tableros de Control .....	410
4. Mitigar riesgos acompañando la velocidad del negocio .....	411

**CAPÍTULO XXVI**  
**CONSIDERACIONES SOBRE LA IMPORTANCIA**  
**DEL TAX COMPLIANCE**

*Carolina Palacios*

1. Introducción .....	413
2. Más allá de la liquidación de impuestos.....	414
3. Circuitos administrativos: procedimiento y <i>tax compliance</i> .....	415
3.1. Contratación de proveedores.....	415
3.2. Nuevos negocios .....	416
3.3. Liquidación de impuestos.....	416
4. Palabras finales .....	416

**CAPÍTULO XXVII**  
**EL PROGRAMA INTERNACIONAL**  
**DE GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO (ICAP)**

*Mayra O. Lucas Mas*

1. Un nuevo paso de la OCDE hacia una mayor certidumbre jurídica en materia tributaria .....	419
--	-----

**CAPÍTULO XXVIII**  
**CONSIDERACIONES PARA INCREMENTAR EL CUMPLIMIENTO**  
**TRIBUTARIO DE LAS GRANDES EMPRESAS Y LA IMPORTANCIA**  
**DE ADOPTAR UN NUEVO ENFOQUE DE RELACIONAMIENTO**

*Isaac G. Arias Esteban*

1. Introducción .....	425
2. Elementos que debemos tomar en cuenta para formular una estrategia que permita mejorar el cumplimiento por parte de empresas multinacionales .....	427
2.1. Evaluación de riesgos .....	428
2.2. Acciones de tratamiento .....	432

2.3. Percepción de riesgo .....	433
2.4. Cultura fiscal .....	434
2.5. Otros aspectos relevantes de la estrategia .....	435
3. Algunas iniciativas o buenas prácticas relevantes para promover el cumplimiento de grandes empresas y mejorar su relacionamiento con la Administración Tributaria .....	436
3.1. Consideraciones generales .....	436
3.2. Australia/ <i>Australian Tax Office</i> (ATO).....	439
3.3. España/Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT).....	440
3.4. Estados Unidos de América/ <i>Internal Revenue Service</i> (IRS).....	440
3.5. Reino Unido/ <i>Her Majesty Revenue &amp; Customs</i> (HMRC).....	441
3.6. Chile/Servicio de Impuestos Internos (SII).....	442
3.7. Canadá/ <i>Canadian Revenue Agency</i> (CRA).....	443
3.8. Otras prácticas complementarias.....	443
4. Algunas recomendaciones para países en desarrollo .....	446

**CAPÍTULO XXIX**  
**DESTRUYENDO MITOS: LA IMPORTANCIA**  
**DEL COMPLIANCE TRIBUTARIO EN LAS MIPYMES**

*Juan C. Cardoso Bustelo*

1. Introducción .....	451
2. El cambio de paradigma en la tributación actual (y su implicancia en las MiPyMEs).....	453
3. La importancia de la información.....	455
4. El <i>compliance</i> tributario para las MiPyMEs.....	459
4.1. El Estatuto del contribuyente y los Principios constitucionales del contribuyente.....	460
4.2. El verdadero sentido del <i>compliance</i> tributario para MiPyMEs.....	462
4.3. Las distintas sanciones aplicables a las MiPyMEs como consecuencia del ejercicio del poder tributario del Estado .....	465
4.4. El desarrollo del <i>compliance</i> tributario para las MiPyMEs.....	466
5. Algunas conclusiones.....	468

**CAPÍTULO XXX**  
**COMPLIANCE Y SU INCIDENCIA EN LA PRUEBA**  
**DOCUMENTAL TRIBUTARIA**

*José I. Bellorini*

1. Presentación .....	469
2. <i>Compliance</i> y su incidencia en el maldito tema de la prueba tributaria.....	471
3. Reflexiones finales .....	475