

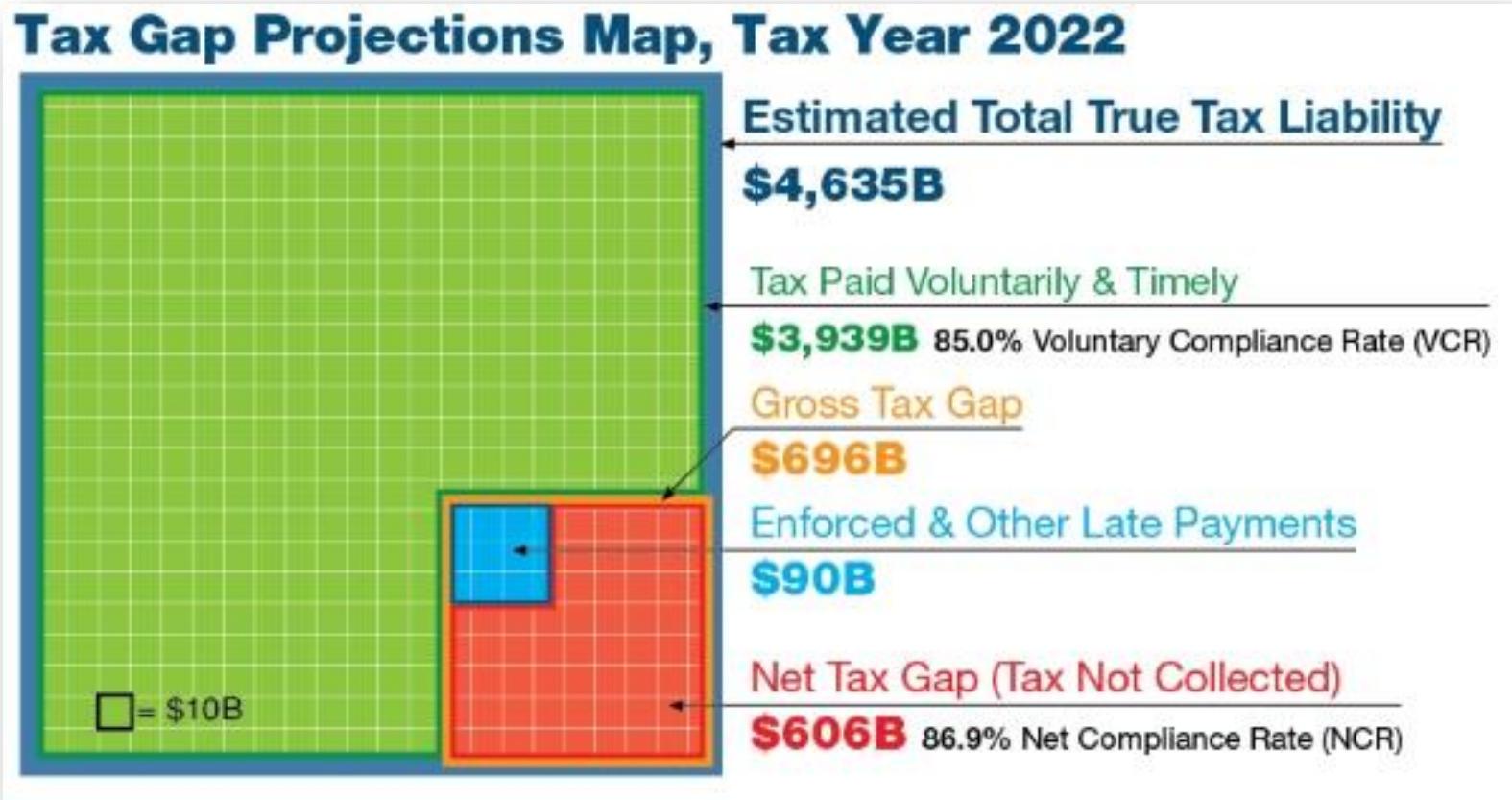
# RECUPERACIÓN DE ACTIVOS

# RECUPERACIÓN DE ACTIVOS

¿Por qué?

# RECUPERACIÓN DE ACTIVOS

## ¿Por qué?



<https://www.irs.gov/statistics/irs-the-tax-gap>

# **PERSPECTIVA**

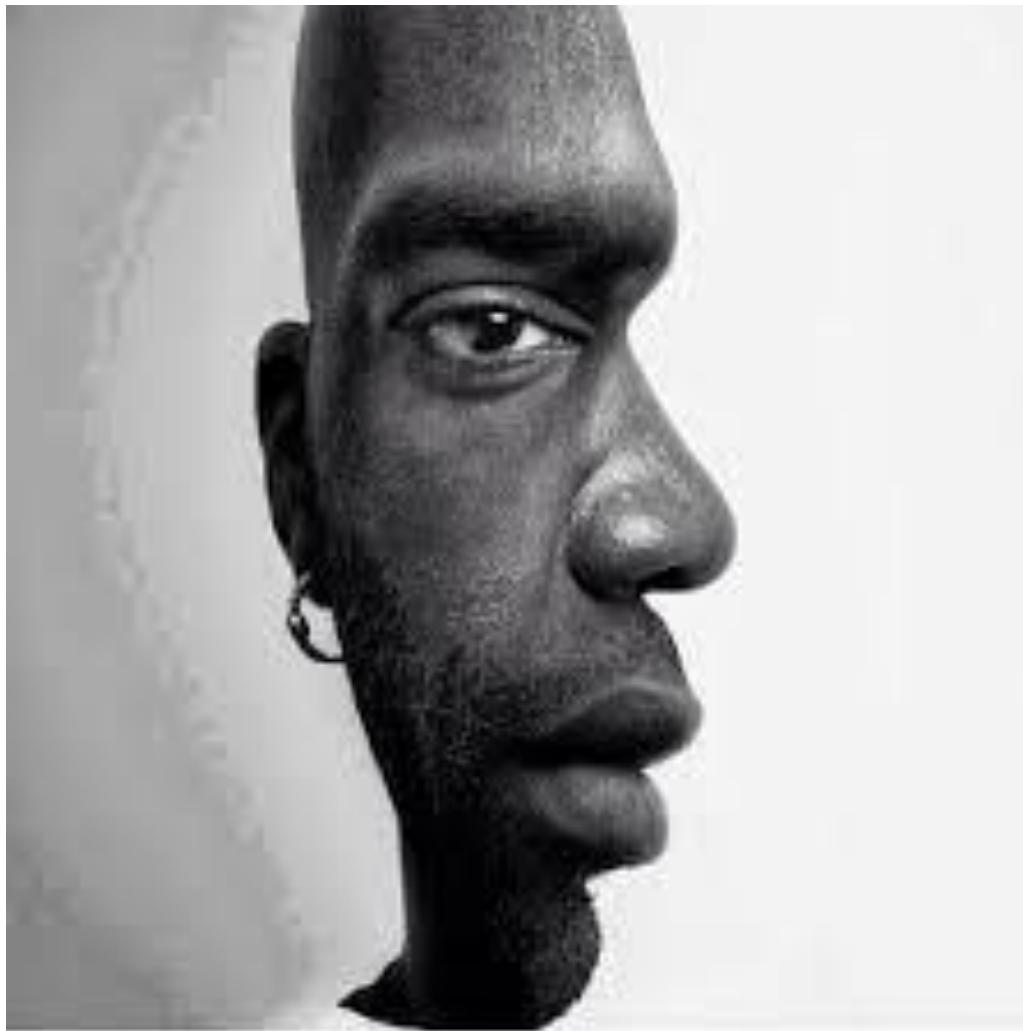
# **PERSPECTIVA**



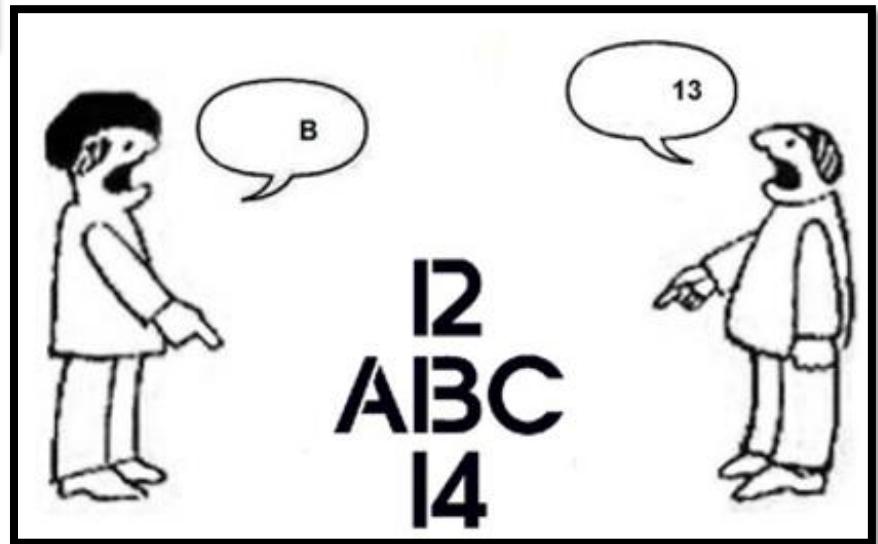
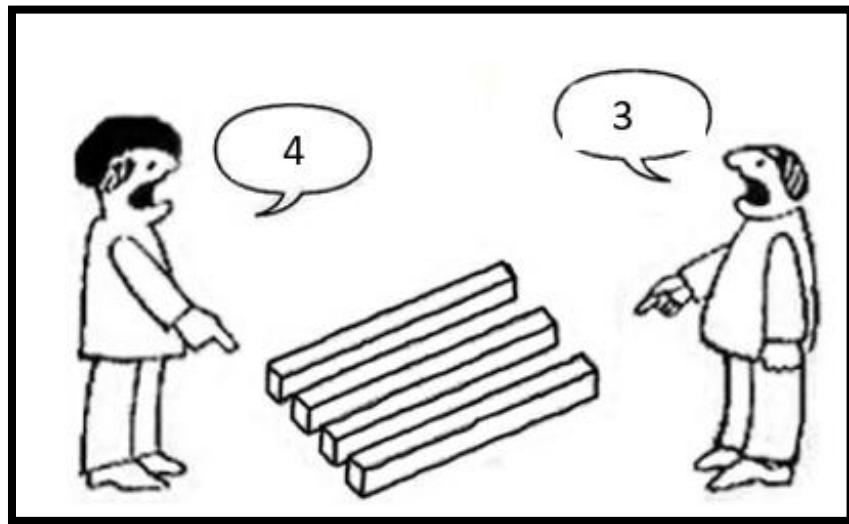
# **PERSPECTIVA**



# **PERSPECTIVA**



# PERSPECTIVA



## Tax Gap Projections Map, Tax Year 2022



La debemos examinar desde  
múltiples perspectivas.

# Perspectivas múltiples



**CIRA – SP**

Comité Interinstitucional para la Recuperación  
de Activos

# CIRA – SP

## Comité Interinstitucional para la Recuperación de Activos





Ingresos  
federales

Ingresos  
municipales

Ministerio  
Público

Oficina del  
Procurador  
Público

Administración  
Tributaria



Procuraduría  
Pública Federal

Cuerpo de  
policía

Etc.

# CIRA - SP

- El Comité Interinstitucional de Recuperación de Activos del Estado de São Paulo (CIRA/SP) fue creado en agosto de 2020, mediante Resolución Conjunta:
  - Administración Tributaria
  - Oficina del Procurador Público
  - Ministerio Público
- *que trabajan de manera integrada, respetando las atribuciones legales de cada una de las instituciones.*

# CIRA - SP

## 2 estrategias

Medidas penales  
manifiestas

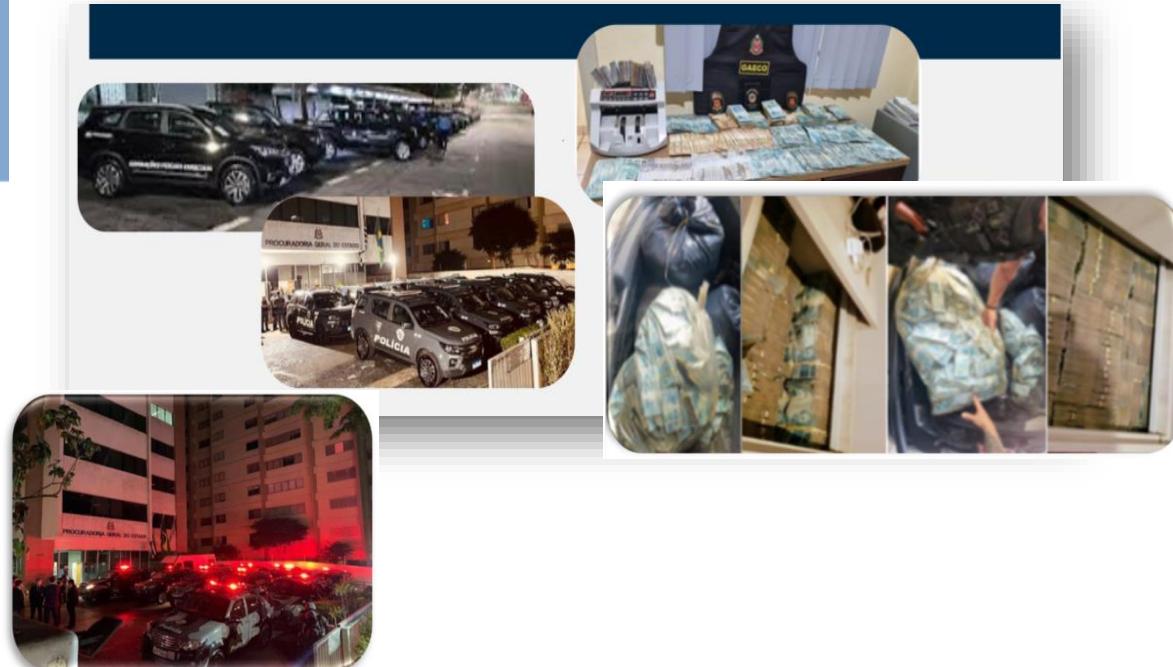
Medidas consensuales  
para la resolución de  
disputas

# CIRA - SP

Medidas penales  
manifestas

# CIRA - SP

## Medidas penais manifestas



“Monte Cristo”

<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/Fazenda-deflagra-oper%C3%A7%C3%A3o-contra-fraude-fiscal-e-sonega%C3%A7%C3%A3o-no-setor-farmac%C3%AAutico-em-32-cidades-do-Estado-.aspx>

“Noteiras”

[https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/Fazenda-participa-de-for%C3%A7a-tarefa-para-desarticular-fraude-de-R\\$-200-milh%C3%B5es-aos-cofres-paulistas-pelo-setor-de-pl%C3%A1sticos.aspx](https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/Fazenda-participa-de-for%C3%A7a-tarefa-para-desarticular-fraude-de-R$-200-milh%C3%B5es-aos-cofres-paulistas-pelo-setor-de-pl%C3%A1sticos.aspx)

“Cavalo-marinho”

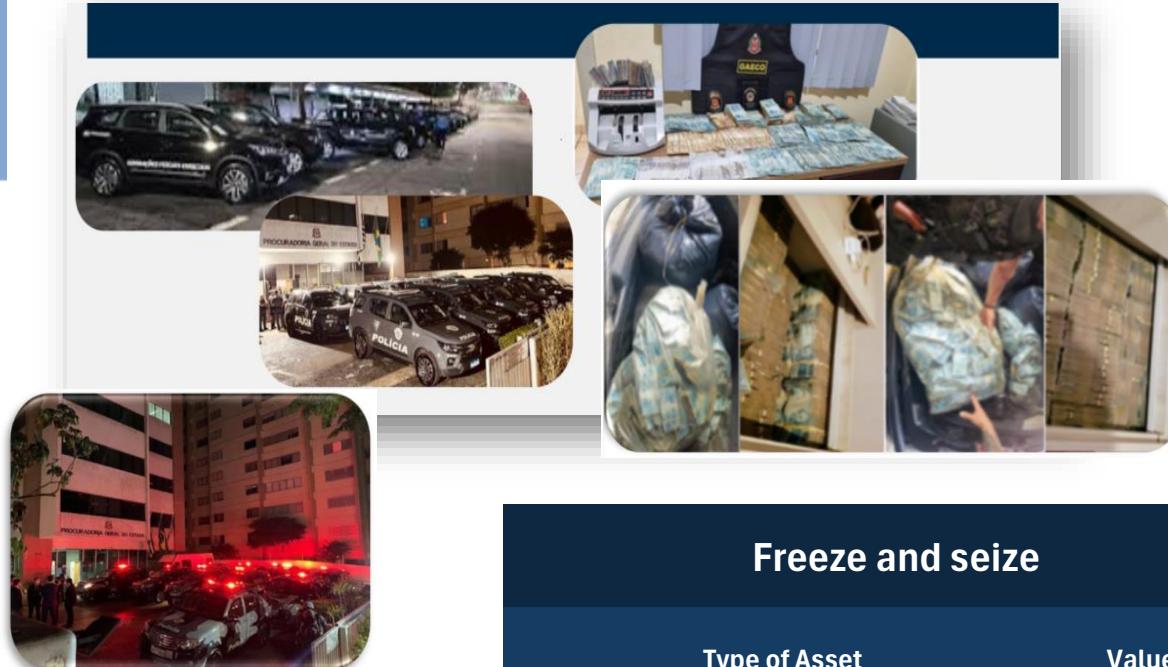
<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/CIRA-SP-deflagra-oper%C3%A7%C3%A3o-de-combate-%C3%A0-fraude-fiscal-contra-um-dos-maiores-fabricantes-de-embarca%C3%A7%C3%B5es-de-luxo-da-Am%C3%A9rica-L.aspx>

“Nuvem de Fumaça”

<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/CIRA-SP-deflagra-oper%C3%A7%C3%A3o-de-combate-%C3%A0-sonega%C3%A7%C3%A3o-e-fraude-fiscal-estruturada-contra-grupo-econ%C3%B4mico-do-setor-tabagista.aspx>

# CIRA - SP

## Medidas penais manifestas



### Freeze and seize

Type of Asset	Value (BRL)
Financial Assets	R\$ 192,234,526.51
622 Real Estate	R\$ 723,351,705.01
508 Vehicles	R\$ 50,300,876.00
14 Boats	R\$ 7,000,000.00
466 Other Assets and Rights (quotas, corporate shares, trademarks, etc.)	R\$ 368,011,047.88

“Monte Cristo”

<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/Fazenda-deflagra-oper%C3%A7%C3%A3o-contra-fraude-fiscal-e-sonega%C3%A7%C3%A3o-no-setor-farmac%C3%AAutico-em-32-cidades-do-Estado-.aspx>

“Noteiras”

[https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/Fazenda-participa-de-for%C3%A7a-tarefa-para-desarticular-fraude-de-R\\$-200-milh%C3%B5es-aos-cofres-paulistas-pelo-setor-de-pl%C3%A1sticos.aspx](https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/Fazenda-participa-de-for%C3%A7a-tarefa-para-desarticular-fraude-de-R$-200-milh%C3%B5es-aos-cofres-paulistas-pelo-setor-de-pl%C3%A1sticos.aspx)

“Cavalo-marinho”

[https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/CIRA-SP-deflagra-oper%C3%A7%C3%A3o-de-combate-%C3%A0-fraude-fiscal-contra-um-dos-maiores-fabricantes-de-embarca%C3%A7%C3%B5es-de-luxo-da-Am%C3%A9rica-L.aspx](https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/CIRA-SP-deflagra-oper%C3%A7%C3%A3o-de-combate-%C3%A0-fraude-fiscal-contra-um-dos-maiiores-fabricantes-de-embarca%C3%A7%C3%B5es-de-luxo-da-Am%C3%A9rica-L.aspx)

“Nuvem de Fumaça”

<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/CIRA-SP-deflagra-oper%C3%A7%C3%A3o-de-combate-%C3%A0-sonega%C3%A7%C3%A3o-e-fraude-fiscal-estruturada-contra-grupo-econ%C3%B4mico-do-setor-tabagista.aspx>

# **CIRA - SP**

—  
Medidas consensuales  
para la resolución de  
disputas

# CIRA - SP

## Medidas consensuales para la resolución de disputas

- Restablecimiento del pago del impuesto vigente
- Acuerdos de no persecución (ANPP)



**Que posibilitan el cumplimiento tributario**

# CIRA - SP

## Medidas consensuales para la resolución de disputas

- Restablecimiento del pago del impuesto vigente
- Acuerdos de no persecución (ANPP)

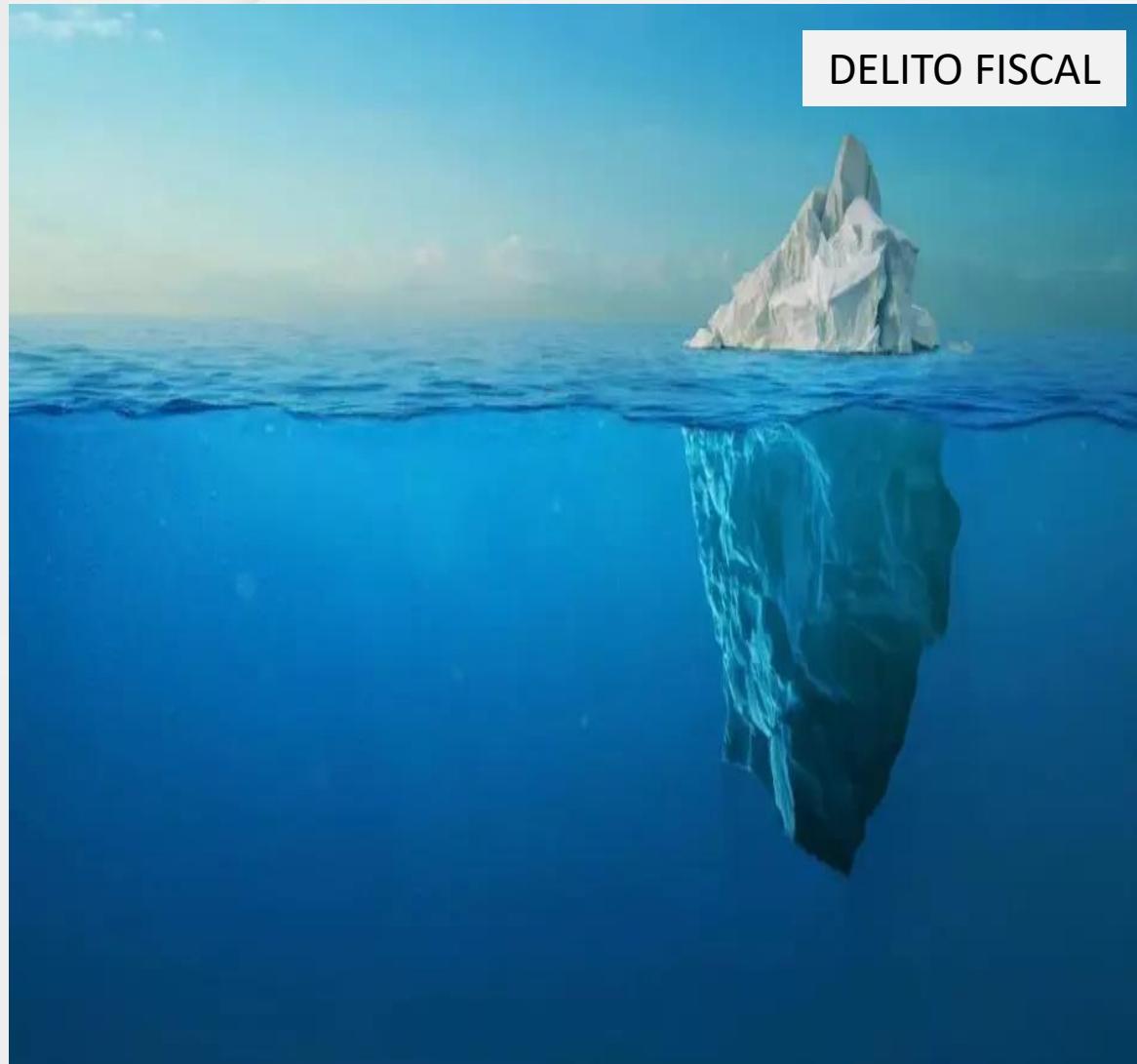


## Que posibilitan el cumplimiento tributario



**R\$ 2.545.570.086,40**

# Uno de los elementos clave



# Uno de los elementos clave



# Uno de los elementos clave

Retraso de la acción judicial  
**(Solo ejecución fiscal)**

Búsqueda tradicional de activos



*Los activos sólo como fin*



Fiscal Collection: "Traditional"

TAX OFFENSE



# One of the key element

Retraso de la acción judicial  
**(Solo ejecución fiscal)**

Búsqueda tradicional de activos



*Los activos sólo como fin*

Fiscal Collection: "Traditional"

TAX OFFENSE

**Inteligencia/Investigación  
Patrimonial y Corporativa**



# Uno de los elementos clave

Retraso de la acción judicial  
(Solo ejecución fiscal)

Búsqueda tradicional de activos

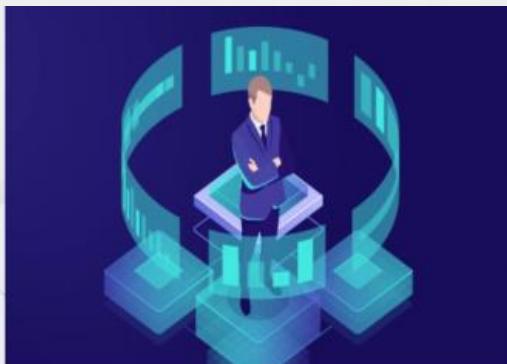


Fiscal Collection: "Traditional"

TAX OFFENSE

Los activos sólo como fin

## Inteligencia/Investigación Patrimonial y Corporativa



- Estructuras societarias complejas
- Abusos de las personas jurídicas (desviación de finalidad/confusión)
- Ocultación, blindaje y vaciamiento de activos
- Interposición de estructuras societarias (utilización de “testigos”)
- Sociedades offshore
- Facilitadores que se asocian con múltiples sociedades fantasma o que comercializan el uso de estructuras offshore

*\*(Principio 2 de la lucha contra los delitos fiscales – Los diez principios globales, segunda edición OCDE 2021)*

# Impacto social

## **PRINCIPIO 1 GARANTIZAR QUE LOS DELITOS FISCALES SEAN PENALES**

**\*:**

- enviar un mensaje sobre la integridad, neutralidad y equidad de la ley (es decir, que nadie está por encima de la ley)
- actuar como un elemento disuasorio general para aquellas personas que podrían verse tentadas a evadir sus obligaciones tributarias si surgiera la oportunidad [...]
- disuadir a los contribuyentes que hayan sido condenados y sancionados en el pasado

*\*(La lucha contra los delitos fiscales: los diez principios globales, segunda edición (OCDE 2021))*

# Mejores prácticas

- Gobernanza integrada
- Uso de tecnología para identificar fraudes complejos.

# Desafíos

- Resistencia de las empresas investigadas
- Complejidad en la trazabilidad de los activos

# Perspectivas y lecciones aprendidas

- La experiencia del CIRA-SP refuerza la importancia del trabajo colaborativo para superar los desafíos fiscales estructurales.
- Los resultados alcanzados demuestran el impacto positivo del trabajo interinstitucional en la lucha contra la evasión fiscal

## Wrap up

<b>What</b>	Recuperación de Activos
<b>Who</b>	Interinstitucional
<b>When</b>	Alerta de Alto Riesgo
<b>Why</b>	Reducir la Brecha Fiscal
<b>Where</b>	Nacional e Internacional
<b>How</b>	Trabajo Conjunto
<b>How much</b>	Georgia: Retorno del 88%* México: Retorno del 1,600%*
<b>How long</b>	¡No termina! ¡Sigue enviando el mensaje!

\* Principio 6 Proporcionar recursos adecuados para la investigación de delitos fiscales. Lucha contra los Delitos Fiscales – Los Diez Principios Globales, Segunda Edición © OCDE 2021



# CIDADE DE SÃO PAULO FAZENDA

¡Gracias!

Augusto Lozano

[alozano@sf.prefeitura.sp.gov.br](mailto:alozano@sf.prefeitura.sp.gov.br)