

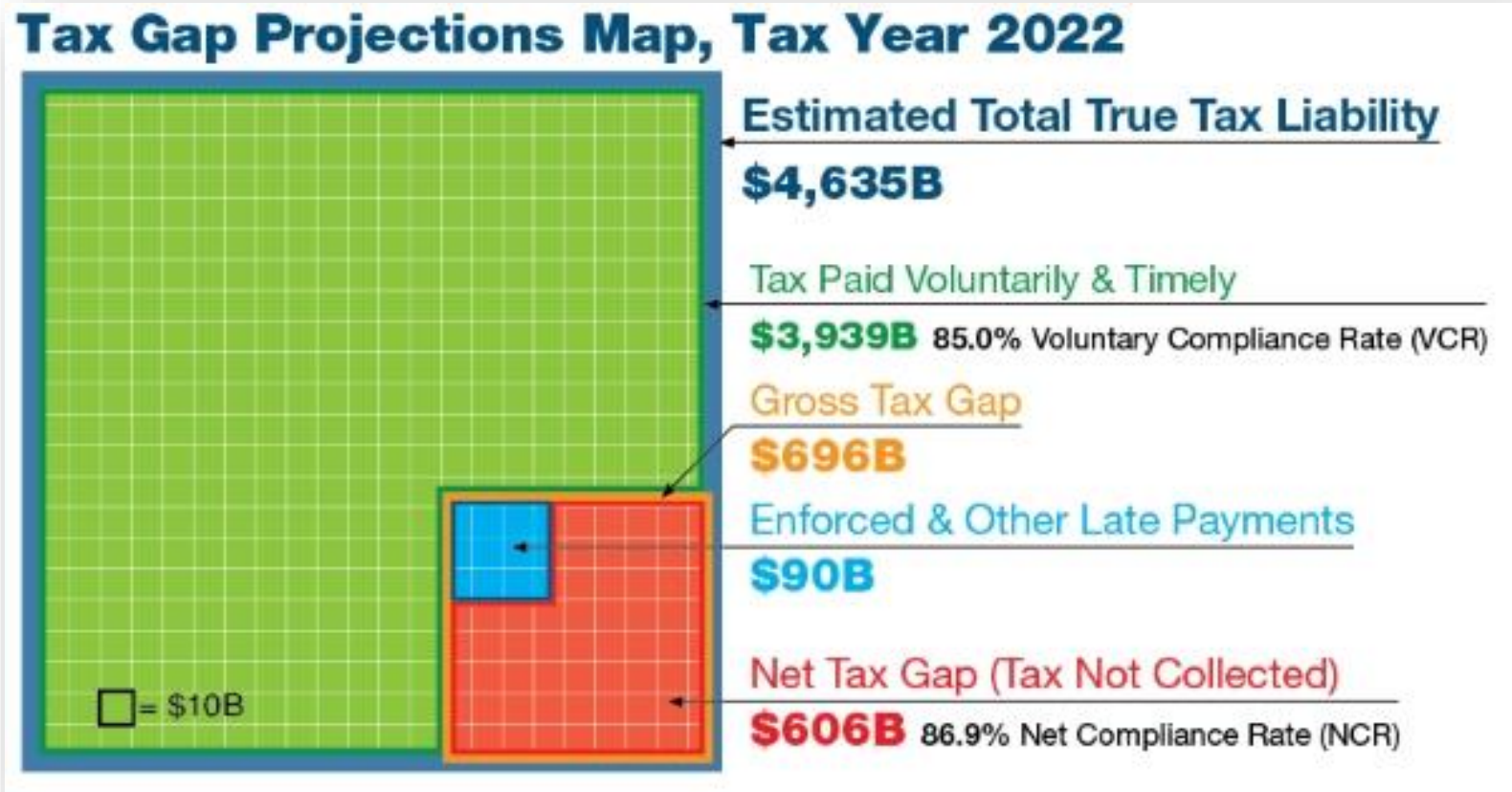
RECUPERACIÓN DE ACTIVOS

RECUPERACIÓN DE ACTIVOS

¿Por qué?

RECUPERACIÓN DE ACTIVOS

¿Por qué?



PERSPECTIVA

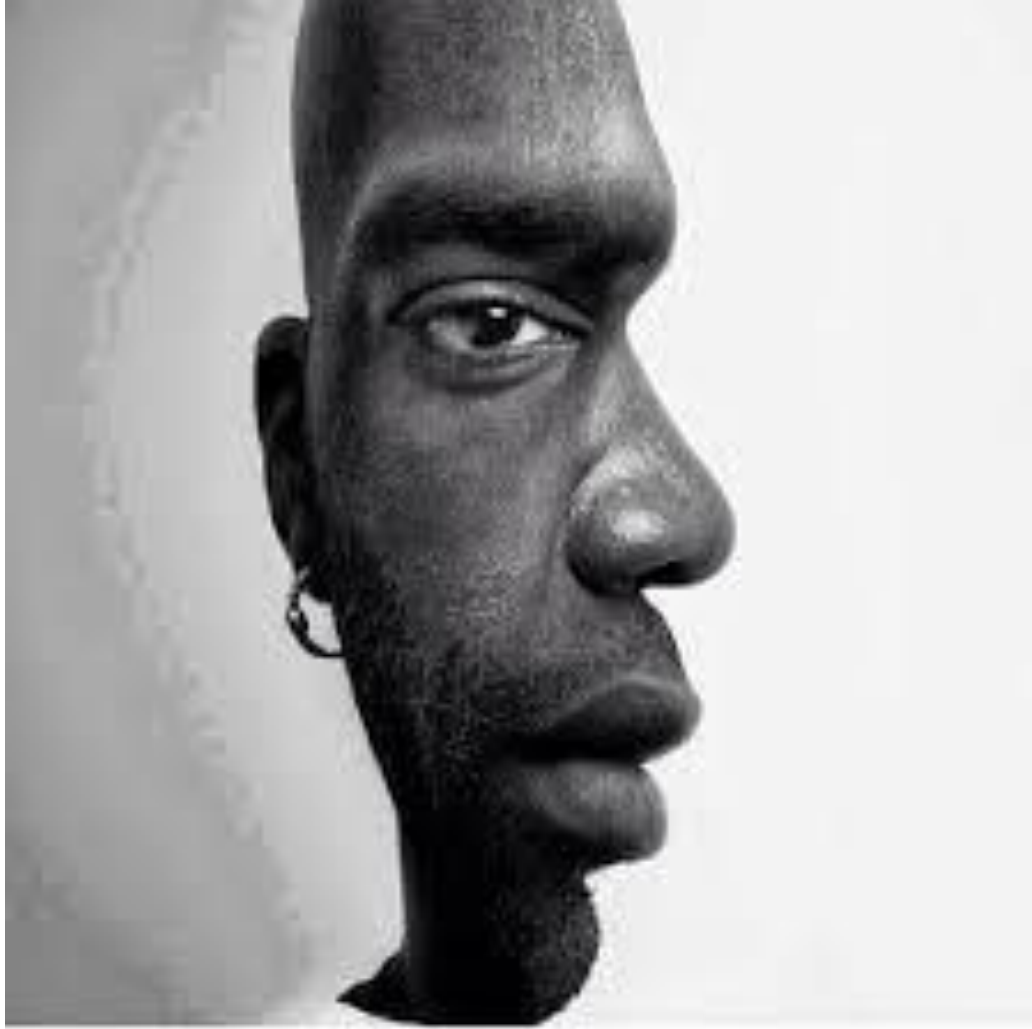
PERSPECTIVA



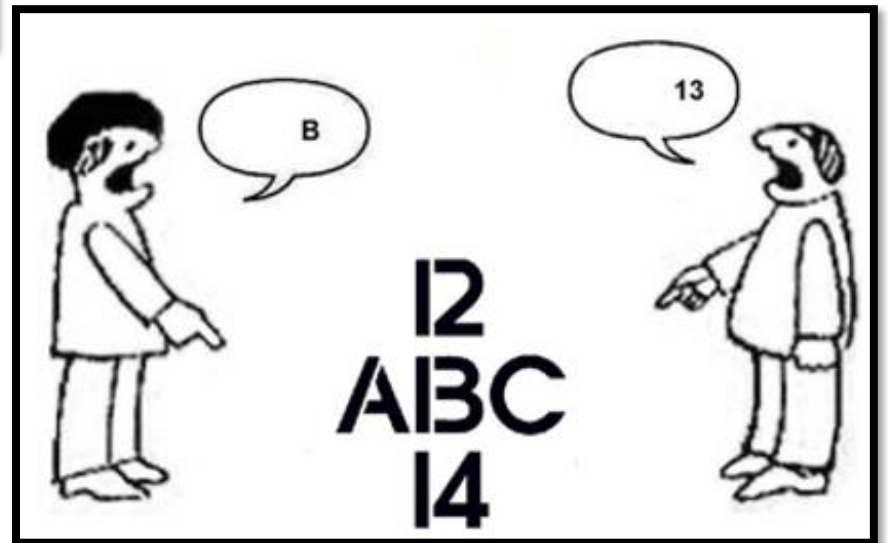
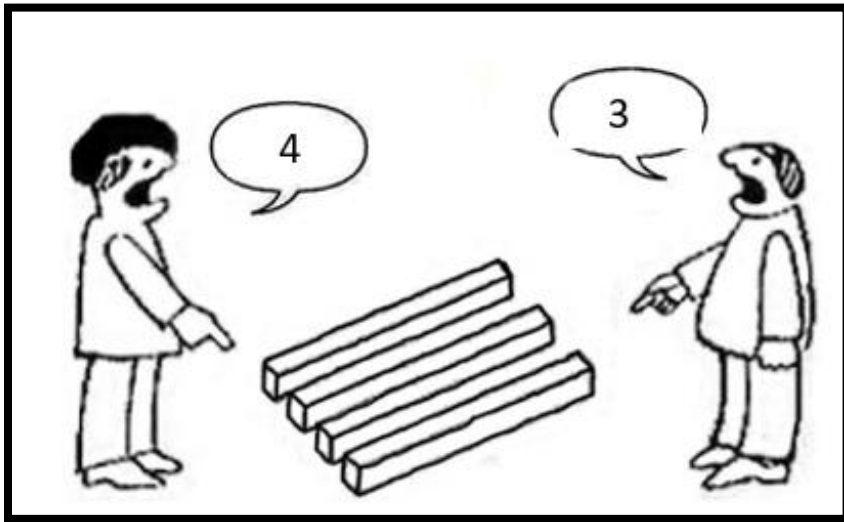
PERSPECTIVA



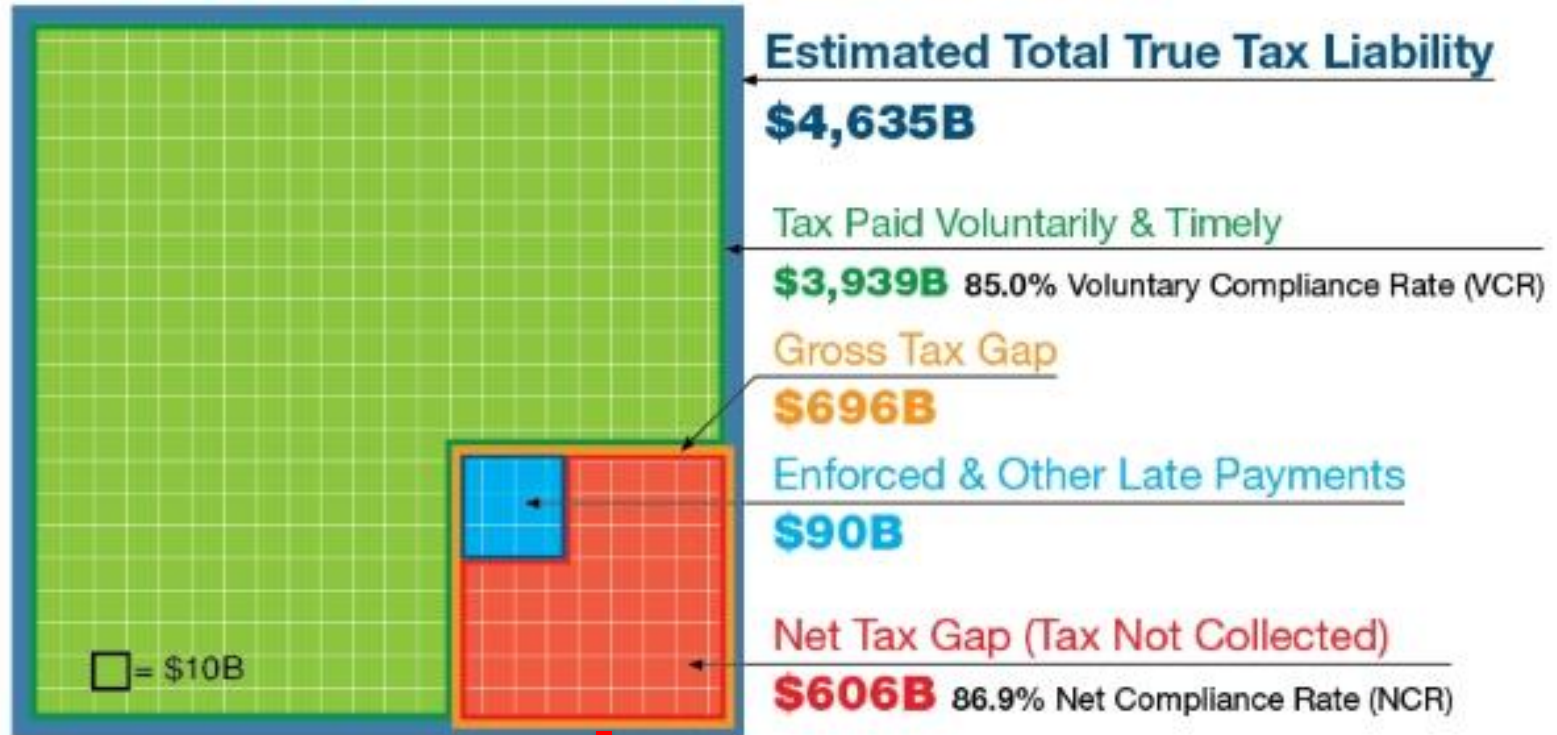
PERSPECTIVA



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

Oficina del
Procurador
Público

Ministerio
Publico

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 Publico
- *que trabajan de manera integrada, respetando las atribuciones legales de cada una de las instituciones.*

CIRA - SP

2 estrategias

```
graph LR; A[2 estrategias] --- B[Medidas penales manifiestas]; A --- C[Medidas consensuales para la resolución de disputas];
```

Medidas penales
manifiestas

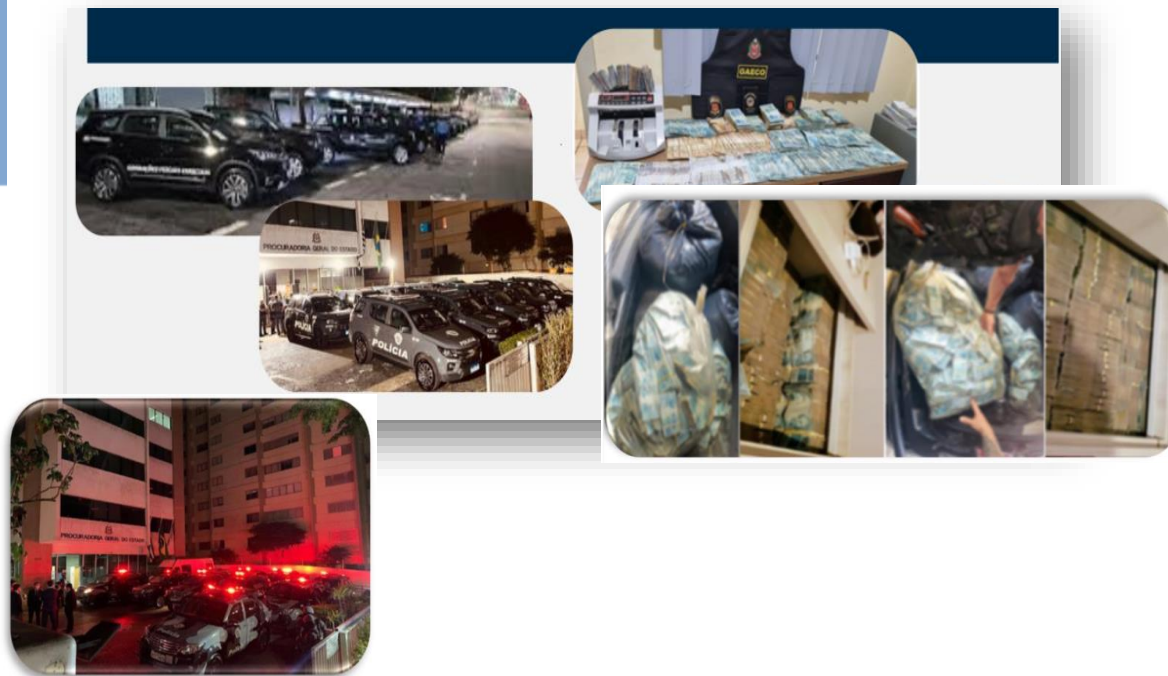
Medidas consensuales
para la resolución de
disputas

CIRA - SP

Medidas penales
manifiestas

CIRA - SP

Medidas penales manifiestas



“Monte Cristo”

<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/Fazenda-deflagra-opera%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”

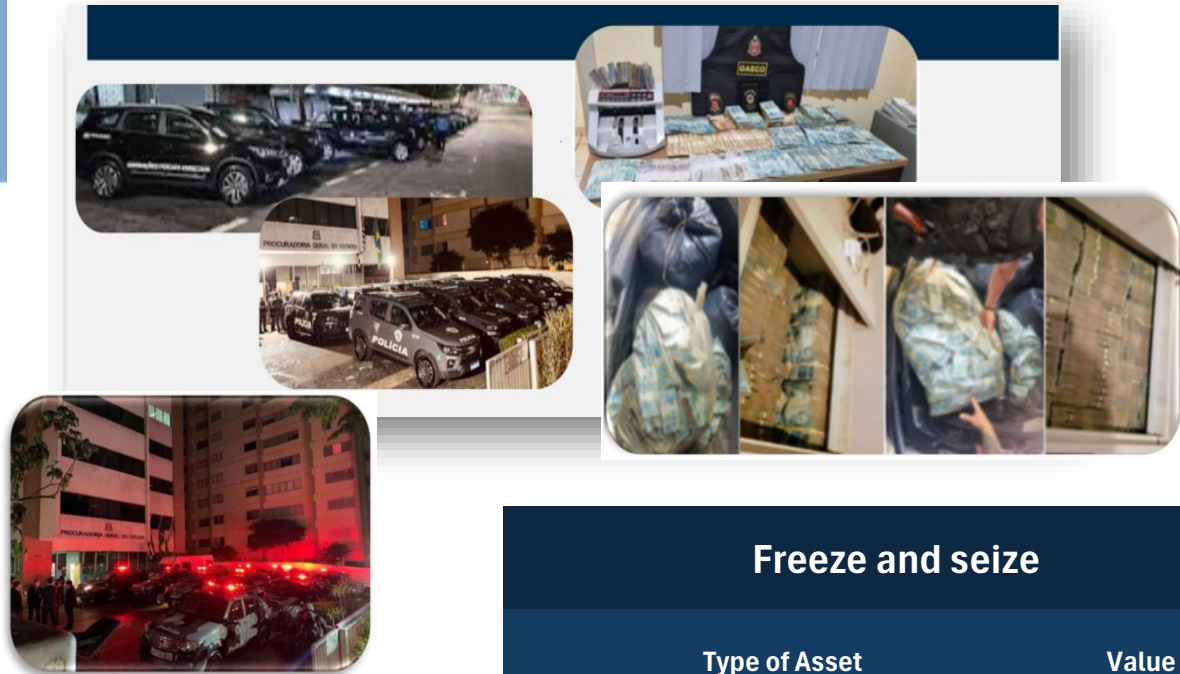
<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/CIRA-SP-deflagra-opera%C3%A7%C3%A3o-de-combate-%C3%A0-fraude-fiscal-contra-um-dos-maiores-fabricantes-de-embarca%C3%A7%C3%B5es-de-luxo-da--Am%C3%A9rica-L.aspx>

“Nuvem de Fumaça”

<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/CIRA-SP-deflagra-opera%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 penales manifiestas



“Monte Cristo”

<https://portal.fazenda.sp.gov.br/Noticias/Paginas/Fazenda-deflagra-opera%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-opera%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-opera%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>

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

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)

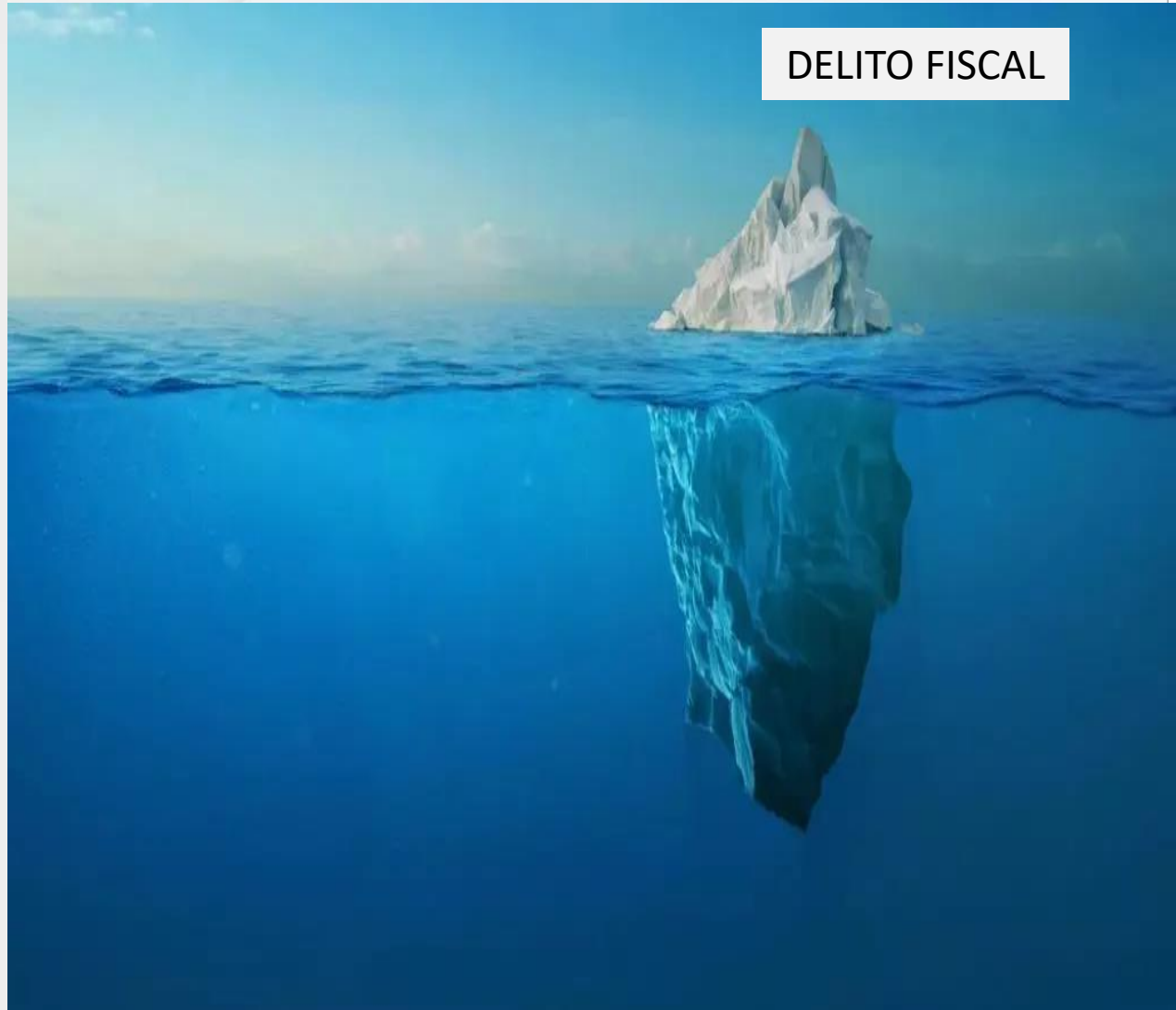
Que posibilitan el cumplimiento tributario

R\$ 2.545.570.086,40



Uno de los elementos clave

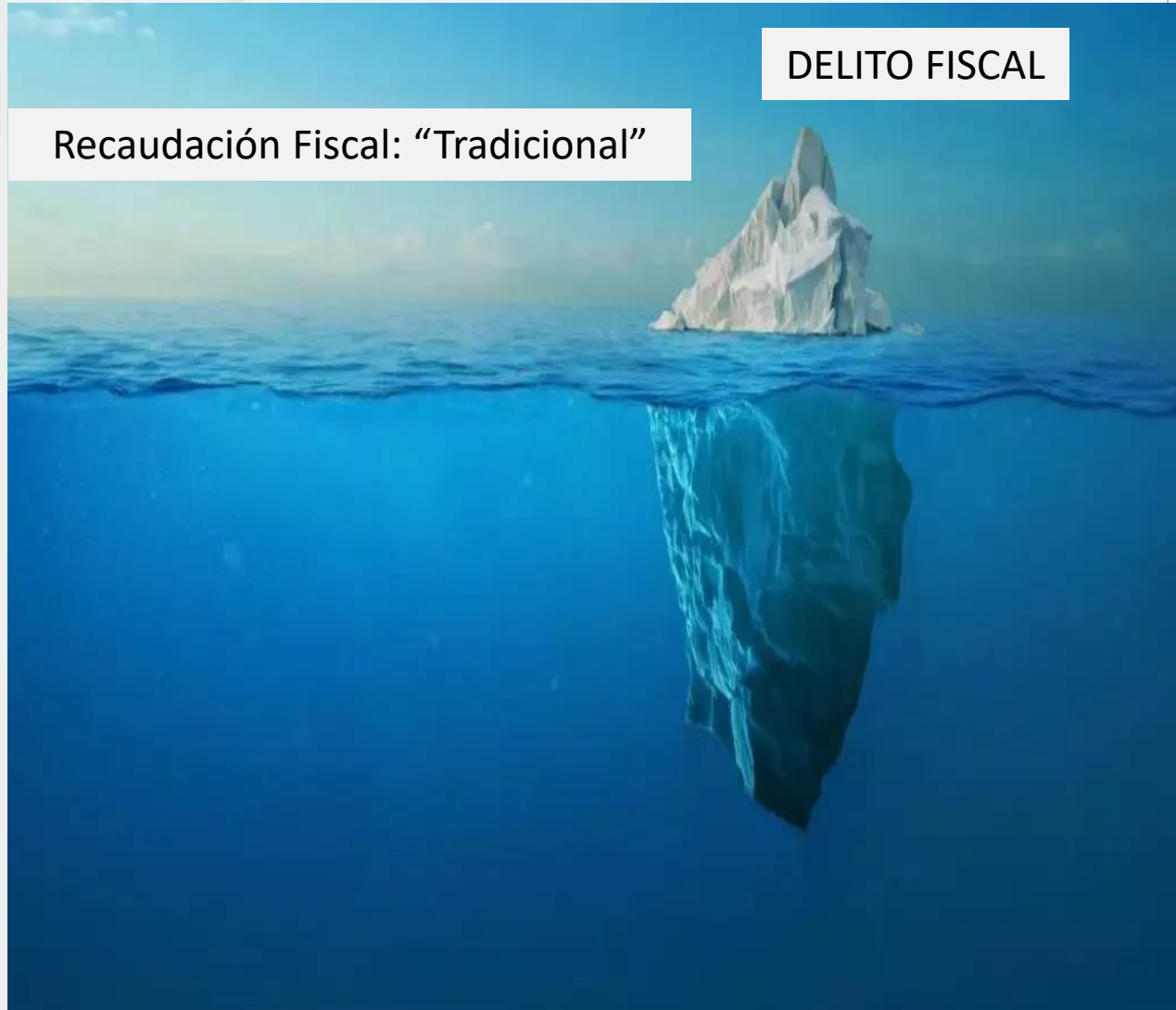
DELITO FISCAL



Uno de los elementos clave

Recaudación Fiscal: “Tradicional”

DELITO FISCAL



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*



**Inteligencia/Investigación
Patrimonial y Corporativa**



TAX OFFENSE

Fiscal Collection: "Traditional"



Uno de los elementos clave

Retraso de la acción judicial
(Solo ejecución fiscal)

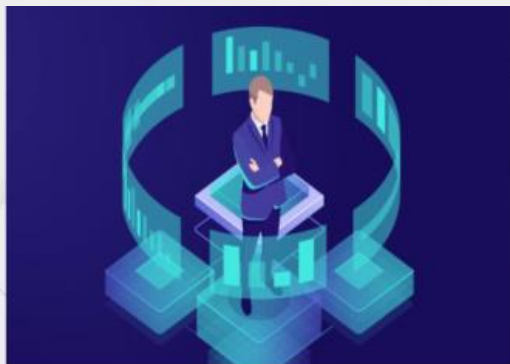
Búsqueda tradicional de activos



*Los activos sólo como
fin*



**Inteligencia/Investigación
Patrimonial y Corporativa**



TAX OFFENSE

Fiscal Collection: "Traditional"

- 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	
What	Recuperación de Activos
Who	Interinstitucional
When	Alerta de Alto Riesgo
Why	Reducir la Brecha Fiscal
Where	Nacional e Internacional
How	Trabajo Conjunto
How much	Georgia: Retorno del 88%* México: Retorno del 1,600%*
How long	¡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