

## INDICE

	<i>Páginas</i>
<b>SESION INAUGURAL:</b>	
Palabras de bienvenida de Giovanni Billia, Secretario General del Ministerio de Finanzas (Italia) .....	7
Palabras pronunciadas por Javier Etcheberry Celhay (Chile), Presidente del Consejo Directivo del C.I.A.T. ....	9
Discurso de apertura "Un compromiso común hacia el logro de la civilización y el progreso", de Stefano de Luca, Ministerio de Finanzas (Italia) .....	11
<b>TEMA 1. CONCEPTOS DE ELUSION Y DE EVASION TRIBUTARIAS Y SUS EFECTOS SOBRE LA APLICACION DEL SISTEMA TRIBUTARIO</b> .....	17
<i>Ponencia:</i>	
<b>Tema 1.1. Evasión tributaria (heterodoxia o nueva ortodoxia)</b> , por Carlos Miguel Tacchi, Secretario de Ingresos Públicos (Argentina) .....	19
<b>TEMA 2. PRACTICAS DE ELUSION Y DE EVASION TRIBUTARIAS</b> .....	73
<i>Panel:</i>	
Giuseppe Sorano, Ministerio de Finanzas (Italia) .....	75
Edward Federico, División de Investigaciones Criminales, Servicio de Rentas Internas (Estados Unidos) .....	89
<b>TEMA 3. MECANISMOS NORMATIVOS PARA EL COMBATE A LA ELUSION Y A LA EVASION TRIBUTARIAS</b> .....	103
<i>Ponencia:</i>	
<b>Tema 3.1. Estructura técnica de los impuestos y nivel de la carga tributaria</b> , por Víctor Uckmar, Universidad de Génova (Italia) .....	105
<b>Tema 3.2. Facultades legales de la Administración Tributaria y sanciones</b> .....	123
<i>Panel:</i>	
Rubén Aguirre Pangburn, Subsecretaría de Ingresos (México) .....	123
Tommaso Santamaría, Inspector del Servicio Central de Inspectores Tributarios (Italia) .....	131
<b>Tema 3.3. El secreto bancario</b> .....	157
<i>Panel:</i>	
Clive Nicholas, Comisionado, Departamento de Impuesto General al Consumo (Jamaica) .....	157
Aristófanés Fontoura de Holanda, Coordinador General de Tributación (Brasil) .....	165



	<u>Páginas</u>
<b>TEMA 4. MECANISMOS ADMINISTRATIVOS PARA EL COMBATE A LA ELUSION Y A LA EVASION TRIBUTARIAS.....</b>	179
<b>Tema 4.1. Sistemas de información. Aplicaciones de apoyo a la función de fiscalización.....</b>	181
<i>Panel:</i>	
Enrique Fanta Ivanovic, Subdirector de Fiscalización, Servicio de Impuestos Internos (Chile) .....	181
<b>Tema 4.2. Estructura, programación y técnicas de fiscalización.....</b>	191
<i>Panel:</i>	
René Sánchez García, Director General de Rentas, Dirección General de Rentas (Ecuador) .....	191
Abelardo Delgado Pacheco, Director General, Agencia Estatal de Administración Tributaria (España).....	201
<b>TEMA 5. METODOS PARA LA MEDICION DE LA EVASION TRIBUTARIA Y PARA LA MEDICION DEL COMPORTAMIENTO DE LOS CONTRIBUYENTES .....</b>	225
<i>Panel:</i>	
Javier Etcheberry Celhay, Director Nacional, Servicio de Impuestos Internos (Chile) ....	227
Carlos Silvani y John Brondolo, Fondo Monetario Internacional.....	247
<b>TEMA 6. LA COOPERACION INTERNACIONAL PARA EL COMBATE DE LA ELUSION Y DE LA EVASION TRIBUTARIAS .....</b>	265
<b>Tema 6.1. Convenios internacionales.....</b>	267
<i>Panel:</i>	
Michael P. Dolan, Comisionado Adjunto, Servicio de Rentas Internas (Estados Unidos) .....	267
Pietro Adonnino, Abogado, Ministerio de Finanzas (Italia).....	273
<b>Tema 6.2. Otras formas de cooperación internacional.....</b>	287
<i>Caso Práctico:</i>	
Francisco Rodrigues Porto, Director General, Dirección General de Contribuciones e Impuestos (Portugal).....	287
<b>TALLER SOBRE INTERCAMBIO DE INFORMACION ENTRE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS .....</b>	299
<i>Intercambio de información entre las Administraciones Tributarias, por Claudino Pita, Director de Estudios Tributarios, Secretaría Ejecutiva del C.I.A.T.....</i>	301
<b>INFORME DEL RELATOR GENERAL</b>	
Martine Milliet Einbinder, División de Asuntos Fiscales (O.C.D.E.).....	339
<b>SESION DE CLAUSURA:</b>	
Palabras pronunciadas por Giuseppe Conac, Director General de Ingresos de Venecia (Italia) .....	345
Discurso de despedida de Luigi Mazzillo, Director del Servicio Central de Inspectores Tributarios (Italia).....	347
<b>PROGRAMA DIARIO DE ACTIVIDADES .....</b>	351
<b>CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRADORES TRIBUTARIOS (C.I.A.T.).....</b>	355