

**Memorandum of understanding
between
UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA (UDELAR)
and
FOUNDATION INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD)**

The **Universidad de la República**, hereinafter **UDELAR**, domiciled at Av. 18 de Julio 1824, Piso 1, 11200 Montevideo (Uruguay), represented by its Rector, Dr. Roberto Markarián, and the **Foundation International Bureau of Fiscal Documentation**, hereinafter **IBFD**, domiciled at Rietlandpark 301, 1019 DW Amsterdam, PO Box 20237, 1000 HE Amsterdam (The Netherlands), represented by its Director, Dr. Victor van Kommer:

Considering the convenience of establishing and developing mutual cooperation, with the purpose to further pursuing their institutional aims, have agreed the following memorandum of understanding (hereinafter MOU):

1. The purpose of this MOU is, in general, to establish an institutional framework to promote the development and dissemination of international tax knowledge and, in particular, to facilitate the development of continuing professional education for tax professionals.
2. For the implementation of this objective the parties may elaborate cooperation agreements for specific projects, which shall specify the details of each party's obligations for the successful execution of the specific project.
3. The specific cooperation agreements may deal with the following matters:
 - a. the organisation of short training courses for tax professionals;
 - b. contribution to teaching in post-graduate courses run by the UDELAR;
 - c. exchange of information;and any other relevant activity to fulfil the purpose of this MOU.
4. The specific cooperation agreements shall be subject to approval, including their specific budget, by the competent representatives of UDELAR and IBFD.

Exp.: 041980-000184-17

5. Both parties, by mutual agreement, may request the contribution of a third party for purposes of financing, implementation, coordination or evaluation of the specific cooperation agreements related to this MOU.

6. The precise terms of this MOU, may be published or made public by any of the parties, without obligation to request the agreement of the other party. However, the results of eventual joint investigations and projects carried out under this MOU and any specific cooperation agreement, are considered confidential and may only be published or made public if specifically agreed in writing by both parties.

7. This MOU shall enter into force on the date of its signature and it shall remain in force for an initial period of three years. The MOU may be extended by exchange of letters between both parties.

8. The MOU may be terminated by either party by sending a letter of termination to the other party, at which time the MOU is considered terminated. Once the MOU is terminated, the parties may not enter into further specific cooperation agreements. The termination of this MOU shall not affect the implementation of any specific cooperation agreement that has been entered into before the MOU is terminated.

9. This MOU is signed in Montevideo (Uruguay), on March 23rd, 2018 in 4 original documents (2 in English and 2 in Spanish), corresponding one original in each language to each party.

For the
UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA
(UDELAR)



Dr. Roberto Markarián
Rector

For the
FOUNDATION INTERNATIONAL BUREAU
OF FISCAL DOCUMENTATION
(IBFD)



Dr. Victor van Kommer
Director

**Acuerdo marco
entre
UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA (UDELAR)
y
FOUNDATION INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD)**

La **Universidad de la República**, en adelante **UDELAR**, con domicilio en Av. 18 de Julio 1824, Piso 1, 11200 Montevideo (Uruguay), representada por su Rector, Dr. Roberto Markarián, y la **Foundation International Bureau of Fiscal Documentation**, en adelante **IBFD**, con domicilio en Rietlandpark 301, 1019 DW Amsterdam, PO Box 20237, 1000 HE Amsterdam (Países Bajos), representada por su Director, Dr. Victor van Kommer:

Considerando la conveniencia de establecer y desarrollar la cooperación mutua, con el propósito de proseguir alcanzando sus metas institucionales, han acordado el siguiente acuerdo marco (en adelante AM):

1. El propósito de este AM es, en general, establecer un marco institucional para promover el desarrollo y la difusión del conocimiento sobre tributación internacional y, en particular, para facilitar el desarrollo de educación profesional continua para profesionales en impuestos.
2. Para la implementación de este objetivo las partes podrán elaborar acuerdos de cooperación para proyectos específicos, que especificarán los detalles de las obligaciones de cada parte para la ejecución exitosa del proyecto específico.
3. Los acuerdos específicos de cooperación podrán tratar sobre los siguientes asuntos:
 - a. la organización de cursos cortos de entrenamiento para profesionales en impuestos;
 - b. contribución a la enseñanza en cursos de posgrado desarrollados por la UDELAR;
 - c. intercambio de información;y cualquier otra actividad relevante para cumplir con el propósito de este AM.

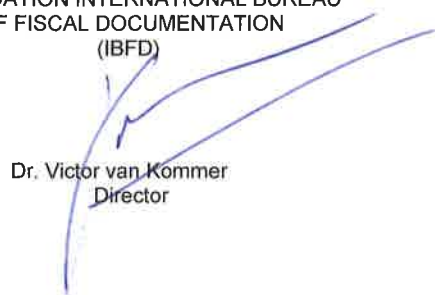
4. Los acuerdos específicos de cooperación estarán sujetos a aprobación, incluyendo su presupuesto específico, por los representantes autorizados de la UDELAR e IBFD.
5. Ambas partes, por mutuo acuerdo, podrán requerir la contribución de una tercera parte a efectos de financiamiento, implementación, coordinación o evaluación de los acuerdos específicos de cooperación relacionados con este AM.
6. Los términos exactos de este AM podrán ser publicados o hechos públicos por cualquiera de las partes, sin necesidad de consultar con la otra. En cambio, los resultados de eventuales investigaciones y proyectos conjuntos realizados bajo este AM y cualquier acuerdo específico de cooperación, son considerados confidenciales y sólo pueden ser publicados o hechos públicos si se acuerda específicamente por escrito por ambas partes.
7. Este AM entrará en vigencia en la fecha de su firma y continuará vigente por un período inicial de tres años. El AM podrá ser prorrogado por intercambio de cartas entre ambas partes.
8. El AM puede ser cancelado por cualquiera de las partes enviando una carta de cancelación a la otra parte, en cuyo momento el AM se considera cancelado. Una vez que el AM haya sido cancelado, las partes no podrán convenir nuevos acuerdos específicos de cooperación. La cancelación de este AM no afectará la implementación de cualquier acuerdo específico de cooperación que haya comenzado antes de que el AM se cancele.
9. Este AM es firmado en Montevideo (Uruguay), el 23 de marzo de 2018, en 4 documentos originales (2 en Inglés y 2 en Español), correspondiendo un original en cada idioma a cada parte.

Por la
UNIVERSIDAD DE LA REPUBLICA
(UDELAR)



Dr. Roberto Markarián
Rector

Por la
FOUNDATION INTERNATIONAL BUREAU
OF FISCAL DOCUMENTATION
(IBFD)



Dr. Victor van Kommer
Director