

## Características clave para el éxito de la modernización impositiva

Preparado para:



# Quiénes



## ***Dr. Stephen Lewarne***

- Director de práctica de mercados emergentes, Deloitte Consulting LLP
- Más de 25 años de experiencia en la conducción de programas de reforma económica y fiscal en todo el mundo
- Respaldo de transiciones a una economía del mercado en Europa del Este y Asia Central



## ***Richard Laliberte***

- PFM y política fiscal internacional, Práctica de mercados emergentes, Deloitte Consulting LLP
- 24 años de experiencia en grandes iniciativas de reforma económica y fiscal en la ex Unión Soviética, Asia Central, África y Medio Oriente
- Contribuyó a iniciativas de política fiscal en Canadá



## ***Ron McMorran***

- Política económica, impositiva y fiscal, Práctica de mercados emergentes, Deloitte Consulting LLP
- 30 años de experiencia en el desarrollo e implementación de reformas en más de 25 países en todos los niveles de desarrollo en América, África, Medio Oriente y Asia.

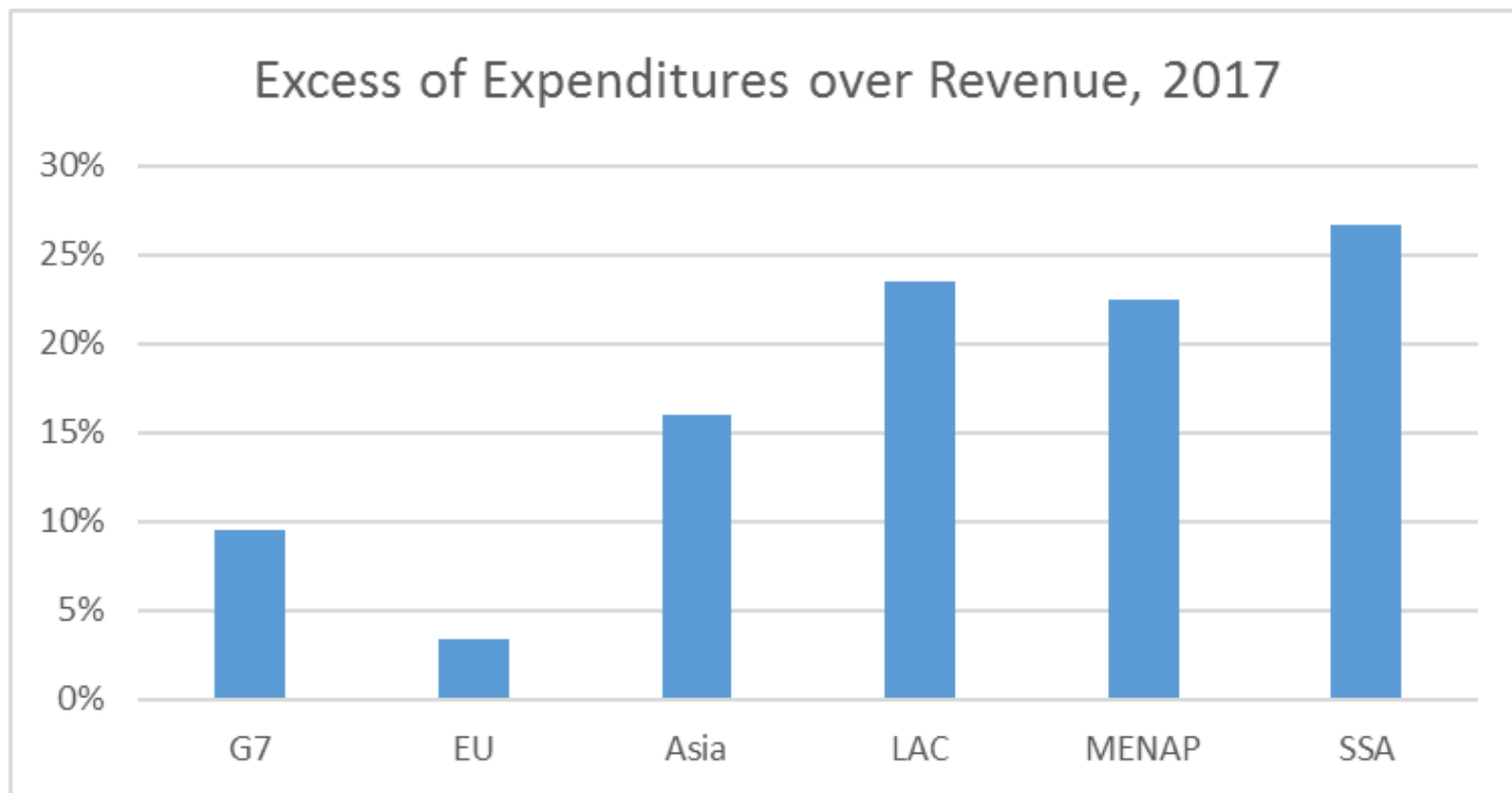
# Agenda

- La movilización de ingresos nacionales (DRM) es esencial para la gestión de finanzas públicas (PFM)
- Objetivos de la reforma
- Adaptar el enfoque y las recomendaciones de políticas al contexto
- Logro de resultados sólidos y sostenibles
- Factores de éxito de la modernización impositiva
- Conclusiones

# La movilización de ingresos nacionales es esencial para la gestión de finanzas públicas

- La política de DRM afecta la mayoría de los aspectos de una economía:
  - La cantidad de seguridad a la que el país puede acceder,
  - El tipo de programas y servicios provistos por el gobierno,
  - La medida de inversión pública para promover el crecimiento y el desarrollo económico,
  - El nivel de justicia, igualdad y bienestar en el país,
  - La cantidad de corrupción asociada con el cobro de ingresos, y
  - La legitimidad del estado y el contrato social con los ciudadanos

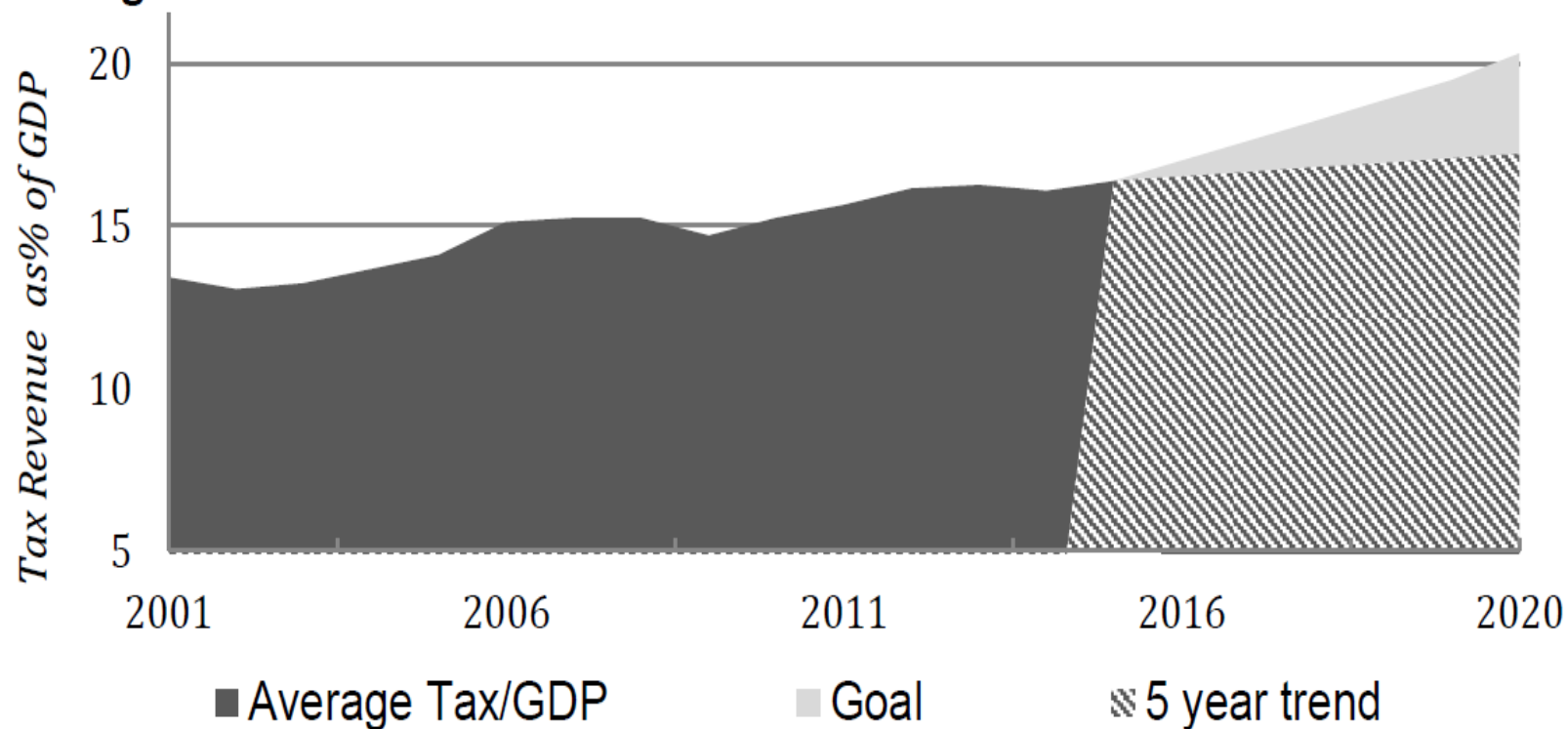
# El desarrollo sostenible depende de una DRM adecuada



Fuente: IMF Fiscal Monitor, octubre de 2017

# Evolución de la Movilización de recursos nacionales, 2001-2020

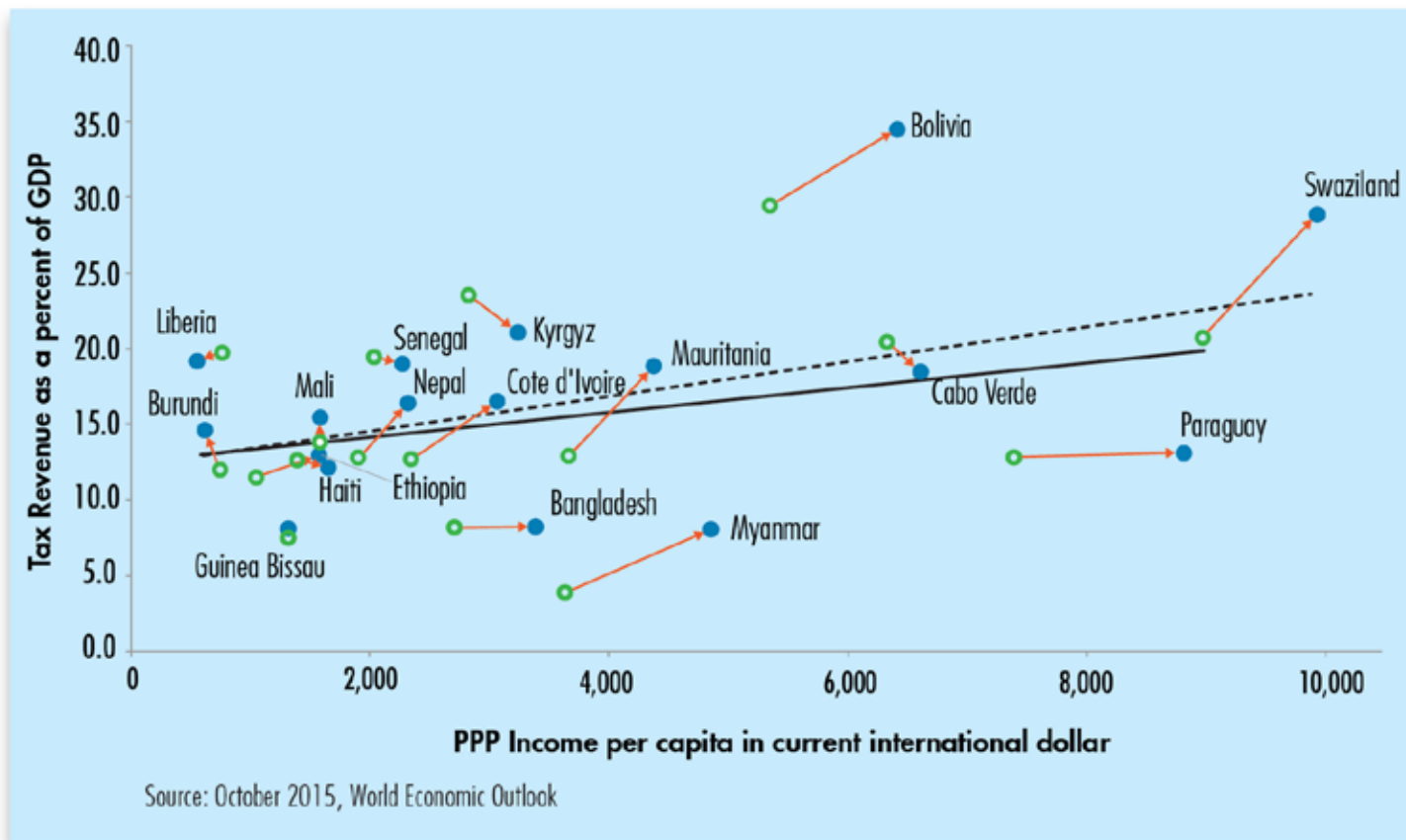
**Figure 1. Tax-to-GDP trends in LIC & LMIC**



Source: based on IMF WoRLD database

Fuente: Oxfam Briefing Note: State of DRM, diciembre de 2017.

# COMPARISON OF INCOME PER CAPITA AND TAX REVENUE TO GDP RATIO



Fuente: Revenue Mobilization and Reform in Action, FMI, diciembre de 2015

- 2014
- 2011
- Linear (2014)
- Linear (2011)

# Objetivos de la reforma

- Identificar nuevos ingresos para financiar las prioridades sociales y la inversión pública,
- Mejorar la solidez y la eficiencia de la movilización de recursos,
- Estabilizar el déficit o contener la deuda,
- Mejorar la competitividad internacional de la economía,
- Combatir la corrupción,
- Mejorar la justicia del sistema fiscal,
- Facilitar el cumplimiento y la administración impositiva, y
- Promover el cumplimiento voluntario.



# Adaptar el enfoque y las recomendaciones de políticas al contexto

- Las reformas impositivas de los EE. UU. de la década de 1980
- La reforma del IVA en la Unión Soviética en la de 1990
- Situación posterior a un conflicto, como en Ira Afganistán
- Legislación impositiva “nula” en Montenegro
- Revolución posterior a Rose en Georgia
- Mayor solidez del sistema
  - Ajuste fiscal en Indonesia en la década de 2000
  - Programa de facilidades de fondos extendidos del FMI en Jordania



# Logro de resultados sólidos y sostenibles

- Información estadística fiscal, económica y social integral
- Modelos que permiten computar el impacto fiscal, distributivo y económico de las medidas impositivas,
- Capacidad para:
  - Prepara recomendaciones para las políticas
  - Defender las medidas propuestas con el Gabinete, el Parlamento, el público, la comunidad comercial, el FMI o las agencias de calificación,
  - Redactar legislación clara e integral que refleje el sistema judicial local, facilite el cumplimiento y promueva una aplicación efectiva,
- Herramientas administrativas y legislativas para proteger los ingresos nacionales contra la planificación impositiva interna e internacional sofisticada,
- Desde el primer día, integrar la administración de impuestos que pueda implementar los cambios, y
- Capacidad para comunicar los cambios propuestos.

# Requisitos para el éxito de la modernización impositiva



<p>Definir claramente el propósito del emprendimiento</p> <p>Determinar un líder para impulsar las propuestas</p> <p>Incluir a donantes y/o FMI como parte del debate</p>	<p>Integral o enfocado</p> <p>Desarrollar una base de datos y modelar capacidades</p> <p>Identificar e indicar los objetivos fiscales</p> <p>Emitir un documento de política integral</p>	<p>Presentar propuestas claras de políticas acompañadas de los impactos sobre la distribución y los ingresos</p> <p>Identificar medidas que promuevan el cumplimiento impositivo y reduzcan las oportunidades de planificación impositiva</p> <p>Asignar una unidad separada de política fiscal para el desarrollo de propuestas</p>	<p>Redactar legislación clara e integral</p> <p>Integrar las leyes impositivas en un código impositivo unificado</p> <p>Involucrar a autores legales de varias organizaciones : gobierno, parlamento</p>	<p>Incluir a funcionarios de la administración de impuestos desde el primer día</p> <p>Proporcionar un tiempo adecuado a la administración de impuestos para implementar los cambios</p> <p>Planificar los recursos necesarios de la administración de impuestos para implementar los cambios</p>	<p>Determinar el tipo y plazo para las consultas</p> <p>Preparar y distribuir información detallada sobre los cambios propuestos</p> <p>Desarrollar formularios de cumplimiento e instrucciones de la administración de impuestos que sean claros e integrales</p>
---	---	--	--	---	--

# Conclusiones

- La DRM es esencial para PFM
- El desarrollo sostenible requiere una DRM mejorada
- Definir objetivos claros de reforma respaldados por análisis basado en hechos
- Necesidad de identificar a un “líder” para realizar la reforma
- Adaptar el enfoque y las recomendaciones de políticas al contexto
- Preparar legislación clara e integral
- Proporcionar apoyo y recursos adecuados para preparar la administración de impuesto
- Comunicar



# Preguntas y respuestas



Esta publicación contiene únicamente información general y Deloitte, por medio de esta publicación, no proporciona asesoría o servicios contables, comerciales, financieros, de inversiones, legales, impositivos ni otros servicios profesionales. Esta publicación no reemplaza tal asesoría o servicios profesionales, ni debe usarse como base de ninguna decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar una decisión o realizar acciones que puedan afectar a su negocio, debe consultar con un asesor profesional calificado.

Deloitte no será responsable por las pérdidas sufridas por una persona que utilice esta publicación.

Copyright © 2017 Deloitte Development LLC. Todos los derechos reservados.