

Experiencia del país: Promoción del cumplimiento voluntario

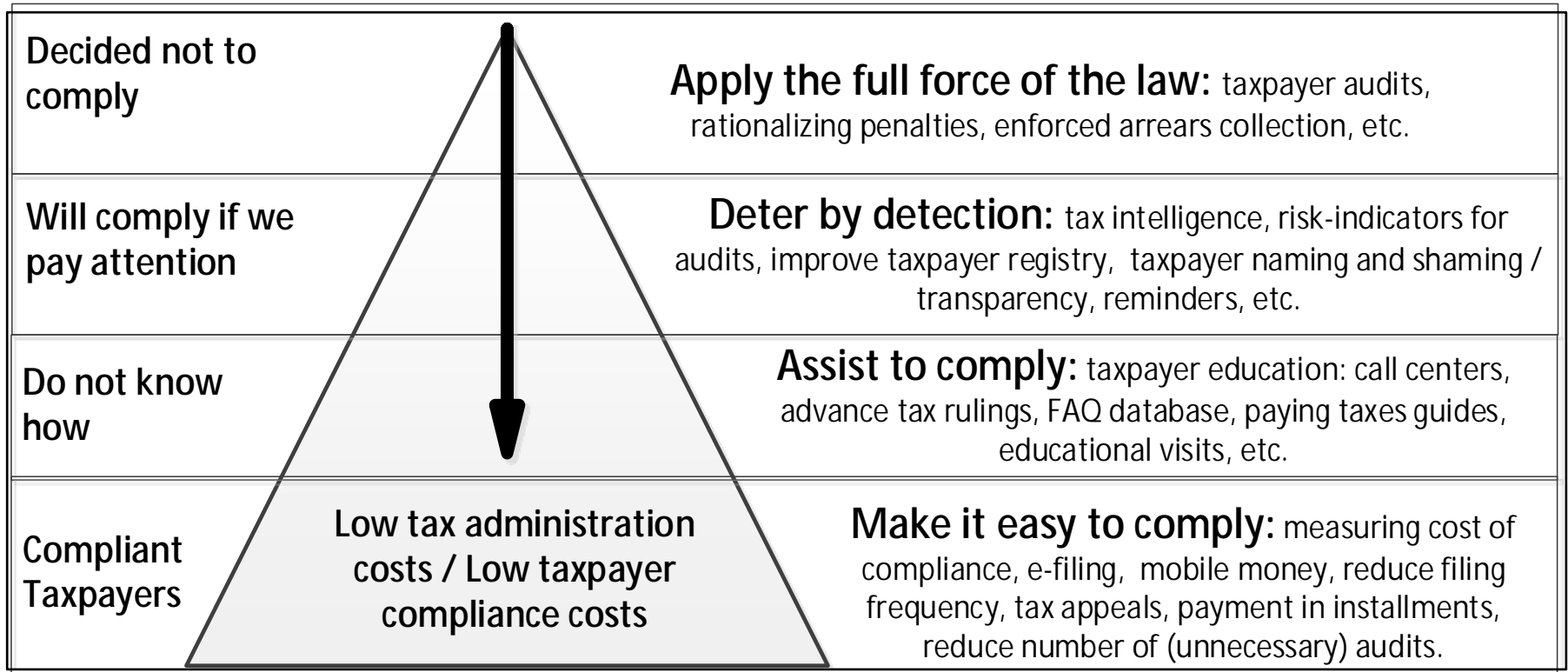
Alexander Kitain



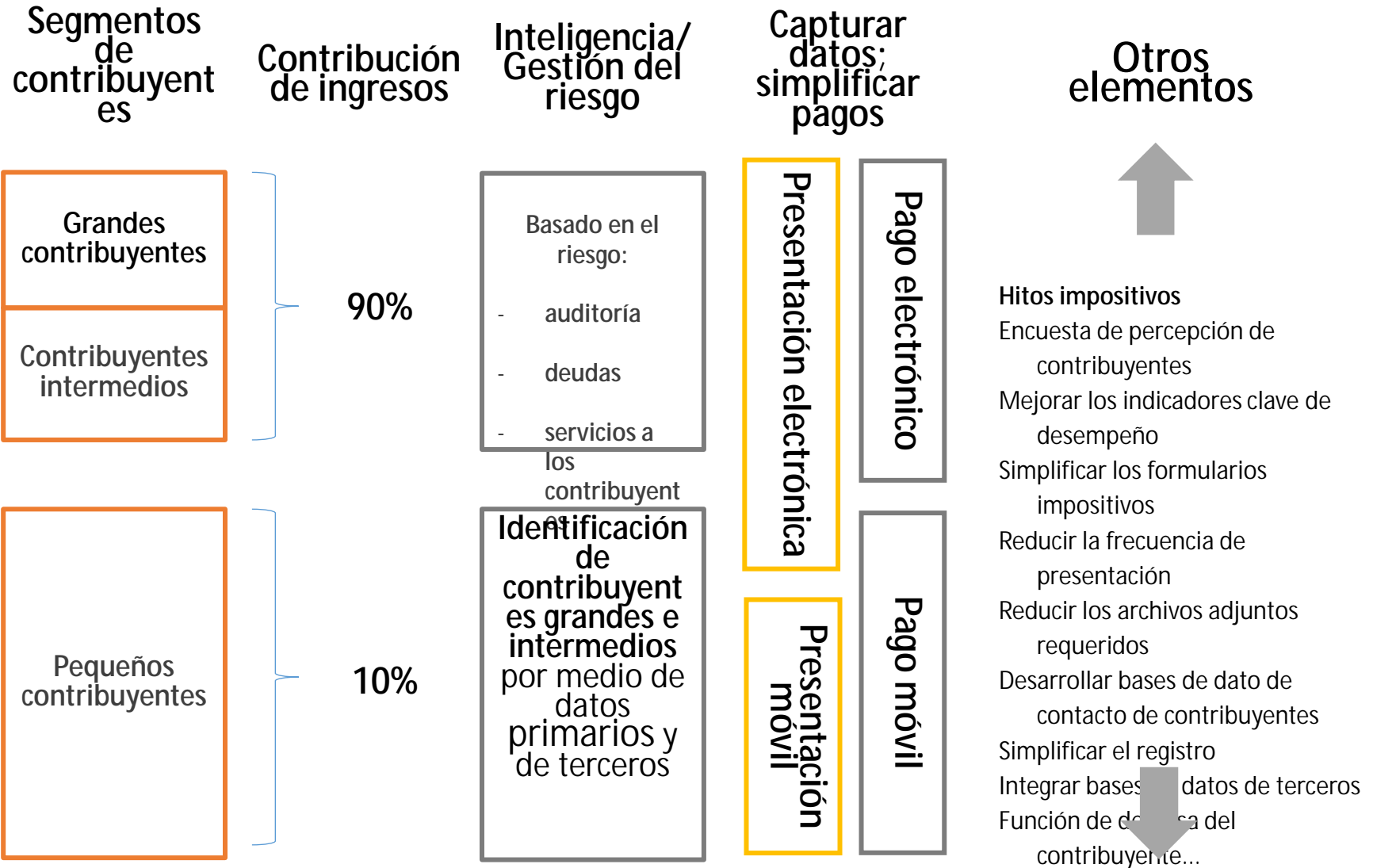
Resumen:

- Estrategia de cumplimiento del contribuyente
- Ejemplo de estrategia de modernización de la reforma impositiva
- Caso I: Introducción de la presentación electrónica en las Filipinas
- Caso II: Introducción de pagos fiscales móviles
- Caso III: Conciencia impositiva, educación, contrato social

Triángulo de cumplimiento del contribuyente: ¿Está al revés?



Estrategia de reforma/modernización



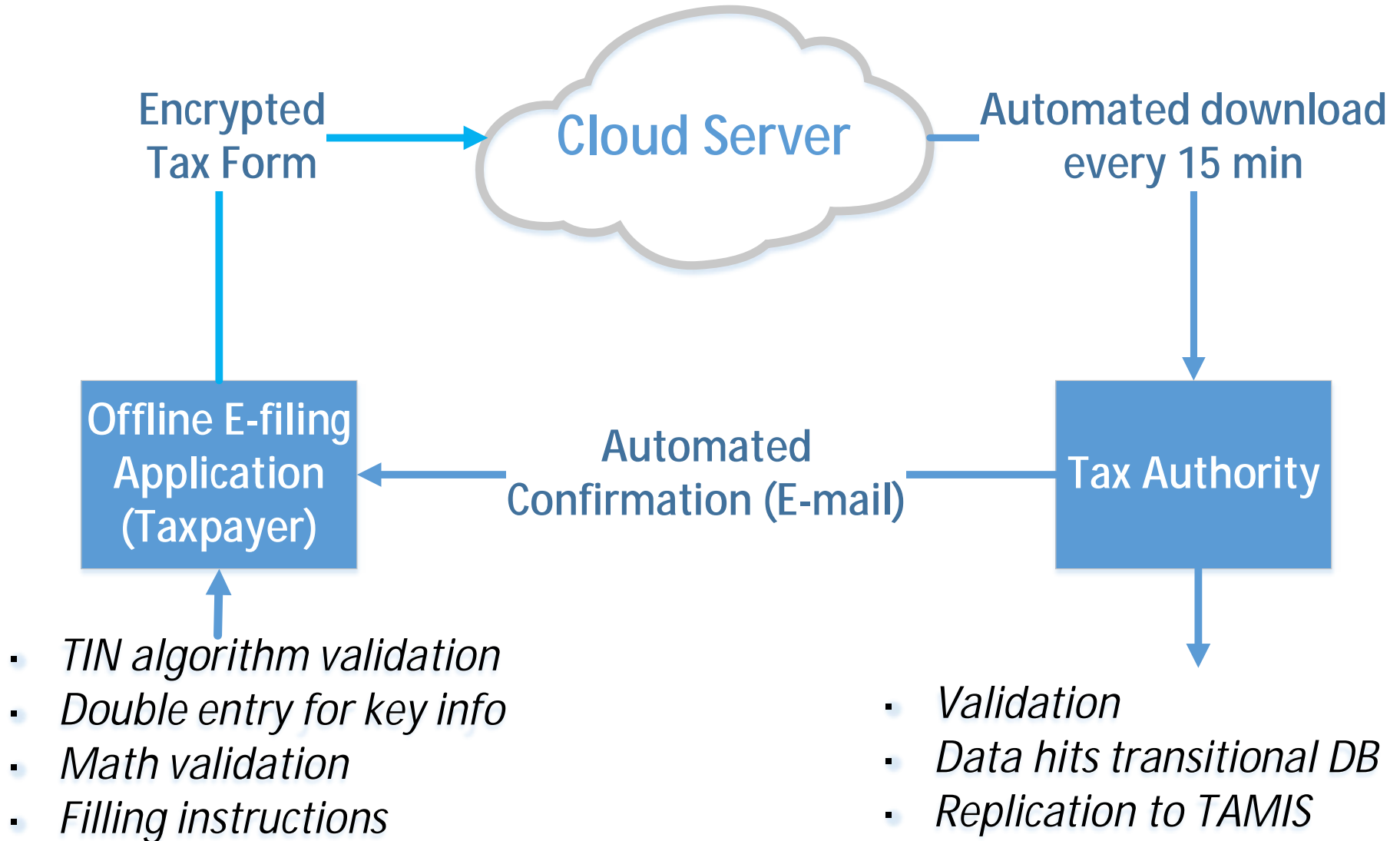
Caso I: Introducción de la presentación electrónica en las Filipinas

Antecedentes:

- 15 años de éxito limitado en la introducción de la presentación electrónica
- 18 millones de declaraciones presentadas (mayormente en papel)
- La solución de presentación electrónica al mismo tiempo falla periódicamente*
- Muchas personas no realizan la presentación dentro del plazo
- El requisito de FRN impide el pago sin presentación
- Años de registros pendientes en 7 centros de procesamiento
- Los escáneres comprados no leen los datos de las declaraciones

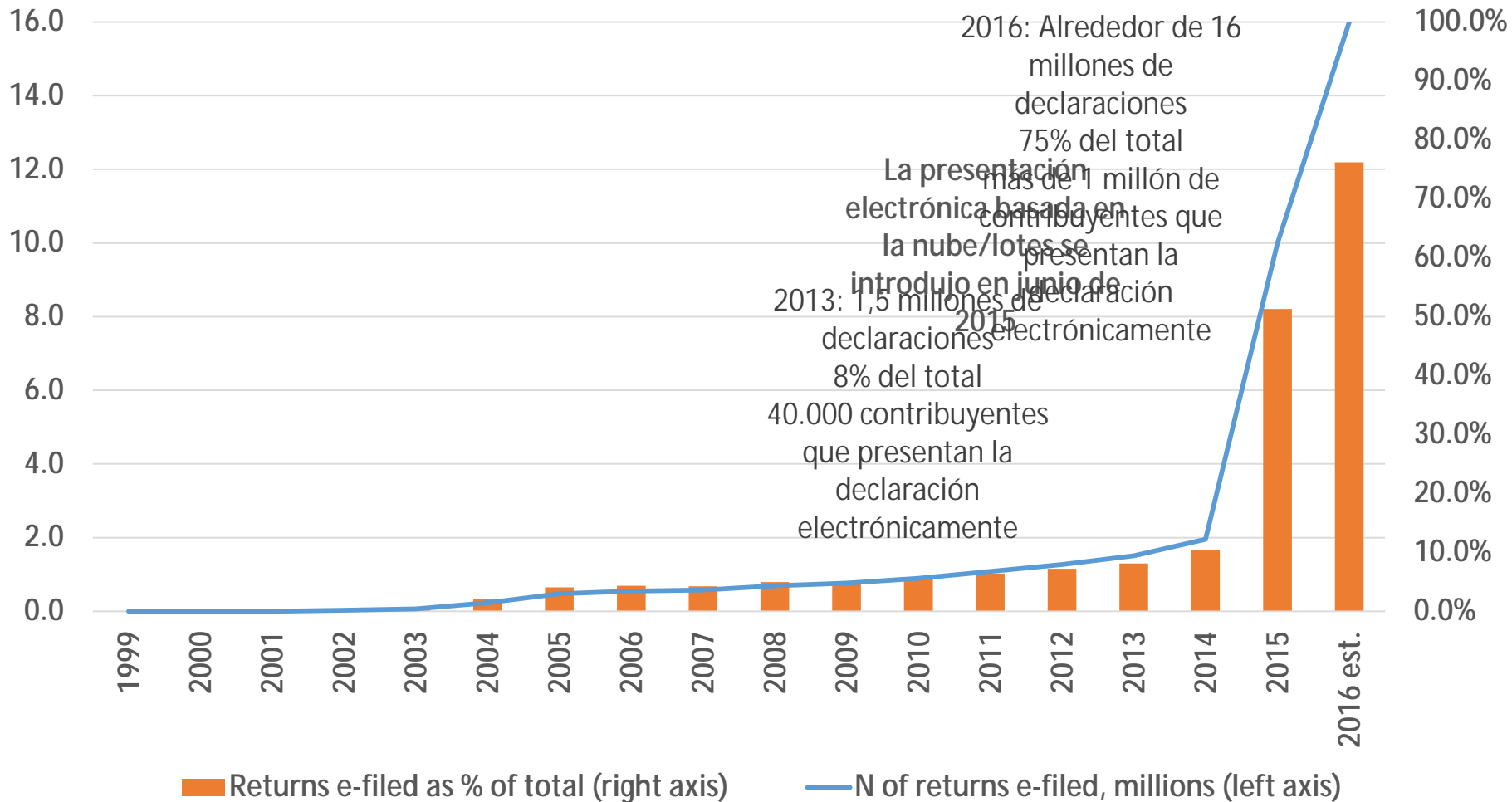
*Habitualmente problemas con el software en lugar de hardware/red/internet

Nueva solución: Sin contacto en tiempo real con la administración fiscal

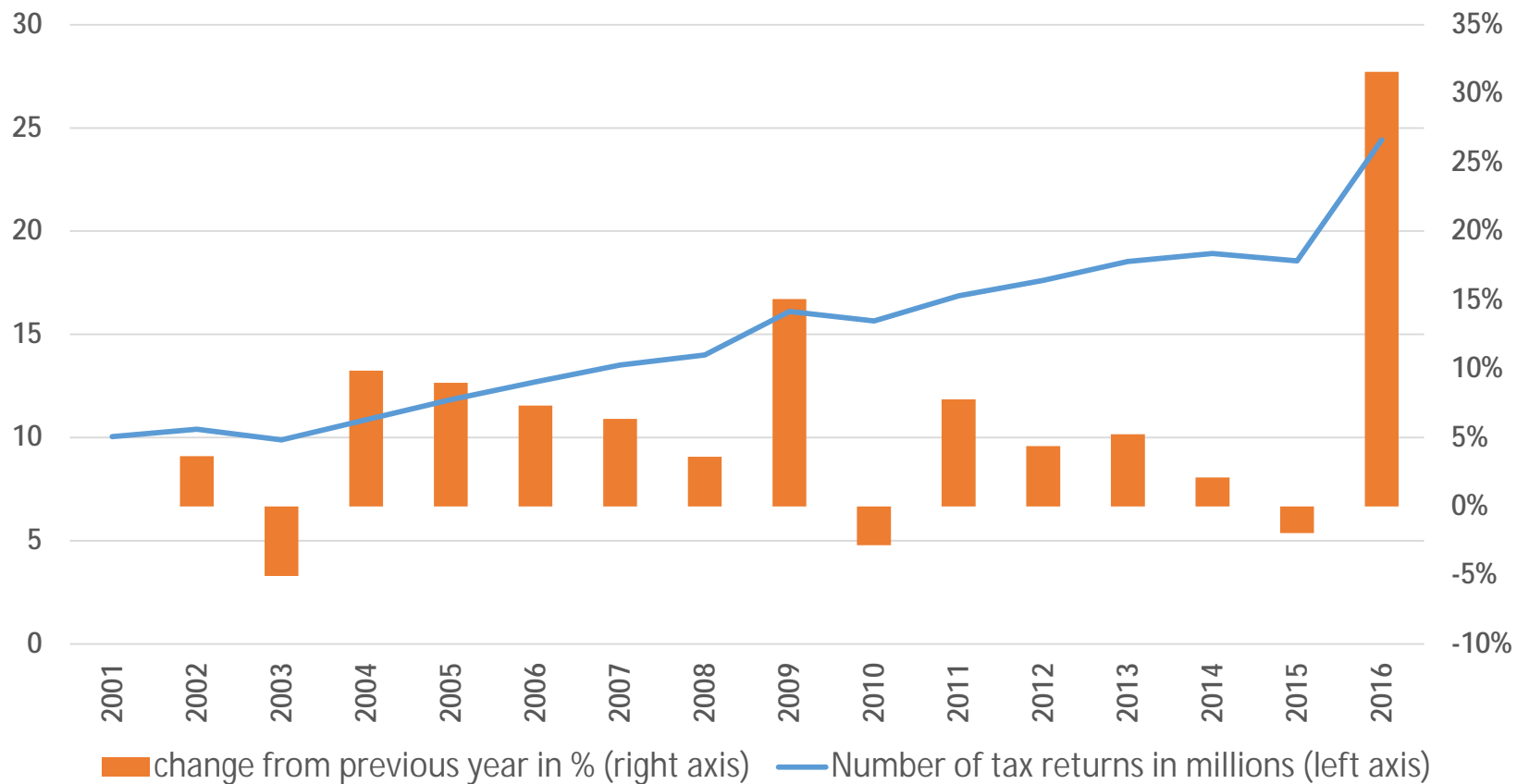


Gran aumento en la presentación electrónica

Gráfico 1. Número de declaraciones presentadas electrónicamente, 1999-2016



Las presentaciones aumentaron en 5 millones de declaraciones



Nota: los ingresos aumentaron en \$1000 millones en el Trimestre 1 de 2017 (3-5 puntos po

Contribuyentes que presentan declaraciones: 15 de abril de 2015



Contribuyentes que presentan declaraciones: 15 de abril de 2016



Quezon City



Caloocan



Caso II: Introducción de pagos móviles

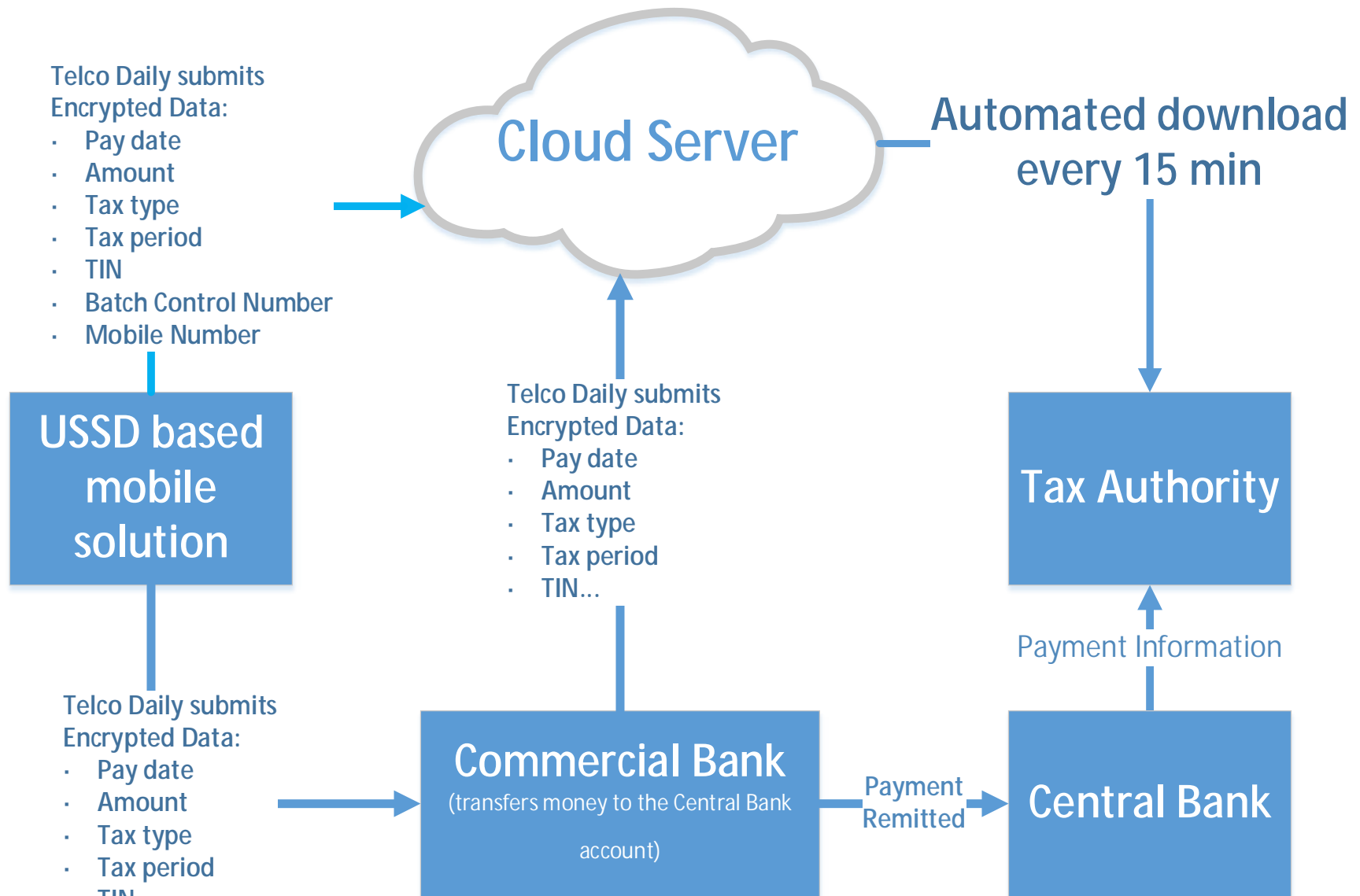
Antecedentes:

- No se introdujeron pagos móviles por 15 años
- Se requiere una larga lista de información para realizar un pago
- El número de referencia de la presentación impide el pago de la presentación b4
- TAMIS: serios problemas de concurrencia
- PH: Los pagos requerían conciliación en tiempo real
- PH: 1-0 pagos fiscales móviles al año
- Liberia: 0 pagos móviles; no hay una solución de pago

Reformas:

- Se implementó una solución simple en la nube, basada en lotes
- PH: Se desarrolló una aplicación móvil (basada en internet)
- USSD basado en Liberia (sin requisito de internet)
- Validación directa de TIN (basada en algoritmos)
- PH: Entrada duplicada de la información clave
- Los datos de pago se limitan a 5 informaciones clave.
- Se eliminó el requisito del número de referencia de la presentación

Solución simplificada



Resultados iniciales:

- PH: 42.000 pagos fiscales móviles al año
- PH: \$100.000 dólares al año
- Liberia: Lanzamiento de un programa piloto después de 15 años de intentar

Caso III: Campaña y educación de contribuyentes

Pagos de impuestos en Liberia

- Campañas por SMS: plazos y números del centro de llamadas
- Se permitieron pagos a través de bancos comerciales
- Presentaciones y pagos separados (sin FRN)
- Se lanzó una campaña por radio
- Se solucionó un atasco en los sistemas informáticos impositivos
- Se mapearon alrededor de 50.000 propiedades en la capital

Los pagos aumentaron en 48%

(N.º de transacciones de pago)	2016 (Ene-Ago)	2017 (Ene-Ago)	% De cambio
Grandes contribuyentes	9.831	19.185	95
Contribuyentes intermedios	22.327	26.812	20
Pequeños contribuyentes	25.545	33.750	32
División de impuestos a las propiedades	10.484	21.389	104
Total	68.187	101.136	↑ 48%

Elemento del memorando:

Contribuyentes que presentan puntualmente (como % de grandes contribuyentes activos)	18%	45%	↑ 27 puntos porcentuales
---	-----	-----	---

Conclusión

Soluciones simples:

- Aumentar el cumplimiento
- Reducir el alcance de la corrupción
- Aumentar la transparencia
- Preparar el camino para la gestión basada en el riesgo
- Reconciliación automática

y...

**¡El triángulo de cumplimiento del contribuyente no está
al revés!**



Shaping a more livable world.

Mi información de contacto:

Alexander Kitain

Jefe del Partido,

Generación de Ingresos de USAID para el Proyecto de Gobernanza y Crecimiento

Correo electrónico: alexander_kitain@dai.com

G-mail: alexander.kitain@gmail.com