FISCAL AFFAIRS

Gestión del cumplimiento y la administración del IVA

SERIE DE WEBINARIOS DEL FMI SOBRE EL IVA

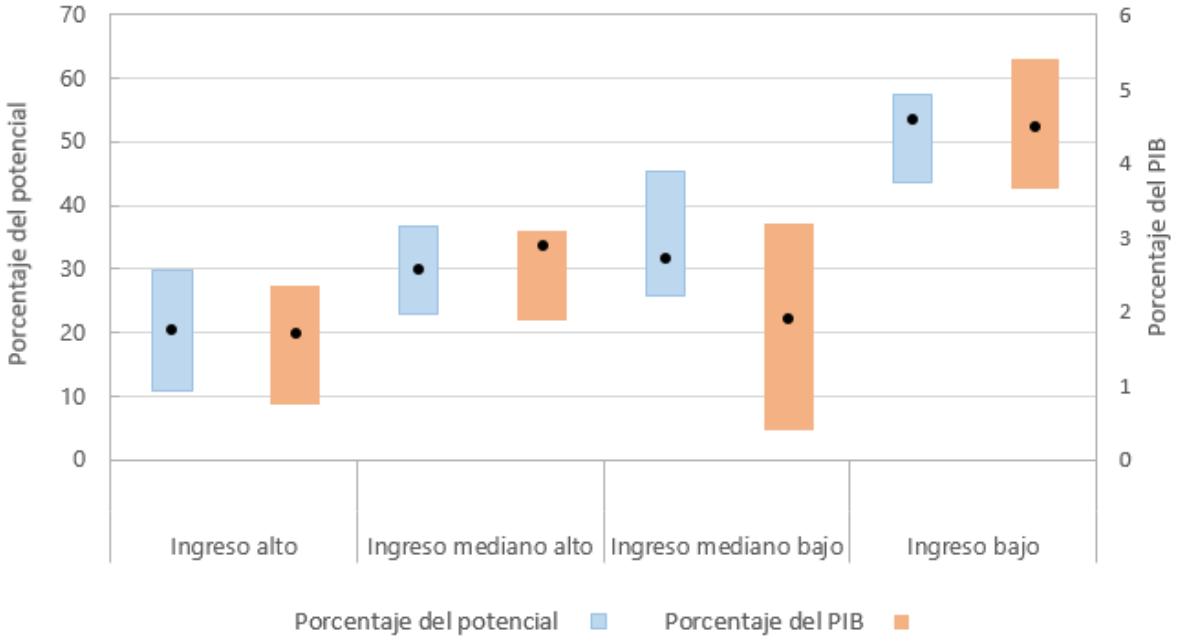
16 DE MARZO DE 2021

Katherine Baer
Directora Adjunta
Departamento de Finanzas Públicas

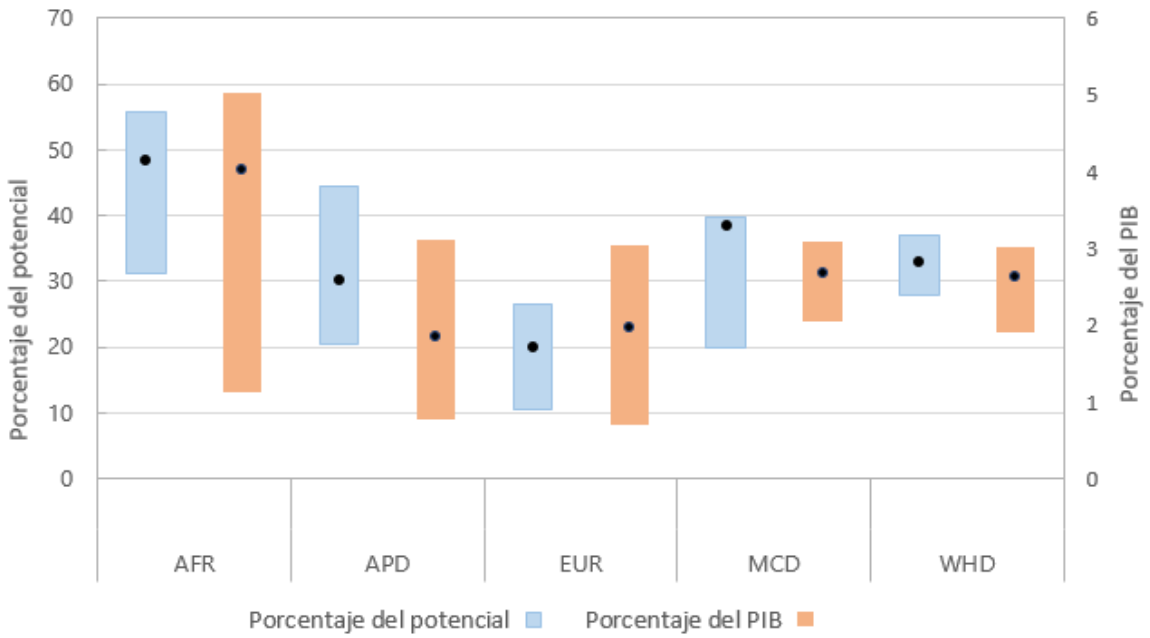
Brechas de cumplimiento del IVA por nivel de ingreso y región

Las brechas de cumplimiento son mayores en los países de ingreso más bajo…
y a eso se deben probablemente las diferencias regionales

Brechas de cumplimiento del IVA por nivel de ingreso (mediana y rango intercuartil)



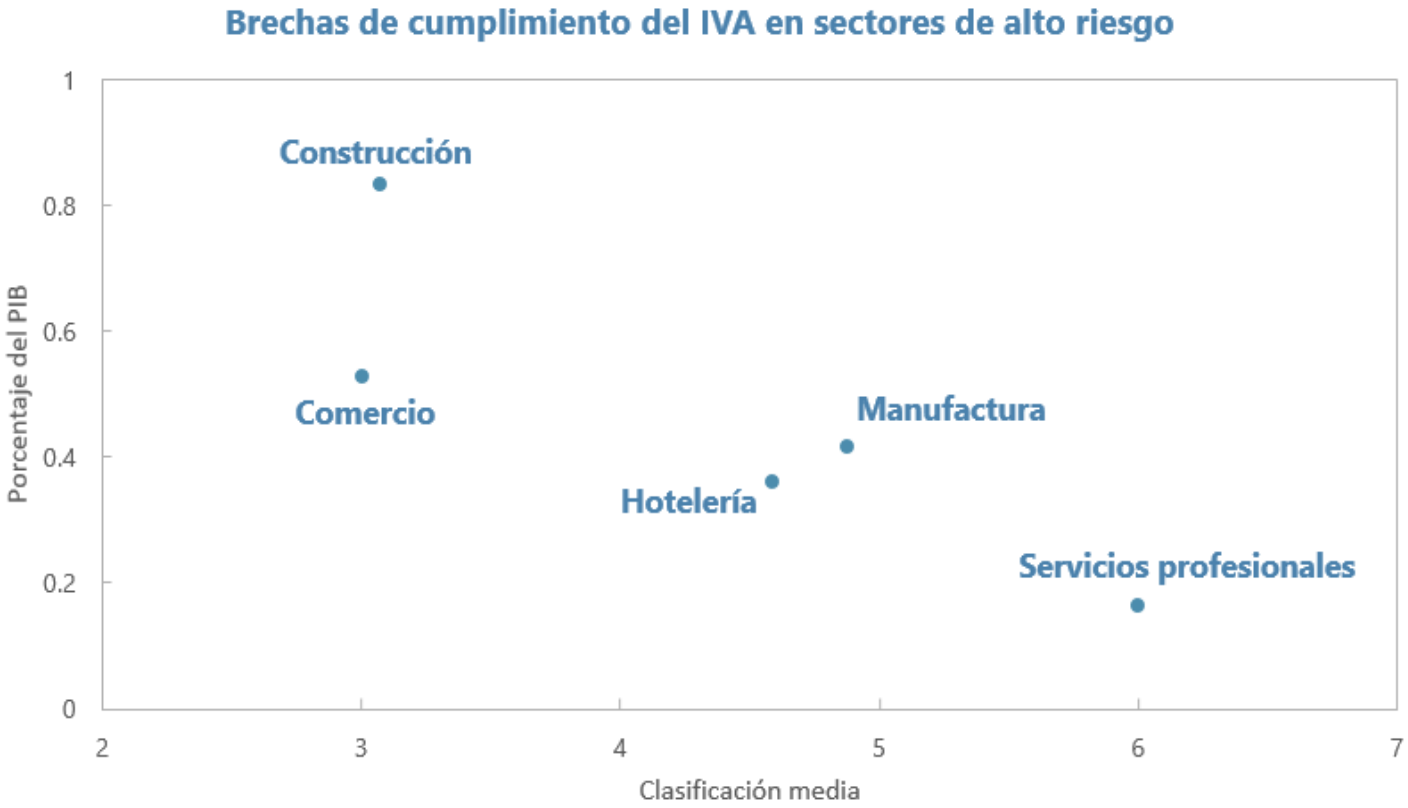
Brechas de cumplimiento del IVA por región (mediana y rango intercuartil)



Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI usando resultados de estudios sobre la brecha del IVA en 32 países. Las regiones se basan en las regiones administrativas internas del FMI.

Sectores económicos con riesgos elevados de cumplimiento

Unos pocos sectores suelen contribuir con ~~a~~ las mayores brechas de cumplimiento



Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI basados en resultados de estudios de la brecha del IVA en 32 países.

Brechas de cumplimiento sectoriales clasificadas por países individuales en orden descendente (1 = mayor brecha sectorial).

Los estudios del FMI sobre la brecha del IVA desagregan la brecha de cumplimiento en 10-15 sectores industriales.

Sectores de construcción y comercio: Mayores brechas medias de cumplimiento ~~medias~~.

Sector de comercio: Clasificación media más alta.

Brechas importantes: Manufactura, hotelería, servicios profesionales.

Construcción: Mayores brechas en ocho países.

Manufactura: Mayores brechas en cuatro países.

Requisitos previos para que el IVA funcione bien

- ✓ Diseño adecuado de la política y el marco jurídico del IVA.
- ✓ Fijación (y ajuste) el umbral del IVA.
- ✓ ~~Procesos de a~~Autoliquidación; procesos digitales y eficientes.
- ✓ Amplio uso de datos de terceros y analítica de datos solida~~análisis sólidos~~.
- ✓ Colaboración entre administraciones de impuestos y aduanas ~~clientes y administraciones tributarias~~.
- ✓ Administración tributaria dotada con recursos adecuados y sólido marco institucional.

Gestión del riesgo de cumplimiento del IVA

La clave es una perspectiva integrada

Gestionar eficazmente créditos y devoluciones del IVA

Facilitar el cumplimiento

Verificar la declaración exacta

Controlar y vigilar el registro

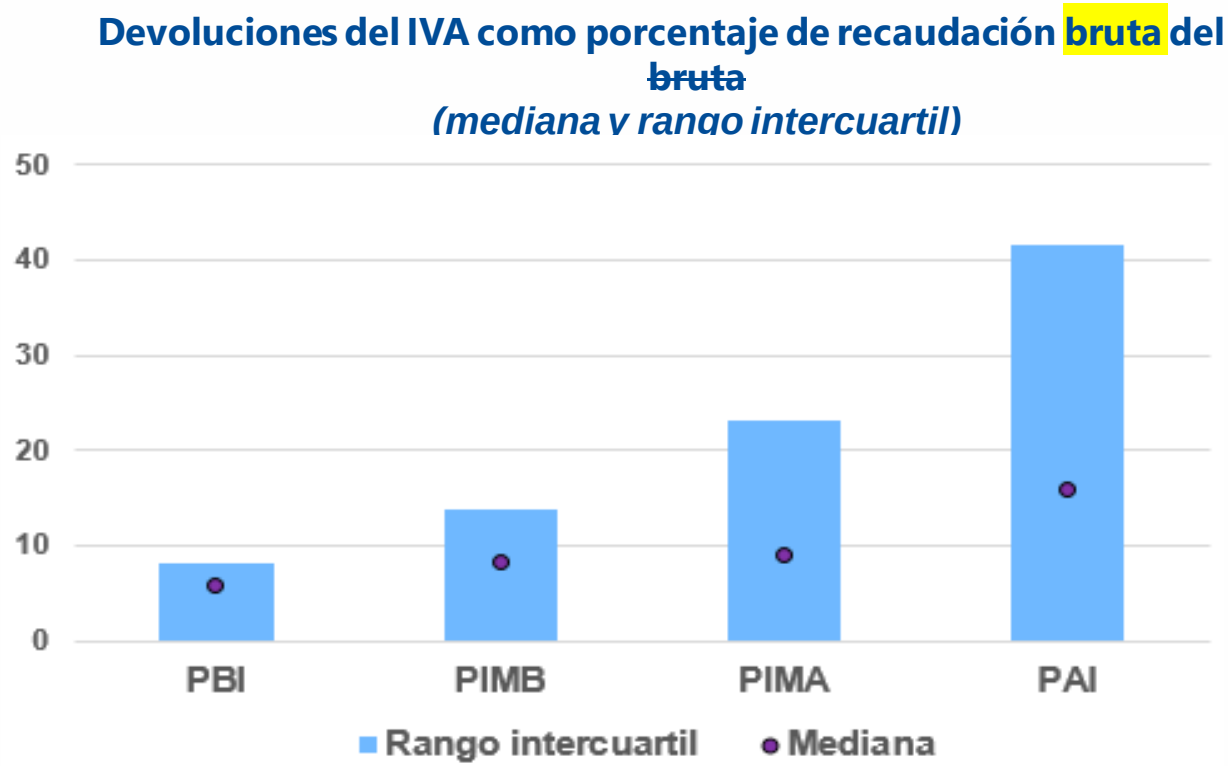
Controlar la veracidad de las facturas

Declaraciones puntuales y completas

Pagos puntuales y completos

Devoluciones del IVA

La proporción del IVA devuelto aumenta con el ingreso, y esto puedo explicar la magnitud de las brechas del IVA



Los países de ingreso más alto pagan más devoluciones y tienen brechas del IVA más reducidas (por muchas razones).

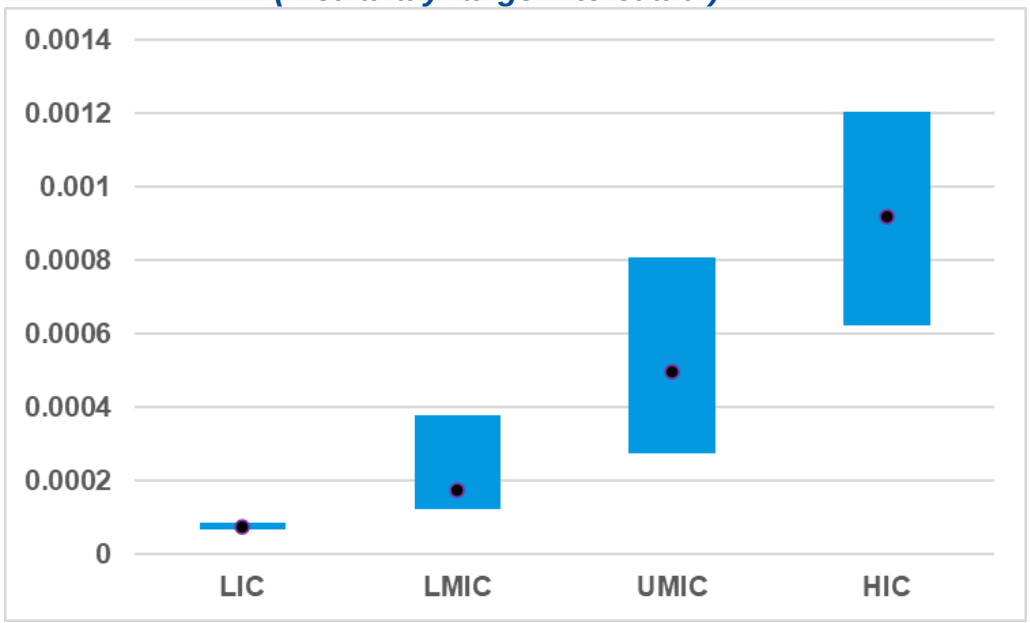
Si un mecanismo de devolución del IVA funciona mejor, ¿incentiva el cumplimiento y contribuye a reducir las brechas del IVA?

Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI con datos de TADAT (Herramienta de Diagnóstico y Evaluación ~~Diagnóstica de Evaluación~~ de la Administración Tributaria); muestra de aproximadamente 70 países.

Las administraciones tributarias deben contar con recursos adecuados

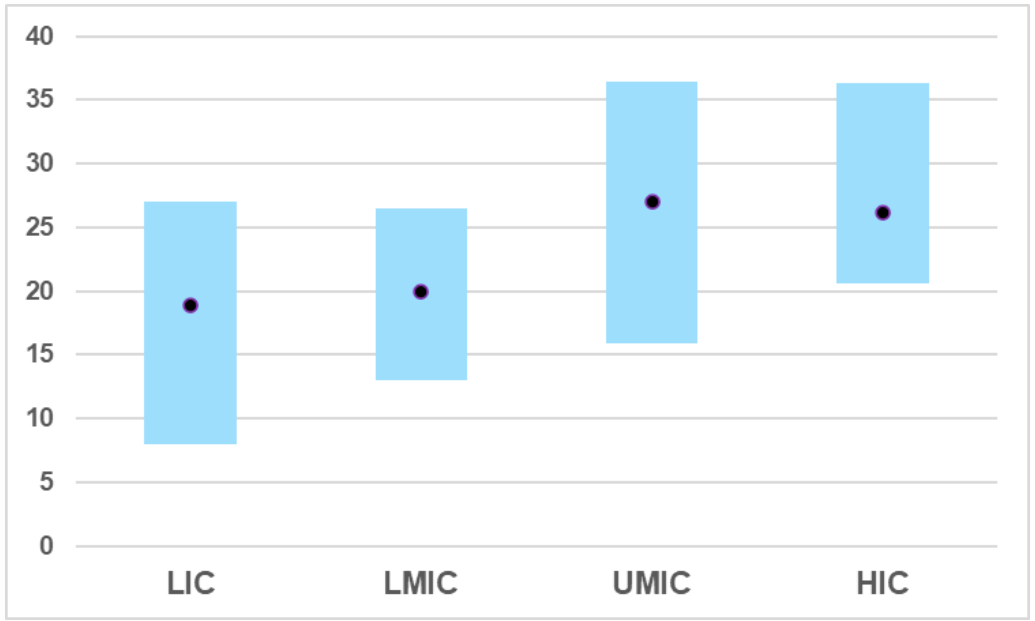
Los países de más bajo ingreso cuentan con menos recursos medida en función de la proporción entre el número de empleados y la población del país…

Personal ~~Empleados~~ de la administración tributaria por ciudadano
(mediana y rango intercuartil)



…y tienen menor capacidad para dedicar recursos a actividades de auditoría y verificación

Porcentaje del personal asignado a auditoría, investigación y otros tipos de verificación *(mediana y rango intercuartil)*

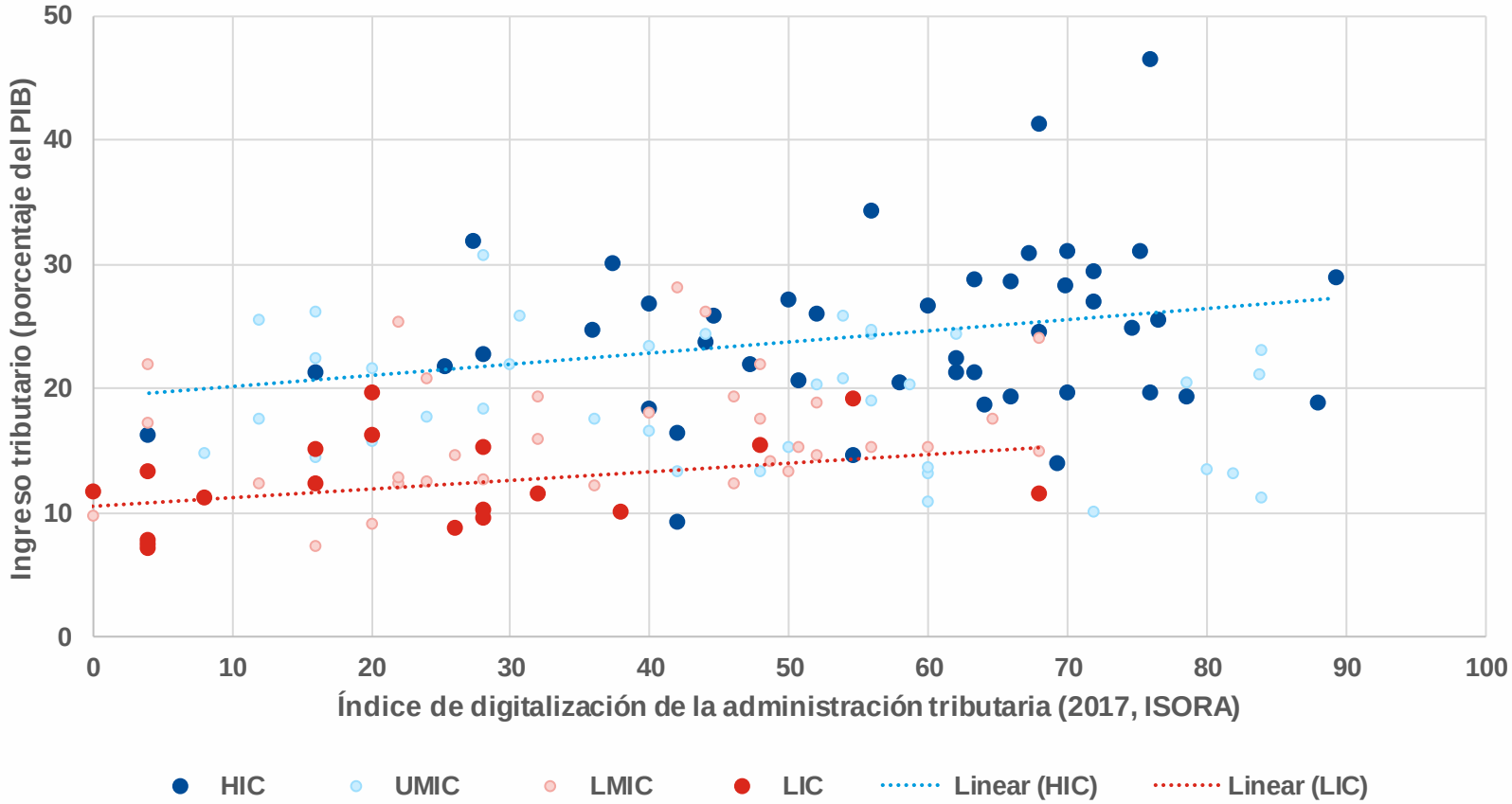


El personal de la administración tributaria se mide en equivalentes a tiempo completo (FTE)

Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI utilizando ISORA 2018.

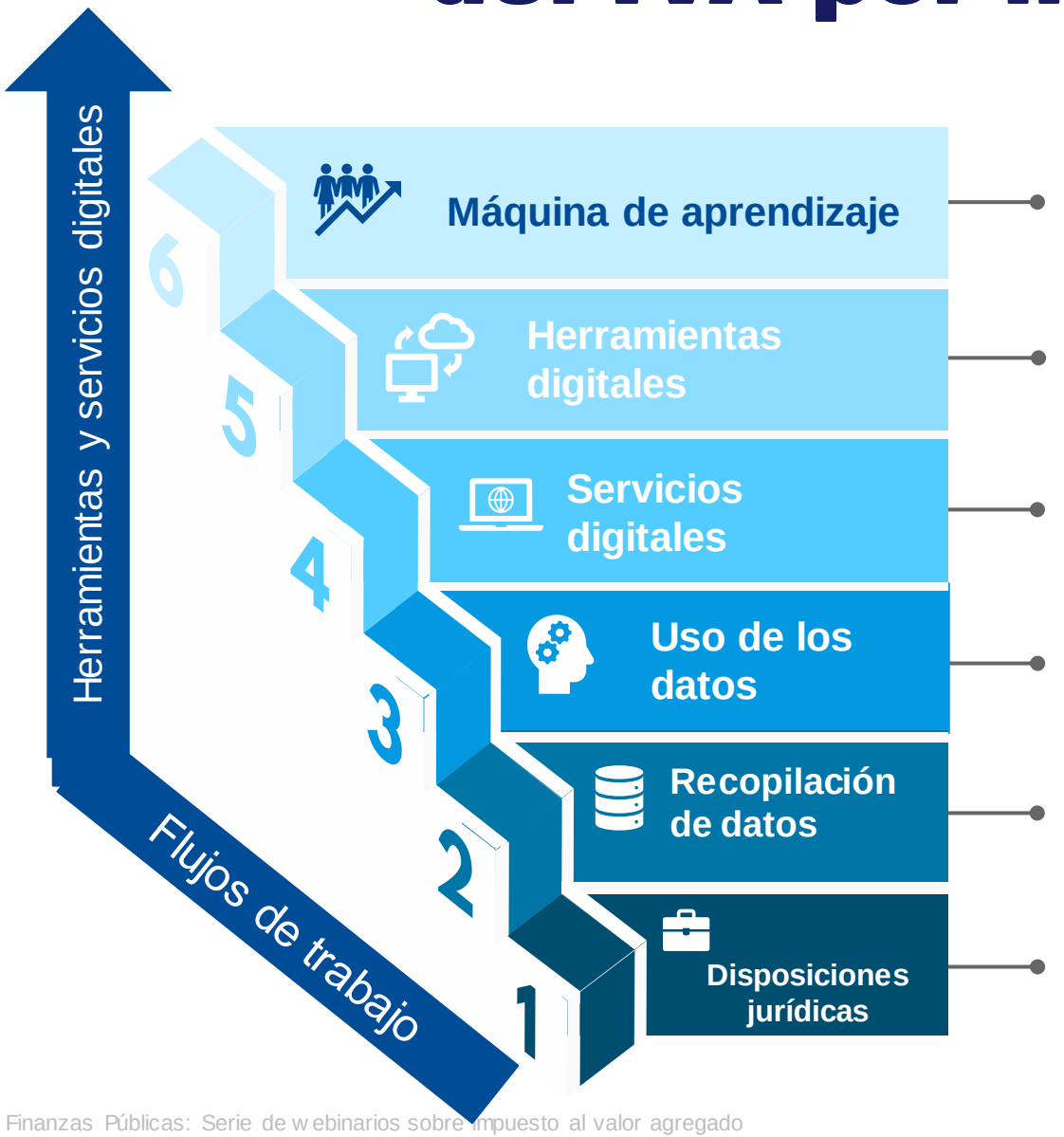
Digitalización de la administración tributaria

Las administraciones tributarias más digitalizadas presentan relaciones impuesto/PIB más altas… pero también inciden otros factores



Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI usando datos de WEO para la relación impuesto/PIB ~~GGRT/PIB~~ y de ISORA 2018.

La digitalización afecta a la administración del IVA por múltiples canales



Máquina de aprendizaje para mejorar la experiencia de los contribuyentes, reducir la carga de los contribuyentes cumplidores, y a la vez adoptar enfoques centrados en los contribuyentes que no cumplen. Fomentar la transparencia y la rendición de cuentas.

Declaraciones de impuestos prellenadas ~~automáticamente~~, notificaciones electrónicas y otras herramientas para reducir proceso en papel, mejorar los servicios a los contribuyentes y agilizar la recaudación de impuestos atrasados.

Facturas electrónicas, servicios en la nube, dispositivos móviles y aplicaciones para facilitar el acceso de los contribuyentes y exportadores/importadores a impuestos y aduanas, enlace a servicios bancarios y mejora de la seguridad y la transparencia.

Cruzamiento ~~Compaginación~~ de datos para reforzar la gestión basada en resultados, técnicas de gestión directa de los riesgos, categorización y selección de contribuyentes para auditorías e inspecciones de aduanas.

Declaración de impuestos electrónica e información de terceros para reducir la carga de los contribuyentes, mejorar la calidad de los datos.

Modificar disposiciones jurídicas para legalizar productos de digitalización y otorgar facultades legales a las autoridades.

¡Gracias!