



PASADO, PRESENTE Y FUTURO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

— LIC. HORACIO CASTAGNOLA —

APROBACIÓN EN 1967 DEL MODELO DE CÓDIGO TRIBUTARIO DE LA OEA

DE LA DISPERSIÓN LEGISLATIVA A LA PRESENTACIÓN METÓDICA
Y ORDENADA DE LAS NORMAS



LOS PAÍSES DE LA REGIÓN CUENTAN CON REGÍMENES
TRIBUTARIOS ORDENADOS QUE FACILITAN SU
COMPRENSIÓN Y ADMINISTRACIÓN

ASPECTOS MÁS DESTACADOS DE LA TRIBUTACIÓN EN AMÉRICA LATINA

- ✓ IVA, GANANCIAS Y SEGURIDAD SOCIAL, SON EL NÚCLEO DE LA RECAUDACIÓN
- ✓ CREACIÓN DE IMPUESTOS NOVEDOSOS: SOBRE LAS TRANSFERENCIAS FINANCIERAS, REGÍMENES SIMPLIFICADOS, REGÍMENES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.
- ✓ NUEVOS INSTRUMENTOS PARA FORTALECER EL CONTROL Y SANCIONAR EL INCUMPLIMIENTO : LEYES PENALES TRIBUTARIAS, FIGURA DE LA CLAUSURA, FEDATARIOS.

LA TRIBUTACIÓN EN LAS ÚLTIMAS DÉCADAS

INCREMENTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS CENTRALES

EN LOS AÑOS 60

10-12%
PBI

PERÍODO 2010/2012

15-16%
PBI

LA TRIBUTACIÓN EN LAS ÚLTIMAS DÉCADAS

INCREMENTO EN LA IMPOSICIÓN SOBRE BIENES Y SERVICIOS

EN LOS AÑOS 60

27%
PBI

PERÍODO 2010/2014

53%
PBI

LA TRIBUTACIÓN EN LAS ÚLTIMAS DÉCADAS

REDUCCIÓN DE LA IMPOSICIÓN AL COMERCIO EXTERIOR

EN LOS AÑOS 60

33%
PBI

PERÍODO 2010/2014

6%
PBI

LA TRIBUTACIÓN EN LAS ÚLTIMAS DÉCADAS

ESTABILIDAD EN LA IMPOSICIÓN EFECTIVA SOBRE RENTAS Y PATRIMONIO

PERÍODO 1960/64

34%
PBI

PERÍODO 2010/2014

37%
PBI

EL PASADO

CARACTERÍSTICAS CENTRALES

- ✓ ADMINISTRAR EL SISTEMA TRIBUTARIO Y MEJORAR LA CONDUCTA FISCAL DE LA SOCIEDAD
- ✓ CONTROLAR LAS BRECHAS DE INCUMPLIMIENTO
- ✓ LOS CONCEPTOS RELEVANTES: AUTODECLARACIÓN, RIESGO Y CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO
- ✓ ESTRUCTURAS ORGANIZATIVAS POR IMPUESTO
- ✓ NIVELES JERÁRQUICOS RÍGIDOS
- ✓ POCA SENSIBILIDAD HACIAS LAS VARIACIONES DEL CONTEXTO ECONÓMICO Y SOCIAL
- ✓ REGULACIÓN DE LA OPERACIÓN MEDIANTE INSTRUCTIVOS Y PROCEDIMIENTOS

CARACTERISTICAS CENTRALES

- ✓ LAS DISTINTAS FUNCIONES ACTUAN COMO COMPARTIMENTOS ESTANCOS.
- ✓ GRANDES CENTROS DE COMPUTOS. PROCESOS BATCH, PARA CONTROL DE PRESENTACION Y PAGOS.
- ✓ CREACION DE UNIDADES DE GRANDES CONTRIBUYENTES
- ✓ EN LOS 90 CONTROL DESCENTRALIZADO
- ✓ EN LOS 2000 IRRUPCIÓN DE INTERNET
- ✓ BAJA IMPORTANCIA DEL CONCEPTO DE SERVICIO.
- ✓ LA MEJORA DEL CUMPLIMIENTO COMO PRODUCTO EXCLUSIVO DE LA FISCALIZACION.

CARACTERISTICAS CENTRALES

- ✓ NUEVOS INSTRUMENTOS PARA LA COBRANZA. EMBARGOS AUTOMATIZADOS
- ✓ USO GENERALIZADO DE AGENTES DE RETENCION Y PERCEPCION EN LOS “ NUDOS” DE LAS ACTIVIDADES.
- ✓ PLANES DE FISCALIZACION CENTRALIZADOS CON FUERTES CONTROLES DE GESTION
- ✓ ESTUDIOS SECTORIALES PARA FISCALIZACION
- ✓ ACTIVIDAD DE CONTROL “ FRONTERAS ADENTRO”
- ✓ AVANCE DEL CONCEPTO DE AGENCIA: INTEGRACION DE FUNCIONES: DGI, ADUANA Y SEGURIDAD SOCIAL. BUSCAR SINERGIAS
- ✓ INCIPIENTES APORTES A LA MEJORA DEL SERVICIO AL CONTRIBUYENTE

PRINCIPALES PROBLEMAS DE CONTROL

LOS PRINCIPALES PROBLEMAS DE CONTROL:

- ✓ NO INSCRIPCIÓN DE LOS SUJETOS OBLIGADOS
- ✓ NO FACTURACIÓN O SUBFACTURACIÓN DE LAS OPERACIONES
- ✓ PASIVOS FALSOS



EL PRESENTE

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS

- ✓ SISTEMAS TRIBUTARIOS COMPLEJOS, INESTABLES, MASIVOS Y HETEROGÉNEOS
- ✓ UNIVERSOS DE CONTROL CLARAMENTE DIFERENCIADOS
 - COMPLEJOS GRUPOS ECONÓMICOS, ALGUNOS TRANSNACIONALES
 - EMPRESAS MEDIANAS Y FAMILIARES, ALGUNAS CON DÉBILES SISTEMAS DE CONTROL INTERNO
 - PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES, MUCHOS DE LOS CUALES BORDEAN LA INFORMALIDAD
- ✓ SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES CADA VEZ MÁS POTENTES Y FLEXIBLES
- ✓ LOS COMPORTAMIENTOS DE LOS FUNCIONARIOS SIGUEN RELATIVAMENTE RÍGIDOS DIFICULTANDO SU ADAPTACIÓN A LA DINAMICA DEL CONTEXTO

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS

- ✓ SE EXIGE UNA MIRADA MAS ATENTA AL CONTEXTO POLITICO, ECONOMICO Y SOCIAL
- ✓ EL CUMPLIMIENTO NO DEPENDE SOLO DEL RIESGO

(SE TOMA N EN CUENTA LOS FACTORES CULTURALES Y SOCIALES)
 - LA EDUCACIÓN TRIBUTARIA ES UN ELEMENTO CENTRAL
 - LA COMUNICACIÓN SOCIAL ES RELEVANTE PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO
- ✓ LOS PROCEDIMIENTOS “ MECANICOS” SON INSUFICIENTES PARA UNA REALIDAD MUY DINAMICA
- ✓ SE REQUIEREN ESTRUCTURAS MAS APLANADAS Y FLEXIBLES

CARACTERISTICAS CENTRALES

- ✓ SE REQUIEREN MAYORES CAPACIDADES GERENCIALES.
- ✓ GRANDES BASES DE DATOS PERO INSUFICIENTES CAPACIDADES TECNICAS PARA EXPLOTARLAS.
- ✓ AVANCE PROGRESIVO HACIA ESTRATEGIAS DE “ CICLO COMPLETO “
- ✓ NO SE MIDEN ADECUADAMENTE LOS NIVELES DE EVASION E INCUMPLIMIENTO POR SECTORES
- ✓ SE AVANZO EN LA CREACION DE REGISTROS COMO MECANISMOS INDUCTORES DE MEJOR CUMPLIMIENTO
- ✓ IMPACTO DE LA GLOBALIZACION COMERCIAL Y FINANCIERA

PRINCIPALES PROBLEMAS

- ✓ INADECUADA MEDICION DEL IMPACTO DE LAS ACCIONES COMO MODIFICADORAS DE LA CONDUCTA
- ✓ AVANCE DEL CRIMEN ORGANIZADO
- ✓ INFORMALIDAD LABORAL
- ✓ USO GENERALIZADO DE FACTURAS FALSAS
- ✓ LA FISCALIDAD INTERNACIONAL Y LOS DELITOS ASOCIADOS AL COMERCIO EXTERIOR
- ✓ INSUFICIENTES CAPACIDADES GERENCIALES Y DE MANEJO OPTIMO DE LA INFORMACION DISPONIBLE



EL FUTURO



ESCENARIOS POSIBLES

- ✓ ACELERACIÓN DE LA GLOBALIZACIÓN. FACILITA EL OCULTAMIENTO DE INGRESOS Y BASE IMPONIBLE
- ✓ AUMENTO EN LA CONCENTRACION DEL INGRESO Y DE LA MARGINALIDAD SOCIAL.
- ✓ ENVEJECIMIENTO DE LA POBLACION
- ✓ AVANCE DE LA ECONOMÍA DIGITAL
- ✓ INCREMENTO DE LA ROBOTICA EN LOS PROCESOS INDUSTRIALES CON PERDIDA DE PUESTOS LABORALES
- ✓ MONEDAS VIRTUALES Y ANONIMAS (TIPO BITCOIN)

LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DEL FUTURO SE ENFRENTAN A 3 ESCENARIOS QUE REVELAN SU CONVERGENCIA HACIA UN MODELO ÚNICO



COOPERACIÓN TRIBUTARIA INTERNACIONAL (MUNDO)

MODELO DE GESTIÓN DIGITALIZADO (ECONOMÍA DIGITAL)

ENFOQUE HACIA EL CONTRIBUYENTE (CIUDADANO)

#1 COOPERACIÓN TRIBUTARIA INTERNACIONAL

LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL BUSCARÁ LA CONSECUCIÓN DE 3 OBJETIVOS QUE IMPACTARÁN EN EL ROL Y LAS FUNCIONES ESENCIALES DE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS

- ✓ FINANCIACIÓN DEL DESARROLLO Y LA MOVILIZACIÓN DE LOS RECURSOS NACIONALES (Consenso de Monterrey, 2002 – Agenda de Acción Addis Abeba, 2015)
- ✓ DEFINICIÓN CONSENSUADA DE LOS ESTÁNDARES DE LA TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL (Proyecto BEPS – Marco Inclusivo BEPS, Kyoto más de 80 países)
- ✓ FISCALIZACIÓN MUNDIAL CENTRALIZADA (Grupo JITSIC de la OCDE)

#2 MODELO DE GESTIÓN DIGITALIZADO

LA DIGITALIZACIÓN DEL ENTORNO OPERATIVO COMPRENDE

- ✓ MEJORAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LOS CONTRIBUYENTES
- ✓ PERFECCIONAR LAS HERRAMIENTAS DE ANÁLISIS DE DATOS APLICADAS A LAS ESTRATEGIAS DE FISCALIZACIÓN (EJ. BIG DATA, DATA ANALYTICS, DATA MINING, PROGRAMAS DE GESTIÓN DE RIESGO, ETC.)
- ✓ HACER MÁS EFICIENTE Y EFECTIVA LA PREVENCIÓN Y RESOLUCIÓN DEL CONFLICTO
- ✓ CREAR CAPACIDADES INTERNAS DE GESTIÓN ACORDES

#3

ENFOQUE HACIA EL CONTRIBUYENTE

MODELO DE RELACION Y CUMPLIMIENTO COOPERATIVOS

- ✓ COMPRENDER, ANTICIPAR E INFLUIR EN LA CONDUCTA DE LOS CONTRIBUYENTES MEDIANTE UN MODELO DE RELACIÓN BASADO EN LA PROACTIVIDAD, CONFIANZA MUTUA, TRANSPARENCIA, COLABORACIÓN, GESTIÓN DE RIESGO Y PARTICIPACIÓN ACTIVA DE LOS OPERADORES
- ✓ NECESIDAD DE IMPULSAR EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO DE LOS CONTRIBUYENTES. POR EJEMPLO : PROYECTO **UNIVERSO DE ACCIÓN PERMANENTE (UAP)** – SUBDIRECCIÓN GENERAL DE OPERACIÓN IMPOSITIVAS GRANDES CONTRIBUYENTES NACIONALES (AFIP-DGI)