

13 a 15 de mayo

TRIBUTA AIC
CONGRESO INTERAMERICANO • 2 0 2 1 •

AIC

Medidas contra la informalidad y la evasión tributaria en Latinoamérica y el Caribe

13 a 15 de mayo

TRIBUTA AIC
CONGRESO INTERAMERICANO • 2 0 2 1 • **AIC**

Tendencias de la tributación
En el nuevo
contexto económico

Virtual
Acceso Libre

EXPOSITOR:

SANTIAGO DÍAZ DE SARRALDE



PANELISTA:

GUILLERMO FERNÁNDEZ



PANELISTA:

LUIS ZÚÑIGA



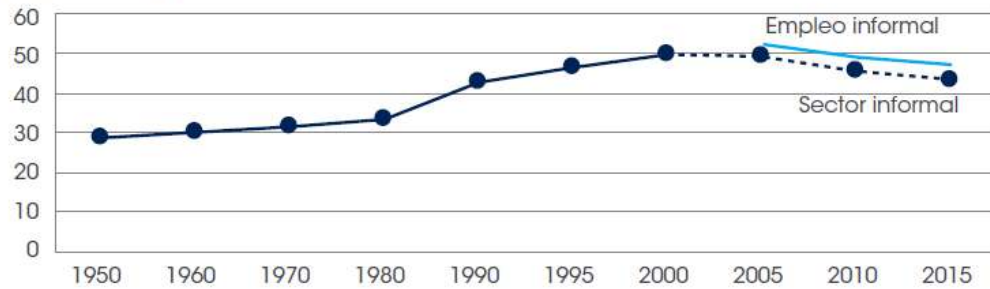
15/05/2021



11:30 AM

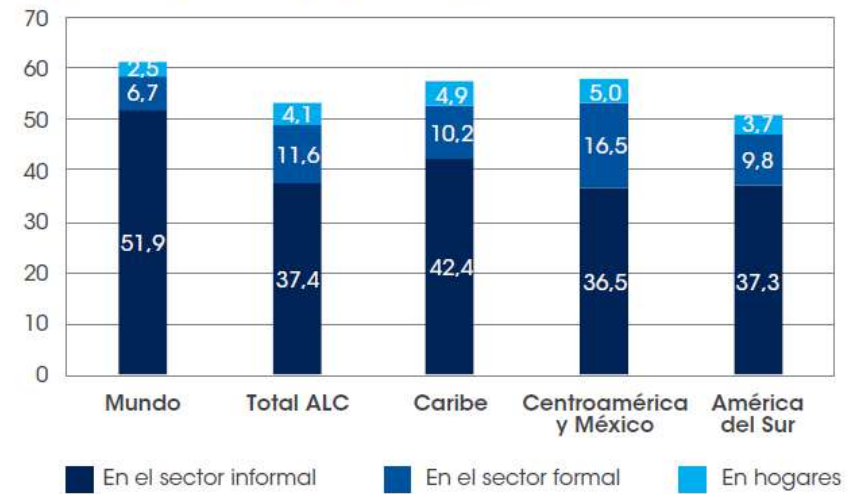
Panorama Informalidad y Evasión (OIT; CEPAL)

Gráfico 1.2. América Latina (1950-2015). Evolución del empleo y del sector informal (en porcentaje)



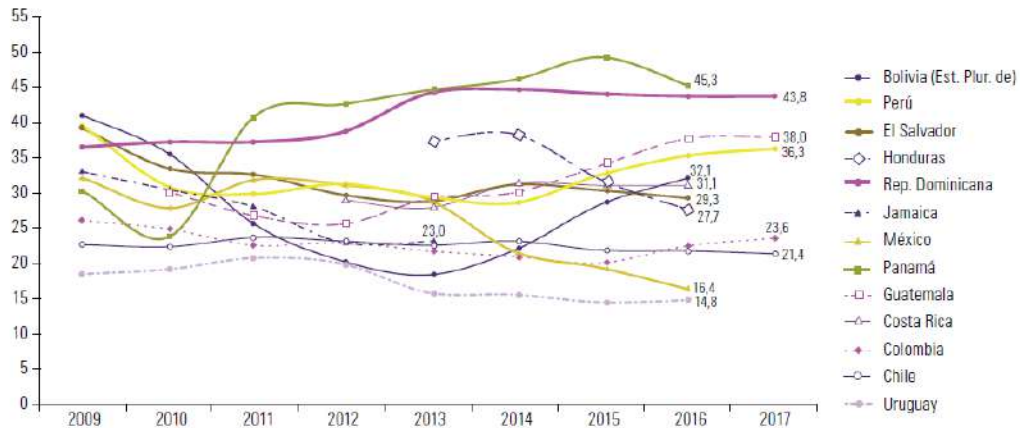
Fuente: Elaboración propia basada en el SIALC y ediciones del Panorama Laboral.

Gráfico 1.1. América Latina y el Caribe (circa 2016). Empleo informal total (agrícola y no agrícola) y su composición (en porcentaje)



Fuente: OIT (2018).

Gráfico III.1
América Latina y el Caribe (13 países): evolución de las tasas estimadas de evasión del IVA, 2009-2017
(En porcentajes)



Fuente: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), sobre la base de estudios oficiales de los países (véase el anexo III A1)



Gráfico III.4
América Latina y el Caribe (16 países): pérdida tributaria estimada por incumplimiento del IVA, 2017 o último año disponible
(En porcentajes del PIB)

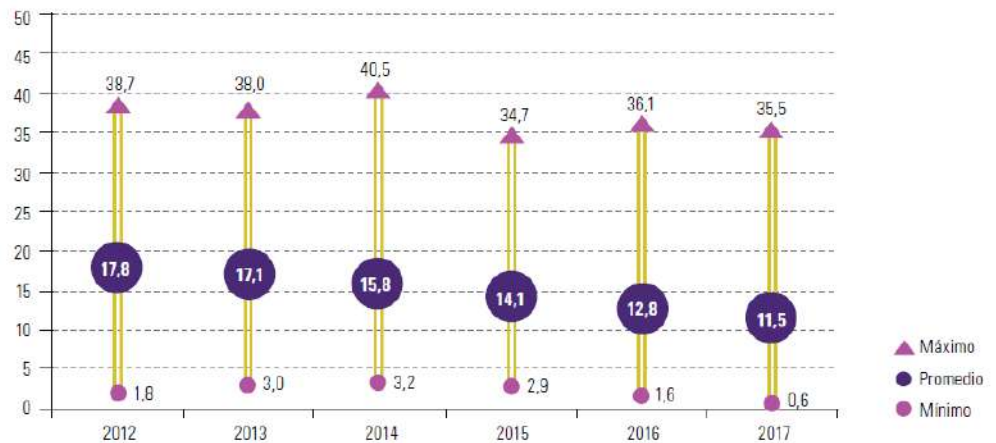
Fuente: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), sobre la base de estudios oficiales.
Nota: Se indica entre paréntesis el año de estimación en cada uno de los países seleccionados de América Latina y el Caribe.

Gráfico III.2
América Latina y el Caribe (12 países) y Unión Europea (28 países): evolución de las tasas de evasión promedio del IVA, 2012-2017^a
(En porcentajes)

A. América Latina y el Caribe (12 países)



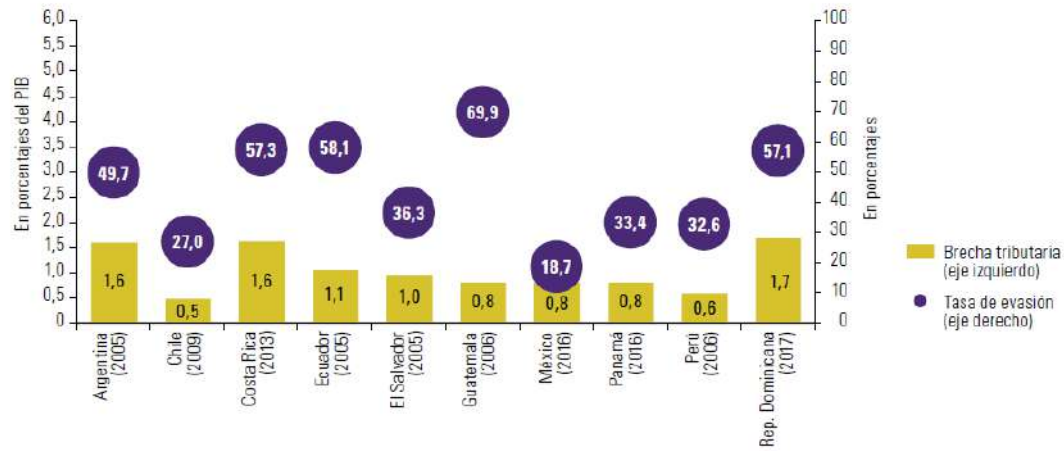
B. Unión Europea (28 países)



Fuente: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), sobre la base de G. Poniatowski y otros, *Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States: 2019 Final Report* (TAXUD/2015/CC/131), Varsovia, 2019; y estudios oficiales.

Gráfico III.5

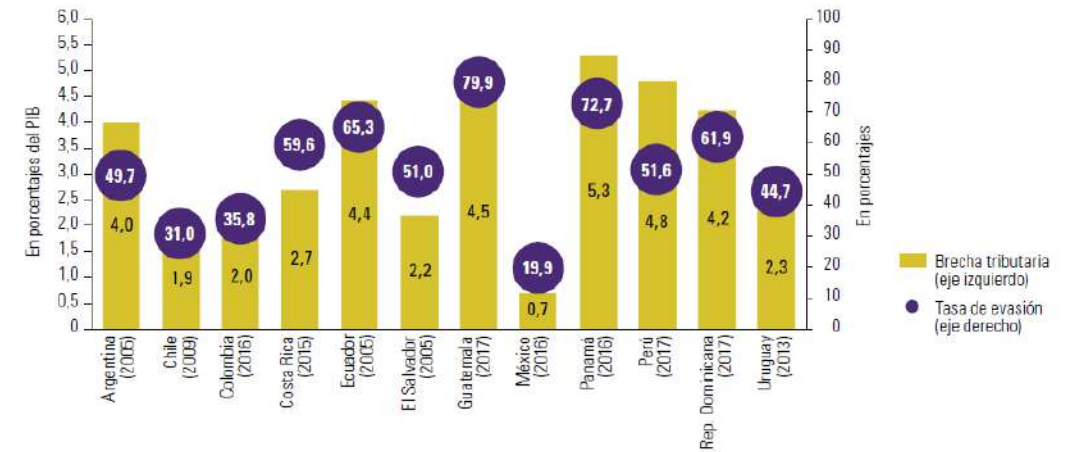
América Latina y el Caribe (países seleccionados): tasas de evasión y brecha tributaria estimada (año de estimación) en el impuesto sobre la renta de personas físicas
(En porcentajes del PIB y en porcentajes)



Fuente: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), sobre la base de datos de Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE), OECD Statistics [base de datos en línea] <https://stats.oecd.org/>; J. C. Gómez Sabaini, J. P. Jiménez y A. Podestá, "Evasión y equidad en América Latina", *Documentos de Proyectos*, N° 309 (LC/W.309), Santiago, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), 2010; e informes oficiales de los respectivos países.

Gráfico III.6

América Latina y el Caribe (países seleccionados): tasas de evasión y brecha tributaria estimada (año de estimación) del impuesto sobre la renta de sociedades
(En porcentajes del PIB y en porcentajes)



Fuente: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), sobre la base de Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE), OECD Statistics [base de datos en línea] <https://stats.oecd.org/>; J. C. Gómez Sabaini, J. P. Jiménez y A. Podestá, "Evasión y equidad en América Latina", *Documentos de Proyectos*, N° 309 (LC/W.309), Santiago, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), 2010; e informes oficiales de los respectivos países.

Regímenes simplificados pequeños contribuyentes

Mejores practicas y principios básicos

Tabla 4.1. América Latina (15 países). Regímenes especiales para pequeños contribuyentes

Países	Denominación	Año de inicio	Impuestos incluidos en el régimen
Argentina	Monotributo y sus regímenes complementarios: ► Monotributo Social (Efectores de Desarrollo Local y Economía Social) ► Régimen de Inclusión Social y Promoción del Trabajo Independiente ► Régimen Especial para Trabajadores Asociados a Cooperativas de Trabajo	1998	Sustituye a impuestos nacionales (Impuesto a las Ganancias e IVA) y a los aportes previsionales. Además, incluye un seguro de salud obligatorio.
	Régimen Simplificado para Trabajadores del Servicio Doméstico	2006	Idem anterior, además de un seguro obligatorio por accidentes de trabajo.
Bolivia	Régimen Tributario Simplificado (RTS)	1997	Sustituye el IVA, el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas y el Impuesto a las Transacciones.
	Sistema Tributario Integrado (STI) Régimen Agropecuario Unificado (RAU)	1996	Sustituyen el Régimen Complementario del IVA.
Brasil	Régimen Especial Unificado de Recaudación de Tributos y Contribuciones sobre las Micro y Pequeñas Empresas (SIMPLES Nacional)	2007	Sustituye dos impuestos federales (Impuesto sobre la Renta de Personas Jurídicas, Impuesto sobre los Productos Industrializados), un impuesto estadual (Impuesto a la Circulación de Mercaderías y Servicios), un tributo municipal (Impuesto sobre los Servicios) y las contribuciones a la Seguridad Social (RS/PASEP, COFINS, CSLL y CPP).
	Régimen Especial para Microemprendedores Individuales (SIMET)	2009	Sustituye la contribución personal a la Seguridad Social, el ICMS y el ISS (los dos últimos, en caso de que correspondan) y, además, exime del pago de los tributos comprendidos en el SIMPLES.
Chile	Régimen Simplificado del ISR (minería, comercio, industria y pesca)	2007	Sustituyen exclusivamente al ISR.
	Régimen de Renta Presunta (agropecuario)		Sustituyen exclusivamente al IVA.
	Régimen de Cambio de Sujeto del Impuesto al Valor Agregado		
Colombia	Régimen Simplificado del Impuesto sobre las Ventas	1983	Sustituye al Impuesto sobre las Ventas.
	Impuesto Mínimo Alternativo Simple (MAS)	2013	Sustituyen al ISR.
	Monotributo	2016	

(continúa...)

Países	Denominación	Año de inicio	Impuestos incluidos en el régimen
Costa Rica	Régimen de Tributación Simplificada para Comerciantes Minoristas y Bares	1996	Sustituye el Impuesto General a las Ventas (Tipo IVA) y el ISR.
Ecuador	Régimen Simplificado (RISE)	2008	Sustituye al IVA y al ISR.
Guatemala	Régimen de Pequeño Contribuyente	1992 (ref. 2012)	Sustituye al IVA y al ISR.
Honduras	Régimen Simplificado del Impuesto sobre Ventas	2003	Sustituye al Impuesto sobre las Ventas.
México	Régimen Simplificado para empresas (agroganadero, pesca y autotransporte)	2003	Sustituye al IVA, al ISR y el Impuesto Especial de Producción y Servicios (IEPS).
	Régimen de Incorporación Fiscal (RIF)	2014	Implica una reducción decreciente del ISR y las contribuciones patronales de seguridad social.
Nicaragua	Régimen Especial de Estimación Administrativa para Contribuyentes por Cuota Fija	2003	Sustituye al IVA y al ISR.
Paraguay	Impuesto a la Renta de Pequeños Contribuyentes (IRPC)	2007	Sustituye al Impuesto sobre la Renta de Personas Jurídicas.
	Régimen Simplificado del IMAGRO		Sustituye al IMAGRO.
	Régimen Simplificado del IVA		Sustituye al IVA.
Perú	Régimen Único Simplificado (RUS)	2004	Sustituye al Impuesto General a las Ventas, al ISR y al Impuesto de Promoción Municipal.
	Régimen Especial de Renta (RER)		Sustituye al ISR.
República Dominicana	Procedimiento Simplificado de Tributación (PST) basado en compras	2009	Sustituyen al ISR y al ITBS.
	Procedimiento Simplificado de Tributación (PST) basado en ingresos		
	Procedimiento Simplificado para el Impuesto sobre las Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios		
Uruguay	Monotributo	2007	Sustituyen a todos los impuestos nacionales vigentes con excepción de los que gravan la importación más los aportes previsionales al Banco de Previsión Social.
	Monotributo Social MIDES	2012	Brindan la opción de acceso a un seguro de salud optativo.
	Régimen de IVA Mínimo para la Pequeña Empresa (reemplazó al Impuesto a la Pequeña Empresa, el cual estuvo vigente desde 1991 hasta 2007)	2007	Sustituye al IVA y las contribuciones previsionales, estando exentos del Impuesto a la Renta de Actividades Económicas (RAE) y del Impuesto al Patrimonio Empresarial.

Fuente: Elaboración propia sobre la base de Pecho Trigueros (2012) y legislación tributaria de los países.



Mejores prácticas

1. Distinguir **objetivos**: reducción de la informalidad/fomento de la inclusión; aumento de la recaudación
2. Los objetivos clásicos de la Administración Tributaria deben complementarse enfatizando la **mejora de las capacidades de actuación de individuos y empresas y la reducción de los costes de cumplimiento**

3. Tener en cuenta las **diferencias entre los contribuyentes** -centrados en la venta al **consumidor final** (individuos) y aquellos cuya actividad principal sea la **venta a otros negocios**- modulando la deducibilidad de las facturas emitidas, las obligaciones de registro y contabilidad y los niveles de tributación
4. El **diseño del Registro** debería incluir opciones superar los problemas ligados a las direcciones físicas y los sistemas de comunicación tradicionales (online; celulares).

5. **Los criterios de elegibilidad** deben contemplar las **posibilidades de fraude y monitorización** -venta (consumidor) final o a fases intermedias; la conformación legal (forma societaria o empresarios individuales)-
6. **Los sistemas de estimación de pagos: umbrales de registro/tributación; regímenes tributarios de cuota fija – RTCF**, independiente de ventas o beneficios (individuos; venta final; rentas subsistencia; control difícil; facturas no deducibles; objetivo no recaudatorio)- ; y los **regímenes de tributación sobre las ventas –RTV**, porcentajes sobre ventas(tamaño intermedio; obligaciones de mantenimiento de libros e información contable simplificada).

- 7. Los niveles y umbrales de tributación deben diseñarse a medida para las características específicas de cada país y actualizarse regularmente.** La cuotas fijas deben ser lo suficientemente atractivas para fomentar la regularización. Los gravámenes sobre ventas deben situarse en el límite que evite incentivos a la emisión de facturas falsas -dependiendo de las tasas del IVA y los impuestos sobre la renta-.
- 8. La transición entre los sistemas simplificados y el régimen general debe regularse cuidadosamente.** La transición entre sistemas de cuota fija y de gravamen de las ventas debería basarse en las características y limitaciones de los contribuyentes, más que en variables de difícil monitorización. Mejor limitación de tiempo. La transición hacia el régimen general debería ser progresiva, con periodos de tributación reducida.

9. **Deben diseñarse estructuras y medidas de control – información-** uniendo fuerzas –cuando sea posible- con las autoridades locales que pudiesen estar más próximas al terreno.
10. **Una campaña pública de información** debería acompañar la implementación técnica (ventajas de la regularización/inclusión para mejorar la equidad, la eficiencia y el progreso)

Múltiples caminos...

Exclusivamente impuestos directos

Sólo impuestos indirectos

Sistemas multi-impuesto (incluyendo impuestos subnacionales; seguridad social;...)

Vinculando las prestaciones públicas en materia de sanidad, educación, ayudas, etc.

...

Los regímenes simplificados para pequeños contribuyentes están presentes en un 53,5% de los países, desde el 39,2 en los de alta renta hasta el 78,3 en los de baja

Programas de Segmentación (% Países; % total Ingreso neto) ⁶							
Países	Grandes contrib.	Ingreso neto	HNWI	Ingreso neto	IR simplificado para pequeños contribuyentes	PYMES	Ingreso neto
ISORA todos	84,3	57,3	23,3	3,8	53,5	39,6	20,2
Alto ingreso	70,6	43,7	37,3	3,9	39,2	29,4	31,5
Ingreso medio-alto	95,5	56,8	18,2	5,7	50,0	31,8	15,6
Ingreso medio bajo	94,4	65,0	22,2	2,1	63,9	47,2	14,8
Bajo ingreso	87,0	70,4	8,7	0,3	78,3	69,6	21,7
CIAT	89,2	55,0	35,1	4,6	56,8	32,4	24,6

Los programas especiales para pequeñas y medianas empresas (los no incluidos en el apartado anterior), aumentan su presencia a medida que disminuye la renta de los países (desde un 29,4 en los de renta alta hasta un 69,6 en los de baja, con una media cercana al 40%) pero no así su importancia recaudatoria (donde el mayor porcentaje, un 31,5%, se registra en los de renta alta).

CIAT	Programas de Segmentación (Cantidad Países; % total Ingreso neto)						
Países	Grandes contrib.	Ingreso neto	HNWI	Ingreso neto	IR simplificado para pequeños contribuyentes	PYMES	Ingreso neto
Angola	Sí	40,0	No		Sí	No	
Argentina	Sí	43,0	Sí	0,0	Sí	Sí	D
Aruba	No		No		No	No	
Barbados	No		No		No	No	
Belice	Sí	D	No		No	No	
Bermuda	No		No		No	No	
Bolivia	Sí	77,5	No		Sí	No	
Brasil	Sí	61,0	No		Sí	Sí	2,2
Canadá	Sí	D	Sí	D	No	Sí	D
Chile	Sí	38,1	Sí	5,0	Sí	Sí	32,6
Colombia	Sí	39,0	No		No	No	
Costa Rica	Sí	75,0	No		Sí	No	
República Dominicana	Sí	75,0	No		Sí	No	
Ecuador	Sí	42,0	Sí	D	Sí	No	
El Salvador	Sí	68,0	No		No	No	
Francia	Sí	28,0	No		Sí	No	
Guatemala	Sí	48,0	No		Sí	No	

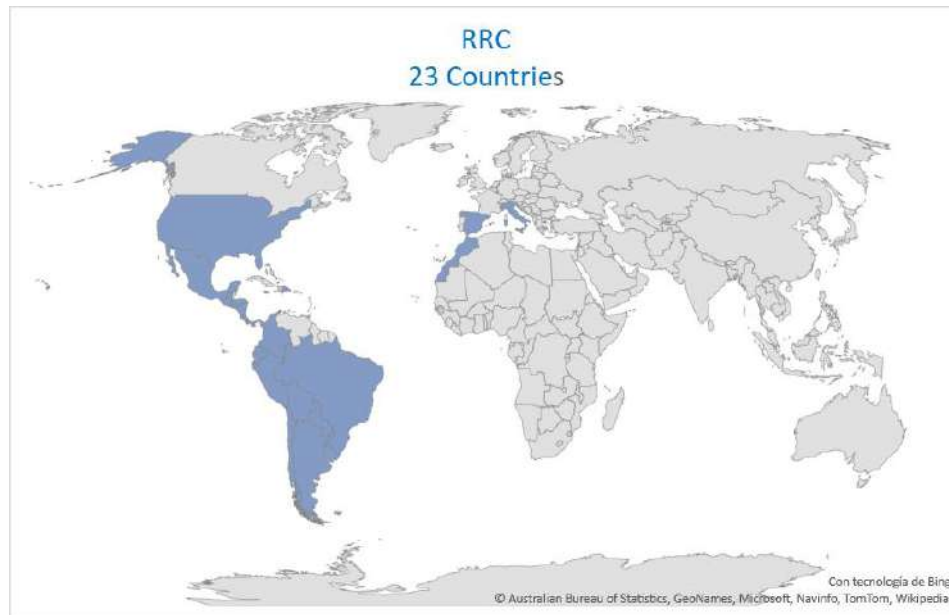
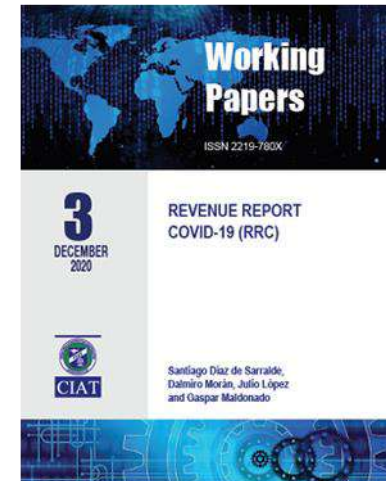
CIAT	Programas de Segmentación (Cantidad Países; % total Ingreso neto)						
Países	Grandes contrib.	Ingreso neto	HNWI	Ingreso neto	IR simplificado para pequeños contribuyentes	PYMES	Ingreso neto
Guyana	Sí	70,0	No		No	No	
Honduras	Sí	54,0	Sí	D	Sí	Sí	D
India	Sí	D	No		Sí	No	
Italia	Sí	28,5	Sí	D	Sí	Sí	D
Jamaica	Sí	56,0	Sí	16,0	No	Sí	D
Kenya	Sí	D	Sí	D	Sí	Sí	D
México	Sí	D	No		Sí	No	
Marrueco	Sí	79,0	No		Sí	No	
Países Bajos	Sí	69,2	Sí	D	No	Sí	30,2
Nicaragua	Sí	74,2	No		Sí	No	
Nigeria	Sí	89,0	No		No	No	
Panamá	No		No		No	No	
Paraguay	Sí	68,0	No		No	No	
Perú	Sí	57,9	No		Sí	No	
Portugal	Sí	45,4	Sí	D	Sí	Sí	34,0
España	Sí	40,0	Sí	D	Sí	Sí	24,0
Suriname	Sí	D	No		No	No	
Trinidad y Tobago	Sí	62,0	No		No	No	
Estados Unidos	Sí	17,0	Sí	2,0	No	Sí	D
Uruguay	Sí	39,0	Sí	0,0	Sí	No	
Cantidad/Promedio	33	55,0	13	4,6	21	12	24,6

NOTA: "D": sin datos

Fuente: Díaz de Sarralde, Santiago (2019). Panorama de las administraciones tributarias: Estructura; ingresos, recursos y personal; funcionamiento y digitalización. ISORA. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT)

Anexo I:

Consecuencias de la pandemia sobre los ingresos públicos



Comentarios Actualizados						
	Set 2019	Oct 2019	Nov 2019	Dic 2019	Ene 2020	Feb 2020
Total General V	44.5	45.1	41.3	39.6	35.6	27.5
IVA D	34.9	34.5	33.4	33.9	32.9	32.5
IVA S	4.8	4.3	3.7	2.9	2.3	2.1
IGT D	2.1	2.0	1.9	1.6	1.5	1.4
Resto	1.7	1.6	1.7	1.1	0.9	0.6

Composición Porcentual						
	Set 2019	Oct 2019	Nov 2019	Dic 2019	Ene 2020	Feb 2020
Total General V	100%	100%	100%	100%	100%	100%
IVA D	78%	76%	78%	85%	92%	98%
IVA S	11%	10%	9%	7%	6%	8%
IGT D	5%	4%	4%	4%	4%	5%
Resto	1%	1%	1%	1%	1%	1%

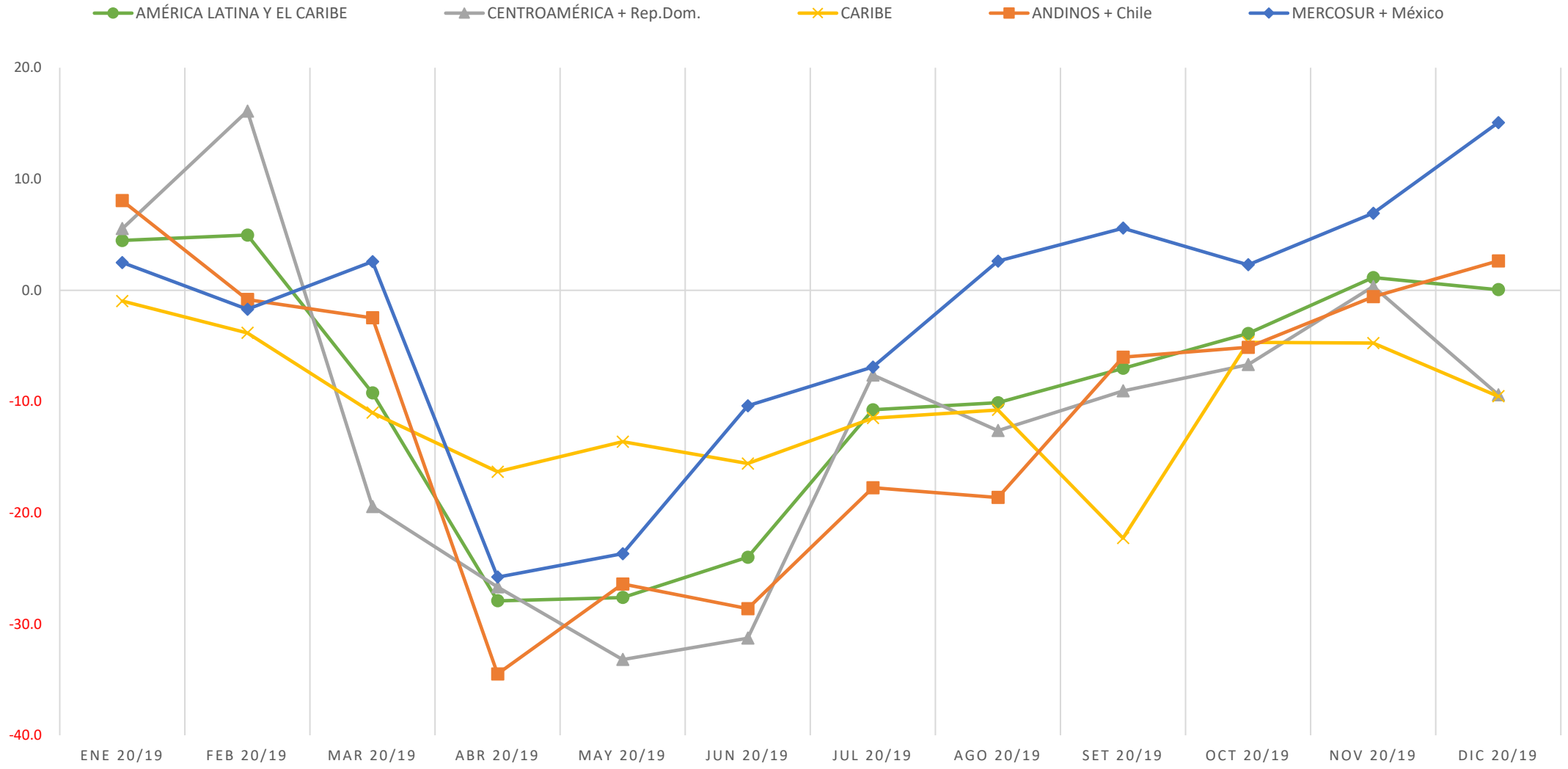
Mio 2019												
Recepción Porcentual Mensual	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre
Total General V	7%	7%	8%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	10%
IVA D	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
IVA S	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
IGT D	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Resto	2%	2%	5%	4%	4%	4%	5%	5%	5%	5%	5%	13%

Total - Variación Porcentual Total Comercio												
Comercio Mensual	Set 2019	Oct 2019	Nov 2019	Dic 2019	Ene 2020	Feb 2020	Mar 2020	Abr 2020	May 2020	Jun 2020	Jul 2020	Agosto 2020
Argentina	-4.5	-2.7	-25.2	-11.6	-34.8	-21.1	-	-	-	-	-	-
Bolivia	-0.1	-0.9	-11.9	-6.0	-4.9	-5.9	-	-	-	-	-	-
Brazil	-8.9	-1.0	-1.5	-23.9	-26.1	-22.1	-	-	-	-	-	-
Chile	-1.4	1.5	3.7	-27.8	-26.5	-26.5	-	-	-	-	-	-
Colombia	-1.4	-1.7	-4.6	-13.4	-17.2	-13.5	-	-	-	-	-	-
Costa Rica	-2.7	-8.1	-4.8	-23.2	-20.4	-	-	-	-	-	-	-
Ecuador	-4.8	-3.9	-5.5	-34.9	-34.8	-28.3	-	-	-	-	-	-
El Salvador	-4.2	-5.3	-3.0	-31.2	-28.9	-3.4	-	-	-	-	-	-
España	-8.1	-8.2	-18.9	-32.3	-27.8	-35.7	-	-	-	-	-	-
EEUU	-9.8	-2.4	-3.8	-44.8	-26.1	-29.9	-	-	-	-	-	-
Guatemala	-10.9	-8.7	-28.2	-11.8	-24.5	-15.7	-	-	-	-	-	-
Honduras	-8.8	-2.7	-10.8	-34.4	-40.8	-48.8	-	-	-	-	-	-
Italia	-4.1	-3.1	-4.4	-28.4	-27.4	-	-	-	-	-	-	-
México	-3.8	-3.5	-4.5	-32.9	-26.1	-4.2	-	-	-	-	-	-
Nicaragua	-4.8	-3.7	-26.9	-17.8	-12.2	-1.0	-	-	-	-	-	-
Nicaragua 1	-4.8	-3.7	-26.9	-17.8	-12.2	-1.0	-	-	-	-	-	-
Nicaragua 2	-4.8	-3.7	-26.9	-17.8	-12.2	-1.0	-	-	-	-	-	-
Paraguay	-5.2	-7.1	-7.8	-33.7	-28.9	-6.8	-	-	-	-	-	-
Perú	-4.0	-1.4	-14.8	-35.5	-18.5	-27.8	-	-	-	-	-	-
Rep. Dominicana	-8.2	-7.1	-11.8	-48.4	-36.9	-	-	-	-	-	-	-
Uruguay	-2.2	-1.2	-35.2	-22.2	-11.5	-6.4	-	-	-	-	-	-
Venezuela	-8.1	-6.7	-12.5	-25.1	-20.5	-	-	-	-	-	-	-

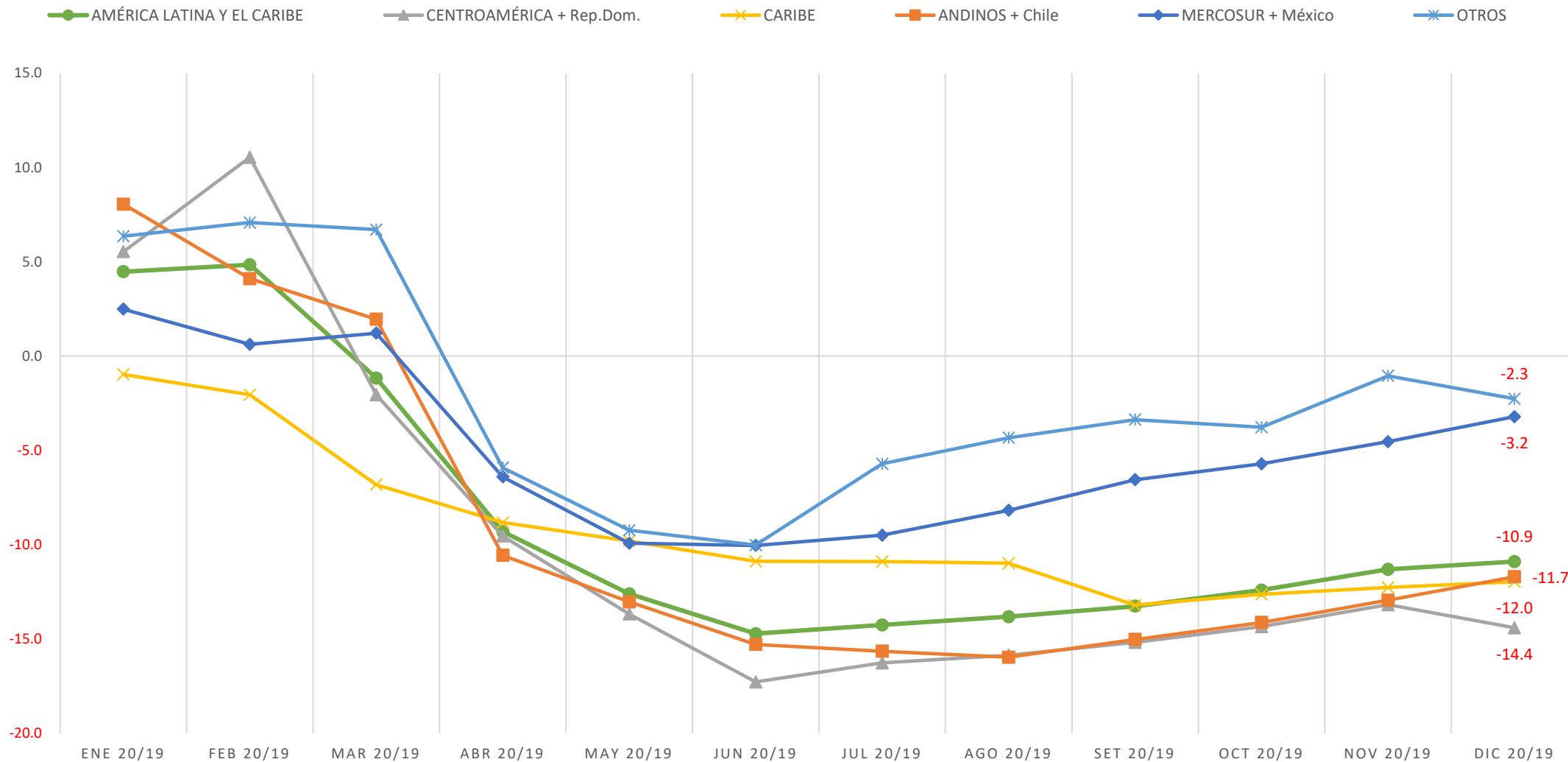


- EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN
- TAX COLLECTION EVOLUTION

VARIACIONES MENSUALES RECAUDACIÓN/ MONTHLY COLLECTION VARIATIONS

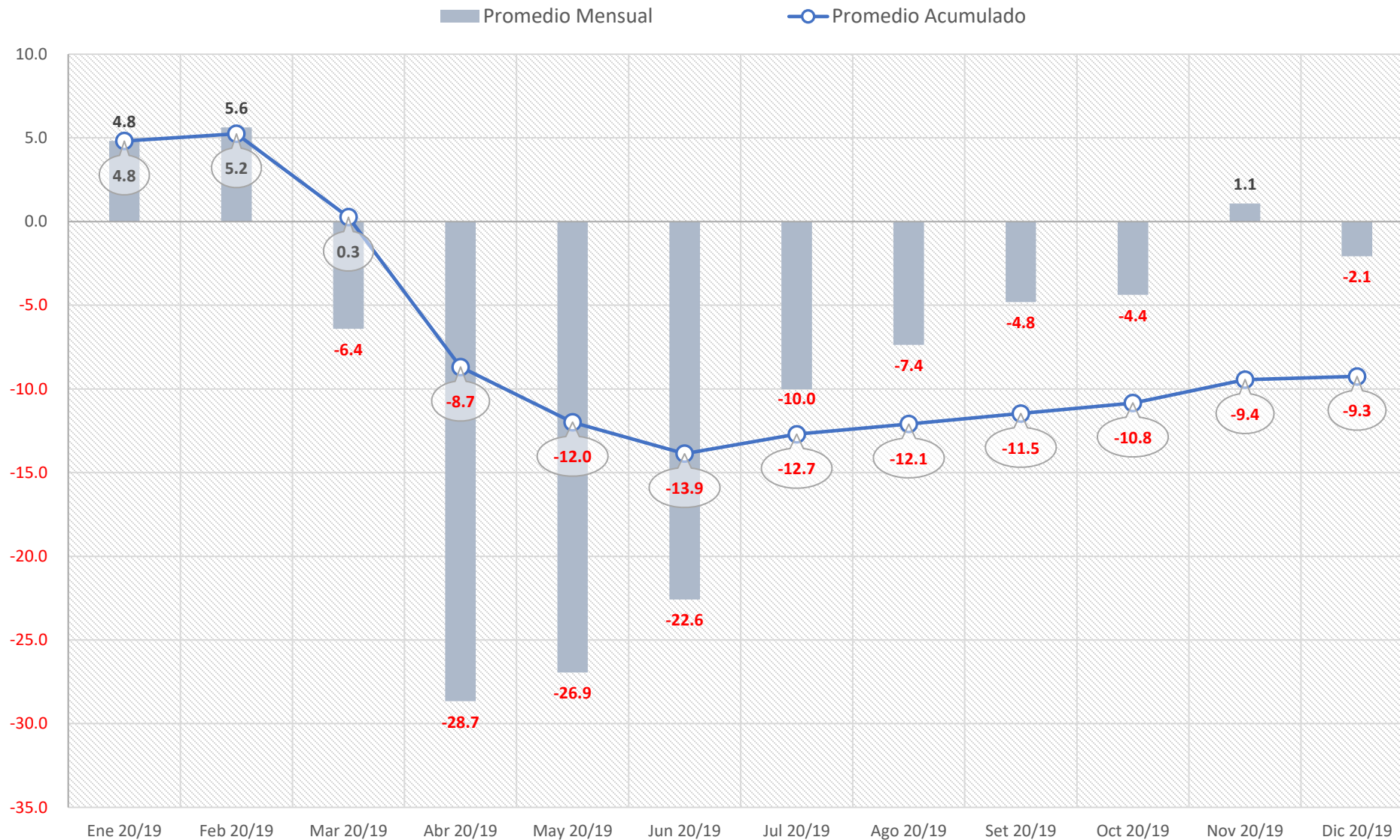


VARIACIONES ACUMULADAS RECAUDACIÓN/CUMULATIVE COLLECTION VARIATIONS

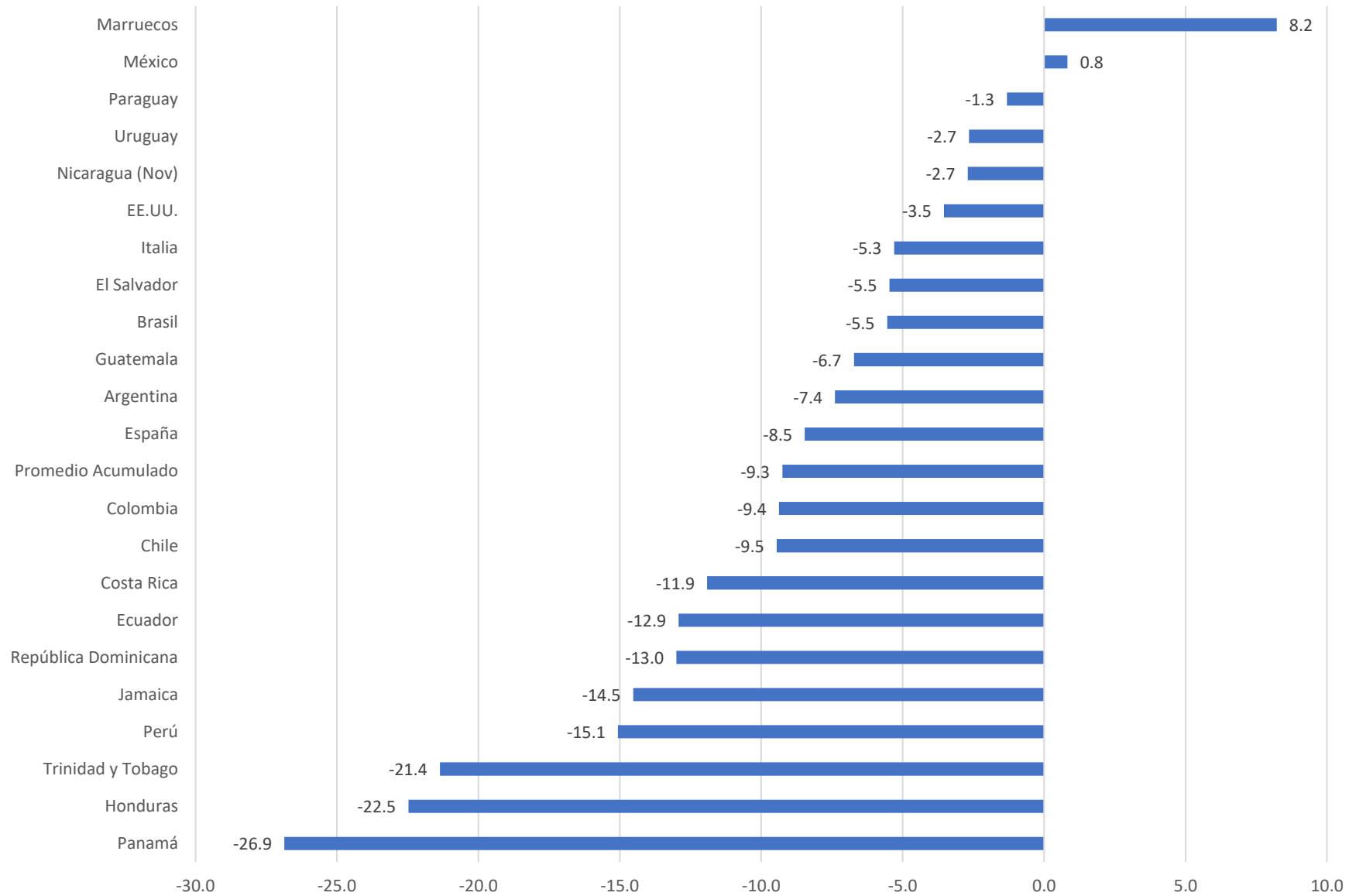


VARIACIONES MENSUALES Y ACUMULADAS RECAUDACIÓN CIAT (23)

MONTHLY AND CUMULATIVE COLLECTION VARIATIONS CIAT (23)

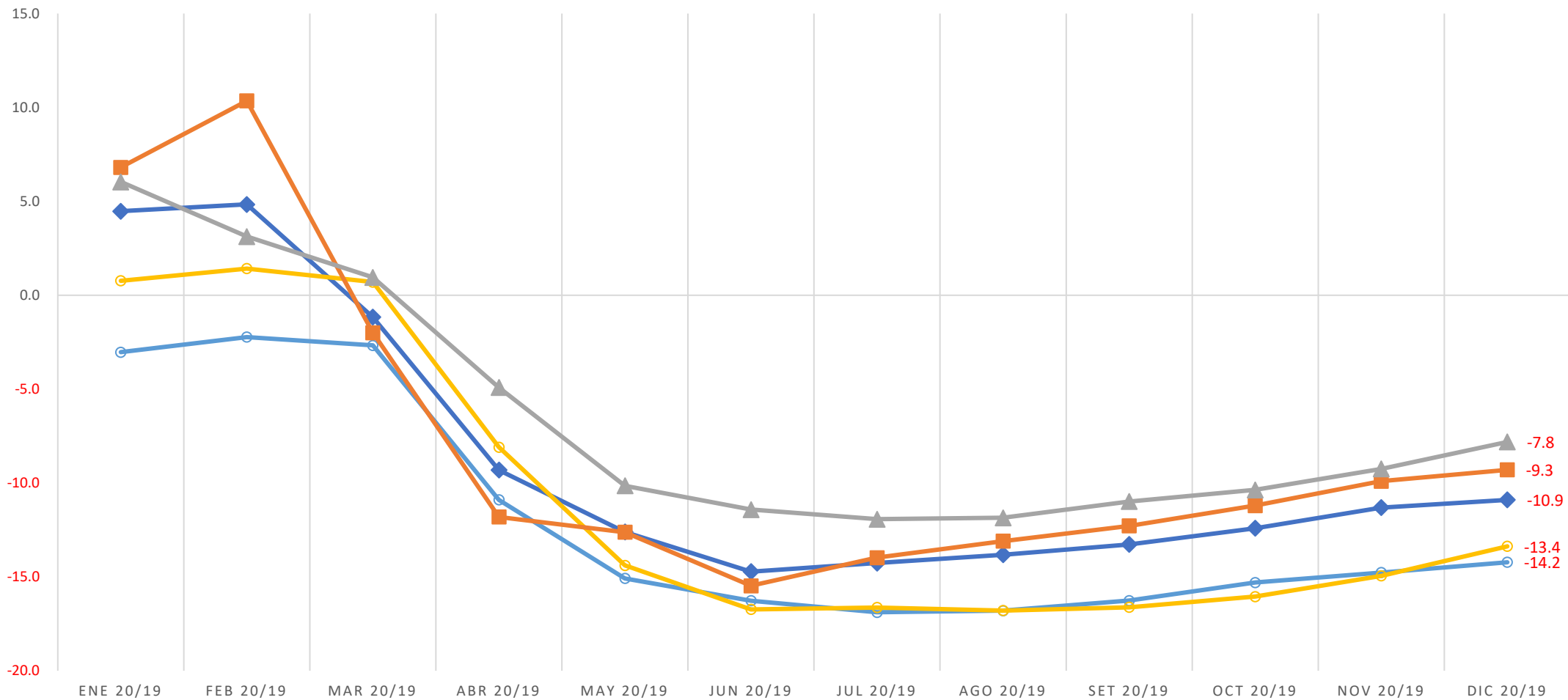


VARIACIONES ACUMULADAS RECAUDACIÓN POR PAÍS CUMULATIVE COLLECTION VARIATIONS BY COUNTRY



ALC VARIACIÓN ACUMULADA POR IMPUESTOS
LAC CUMULATIVE COLLECTION VARIATIONS BY TAX

—♦— TOTAL —○— OTROS —○— ISC —■— ISR —▲— IVA

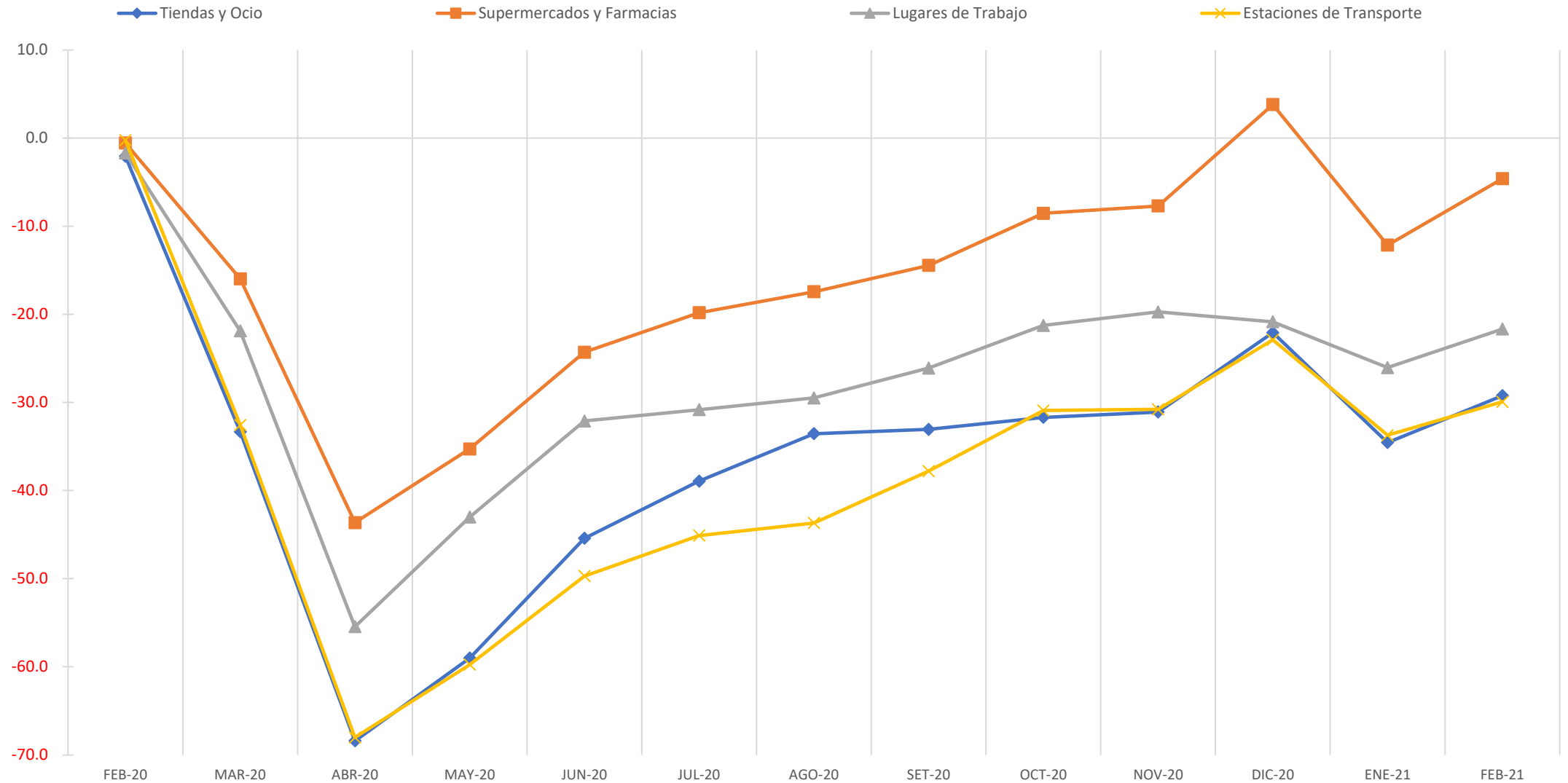


- ISC (IMPUESTOS SELECTIVOS CONSUMO) = EXCISES
- ISR (IMPUESTO SOBRE LA RENTA) = INCOME TAXES
- IVA = VAT
- OTROS = OTHER

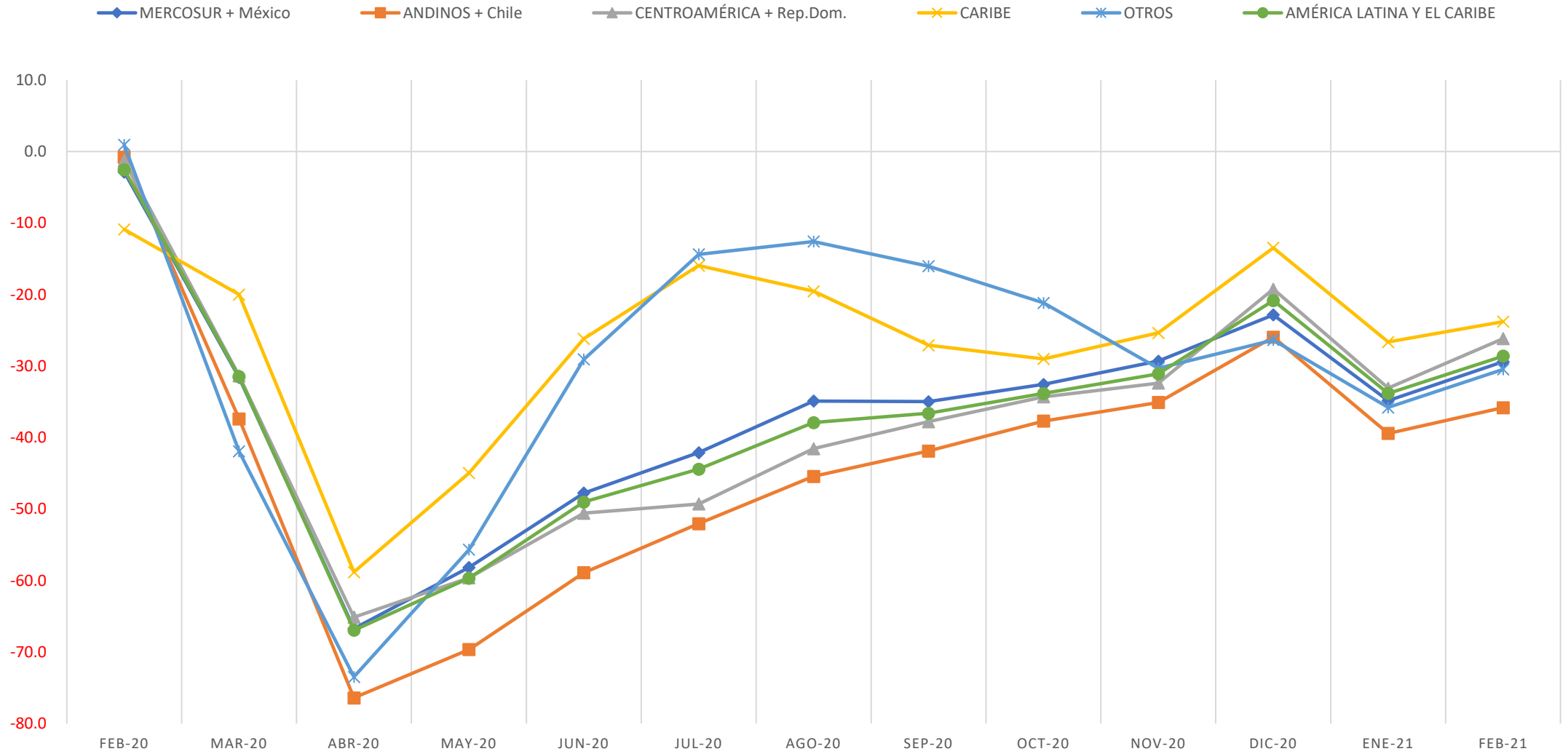


- RECAUDACIÓN TRIBUTARIA Y MOVILIDAD
- TAX COLLECTION AND MOBILITY

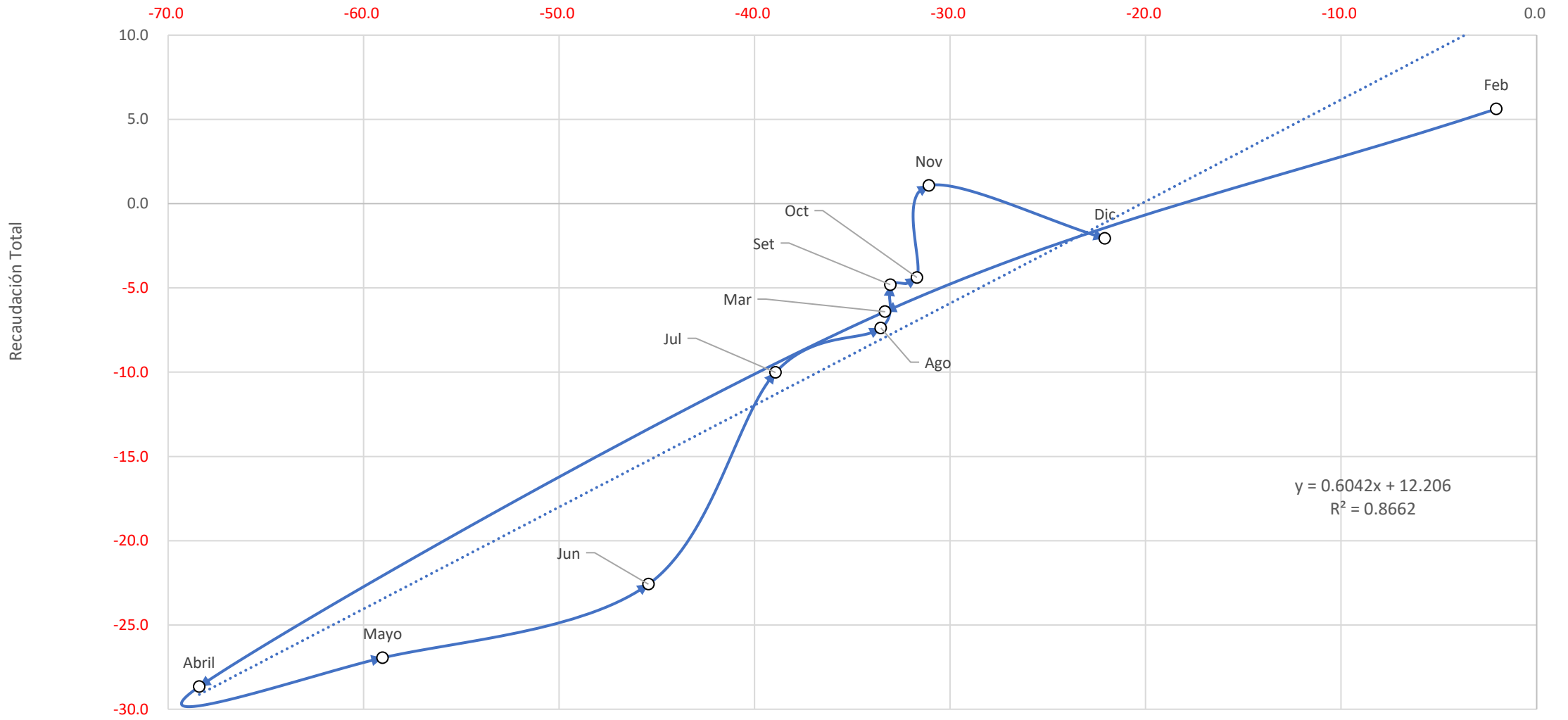
REPORTES DE MOVILIDAD CIAT (23) POR DESTINO
MOBILITY REPORTS GOOGLE CIAT (23) BY DESTINATION

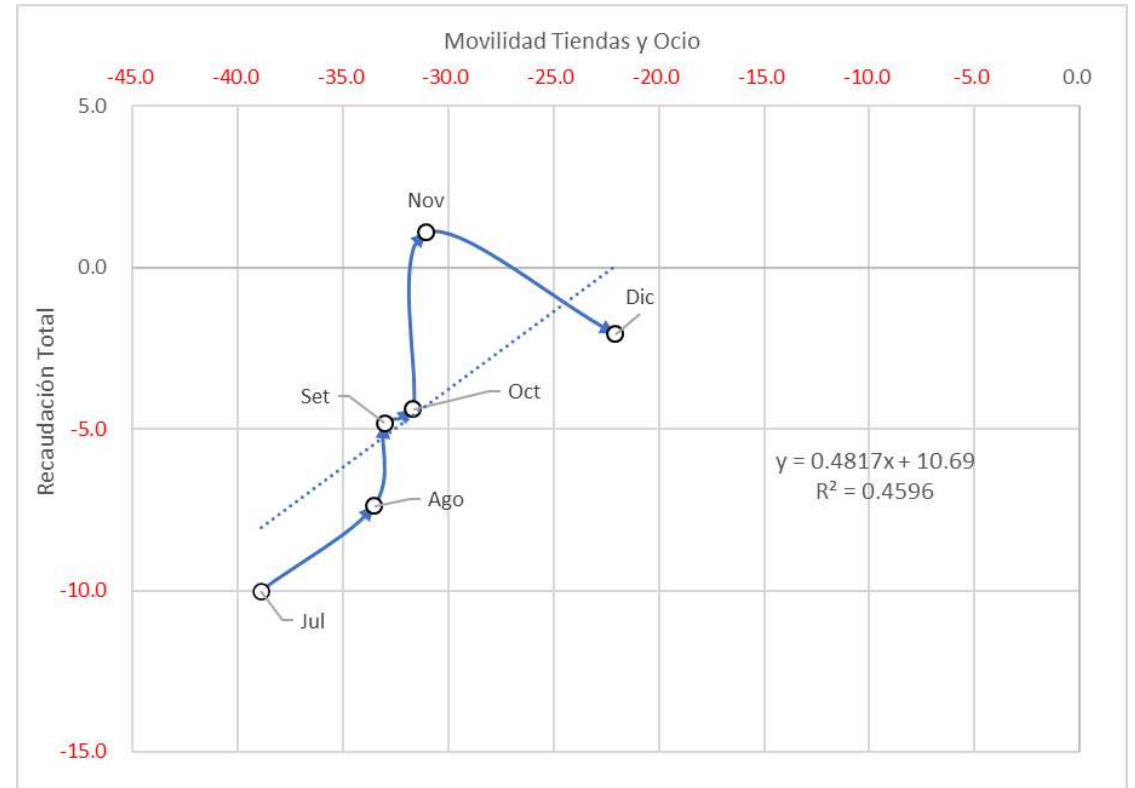
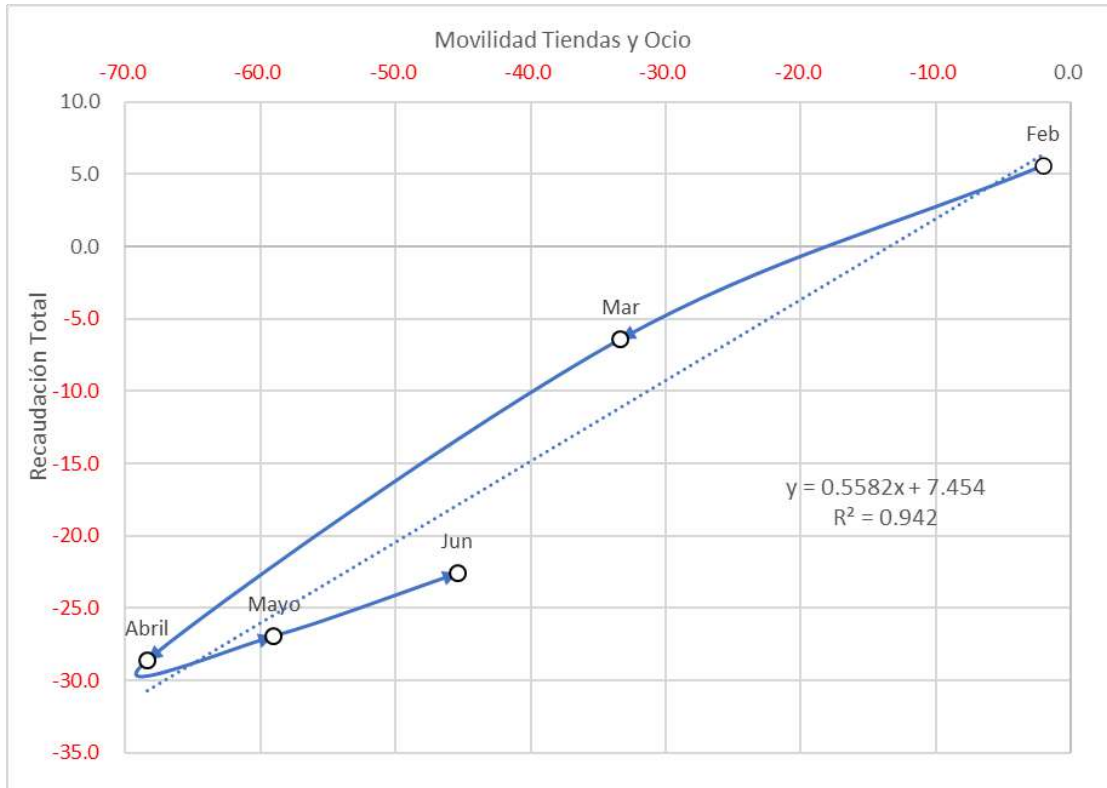


REPORTES DE MOVILIDAD GOOGLE TIENDAS Y OCIO CIAT (23) POR REGION
REGION GOOGLE MOBILITY REPORTS RETAIL AND RECREATION GOOGLE
CIAT (23) BY REGION

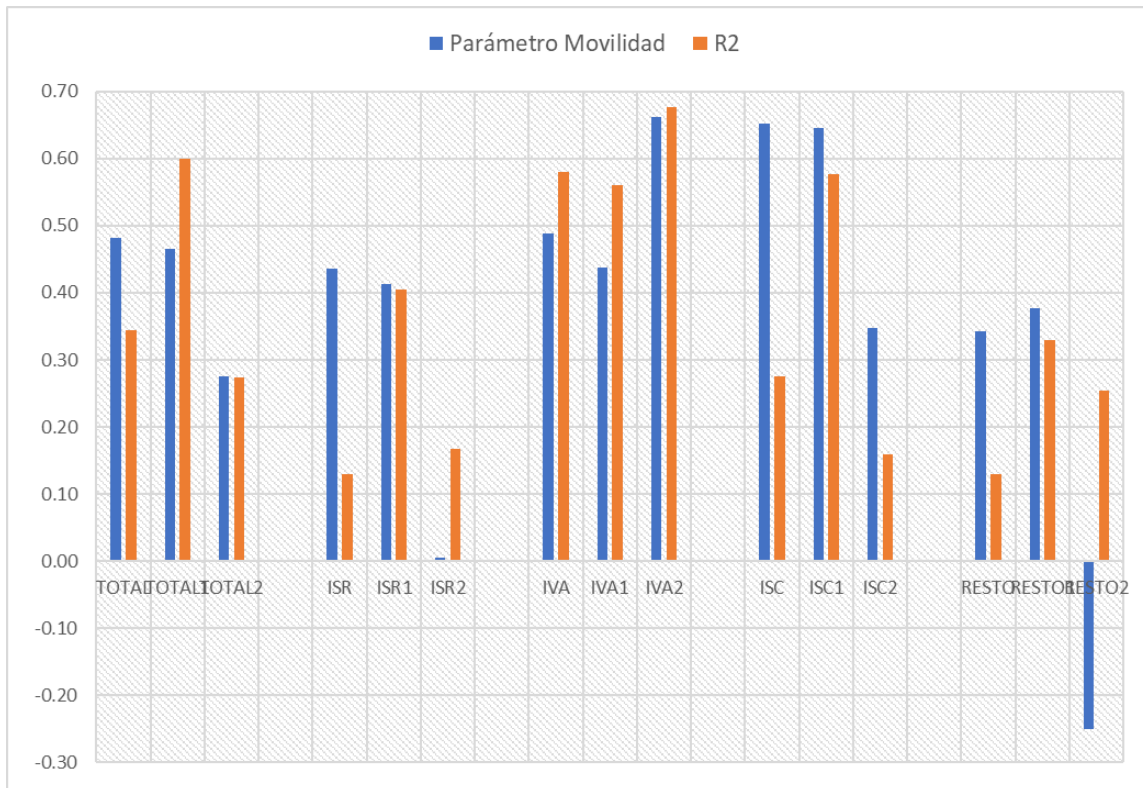


Movilidad Tiendas y Ocio



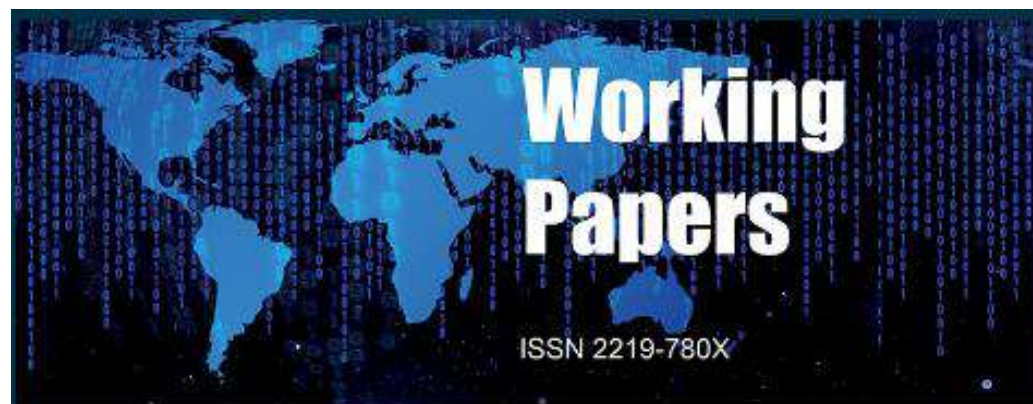


- Estimación Datos de Panel / Panel data estimation
- Modelo de Efectos Fijos y errores standard robustos / Fixed effects Robust standard errors
- Permite heterogeneidad entre países (diferencias de constante) / Allows for heterogeneity among countries (intercept differs)
- Febrero-Diciembre (21 países; Panel de datos completo) / February- December(21 countries-balance panel data-)



Ingresos	Parámetro Movilidad	Nivel Significatividad	R ²
TOTAL	0.48	***	0.34
TOTAL1	0.46	***	0.60
TOTAL2	0.28	**	0.27
ISR	0.44	***	0.13
ISR1	0.41	***	0.40
ISR2	0.01	NO	0.17
IVA	0.49	***	0.58
IVA1	0.44	***	0.56
IVA2	0.66	***	0.68
ISC	0.65	***	0.28
ISC1	0.65	***	0.58
ISC2	0.35	NO	0.16
RESTO	0.34	*	0.13
RESTO1	0.38	*	0.33
RESTO2	-0.25	NO	0.25

- La **recaudación** de los 23 países miembros del **CIAT** analizados en el Reporte ha caído en media durante el **año 2020** un -9,3% (Impuestos Selectivos sobre el Consumo, ISC, -12,1%; Impuestos sobre la Renta, ISR, -8,2%; IVA, -7,8%).
- **América Latina y el Caribe** registra un descenso del -10.9% (ISC, -13,4%; ISR, -9,3%; IVA, -7,8%), siendo la región de Centroamérica+República Dominicana la que lidera las caídas (-14,4%), seguida de Caribe (-12%), países Andinos+Chile (-11,7%) y Mercosur+México (-3,2%).
- **Por países** la heterogeneidad es significativa, desde el -26,9% de Panamá o el -22,5% de Honduras, hasta el +8,2% de Marruecos (junto a México, +0,8, los dos únicos países que finalizan el año en positivo).
- El análisis econométrico de las cifras muestra que la evolución de la recaudación guarda, en general, una clara correlación con los **índices de movilidad** de las personas, especialmente en el primer semestre.



ISSN 2219-780X

1

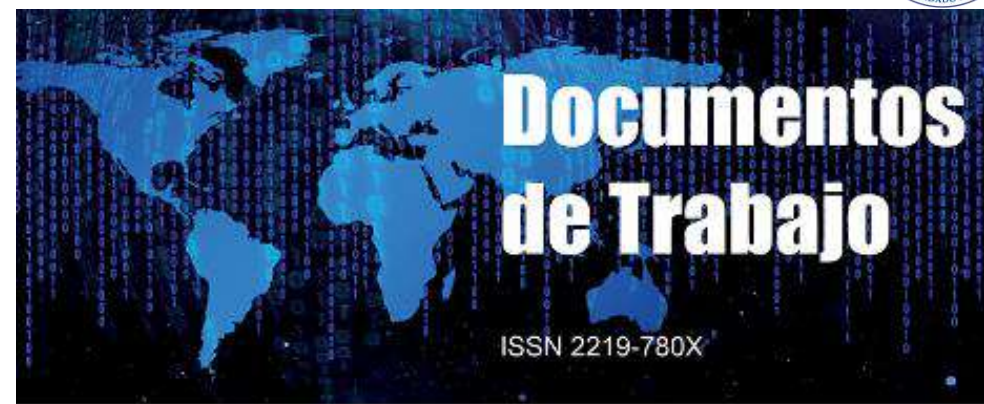
MAY
2020

HOW TO PAY FOR THE CONSEQUENCES OF A PANDEMIC?

*A preliminary approach to analogies
in the past and alternatives for the future*



Santiago Díaz de Sarralde Miguez



ISSN 2219-780X

1

MAYO
2020

¿CÓMO PAGAR LAS CONSECUENCIAS DE UNA PANDEMIA?

*Una primera aproximación a las analogías
del pasado y las alternativas para el futuro*



Santiago Díaz de Sarralde Miguez

COVID-19 Y LAS GUERRAS

COINCIDENCIAS	DIFERENCIAS
1. Restricciones temporales a las libertades individuales	1. La inexistencia de "enemigo" y el papel pasivo de los ciudadanos afecta a la fortaleza del respaldo popular
2. Incremento del papel de los gobiernos	2. Mayor extensión de la actual crisis
3. Aumentos de los gastos y el déficit públicos	3. El consenso actual respecto a las políticas económicas solicita reducciones impositivas
4. Contexto de alta incertidumbre	4. Las guerras son más destructivas en términos de infraestructuras, industrias, activos físicos, etc.
5. Impulso a la innovación por los incentivos extremos desarrollados en este tipo de crisis	

COVID-19 Y CRISIS ECONÓMICAS

COINCIDENCIAS	DIFERENCIAS
1. La economía ha sufrido de forma repentina un cambio profundo, transformándose su funcionamiento y haciendo necesarias medidas de carácter estructural para la recuperación.	1. Las causas de la crisis no se encuentran en el "terreno económico", no podemos intentar solucionar "el problema económico" revirtiendo los "factores económicos" que la desencadenaron.
	2. Las preocupaciones respecto a que el "riesgo moral" y las "distorsiones de los incentivos" influyesen en la eficiencia de las medidas de apoyo a los individuos y empresas afectados por el confinamiento, o los argumentos en su contra basados en los efectos positivos de la "destrucción creativa" no parecen tan relevantes.

LECCIONES DE LA LITERATURA RESPECTO A LAS GUERRAS Y CÓMO FINANCIAR LA CRISIS

- Las guerras normalmente provocan cambios en los patrones individuales y sociales de conducta derivados de la experiencia traumática...
- Aumentando la demanda de mecanismos públicos de aseguramiento que amplían (de manera en general duradera) el papel del sector público en la economía; y
- Promoviendo incrementos de la tributación progresiva...
- ... Siempre que el apoyo a la guerra es elevado, las capacidades técnicas de la administración tributaria están preparadas, aumenta la solidaridad y el igualitarismo y se extiende la idea de que es necesario gravar a algunos individuos en mayor medida que a otros en compensación por algún tipo de injusticia previa

LECCIONES RESPECTO A LA CRISIS ECONÓMICA Y CÓMO ACTUAR AHORA

- La reacción ante las crisis económicas siempre ha estado condicionada por la interpretación técnica e ideológica de sus causas y por su contexto histórico, haciendo de cada una de ellas un episodio único.
- Estas diferencias no implican que no haya lecciones que aprender de las crisis económicas sistémicas, las consecuencias económicas de la Covid-19 deben analizarse utilizando la caja de herramientas del economista para intentar evitar los errores cometidos en el pasado y tratar de replicar los éxitos.

CONDICIONES INICIALES Y ALTERNATIVAS

Factores preexistentes y condiciones iniciales de la crisis

- Crisis Financiera Global seguida de Crisis de la Deuda y políticas de austeridad
- Preocupación tras la crisis de 2008 por la desigualdad y la concentración de la riqueza
- Guerras comerciales, crisis de materias primas y nacionalismo económico
- Política monetaria activa, con tasas de interés en mínimos
- Economía digital y el futuro del mercado de trabajo
- Gravamen de la economía digital
- Crisis climática

Medidas alternativas de financiación

Medidas económicas ortodoxas (clásicas)

- Ensanchamiento de las bases
- Imposición favorable al crecimiento, impuestos generales sobre el consumo y sobre la propiedad inmobiliaria
- Reducción del fraude y fortalecimiento de la administración tributaria

Tendencias recientes (potenciales)

- Imposición verde
- Impuestos digitales y medidas contra la competencia fiscal internacional a la baja
- Imposición progresiva sobre las rentas altas e impuestos sobre la riqueza

Imposición no ortodoxa (al menos todavía)

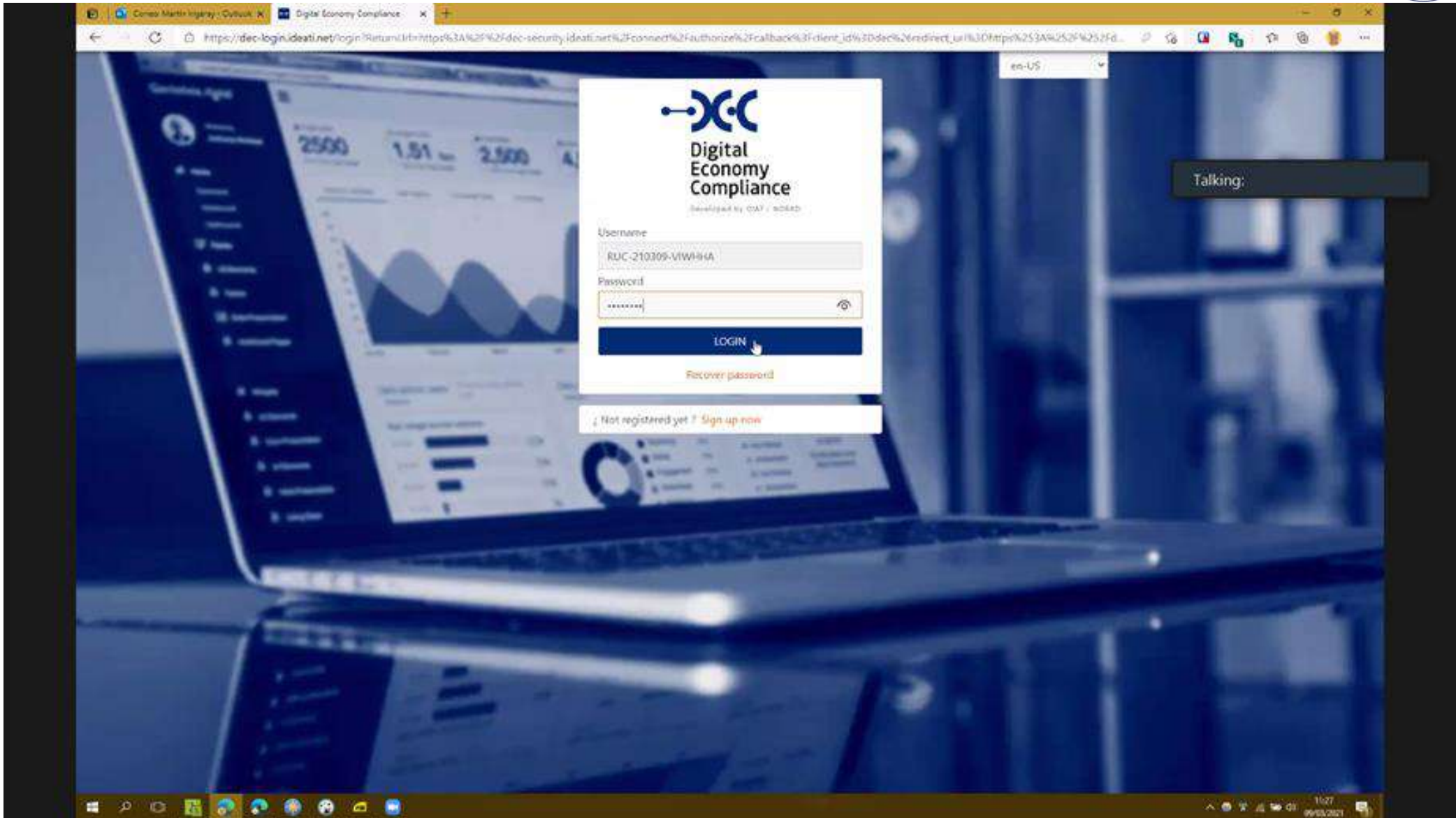
- Reglas de imposición mínima
- Impuestos sobre las transacciones financieras
- Impuestos sobre las exportaciones
- Impuestos sobre beneficios extraordinarios
- Impuestos de salida

Medidas sin coste (“cueste lo que cueste”)

- Estímulo y deuda permanente
- Dinero desde el helicóptero

Anexo II: Afrontando los retos de la digitalización

DIGITAL ECONOMY COMPLIANCE SOFTWARE CIAT-NORAD



https://decideati.net/public/taxpayer-request

TAX PAYER REGISTRY

General Tax Contacts Operations Tax return Report Documents Acceptance

Person type: INDIVIDUALS

Full name: TAXPAYER DEMO

Address: 2034 North Street

Country: United States of America

Political division: Washington

City: Washington

Zip Code: 11200

Web Site: www.demo.com

Localization

11:16 09/13/2021

Talking: Adebayo Adefeegbe

Windows taskbar: Ceneo Martín Irigaray - Outlook, Digital Economy Compliance

Browser: https://dec.ideati.net/statements/form/1b0962e2-5140-48a0-9da2-ac70011e77a5/create?year=2021&periodicity/typeid=16113699-b5ec-4428-88d1-ac67015f551b&periodicity/typeid=1608329d...

Menu

205 - Email @
martin.irigaray@ideati.net

SUPPLEMENTARY DATA

301 - Number of sales transactions @	100	302 - Amount of sales with national cards @	0.00
303 - Amount of sales with foreign cards @	20,000.00		

SALES DATA

401 - Taxable base of the tax passed on sales @	120,000.00	402 - Tax that is obtained by applying the rate on the tax base @	8,400.00
403 - Returns, discounts, cancellations on sales. These concepts are considered as discounts @	0.00	404 - Tax on returns, discounts, cancellations on sales @	0.00

PURCHASE DATA

501 - Tax base of input tax on purchases @	0.00	502 - Tax that is obtained by applying the rate on the tax base @	0.00
--	------	---	------

DETERMINATION OF TAX AND TOTAL TO PAY

601 - Determined tax @	8,400.00	602 - Previous credit @	0.00
603 - Fines @		604 - Tax interest @	

Talking: Martín Irigaray

Windows taskbar: 11:53 09/03/2021

Menu

admin

TAXPAYER FIELDS

Contact ADDRESS Enabled <input checked="" type="checkbox"/>	Contact CITY Enabled <input checked="" type="checkbox"/>
Contact IDENTIFICATION Enabled <input checked="" type="checkbox"/>	Contact IDENTIFICATION TAX NUMBER Enabled <input checked="" type="checkbox"/>
Contact PHONE NUMBER Enabled <input checked="" type="checkbox"/>	Contact POLITICAL DIVISION Enabled <input checked="" type="checkbox"/>
Contact ZIP CODE Enabled <input checked="" type="checkbox"/>	Documents CONTACT IDENTITY IN THE RESIDENCE COUNTRY Enabled <input checked="" type="checkbox"/>
Documents LOCAL CONTACT REGISTERED IDENTITY Enabled <input checked="" type="checkbox"/>	General Data ADDRESS Enabled <input checked="" type="checkbox"/>
General Data CITY Enabled <input checked="" type="checkbox"/>	General Data COMMERCIAL NAME Enabled <input checked="" type="checkbox"/>
General Data POLITICAL DIVISION Enabled <input checked="" type="checkbox"/>	General Data WEB SITE Enabled <input checked="" type="checkbox"/>

Talking: Martin Irigaray

11:56 09/03/2021

Browser tabs: Digital Economy Compliance x +

Notification: You are viewing Martin Irigaray's screen

View Options

URL: https://dec-admin.ideati.net/management-report/taxpayer

Menu

admin

TAXPAYER

By country | **By operation** | Amount

Operation	Percentage (approx.)
Intermediation of services / sales	35%
Other activity	25%
Sale of software	15%
Delivery of digital content	15%
Dissemination of advertising	10%
Others	10%

Talking: Martin Irigaray

Unmute | Start Video | Participants (19) | Chat | Share Screen | Record | Reactions | Leave



Digital Economy Compliance

Developed by CIAT / NORAD



Digital Economy Compliance

Developed by CIAT / NORAD



Digital Economy Compliance

Developed by CIAT / NORAD

Taxpayer registry - Registro de contribuyente

<https://youtu.be/M4rJdC1w-Gw>

Tax returns - Declaración del Contribuyente

<https://www.youtube.com/watch?v=JsSxORc5eTI>

Systemas administration - Administración del Sistema

<https://youtu.be/pJKco5WNxww>

13 a 15 de mayo

TRIBUTAAIC  **AIC**
CONGRESO INTERAMERICANO • 2 0 2 1 •

**Tendencias de la tributación
En el nuevo
contexto económico**

Virtual
Acceso Libre

**Gracias por la atención.
Preguntas & Respuestas**