



Knowledge and Capacity Building Products (KCP) Proposal

Policy and Capacity Development

I. General Information

KCP Title:

Apoyo al proceso de fortalecimiento de la coordinación tributaria regional

OPUS Number:

RG-T2005

Date of Proposal:

2/23/2011

Linked to project:

N/A

Team Leader / Unit:

BARREIX, ALBERTO DANIEL - ICF/FMM

Peer Reviewer 1:

STEIN, ERNESTO HUGO

Peer Reviewer 2:

LOPEZ CORDOVA, JOSE ERNESTO

Joint Proposal:

Proposed amount, without counterpart in USD equivalent (enter whole number only): US\$195.000
Must match total of budget table on section VI, and of OPUS

Proposed amount including counterpart (if applicable) in USD equivalent: US\$215.000

Proposed Fund:

Institutional Capacity Strengthening Thematic Fund (ICS)

Unit of Technical Responsibility:

ICF/FMM

Unit of Disbursement Responsibility:

ICF

Execution:

Bank

Letters of Request available (or equivalent)

Yes

Non-objection available:

No

Doc# (IDBdocs):

[35752503](#)

Doc# (IDBdocs):

Execution period: 18 months Disbursement period: 24 months Required Start Date: 7/18/2011

Please provide justification why the Bank is the Executing Agency:

El Consejo de Ministros de Hacienda o Finanzas de Centroamérica, Panamá y República Dominicana, es un foro permanente de Ministros conformado para discutir consistentemente temas asociados a la información, armonización, convergencia, desarrollo y coordinación de políticas fiscales. Este Consejo reúne a una serie de grupos de trabajo entre los que se encuentra el Grupo de Trabajo de Política Tributaria (GTPT), conformado por técnicos de alto nivel de los ministerios en los países. El grupo viene trabajando y haciendo aportes importantes desde el año 2006, sin embargo, aun no cuenta con una personería jurídica que le permita la ejecución de fondos provenientes de organismos internacionales, en virtud de ello, el Banco apoyará con la ejecución del proyecto.

Beneficiary Countries:

COSTA RICA, REPÚBLICA DOMINICANA, EL SALVADOR, GUATEMALA, HONDURAS, NICARAGUA y PANAMÁ

Beneficiary entity: Consejo de Ministros de Hacienda o Finanza de Centroamérica, Panamá y República Dominicana

Sector: REFORMA Y MODERNIZACIÓN DEL ESTADO

II. KCP Type

Origination

Originado en el cliente: KCP es el resultado de la demanda del cliente.

El cliente podrá exigir la dirección de un debate público actual, un consejo para la redacción de una ley o un reglamento, el apoyo para el análisis y la formulación de políticas, una mejora de la capacidad para la ejecución de un programa aprobado recientemente, un análisis de un problema de orden público o del sector privado, o generar un consenso en torno a un tema específico.

Scope

Propósito a largo plazo: Dado que los productos que serán financiados por este proyecto, buscan ayudar a la formulación de políticas fiscales más eficientes que mejoren la recaudación y eviten distorsiones al comercio. Su potencial en el largo plazo, radica en la mejora a los procesos de reforma que puedan ser implementados en la región.

ESDemand for this KCP serves a longer-term, forward-looking purpose that may require the accumulation of new knowledge and experience. These products usually require a longer deployment time.

III. Alignment of the KCP proposal with IDB's Institutional Priorities (GCI9).

3. Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social Eficiencia y Sostenibilidad Fiscal

Integración Internacional Competitiva, Regional y Global.

Relación con la estrategia del Banco en el país y en el sector. Esta operación es consistente con la Estrategia del Banco en El Salvador 2010–2014 (GN-2570), en el área de finanzas públicas, la mejora en los niveles de recaudación del ingreso, mejorar la eficiencia del gasto público; Estrategia de país de Guatemala 2008-2011 (GN-2501), en particular con el pilar de la productividad en el cual se incluyen políticas de desarrollo económico, en particular la de las finanzas públicas; Estrategia de país de Honduras 2007–2010 (GN -2475), en lo concerniente a mejorar el clima de inversiones, apoyar las finanzas públicas y apoyar la reforma fiscal; Estrategia de país de Nicaragua 2008–2012 (GN-2499), en lo relacionado al objetivo de sostenibilidad fiscal y fortalecimiento de la gestión pública; Estrategia de país de Costa Rica 2006-2010 (GN-2443-1), en el objetivo de fortalecimiento del marco macroeconómico y de gestión del gasto público, apoyo a la implementación de la reforma fiscal y formulación de escenarios; Estrategia de país de Panamá 2010–2014 (GN-2596), en el sector de finanzas públicas, para mejorar los niveles de recaudación y modernizar la administración tributaria; y Estrategia de país de República Dominicana 2010-2013 (GN-2581), en lo concerniente al sector de finanzas públicas, que apuntan a mejorar los niveles de recaudación de ingresos.

Asimismo, en el plano regional, este KCP es coherente con las áreas de intervención “Estrategia Regional para Centroamérica, con Alcances para Mesoamérica y República Dominicana” en lo referente a Políticas Macroeconómicas en el cual se cita como meta el incremento en el nivel de intercambios sobre el potencial de la coordinación de las políticas económicas, así como apoyar el proceso de competitividad en la región.

3.1 Explain how the knowledge produced with this KCP will be used (policy advice, institutional strengthening, input for programming and strategy, pipeline development, input for other KCPs):

Los productos que serán financiados por este KCP tienen un potencial de impacto importante en la región, en tanto, proveerán los insumos que coadyuvan a la formulación de políticas tributarias y procesos de reforma más efectivos. Los productos generados servirán para el fortalecimiento de las instituciones tributarias de los siete países, teniendo incidencia en variables como la competitividad en cada uno de ellos. Es importante mencionar que además contribuirá a reforzar los procesos de integración regional.

IV. OBJECTIVES, EXPECTED RESULTS AND ACTIVITIES (Maximum 4 pages)

4.1 Describe the challenge that this KCP addresses (e.g. policy, institutional, technical):

Este KCP es una iniciativa destinada a satisfacer las necesidades manifestadas por los clientes. En este sentido, es una respuesta a la petición del Presidente del Consejo de Ministros de Hacienda o Finanzas de Centroamérica, Panamá y República Dominicana (COSEFIN) para que se le brinde apoyo al proceso de fortalecimiento institucional y se provea apoyo técnico a la consolidación y profundización del conocimiento de los diversos grupos de trabajo que compone dicho Consejo, en particular, el del Grupo de Trabajo de Política Tributaria (GTPT). Los productos generados por este KCP serán insumos técnicos que servirán a los tomadores de decisión a la generación de una política tributaria más efectiva en la región.

4.2 Describe lessons learned from previous similar KCP:

El apoyo que el Banco ha provisto a través de cooperaciones técnicas como la RG-N2192, RG-T1135, RG-T1396, RG-T1296, RG-N3366, han resultado en una serie de productos que han resultado de vital importancia para la discusión de reformas de política tributaria. Los productos financiados han sido muy bien aceptados y utilizados por el COSEFIN. En este sentido, se pueden detallar las siguientes: modelo de ley sobre precios de transferencia; matriz de incentivos tributarios; modelo de norma

sobre subcapitalización, y otra serie de insumos que han contribuido a evitar que las normas tributarias distorsionen el comercio regional por alteración de los precios de los bienes y servicios transados y evitar que dichas normas alteren la localización de las inversiones por alteración de las tasas de retorno de las mismas.

4.3 State the KCP objectives:

General:

Fortalecer la capacidad institucional de las distintas instancias que conforman el Consejo de Ministros de Hacienda o Finanzas de Centroamérica, Panamá y República Dominicana (COSEFIN), en particular del Grupo de Trabajo de Política Tributaria, para mejorar la discusión consistente de temas relacionados a la información, armonización, convergencia, desarrollo y coordinación de la política tributaria en la región de Centroamérica, Panamá y República Dominicana.

Específicos:

Dotar al COSEFIN de los medios necesarios para la consolidación de las normas vigentes de impuesto sobre la renta, iniciativas de reforma tributaria propuestas y estudios recientes que facilite la armonización de una estructura técnico-legal del impuesto a la renta en la región; así como los medios para su difusión.

Contribuir a la formulación de recomendaciones en materia de política tributaria mediante la generación de productos de conocimiento para una mejor comprensión del impacto económico que resultaría de la imposición a los rubros específicos de vehículos automotores, petróleo crudo y sus derivados.

4.4 State the KCP expected results:

1. Contar con un estudio regional de impuesto a la renta y una estructura técnico-legal del impuesto a la renta armonizada.
2. Realizar al menos tres recomendaciones en materia impositiva que sean analizadas por los Ministros de Hacienda o Finanzas de la región.

4.5 Provide a description of the main outputs and related activities expected to be carried out:

1. Llevar a cabo un estudio integral del impuesto a la renta en la región. (Informe de Consultoría).
2. Realizar una propuesta para la armonización de la estructura técnico-legal del impuesto a la renta en la región. La importancia de este producto radica en que facilita la labor a las empresas que actúan a nivel regional, las propias administraciones tributarias y los poderes legales, dado que se ven favorecidos al tener un lenguaje común en las definiciones conceptuales tributarias. Esto resulta favorable desde dos perspectivas, al inversor le permite tener un sistema simplificado de contabilidad de información tributaria; a la administración el control de los balances de compañías multiregionales para ejercer controles tributarios como los de otra naturaleza, como pudieran ser los controles financieros (mediciones de riesgo mediante índices). (Informe de consultoría).
3. Diseñar, desarrollar técnicamente e implementar un portal web para COSEFIN (Portal).
4. Hacer un análisis del impacto de la imposición a vehículos automotores y formular recomendaciones en materia de política tributaria. (Informe de consultoría).
5. Realizar un análisis de la carga tributaria (incluyendo subsidios) del petróleo crudo y sus productos derivados y de sus posibles distorsiones al comercio regional, con especial énfasis en los bordes. (Informe de consultoría).

4.6 Identify the main audience or expected users of knowledge generated or disseminated by this KCP

Los productos generados con el financiamiento de este KCP serán de utilidad a los Ministerios de Hacienda o Finanzas de cada uno de los países de la región, así como a los especialistas del Banco y otras instituciones en temas fiscales y tributarios. Por otra parte, la información generada y diseminada a través del sitio web será de utilidad al sector académico y privado.

4.7 Additional technical information

If necessary, in an appendix please provide further technical details that you consider relevant to evaluate the technical quality of this KCP. Appendix Doc#(IDBDocs):

V. KCPs RESULTS FRAMEWORK. Main Outcomes and Outputs.

5.1 Results Matrix:

Please, in the first column fill in each outcome indicator with the relevant outputs. You can use the table of indicators here attached.

Results Matrix									
	Unit	Baseline		Year 1		Year 2		Expected Completion Date	Data Source
		Value	Year	Planned	Actual	Planned	Actual		
# de veces que los Ministros usaron el conocimiento producido en los estudios para propuestas de reforma en los países en las industrias de automotores y petróleo	Propuesta de reformas	0	2011	0		2		12/31/2015	Diarios Oficiales de los organos legislativos de los países
# de reportes producidos	Informes de consultoria	0	2011	2		2		12/15/2012	Informes de consultoria en IDBdocs
Pagina Web Lanzada y Operando	Pagina web	0	2011	0		1		12/31/2012	Portal web

Note: Please note that this outcome and output indicators will be the input for the PMR and will be monitored in the Quarterly Business Review.

VI. BUDGET (*):

6.1 Budget should be presented by outputs or groups of outputs (for example: three publications, three conferences, seminars or workshops; one database; one survey; two training courses), and the relevant activities. Total available funds from counterpart sources should be reported. Use whole numbers only.

Costs	Project Cost – IDB Financing					Counter-part Resources	Other Financing
	Year 1			Year 2	Total request		
	Consult.	Travel (consultant only)	Other				
Estudio Integral Regional de Impuesto de la Renta	27.600	4.400	0	0	32.000	10.000	0
• Consultoria para elaboración de estudio regional	27.600	4.400			32.000	10.000	0
Estructura técnico-Legal Impuesto sobre la Rent	35.600	4.400	0	0	40.000	10.000	0
• Conformación de estructura armonizada de IR region	35.600	4.400	0		40.000	10.000	0
Portal Web COSEFIN	0	0	12.000	12,000	24.000	0	0
• Diseño, desarrollo e implementación web site			12.000	12,000	24.000	0	0
Imposición Automotores	27.600	4.400	0	0	32.000	0	0
• Análisis de impacto de eliminación de DAI	27.600	4.400	0		32.000	0	0
Imposición al Petróleo Crudo y sus derivados	27.600	4.400	0	0	32.000	0	0
• Análisis de carga tributaria al petróleo	27.600	4.400			32.000	0	0
Coordinación Regional y apoyo administrativo	11.500	0	7.000	11,500	30.000	0	0
• Apoyo técnico de coordinación	11.500			4,500	16.000	0	0
• Impresión, distribución y difusión de documentos			7.000		7.000		
• Contratación de hosting para website				7,000	7.000		
Sub-total	129.900	17.600	19.000	23,500	190.000	20.000	0
	Monitoreo y evaluación			5.000		0	0
Total	129.900	17.600	19.000	23,500	195.000	20.000	0

Approximate value of in-kind counterpart

20.000

(*) More details may be required by donors (e.g. consultant cost per day);

6.2 Describe the source and type of counterpart resources

Los miembros del GTPT proveerán apoyo técnico para la redacción de términos de referencia, además de evaluar los productos recibidos y brindar comentarios.

6.3 Types of Consultants: Firms or individuals and main activities/outputs:

Type: Individual or Firm	Nationality	Estimated Cost	Main Activities / Outputs
Individual	Guatemala	27.600	Estudio Integral Regional de Impuesto de la Renta.
Individual	Uruguay	35.600	Armonizar una Estructura técnico-Legal Impuesto sobre la Renta.
Individual	Guatemala	27.600	Efectuar un análisis de impacto de eliminación de DAI sobre los Automotores para la región.
Individual	Costa Rica	27.600	Realizar un análisis de carga tributaria al petróleo crudo y sus derivados para la región.
Individual	Uruguay	12.000	Diseñar e implementar el portal del COSEFIN.
Individual	República Dominicana	16.000	Apoyar a la investigación y recopilación de datos, apoyar en la redacción de términos de referencia y en la evaluación de los

VII. Bank costs:

For the Bank's internal purposes, please provide information in Bank costs associated with the execution of this KCP:

7.1 Bank staff participation in KCP:

Staff Name	Bank Unit	FTEs
BARREIX, ALBERTO DANIEL	ICF/FMM	0,3
LARIOS, JOSE I.	FMM/CGU	0,3
BENITEZ, JUAN CARLOS	ICF/FMM	0,3
LANDÁZURI-LEVEY, MARÍA CRISTINA	LEG/SGO	0,2
FERNANDEZ DE ROJAS, IDA M.	ICF/FMM	0,1

VIII. Risks:

Fill-out the KCP's Environmental Screening and Classification using this link to the [Environmental Screening and Classification Toolkit](#). Then save it in IDBDOCS and record its number in the box below (*): **IDBDOCS#35752693**

Implementation Risks:

La información tributaria generada para la región es heterogénea, por lo que en algunos casos el acceso a la misma puede dificultarse. Sin embargo, dado que se está trabajando directamente con funcionarios técnicos de alto nivel en cada uno de los países, se cuenta con un vínculo directo para minimizar este riesgo.

8.1 Please identify key environmental and social risks and impacts, and the strategy to address them:

El KCP fue clasificado como categoría C, por lo que no se vislumbra impacto alguno al medio ambiente.

IX. Coordination with other MDBs

9.1 Summarize collaboration or coordination with other MDBs, donors and other strategic partners (if any):

Mediante el GTPT se coordinará con el Fondo Monetario Internacional y el Banco Mundial. Adicionalmente, los insumos producidos por el GTPT han sido propuestas de condicionalidad, tanto de proyectos del Banco como del Banco Mundial.

X. Monitoring and evaluation plan.

Fill-out the KCP's Development Effectiveness Matrix (DEM) using this link to the PCD [DEM template](#). Then save it in IDBDOCS and record its number (*): **IDBDOCS#35752700**

10.1 Summarize the basic elements of the Monitoring and Evaluation plan, including key activities and associated budget:

Se realizarán dos viajes a las reuniones correspondientes del GTPT.

10.2 Exceptions to Bank policies:

No existen excepciones a las políticas del Banco.

10.3 Contractual Clauses:

Ninguna

Terms of Reference Doc#(IDBDOCS): **IDBDOCS#36078423**


(*) All documents saved in IDBDOCS must have read permissions granted to the group DOCS Users

**APOYO AL PROCESO DE FORTALECIMIENTO DE LA COORDINACIÓN TRIBUTARIA
REGIONAL**

RG-T2005

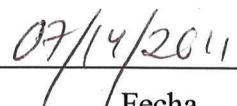
CERTIFICACIÓN

Por la presente certifico que esta cooperación técnica fue aprobada para financiamiento por el Fondo de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional (ICS), de conformidad con la comunicación de fecha 22 de abril de 2011 suscrita por Kai Hertz (VPC/GCM). Igualmente, certifico que existen recursos disponibles en el Fondo de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional, hasta la suma de US\$195.000 para financiar las actividades descritas y presupuestadas en este documento. La reserva de recursos representada por esta certificación es válida por un periodo de diez (10) meses calendario contados a partir de la fecha de firma de esta certificación. Si el proyecto no fuese aprobado por el BID dentro de ese plazo, los fondos reservados se considerarán liberados de compromiso, requiriéndose la firma de una nueva certificación para que se renueve la reserva anterior. El compromiso y desembolso de los recursos correspondientes a esta certificación sólo debe ser efectuado por el Banco en dólares norteamericanos. Esta misma moneda será utilizada para estipular la remuneración y pagos a consultores, a excepción de los pagos a consultores locales que trabajen en su propio país, quienes recibirán su remuneración y pagos contratados en la moneda de ese país. No se podrá destinar ningún recurso del Fondo para cubrir sumas superiores al monto certificado para la implementación de esta KCP. Montos superiores al certificado pueden originarse de compromisos estipulados en contratos que sean denominados en una moneda diferente a la moneda del Fondo, lo cual puede resultar en diferencias cambiarias de conversión de monedas sobre las cuales el Fondo no asume riesgo alguno.

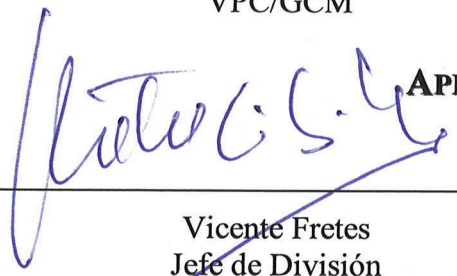


Marguerite S. Berger
Jefe

Unidad de Gestión de Donaciones y Cofinanciamiento
VPC/GCM

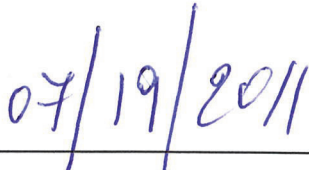


Fecha



Vicente Fretes
Jefe de División
División de Gestión Fiscal y Municipal
ICF/FMM

APROBACIÓN



Fecha