

INTERCAMBIO DE CONOCIMIENTO EN FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y RIESGO TRIBUTARIO

GU-T1277

CERTIFICACIÓN

Por la presente certifico que esta operación fue aprobada para financiamiento por el **Programa Estratégico para el Desarrollo de Países Financiado con Capital Ordinario (CTY)** de conformidad con la comunicación de fecha 18 de septiembre de 2017 suscrita por Damaris Leon (ORP/GCM). Igualmente, certifico que existen recursos en el mencionado fondo hasta la suma de **US\$2.972** para financiar las actividades descritas y presupuestadas en este documento. La reserva de recursos representada por esta certificación es válida hasta el 23 de diciembre, 2017. 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.

Original firmado

Sonia M. Rivera

Jefe

Unidad de Gestión de Donaciones y

Cofinanciamiento

ORP/GCM

25/10/2017

Fecha

APROBADO:

Original firmado

Carlos Melo

Representante de País

Guatemala

CID/CGU

2/11/2017

Fecha

MEMORANDO

Para: Carlos Melo
Representante del BID en Guatemala, CID/CGU

De: Alberto Barreix [Original firmado]
Economics Principal Technical Leader, FMM/CCR

Asunto: GUATEMALA. Intercambio de Conocimiento en Facturación Electrónica y Riesgo Tributario (GU-T1277)

Fecha: 6 de octubre, 2017

I. Antecedentes

La evasión tributaria es un gran problema para los países en vías de desarrollo debido a que afecta la equidad y eficiencia del sistema impositivo. Además, priva a los gobiernos de recursos necesarios para llevar a cabo sus programas y políticas de desarrollo. En este contexto es importante: i) contar con Red de Gestión de Riesgos de Cumplimiento Tributario para compartir experiencias exitosas entre sus miembros; y ii) aprovechar los avances tecnológicos para lograr el cumplimiento tributario.

Actualmente, se ha formado una Red de Gestión de Riesgos de Cumplimiento Tributario, de la cual participaron en su primera reunión países tanto de América Latina como de otros continentes¹. Esta se llevó a cabo en la sede central del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de México, la cual trató sobre “Modelos de Riesgo de Incumplimiento Tributario”, en el marco del cual las administraciones tributarias participantes intercambiaron conocimientos, buenas prácticas y experiencias sobre procesos orientados a detectar y mitigar riesgos de cumplimiento tributario y estrategias para comprender el comportamiento de los contribuyentes, y en su caso, promover un cambio hacia el cumplimiento.

Durante los próximos dos años se coordinarán esfuerzos para elaborar un manual sobre gestión de riesgos de cumplimiento para administraciones tributarias, que rescate buenas prácticas internacionales y regionales.

Respecto a la factura electrónica en América Latina, existen implementaciones exitosas de sistemas nacionales de facturación electrónica, con millones de emisores que han generado decenas de documentos electrónicos. México, Chile, Brasil, Ecuador, Argentina, Uruguay y Perú son los países de la región que poseen factura electrónica. Es importante que otros países conozcan las ventajas de contar con una herramienta tecnológica de este tipo, y la transferencia de conocimiento de países que ya cuenta con la factura electrónica es muy importante para países que tienen planeada su implementación.

¹ Participaron Argentina, Australia, Barbados, Bermuda, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, El Salvador, Ecuador, España, Gran Bretaña, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana y Uruguay.

Entre las principales ventajas que se le atribuyen a la factura electrónica están: (i) acorta los ciclos de tramitación, incluido el cobro; (ii) reduce errores humanos; (iii) disminuye costos de transacción (como impresión, espacio de almacenamiento, etc.); (iv) facilita la lucha contra el fraude; y (v) contribuye a la modernización de la economía y al fortalecimiento del sector tecnológico por el uso en grandes escalas de comunicaciones, firmas digitales y el desarrollo de servicios.

II. Objetivo

El objetivo de la cooperación técnica es capacitar a funcionarios públicos de los países miembros del Consejo de Ministros de Hacienda o Finanzas de Centroamérica, Panamá y República Dominicana (COSEFIN) en Facturación Electrónica y Riesgo Tributario. El objetivo específico de la cooperación técnica es capacitar a dos funcionarios públicos de la Superintendencia de Administración Tributaria de Guatemala. Para cumplir con este objetivo, se financiará la participación de los funcionarios en dos actividades: (i) un seminario en México D.F. organizado por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) de México sobre la exitosa experiencia de los modelos de la facturación electrónica y el análisis de riesgos tributarios (impuestos internos y aduanas) y (ii) la Reunión de la Red de Expertos en Gestión de Riesgo Tributario del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), a realizarse en Guatemala. Estas actividades son realizadas para intercambiar conocimiento de los organismos expositores hacia las Administraciones Tributarias, con miras a aumentar el éxito de la implementación de estas herramientas en otros países.

Este objetivo es congruente con los objetivos y normas del Programa Estratégico para el Desarrollo de Países Financiado con Capital Ordinario cuyos objetivos incluyen: “fortalecer la capacidad técnica y de gestión de los gobiernos nacionales” y “ampliar el acceso a experiencias intrarregionales y promover el intercambio de conocimientos cooperativos especializados entre todos los países miembros prestatarios”. (GN-2819-1, Sección II, párrafo 2.1).

III. Concordancia con las Políticas y Estrategias de Desarrollo del País

La presente cooperación técnica se alinea con la Estrategia de País de Guatemala, vigente (2012-2016), ya que en ella se menciona la Gestión Fiscal y Municipal como uno de los sectores prioritarios. Dentro de los desafíos fiscales que presenta este país se encuentra la baja carga tributaria y su vulnerabilidad frente a los choques externos. De hecho, Guatemala es uno de los países con una de las cargas tributarias más bajas de América Latina y el Caribe. No obstante, la capacidad institucional es clave para poder recaudar más impuestos, así como el aprovechamiento de las mejoras tecnológicas por parte de las Administraciones Tributarias. Esta CT viene a apoyar los esfuerzos que el Banco ha venido dando al fortalecimiento de la institucionalidad fiscal, como por ejemplo la cooperación técnica para el Apoyo a la Administración Institucional en Impuestos y Aduanas (ATN/FI-15134-RG) y la cooperación técnica para el Fortalecimiento de la Transparencia Fiscal (ATN/AA-16113-RG), entre otros.

Asimismo, la CT es consistente con la Actualización de la Estrategia Institucional (UIS) 2010-2020 (AB-3008) ya que se alinea estratégicamente con el desafío de exclusión social y desigualdad, pues dentro de esta estrategia se plantea como objetivo crear una política fiscal más distributiva. Esto implica mejorar la recaudación y la administración de ingresos y diseñar sistemas tributarios más progresivos. La CT también se alinea estratégicamente con el área transversal de capacidad institucional y estado de derecho, ya que el desarrollo de instituciones es fundamental para proporcionar beneficios sociales, crear oportunidades económicas y

mantener un sistema de justicia operativo. Con esta CT se busca desarrollar capacidad institucional para la recaudación de impuestos.

IV. Cumplimiento de las Normas y Condiciones del Banco

El Banco ha recibido la comunicación oficial de no objeción requerida, de Carlos Melo, Representante de Guatemala. Además, es importante mencionar que existe interés por parte del Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala para que funcionarios de esta entidad vayan a capacitarse en temas de implementación y gestión de la Factura Electrónica. La solicitud de financiamiento es congruente con los objetivos y normas del Programa Estratégico para el Desarrollo de Países Financiado con Capital Ordinario (GN-2819-1, Sección II).

V. Participantes

La primera postulante viajaría a México D.F. por 3 días. Los participantes seleccionados viajarían a Ciudad de México D.F. por 5 días con el propósito de cumplir con el programa de actividades. Es importante mencionar que los participantes son funcionarios del Superintendencia de Administración Tributaria, y que a su vez son especialistas técnicos.

| Lista de Participantes | | | | |
|------------------------|-----------------|---|---|--|
| No. | Nombre | Cargo | Institución | Evento |
| 1. | Cesia Marroquín | Jefe de Departamento de Recaudación | Superintendencia de Administración Tributaria | Seminario de Modelo de Facturación y Análisis de Riesgos Tributarios del Servicio de Administración Tributaria (SAT) en México |
| 2. | Mauricio Romero | Asesor de Sistemas de Información Tributarios | Superintendencia de Administración Tributaria | Red de Expertos en Gestión de Riesgo Tributario del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) en Guatemala |

VI. Presupuesto

El Banco contribuirá para los costos de la operación de conformidad con el siguiente presupuesto.

| Presupuesto en US\$ | | | | | |
|--|---|----------------|------|----------|---------------|
| Descripción | Ciudad/País | Tarifa en US\$ | Días | Cantidad | Total en US\$ |
| Boletos Aéreos (Clase económica) | Ciudad de Guatemala - México D.F., México – Ciudad de Guatemala | 400 | - | 2 | 800 |
| Viáticos (Hotel, Comidas e Incidentes) | México D.F., México | 362 | 3 | 2 | 2,172 |
| TOTAL | | | | | 2,972 |

VII. Desembolsos y Ejecución

El total de actividades consideradas en la presente cooperación técnica deberán llevarse a cabo dentro de un período de 6 meses, a partir de la fecha de aprobación. Esta operación será ejecutada por el Banco.

VIII. Reportes

Los logros de la operación, enfocados en lecciones aprendidas y transferencia de conocimiento al programa operativo del Banco, deben ser reportados en el sistema del Banco en un plazo de 120 días a partir del cierre financiero de la operación.