

EVIDENCIA EMPIRICA RELACIONADA CON EL PROGRAMA HO-L1235

Evidencia empírica: Además, el proyecto considera el conocimiento y producto de las investigaciones académicas de INT/TIN. Así, evaluaciones recientes demuestran que el desempeño recaudatorio depende del fortalecimiento institucional de las Administraciones Tributarias y Aduaneras (ATAs) en su estructura organizacional, procesos y herramientas de soporte. Para ello, es clave: (i) mejorar el acceso y calidad de la información¹; (ii) implementar modelos de fiscalización apoyados en el uso intensivo de información²; (iii) simplificar procedimientos para facilitar el cumplimiento tributario³; y (iv) mejorar las capacidades de control. Además, el análisis comparado señala que la emergencia de nuevas tecnologías, el incremento de la digitalización y los flujos masivos de información disponible, han influido en la revisión de los procesos operativos de las ATAs, ofreciendo oportunidades para la implementación de soluciones costo efectivas que aumenten la recaudación y mejoren el servicio. La OCDE (2016)⁴ indica que el análisis avanzado de datos está demostrando ser una herramienta valiosa para la mejora del conocimiento del contribuyente y la toma de decisiones más inteligentes en las estrategias de fiscalización y control de la evasión. La aplicación de experimentos como Slemrod et al. (2001) en Estados Unidos; Pomeranz (2015) en Chile y Kleven et al. (2011) en Dinamarca revelan importantes hallazgos con respecto al comportamiento estratégico de los contribuyentes y cómo esta información puede utilizarse para fortalecer el ejercicio de fiscalización. Con relación a las iniciativas de facilitación comercial, en general, y la simplificación del procesamiento administrativo de los flujos de comercio y la disminución consiguiente del tiempo demandado por el mismo contribuyen a aumentar y diversificar el comercio. La literatura sobre los efectos de las medidas de facilitación comercial es incipiente. Aun así, las evaluaciones de impacto recientes –muchas de ellas sobre países de la región– permiten contar con evidencia micro econométrica sobre algunas de sus dimensiones. En particular, los resultados de dichas evaluaciones sugieren que: (i) una reducción de las inspecciones físicas y, por ende, de los tiempos de procesamiento aduanero están asociadas a un incremento de las exportaciones y las importaciones de las firmas; (ii) la informatización del procesamiento de las declaraciones de importaciones tienen un efecto positivo significativo sobre el valor agregado, el empleo y la productividad de las firmas; (iii) las firmas certificadas como operadores económicos autorizados (OEA) y que, por tanto, tienen una menor frecuencia de inspección y menores tiempos de procesamiento de sus envíos, experimentan un crecimiento más elevado de sus exportaciones e importaciones, que es aún más pronunciado si las firmas reciben un tratamiento similar en el socio comercial; (iv) la digitalización de los procesos tiene un impacto significativo de las exportaciones y las importaciones de las firmas⁵; y finalmente, la facilitación comercial está relacionada positivamente con la IED recibida, en general, y en el sector manufacturero, en particular.

¹ Las tasas de evasión son hasta ocho veces más altas donde la ATA carece de instrumentos automatizados para verificar las fuentes de ingreso de los contribuyentes (Slemrod et. al., 2015; Pomeranz, 2015; Kleven et.al., 2011).

² La disponibilidad de información actúa como complemento a la fiscalización de empresas en España (Almunia y López Rodríguez, 2016).

³ Puede generar aumentos en las tasas de pago de hasta cuatro puntos porcentuales (Hallsworth et al. 2014).

⁴ *Advanced Analytics for Better Tax Administration* (OCDE, 2016).

⁵ Agilizar el procesamiento administrativo en las transacciones comerciales tiene efectos positivos en las exportaciones de las empresas y sus países, y en los ingresos (Carballo, Graziano, Schaur y Volpe Martincus, 2016a, 2016b, 2016c; y Carballo, Schaur y Volpe Martincus, 2016a, 2016b).