**Experiencia del Banco en la región en la reforma de Administraciones Tributarias y Aduaneras y fundamentos conceptuales de la intervención**

La reforma de Administraciones Tributarias y Aduaneras (ATA) es una de las líneas de actuación de mayor impacto y experiencia del Banco, siendo considerado un asesor de confianza en la región[[1]](#footnote-1). En Brasil, el PROFISCO[[2]](#footnote-2) ha fortalecido la capacidad institucional y los sistemas informáticos, incluyendo el uso de la factura electrónica, de los Estados para alcanzar una mayor recaudación. Las experiencias en Honduras[[3]](#footnote-3), Jamaica[[4]](#footnote-4) y Perú[[5]](#footnote-5) y de administraciones aduaneras en Uruguay[[6]](#footnote-6), y Nicaragua[[7]](#footnote-7) resaltan la importancia de fortalecer los aspectos organizativos y de capital humano, los procesos tributarios y aduaneros, la inteligencia fiscal y fortalecer los sistemas tecnológicos para lograr ATA más eficientes.

Numerosos estudios demuestran que el desempeño recaudatorio depende del fortalecimiento de las instituciones en su aspecto organizacional, de procesos y de dotación de herramientas tecnológicas. Es fundamental: (i) mejorar el acceso y calidad de la información[[8]](#footnote-8); (ii) implementar modelos de fiscalización apoyados en el uso intensivo de información[[9]](#footnote-9); (iii) simplificar procedimientos para facilitar el cumplimiento tributario[[10]](#footnote-10); y (iv) mejorar las capacidades de control y facilitación comercial[[11]](#footnote-11).

Varias ATA latinoamericanas han fortalecido estos elementos, destacándose Brasil y Uruguay[[12]](#footnote-12). Además, el análisis comparado señala que la emergencia de nuevas tecnologías, el incremento de la digitalización y los flujos masivos de información han influido en la revisión de los procesos operativos, ofreciendo oportunidades para la implementación de soluciones eficientes que aumenten la recaudación y mejoren el servicio. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE)[[13]](#footnote-13) sostiene 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.

1. OVE, 2017. [↑](#footnote-ref-1)
2. Respaldo a la Gestión e Integración Fiscal en Brasil, BR-X1005. [↑](#footnote-ref-2)
3. Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, 3541/BL-HO. [↑](#footnote-ref-3)
4. Programa de Modernización de la Gestión Fiscal, 2658/OC-JA. [↑](#footnote-ref-4)
5. Programa para la Consolidación de la Gestión Tributaria y Aduanera 3214/OC-PE. [↑](#footnote-ref-5)
6. Programa para Apoyar la Administración Nacional de Aduanas, 1894/OC-UR. [↑](#footnote-ref-6)
7. Programa de Integración Fronteriza, 3484/BL-NI. [↑](#footnote-ref-7)
8. La evasión es hasta ocho veces superior cuando la Administración no dispone de instrumentos automatizados para el control cruzado (Slemrod et al., 2015, Pomeranz, 2015, Kleven et al. 2011). [↑](#footnote-ref-8)
9. La disponibilidad de información actúa como complemento a la fiscalización de empresas en España (Almunia y López Rodríguez, 2016). [↑](#footnote-ref-9)
10. Pueden generar incrementos recaudatorios de hasta cuatro puntos porcentuales (Hallsworth et al, 2014). [↑](#footnote-ref-10)
11. 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).  [↑](#footnote-ref-11)
12. [Informe de Terminación de Programa (PCR) 1783/OC-UR](http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getDocument.aspx?Docnum=38714772). Barreix y Zambrano (2018). Factura electrónica en América Latina, BID. [↑](#footnote-ref-12)
13. OECD (2016) *Advanced Analytics for Tax Administration*. [↑](#footnote-ref-13)