

ABSTRACTO DE COOPERACIÓN TÉCNICA

I. Información Básica del Proyecto

▪ País/Región:	BOLIVIA/CAN - Grupo Andino
▪ Nombre de la CT:	Apoyo a la Implementación de la Factura Electrónica y mejora de la gestión basada en información.
▪ Número de CT:	BO-T1334
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	Juan Luis Gomez Reino, Líder del Equipo; Alberto Barreix, Jefe Alterno del Equipo; Ana Calvo; Diana Champi e Ida Fernández (IFD/FMM); Jorge Cossio (CAN/CBO); Carolina Verissimo (LEG/SGO); Miriam Toriz y Diana de Leon Contreras, (VPC/FMP).
▪ Taxonomía:	Apoyo al Cliente
▪ Número y nombre de la operación que apoyará la CT:	N/A
▪ Fecha del Abstracto de CT:	19 Mar 2019
▪ Beneficiario:	Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)
▪ Agencia Ejecutora:	BID, a través de la División de Gestión Fiscal
▪ Financiamiento solicitado del BID:	\$ 150.000
▪ Contrapartida Local:	\$ 0.00
▪ Periodo de Desembolso:	24 months
▪ Tipos de consultores:	Individuales y firma consultora
▪ Unidad Responsable de Preparación:	División de Gestión Fiscal (FMM)
▪ Unidad Responsable de Desembolso:	Representación Bolivia (CBO)
▪ CT incluida en la Estrategia de País (s/n):	No
▪ CT incluida en CPD (s/n):	Sí
▪ Alineación a la Actualización de la Estrategia Institucional 2010-2020:	Productividad e innovación; Capacidad institucional y estado de derecho

II. Objetivos y Justificación de la CT

- 2.1 Asistir al Servicio Nacional de Impuestos en la implementación del Sistema de Facturación Electrónica en Bolivia, a fin de reducir los niveles de evasión y los costos directos e indirectos del cumplimiento voluntario de los contribuyentes. Los objetivos específicos son: (i) fortalecer el marco normativo y técnico de la facturación electrónica; (ii) apoyar la implementación técnica de Facturación Electrónica; y (iii) apoyar la implementación de la gestión basada en riesgos.
- 2.2 La presión tributaria en Bolivia representó alrededor de un 26% del PIB en 2016, superando la media regional de 22,6% . Sin embargo, cerca de una sexta parte depende directamente de recursos naturales. Existe amplio potencial para mejorar los niveles actuales de recaudación. El ratio de informalidad del país, que supera el 65%, es de los más altos de la región , lo que reduce la base tributaria y con ello, la recaudación. El SIN tiene la misión de recaudar los recursos provenientes de los impuestos nacionales y determina su planificación estratégica con un horizonte de 5 años (2016-2020) y la implementación de la FE, como estrategia de mejora de sus sistemas de información y control, es uno de los pilares principales de dicho plan. Esta iniciativa está a su vez alineada con el plan de desarrollo económico y social 2025, que contempla la política fiscal como motor impulsor de la estabilidad y el crecimiento económico inclusivo para facilitar la implementación de una política tributaria progresiva, transparente, y de sencillez administrativa, objetivo declarado del plan de desarrollo que requiere de adecuados sistemas de información. La factura electrónica está en su primera etapa de implementación. El gobierno ha desarrollado el primer borrador de resolución normativa, un primer plan de implementación incluyendo soporte de software y

hardware, y borradores de los planes de control y fiscalización, todavía en desarrollo. Con la gestión de la información obtenida con la FE, el Gobierno de Bolivia espera mejorar sus procesos de fiscalización y control tributario.

- 2.3 Las principales ventajas de la FE, además de contar con vasta información sobre el contribuyente, son : (i) control tributario; (ii) dinámica económica; (iii) beneficios de gestión y contables para contribuyentes; y (iv) seguridad de la información. Según evaluaciones cuantitativas aplicadas, la FE ha tenido un impacto positivo en la mejora de la recaudación y del control en cinco de las siete jurisdicciones donde se ha implementado: Argentina , Brasil-Sao Paulo , Ecuador , México y Uruguay , para los impuestos al valor agregado (IVA) e impuesto de renta.
- 2.4 El proyecto de FE tiene como objetivos reducir los niveles de evasión por medio del aumento de los niveles de riesgo, generando un incremento en la recaudación; reducir costos directos e indirectos del cumplimiento voluntario de los contribuyentes; y promover una mayor facilitación en el cumplimiento de obligaciones. Asimismo, este proyecto pretende generar externalidades positivas como: (i) incrementar el uso de tecnología en el país; (ii) mejorar la seguridad de la información, (iii) disminuir el uso de papel para emisión de facturas; y aumentar la presencia de desarrolladores de software que brinden el servicio a los usuarios.

III. Descripción de las Actividades y Resultados

- 3.1 Componente 1. Desarrollar el Marco Normativo y técnico de la FE (US\$20.000). La CT apoyará la revisión de la propuesta de Resolución Normativa que soporte la implementación del sistema de FE elaborada por el Gobierno de Bolivia y propondrá mejoras según las mejores prácticas en la región.
- 3.2 Componente 2. Apoyar a la implementación técnica de la FE (US\$80.000). Las actividades incluyen: (i) la elaboración de una estrategia tecnológica para la implementación de la FE, en especial, las definiciones del sistema de flujos de la FE a aplicar en el marco reglamentario ; (ii) el acompañamiento a las pruebas de conceptos del sistema de la FE previo a la salida en producción; y (iii) la elaboración de una hoja de ruta con las actividades de soporte técnico encaminadas a facilitar el cumplimiento de los plazos de implementación del proyecto de FE, incluyendo las etapas piloto, grandes contribuyentes y masificación.
- 3.3 Componente 3. Apoyar en el desarrollo de los planes de gestión de riesgo (US\$40.000). La CT apoyará el desarrollo del plan de gestión de riesgo de cumplimiento tributario, incluyendo: (i) la construcción de la matriz de riesgo usando la información que se obtiene con el sistema de comprobantes electrónicos (método de cubo, cruces de compras y ventas y cuenta corriente --declaraciones y pagos--; (ii) el diseño del plan de control 2019 – 2021 en base a la implementación de FE y el uso de su información, en particular, los mecanismos de auditoría electrónica (cruces masivos automáticos); (iii) el desarrollo de planes de gestión de fiscalización utilizando minería de datos; y (iv) el plan para el pre-llenado de IVA en etapas avanzadas de la FE masiva.
- 3.4 Componente 4. Diseminación de Resultados (US\$10.000). Se realizará la diseminación de resultados con talleres especializados y la publicación de las lecciones aprendidas.

IV. Presupuesto

Presupuesto Indicativo

Actividad/Componente	BID/Financiamiento por Fondo	Contrapartida Local	Financiamiento Total
Componente 1. Desarrollar el Marco Normativo y técnico de la FE.	\$ 20,000.00	\$ 0.00	\$ 20,000.00

Componente 2. Apoyar a la implementación técnica de la FE.	\$ 80,000.00	\$ 0.00	\$ 80,000.00
Componente 3. Apoyar en el desarrollo de los planes de gestión de riesgo.	\$ 40,000.00	\$ 0.00	\$ 40,000.00
Componente 4. Diseminación de Resultados.	\$ 10,000.00	\$ 0.00	\$ 10,000.00

V. Agencia Ejecutora y Estructura de Ejecución

- 5.1 A solicitud del beneficiario, se propone que el Banco ejecute esta CT, ya que los requisitos internos de contratación, en caso de ser ejecutada por el gobierno, retrasarían la ejecución de la CT. La gestión, ejecución fiduciaria y coordinación general será responsabilidad de la Representación del Banco en Bolivia, a través del Jefe de Equipo y Especialista en Gestión Fiscal (FMM/CEC y FMM/CBO). El Banco trabajará de cerca con el Servicio de Impuestos Nacionales en la ejecución de las actividades de esta CT, para desarrollar y fortalecer su capacidad de gestión del Sistema de FE.
- 5.2 Con el fin de expeditar procesos y asistir la coordinación entre las instituciones participantes. La entidad beneficiaria, el SIN, ha sido receptor de asistencia técnica del BID en Bolivia, la cual fue en coordinación con otros organismos especializados (CIAT y FMI).

VI. Riesgos Importantes

- 6.1 Que exista resistencia a la implementación de la FE por parte de ciertos actores de la sociedad civil, en particular, gremios de empresarios y profesionales. Este riesgo será mitigado mediante la elaboración de talleres con diversos actores para asistir y capacitar a la ciudadanía para que facilite la comprensión de los objetivos de la FE y sus beneficios

VII. Salvaguardias Ambientales

- 7.1 La clasificación ESG para esta operación es "C".