

## Términos de Referencia

### (BORRADOR)

#### 1. Consultoría para emprender investigaciones colaborativas de vanguardia sobre las implicaciones de la digitalización para las administraciones tributarias en ALC

##### CONTEXTO.

- I.1 La ED ofrece varias ventajas para la economía. Por ejemplo, se pueden hacer un mayor número de transacciones comerciales de manera más eficiente y productiva. Sin embargo, dado el estado actual de las ATs estas ventajas se vuelven retos que les impide alcanzar sus objetivos de tener un cumplimiento tributario efectivo y eficiente. Por un lado, los riesgos asociados con el desarrollo de la ED incluyen: (i) en muchos casos, la ubicación física del negocio no existe (domicilio virtual); (ii) formas tradicionales de control no se aplican a bienes o servicios en línea; y (iii) los sitios web pueden administrarse de forma remota y moverse libremente a otros países, en consecuencia a otros sistemas impositivos, donde los impuestos particulares se cobran a una tasa baja o no se aplican en absoluto. Por otro lado, las ATs tienen problemas comunes que retrasa el acceso las ventajas de la ED. Por ejemplo: (i) falta de estandarización y simplificación de procedimientos de la función tributaria; (ii) falta de plataformas técnicas comunes y sostenibles que faciliten el intercambio de bases de datos entre la AT con los ministerios relacionados y las instituciones no gubernamentales; y (iii) un marco legal actualizados que permita adoptar reformas en la ED tales como disposiciones que permitan el uso e intercambio de datos de los contribuyentes que a la vez mantengan la seguridad cibernética de dichos datos, garantizando entre otras cosas, su privacidad y sus derechos.
- I.2 La digitalización ofrece oportunidades para las ATs y los contribuyentes. En el primer caso, la digitalización facilita la vinculación de la información existente en diferentes partes del sistema tributario y una mejor evaluación de los perfiles de riesgo para detectar la evasión. La digitalización puede permitir a los gobiernos implementar sofisticados sistemas impositivos que pueden aliviar la compensación de la eficiencia de la equidad al condicionar las listas impositivas. En el segundo caso, la digitalización ofrece mejores servicios, reduce la carga de tiempo y dinero y aumenta la transparencia. Es por esto que, a pesar de los retos, apoyar a las ATs en América Latina es un objetivo de desarrollo importante para la región.
- I.3 El análisis de riesgo eficiente debe incluir un enfoque sistemático para identificar y priorizar el riesgo a fin de aumentar la eficiencia de los sistemas fiscales y las estrategias para administrarlos. La mayoría de los sistemas tributarios asumen que los contribuyentes cumplirán sus obligaciones con precisión y a tiempo, por lo tanto, las autoridades fiscales deben estar equipadas con instrumentos para verificar la precisión de las declaraciones de impuestos y las herramientas para gestionar el cumplimiento. La gestión adecuada de los riesgos permite a las administraciones tributarias tratar a los contribuyentes por igual, centrar la carga de la auditoría en los contribuyentes no conformes; hacer el mejor uso de los recursos humanos, financieros y técnicos disponibles, aumentar el nivel de cumplimiento voluntario de los contribuyentes y ajustar los recursos variables a los niveles de riesgo.
- I.4 En este nuevo entorno digital, y en una era en la que la evasión fiscal alcanzó el 6,7% del PIB de la región en 2015 (CEPAL, 2016), las autoridades tributarias enfrentan el desafío de cómo usar herramientas para analizar el riesgo asociado con la economía digital. En algunos países, este nuevo enfoque se conoce como administración de impuestos electrónicos, en virtud del cual las autoridades fiscales deben aprovechar las oportunidades que surgen del desarrollo de nuevas tecnologías para: (i) acelerar el proceso de presentación de declaraciones de impuestos, (ii) extender el alcance de los datos sobre los contribuyentes, y (iii) reducir los costos de las operaciones de administración tributaria. La adaptabilidad de las

administraciones tributarias es clave para que puedan continuar cumpliendo sus objetivos de recaudar ingresos de manera eficiente y efectiva.

- I.5 Las autoridades fiscales también enfrentan el desafío de adoptar nuevas tecnologías de acuerdo con su capacidad para absorberlas. La región muestra una tasa diversa de implementación de nuevas tecnologías a diferentes ritmos que reflejan este desafío. Por un lado, las limitaciones políticas, institucionales y de capacidad humana obstaculizan la innovación gubernamental. Por otro lado, las innovaciones a veces incentivan el comportamiento individual y corporativo en direcciones que podrían hacer que los impuestos sean más difíciles y no más fáciles. Algunos países europeos, por ejemplo, han sufrido esquemas de IVA que implicaron la presentación automática de múltiples reembolsos fraudulentos de IVA demasiado pequeños como para llamar la atención de la administración tributaria.

## **Objetivos**

- Empezar investigaciones colaborativas de vanguardia sobre las implicaciones de la digitalización para las administraciones tributarias en ALC.

## **Actividades**

- Revisión de literatura sobre el nivel de digitalización de las administraciones tributarias, análisis del uso potencial de las tecnologías, investigación sobre las mejores prácticas en los principales países de la región y hoja de ruta digital para administraciones tributarias.
- Elaboración de los informes de avance y final.

## **Metodología de Trabajo**

Para la revisión de la literatura existente, se hará hincapié en el análisis de experiencias concretas, particularmente en el ámbito latinoamericano y en otros países fuera de la región.

## **Productos**

1. Plan de Trabajo, que contenga los diferentes aspectos a desarrollar y la metodología a utilizar.
2. Informe de avance.
3. Informe final.

## **Equipo de trabajo**

El equipo de trabajo estará compuesto por cuatro consultores con amplia experiencia en la materia, cada uno de ellos con funciones específicas:

- **Dos especialistas para la coordinación y elaboración general del informe.**

Los consultores tendrán una maestría en economía o equivalente y sólidos conocimientos de política fiscal. Deberán tener un mínimo de 15 años de experiencia, tanto en funciones ejecutivas como académicas. Los consultores deberán ser competentes en la redacción de textos técnicos y en coordinación de equipos.

- **Un especialista para el análisis de experiencias internacionales y la supervisión general.**

El consultor tendrá una maestría en economía o equivalente y sólidos conocimientos de política fiscal. Deberá tener un mínimo de 15 años de experiencia, tanto en funciones ejecutivas como académicas, en el diseño y aplicación de reglas fiscales a nivel internacional y ser competente en la redacción de textos técnicos.

- **Un asistente para la recopilación de información nacional y subnacional.**

El consultor tendrá una licenciatura en economía o equivalente y un mínimo de 5 años de experiencia. Deberá ser competente en el uso de paquetes econométricos avanzados, y en el manejo de bases de datos extensas y complejas.

#### **Cronograma de pagos**

20% contra la entrega del Plan de Trabajo, a los 30 días de comenzada la consultoría.

40% contra la entrega del informe de avance, a los 90 días de comenzada la consultoría.

40% contra la entrega del informe final, a los 180 días de comenzada la consultoría.

#### **RESUMEN DE LA OPORTUNIDAD:**

- **Categoría y Modalidad de la Consultoría:** Suma Alzada
- **Duración del Contrato:** 6 meses.
- **Fecha de inicio estimada:** 2019.
- **Lugar(es) de trabajo:** Lugar de origen del consultor
- **Persona responsable:** Gerardo Reyes Tagle, IFD/FMM

## Términos de Referencia

### (BORRADOR)

## 2. Consultoría para aplicar las lecciones aprendidas y el asesoramiento sobre políticas obtenido del Componente I a través de intercambios con funcionarios de la administración tributaria de ALC

### CONTEXTO.

- I.6 La ED ofrece varias ventajas para la economía. Por ejemplo, se pueden hacer un mayor número de transacciones comerciales de manera más eficiente y productiva. Sin embargo, dado el estado actual de las ATs estas ventajas se vuelven retos que les impide alcanzar sus objetivos de tener un cumplimiento tributario efectivo y eficiente. Por un lado, los riesgos asociados con el desarrollo de la ED incluyen: (i) en muchos casos, la ubicación física del negocio no existe (domicilio virtual); (ii) formas tradicionales de control no se aplican a bienes o servicios en línea; y (iii) los sitios web pueden administrarse de forma remota y moverse libremente a otros países, en consecuencia a otros sistemas impositivos, donde los impuestos particulares se cobran a una tasa baja o no se aplican en absoluto. Por otro lado, las ATs tienen problemas comunes que retrasa el acceso las ventajas de la ED. Por ejemplo: (i) falta de estandarización y simplificación de procedimientos de la función tributaria; (ii) falta de plataformas técnicas comunes y sostenibles que faciliten el intercambio de bases de datos entre la AT con los ministerios relacionados y las instituciones no gubernamentales; y (iii) un marco legal actualizados que permita adoptar reformas en la ED tales como disposiciones que permitan el uso e intercambio de datos de los contribuyentes que a la vez mantengan la seguridad cibernética de dichos datos, garantizando entre otras cosas, su privacidad y sus derechos.
- I.7 La digitalización ofrece oportunidades para las ATs y los contribuyentes. En el primer caso, la digitalización facilita la vinculación de la información existente en diferentes partes del sistema tributario y una mejor evaluación de los perfiles de riesgo para detectar la evasión. La digitalización puede permitir a los gobiernos implementar sofisticados sistemas impositivos que pueden aliviar la compensación de la eficiencia de la equidad al condicionar las listas impositivas. En el segundo caso, la digitalización ofrece mejores servicios, reduce la carga de tiempo y dinero y aumenta la transparencia. Es por esto que, a pesar de los retos, apoyar a las ATs en América Latina es un objetivo de desarrollo importante para la región.
- I.8 El análisis de riesgo eficiente debe incluir un enfoque sistemático para identificar y priorizar el riesgo a fin de aumentar la eficiencia de los sistemas fiscales y las estrategias para administrarlos. La mayoría de los sistemas tributarios asumen que los contribuyentes cumplirán sus obligaciones con precisión y a tiempo, por lo tanto, las autoridades fiscales deben estar equipadas con instrumentos para verificar la precisión de las declaraciones de impuestos y las herramientas para gestionar el cumplimiento. La gestión adecuada de los riesgos permite a las administraciones tributarias tratar a los contribuyentes por igual, centrar la carga de la auditoría en los contribuyentes no conformes; hacer el mejor uso de los recursos humanos, financieros y técnicos disponibles, aumentar el nivel de cumplimiento voluntario de los contribuyentes y ajustar los recursos variables a los niveles de riesgo.
- I.9 En este nuevo entorno digital, y en una era en la que la evasión fiscal alcanzó el 6,7% del PIB de la región en 2015 (CEPAL, 2016), las autoridades tributarias enfrentan el desafío de cómo usar herramientas para analizar el riesgo asociado con la economía digital. En algunos países, este nuevo enfoque se conoce como administración de impuestos electrónicos, en virtud del cual las autoridades fiscales deben aprovechar las oportunidades que surgen del desarrollo de nuevas tecnologías para: (i) acelerar el proceso de presentación de declaraciones de

impuestos, (ii) extender el alcance de los datos sobre los contribuyentes, y (iii) reducir los costos de las operaciones de administración tributaria. La adaptabilidad de las administraciones tributarias es clave para que puedan continuar cumpliendo sus objetivos de recaudar ingresos de manera eficiente y efectiva.

I.10 Las autoridades fiscales también enfrentan el desafío de adoptar nuevas tecnologías de acuerdo con su capacidad para absorberlas. La región muestra una tasa diversa de implementación de nuevas tecnologías a diferentes ritmos que reflejan este desafío. Por un lado, las limitaciones políticas, institucionales y de capacidad humana obstaculizan la innovación gubernamental. Por otro lado, las innovaciones a veces incentivan el comportamiento individual y corporativo en direcciones que podrían hacer que los impuestos sean más difíciles y no más fáciles. Algunos países europeos, por ejemplo, han sufrido esquemas de IVA que implicaron la presentación automática de múltiples reembolsos fraudulentos de IVA demasiado pequeños como para llamar la atención de la administración tributaria.

## **Objetivos**

- Aplicar las lecciones aprendidas y el asesoramiento sobre políticas obtenido del Componente I a través de intercambios con funcionarios de la administración tributaria de ALC

## **Actividades**

- Utilizar los resultados de las investigaciones de vanguardia realizadas para aplicar las lecciones aprendidas en los países de ALC.
- Diseño de estrategias para el desarrollo institucional de las agencias tributarias; conjunto de recomendaciones de mejores prácticas, y diseño de marcos regulatorios; el desarrollo de una metodología con criterios que ayude a los ministerios relevantes a escoger tecnologías para enfrentar los retos de la digitalización; y desarrollo de metodología de mejora de cambio.
- Elaboración de los informes de avance y final.

## **Metodología de Trabajo**

Para la revisión de la literatura existente, se hará hincapié en el análisis de experiencias concretas, particularmente en el ámbito latinoamericano y en otros países fuera de la región.

## **Productos**

4. Plan de Trabajo, que contenga los diferentes aspectos a desarrollar y la metodología a utilizar.
5. Informe de avance.
6. Informe final.

## **Equipo de trabajo**

El equipo de trabajo estará compuesto por cuatro consultores con amplia experiencia en la materia, cada uno de ellos con funciones específicas:

- **Dos especialistas para la coordinación y elaboración general del informe.**

Los consultores tendrán una maestría en economía o equivalente y sólidos conocimientos de política fiscal. Deberán tener un mínimo de 15 años de experiencia, tanto en funciones ejecutivas como académicas. Los consultores deberán ser competentes en la redacción de textos técnicos y en coordinación de equipos.

- **Un especialista para el análisis de experiencias internacionales y la supervisión general.**

El consultor tendrá una maestría en economía o equivalente y sólidos conocimientos de política fiscal. Deberá tener un mínimo de 15 años de experiencia, tanto en funciones ejecutivas como académicas, en el diseño y aplicación de reglas fiscales a nivel internacional y ser competente en la redacción de textos técnicos.

- **Un asistente para la recopilación de información nacional y subnacional.**

El consultor tendrá una licenciatura en economía o equivalente y un mínimo de 5 años de experiencia. Deberá ser competente en el uso de paquetes econométricos avanzados, y en el manejo de bases de datos extensas y complejas.

#### **Cronograma de pagos**

20% contra la entrega del Plan de Trabajo, a los 30 días de comenzada la consultoría.

40% contra la entrega del informe de avance, a los 90 días de comenzada la consultoría.

40% contra la entrega del informe final, a los 180 días de comenzada la consultoría.

#### **RESUMEN DE LA OPORTUNIDAD:**

- **Categoría y Modalidad de la Consultoría:** Suma Alzada
- **Duración del Contrato:** 6 meses.
- **Fecha de inicio estimada:** 2019.
- **Lugar(es) de trabajo:** Lugar de origen del consultor
- **Persona responsable:** Gerardo Reyes Tagle, IFD/FMM

## Términos de Referencia

### (BORRADOR)

3. **Consultoría para desarrollar materiales para desarrollar capacidades en tecnología de la información en las administraciones tributarias con el objetivo de crear sostenibilidad en las instituciones.**

#### CONTEXTO.

- I.11 La ED ofrece varias ventajas para la economía. Por ejemplo, se pueden hacer un mayor número de transacciones comerciales de manera más eficiente y productiva. Sin embargo, dado el estado actual de las ATs estas ventajas se vuelven retos que les impide alcanzar sus objetivos de tener un cumplimiento tributario efectivo y eficiente. Por un lado, los riesgos asociados con el desarrollo de la ED incluyen: (i) en muchos casos, la ubicación física del negocio no existe (domicilio virtual); (ii) formas tradicionales de control no se aplican a bienes o servicios en línea; y (iii) los sitios web pueden administrarse de forma remota y moverse libremente a otros países, en consecuencia a otros sistemas impositivos, donde los impuestos particulares se cobran a una tasa baja o no se aplican en absoluto. Por otro lado, las ATs tienen problemas comunes que retrasa el acceso las ventajas de la ED. Por ejemplo: (i) falta de estandarización y simplificación de procedimientos de la función tributaria; (ii) falta de plataformas técnicas comunes y sostenibles que faciliten el intercambio de bases de datos entre la AT con los ministerios relacionados y las instituciones no gubernamentales; y (iii) un marco legal actualizados que permita adoptar reformas en la ED tales como disposiciones que permitan el uso e intercambio de datos de los contribuyentes que a la vez mantengan la seguridad cibernética de dichos datos, garantizando entre otras cosas, su privacidad y sus derechos.
- I.12 La digitalización ofrece oportunidades para las ATs y los contribuyentes. En el primer caso, la digitalización facilita la vinculación de la información existente en diferentes partes del sistema tributario y una mejor evaluación de los perfiles de riesgo para detectar la evasión. La digitalización puede permitir a los gobiernos implementar sofisticados sistemas impositivos que pueden aliviar la compensación de la eficiencia de la equidad al condicionar las listas impositivas. En el segundo caso, la digitalización ofrece mejores servicios, reduce la carga de tiempo y dinero y aumenta la transparencia. Es por esto que, a pesar de los retos, apoyar a las ATs en América Latina es un objetivo de desarrollo importante para la región.
- I.13 El análisis de riesgo eficiente debe incluir un enfoque sistemático para identificar y priorizar el riesgo a fin de aumentar la eficiencia de los sistemas fiscales y las estrategias para administrarlos. La mayoría de los sistemas tributarios asumen que los contribuyentes cumplirán sus obligaciones con precisión y a tiempo, por lo tanto, las autoridades fiscales deben estar equipadas con instrumentos para verificar la precisión de las declaraciones de impuestos y las herramientas para gestionar el cumplimiento. La gestión adecuada de los riesgos permite a las administraciones tributarias tratar a los contribuyentes por igual, centrar la carga de la auditoría en los contribuyentes no conformes; hacer el mejor uso de los recursos humanos, financieros y técnicos disponibles, aumentar el nivel de cumplimiento voluntario de los contribuyentes y ajustar los recursos variables a los niveles de riesgo.
- I.14 En este nuevo entorno digital, y en una era en la que la evasión fiscal alcanzó el 6,7% del PIB de la región en 2015 (CEPAL, 2016), las autoridades tributarias enfrentan el desafío de cómo usar herramientas para analizar el riesgo asociado con la economía digital. En algunos países, este nuevo enfoque se conoce como administración de impuestos electrónicos, en virtud del cual las autoridades fiscales deben aprovechar las oportunidades que surgen del desarrollo de nuevas tecnologías para: (i) acelerar el proceso de presentación de declaraciones de impuestos, (ii) extender el alcance de los datos sobre los contribuyentes, y (iii) reducir los costos de las operaciones de administración tributaria. La adaptabilidad de las

administraciones tributarias es clave para que puedan continuar cumpliendo sus objetivos de recaudar ingresos de manera eficiente y efectiva.

I.15 Las autoridades fiscales también enfrentan el desafío de adoptar nuevas tecnologías de acuerdo con su capacidad para absorberlas. La región muestra una tasa diversa de implementación de nuevas tecnologías a diferentes ritmos que reflejan este desafío. Por un lado, las limitaciones políticas, institucionales y de capacidad humana obstaculizan la innovación gubernamental. Por otro lado, las innovaciones a veces incentivan el comportamiento individual y corporativo en direcciones que podrían hacer que los impuestos sean más difíciles y no más fáciles. Algunos países europeos, por ejemplo, han sufrido esquemas de IVA que implicaron la presentación automática de múltiples reembolsos fraudulentos de IVA demasiado pequeños como para llamar la atención de la administración tributaria.

## Objetivos

- Desarrollar materiales para crear capacidad en tecnología de la información en las administraciones tributarias con el objetivo de crear sostenibilidad en las instituciones.

## Actividades

- Utilizando los insumos de las consultorías de investigaciones colaborativas de vanguardia sobre las implicaciones de la digitalización para las administraciones tributarias en ALC generar materiales para ser utilizados en la enseñanza de los funcionarios de las administraciones tributarias en temas de tecnología de información.
- Elaboración de los informes de avance y final.

## Metodología de Trabajo

Para la revisión de la literatura existente, se hará hincapié en el análisis de experiencias concretas, particularmente en el ámbito latinoamericano y en otros países fuera de la región.

## Productos

7. Plan de Trabajo, que contenga los diferentes aspectos a desarrollar y la metodología a utilizar.
8. Informe de avance.
9. Informe final.

## Cronograma de pagos

20% contra la entrega del Plan de Trabajo, a los 30 días de comenzada la consultoría.

40% contra la entrega del informe de avance, a los 90 días de comenzada la consultoría.

40% contra la entrega del informe final, a los 180 días de comenzada la consultoría.

## RESUMEN DE LA OPORTUNIDAD:

- **Categoría y Modalidad de la Consultoría:** Suma Alzada
- **Duración del Contrato:** 6 meses.



- **Fecha de inicio estimada:** 2019.
- **Lugar(es) de trabajo:** Lugar de origen del consultor
- **Persona responsable:** Gerardo Reyes Tagle, IFD/FMM