



FISCAL AFFAIRS

Gestión del cumplimiento y la administración del IVA

SERIE DE WEBINARIOS DEL FMI SOBRE EL IVA

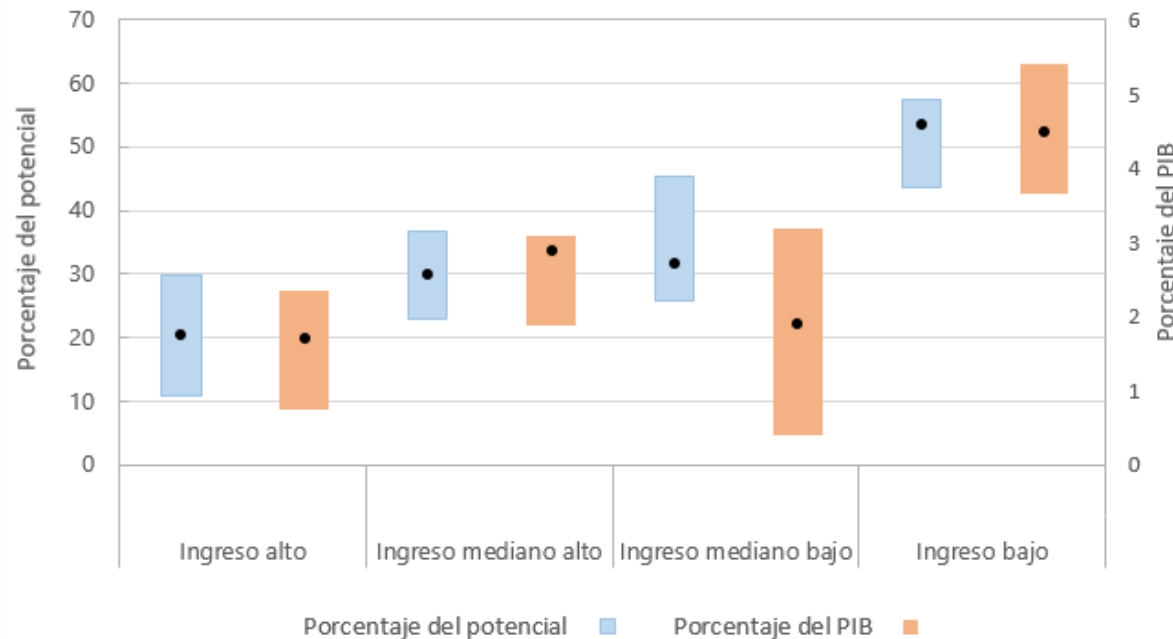
16 DE MARZO DE 2021

Katherine Baer
Directora Adjunta
Departamento de Finanzas Públicas

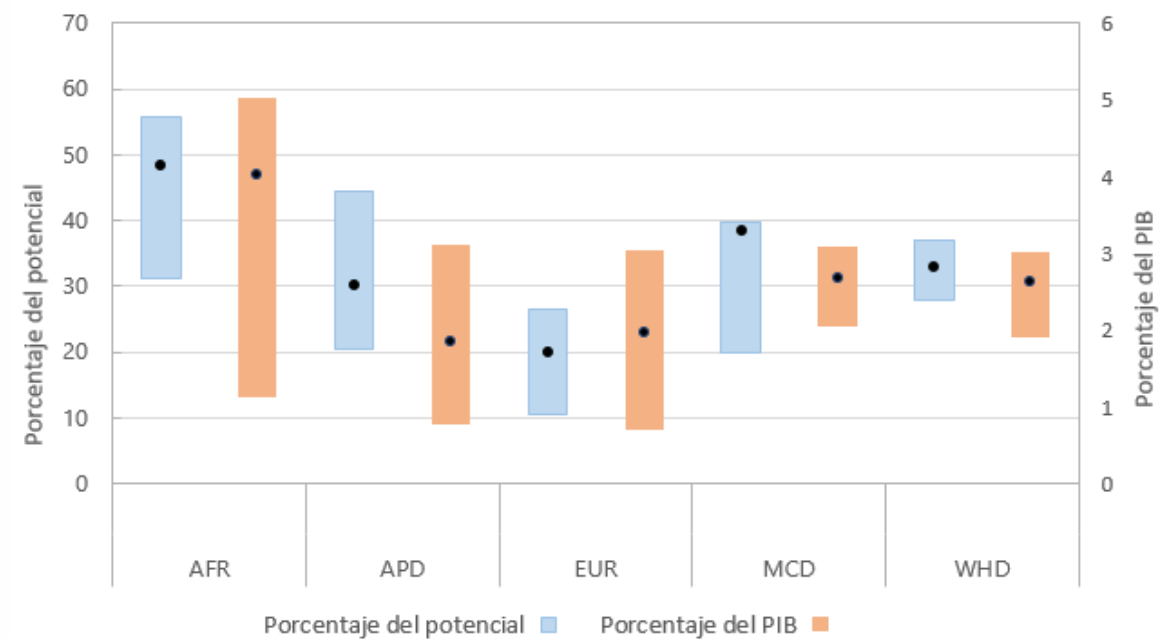
Brechas de cumplimiento del IVA por nivel de ingreso y región

Las brechas de cumplimiento son mayores en los países de ingreso más bajo...
y a eso se deben probablemente las diferencias regionales

Brechas de cumplimiento del IVA por nivel de ingreso
(mediana y rango intercuartil)



Brechas de cumplimiento del IVA por región
(mediana y rango intercuartil)

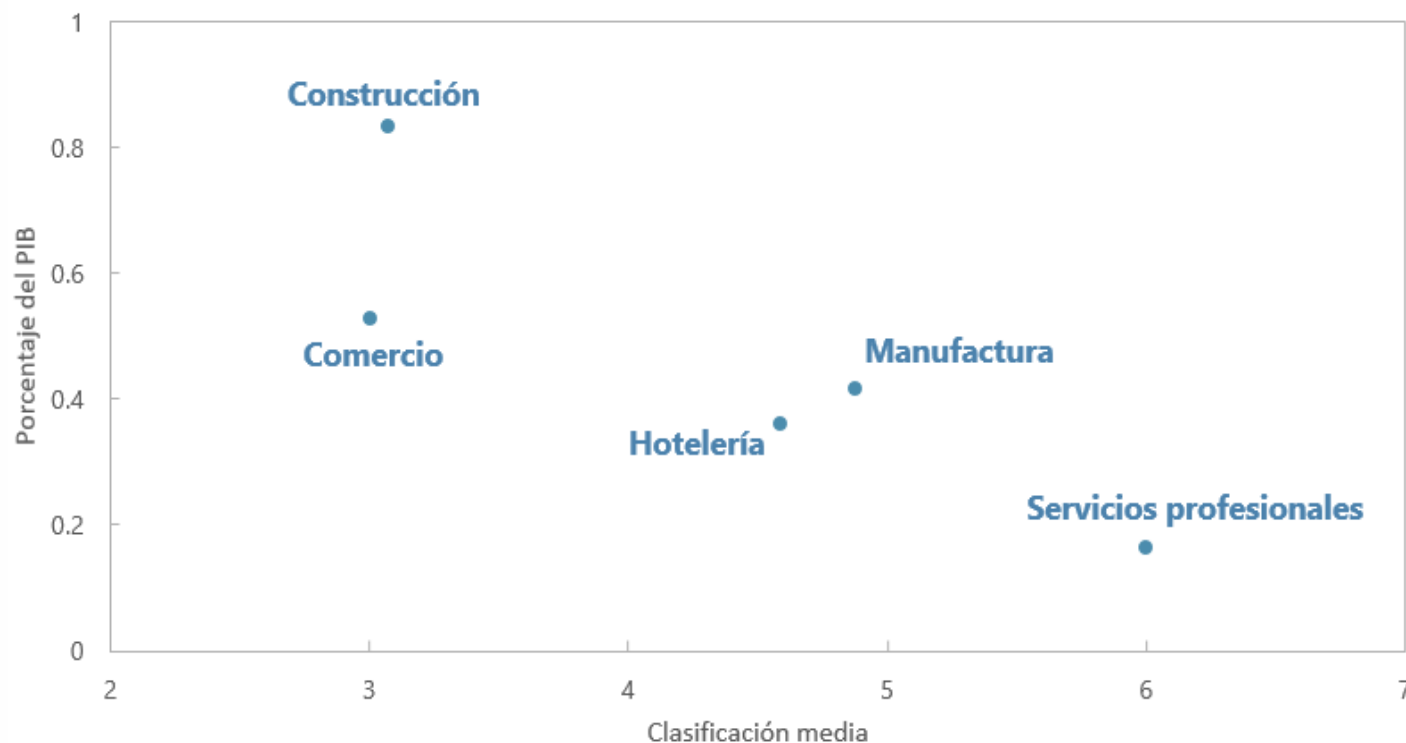


Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI usando resultados de estudios sobre la brecha del IVA en 32 países. Las regiones se basan en las regiones administrativas internas del FMI.

Sectores económicos con riesgos elevados de cumplimiento

Unos pocos sectores suelen contribuir con a las mayores brechas de cumplimiento

Brechas de cumplimiento del IVA en sectores de alto riesgo



Los estudios del FMI sobre la brecha del IVA desagregan la brecha de cumplimiento en 10-15 sectores industriales.

Sectores de construcción y comercio: Mayores brechas medias de cumplimiento medias.

Sector de comercio: Clasificación media más alta.

Brechas importantes: Manufactura, hotelería, servicios profesionales.

Construcción: Mayores brechas en ocho países.

Manufactura: Mayores brechas en cuatro países.

Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI basados en resultados de estudios de la brecha del IVA en 32 países.

Brechas de cumplimiento sectoriales clasificadas por países individuales en orden descendente (1 = mayor brecha sectorial).

Requisitos previos para que el IVA funcione bien

- ✓ Diseño adecuado de la política y el marco jurídico del IVA.
- ✓ Fijación (y ajuste) el umbral del IVA.
- ✓ ~~Procesos de autoliquidación~~; procesos digitales y eficientes.
- ✓ Amplio uso de datos de terceros y ~~análisis sólidos~~.
- ✓ Colaboración entre ~~clientes y administraciones tributarias~~.
- ✓ Administración tributaria dotada con recursos adecuados y sólido marco institucional.

Gestión del riesgo de cumplimiento del IVA

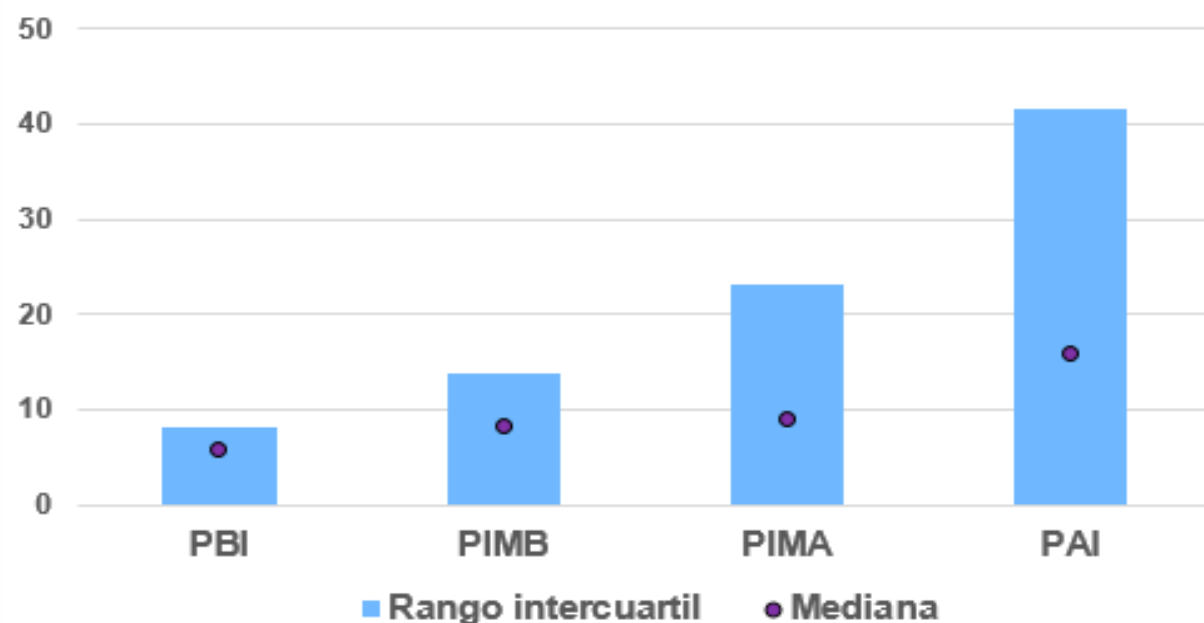
La clave es una perspectiva integrada



Devoluciones del IVA

La proporción del IVA devuelto aumenta con el ingreso, y esto puede explicar la magnitud de las brechas del IVA

Devoluciones del IVA como porcentaje de recaudación **bruta** del IVA
(mediana y rango intercuartil)



Los países de ingreso más alto pagan más devoluciones y tienen brechas del IVA más reducidas (por muchas razones).

Si un mecanismo de devolución del IVA funciona mejor, ¿incentiva el cumplimiento y contribuye a reducir las brechas del IVA?

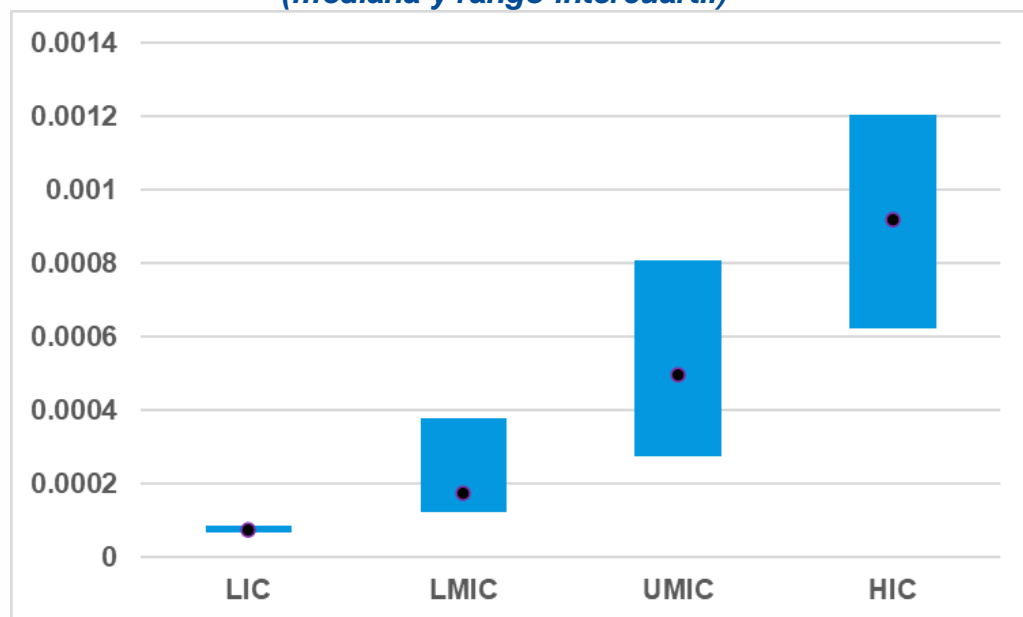
Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI con datos de TADAT (Herramienta **de Diagnóstico y Evaluación** Diagnóstica de Evaluación de la Administración Tributaria); muestra de aproximadamente 70 países.

Las administraciones tributarias deben contar con recursos adecuados

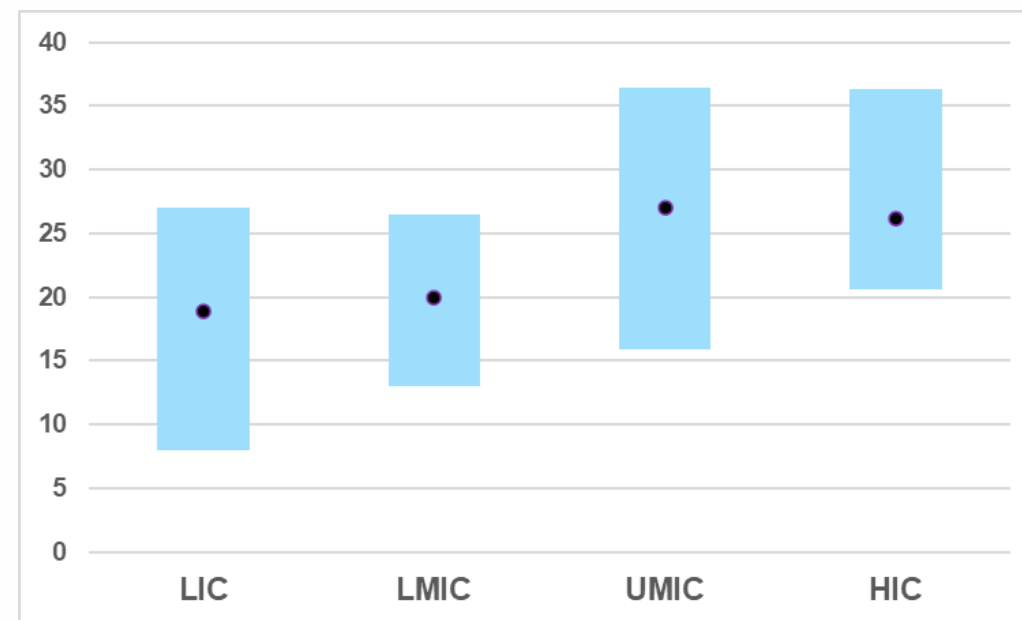
Los países de más bajo ingreso cuentan con menos recursos **medida** en función de la proporción entre el número de empleados y la población del país...

...y tienen menor capacidad para dedicar recursos a actividades de auditoría y verificación

Personal Empleados de la administración tributaria por ciudadano
(mediana y rango intercuartil)



Porcentaje del personal asignado a auditoría, investigación y otros tipos de verificación (mediana y rango intercuartil)

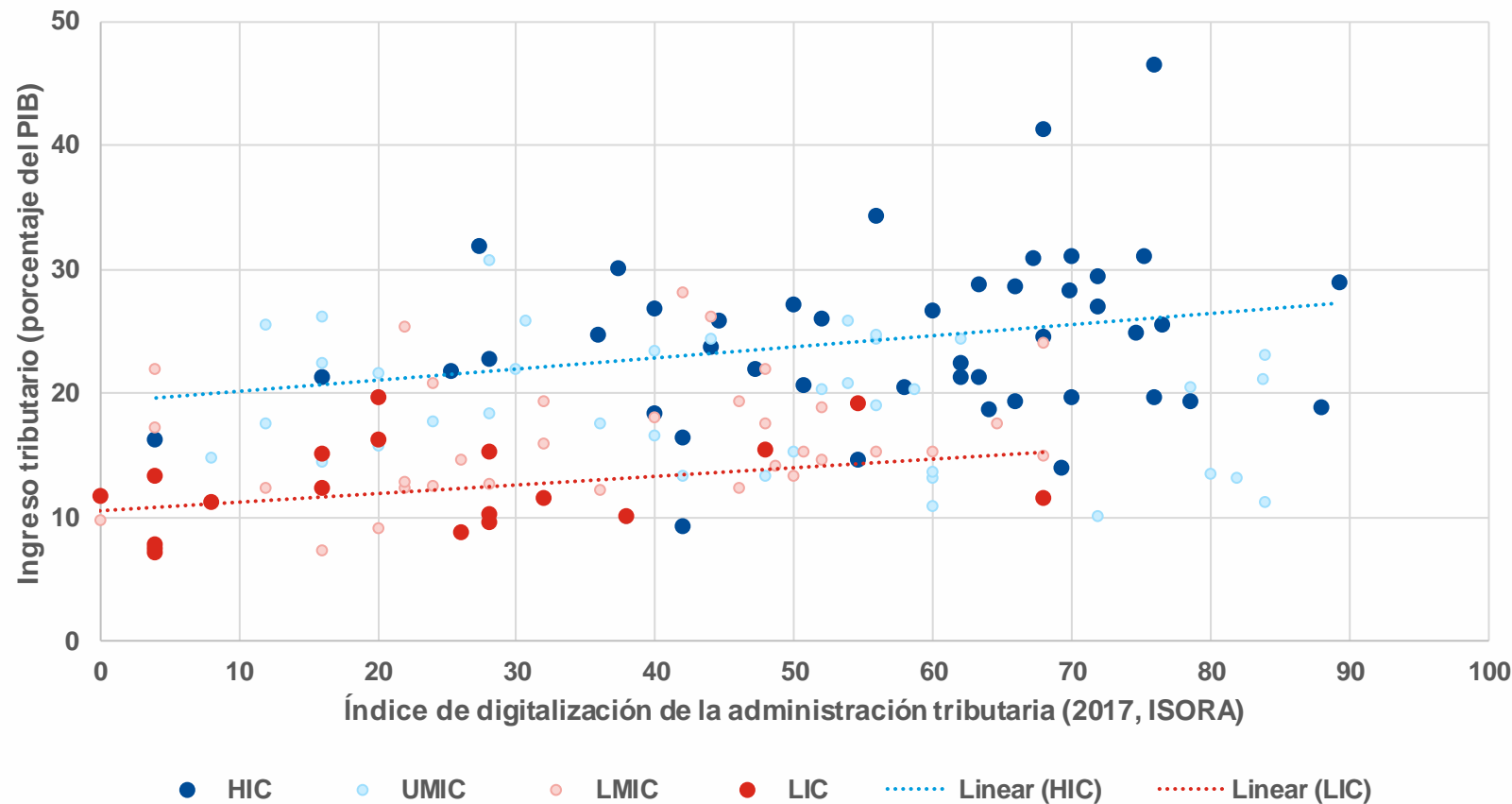


El personal de la administración tributaria se mide en equivalentes a tiempo completo (FTE)

Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI utilizando ISORA 2018.

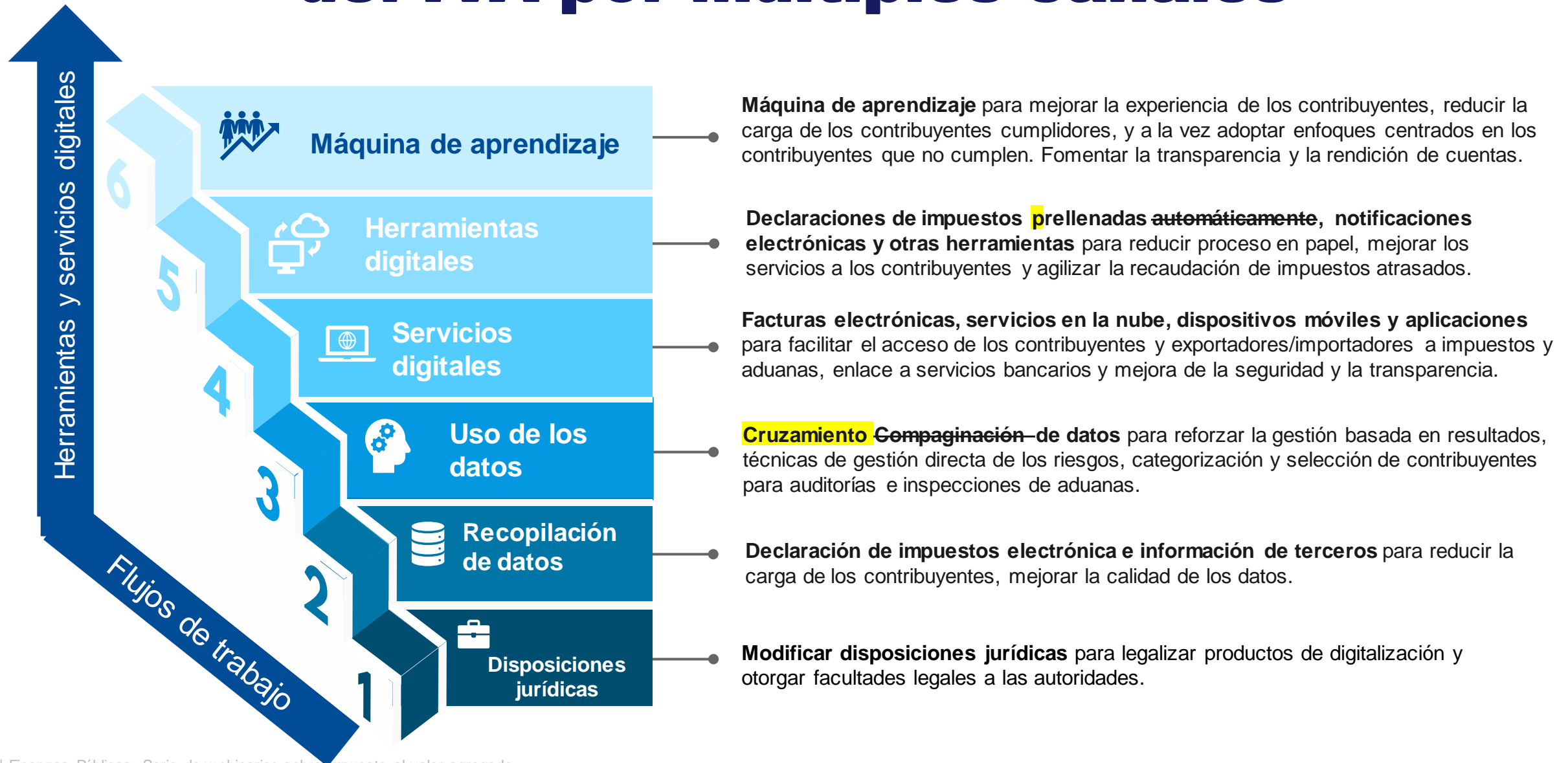
Digitalización de la administración tributaria

Las administraciones tributarias más digitalizadas presentan relaciones impuesto/PIB más altas...
pero también inciden otros factores



Fuente: Cálculos del personal técnico del FMI usando datos de WEO para la relación impuesto/PIB GGR/PIB y de ISORA 2018.

La digitalización afecta a la administración del IVA por múltiples canales



¡Gracias!