

Construir sobre lo construído.

**Facilitar el cumplimiento, combatir el fraude.
Informe de acciones.**

**Francisco Villalobos.
Director General.
Dirección General de Tributación.
Ministerio de Hacienda. Costa Rica.**

Copyright 2011.



Construir...

Sobre lo construído.

Agenda

- Reflexión introductoria, acerca de porqué pagamos impuestos.
- El papel de la Administración Tributaria en el sistema fiscal de un país. Facilitar cumplimiento, combatir el fraude.
- Resultados a 8 meses del inicio.
- Lo que sigue.

¿ Para qué sirven los impuestos ?

Libro Blanco CGR. Flacso. 2001

-
- Financiar al gobierno 20.8
 - Financiar programas sociales 21
 - Financiar infraestructura 19.6

PARA QUÉ DEBEN SER ?

- Para financiar al Estado 14.4
- Para financiar los servicios que
- reciben los ciudadanos 84

Razones para pagar impuestos

- **Tributación controla más** **39.8**
- **Hay castigos** **17.5**
- **Retienen del salario** **12**
- **Es un deber cívico** **12** **74.5%**
- **Si no se paga hay delito** **9.9**
- **Mas lugares donde pagar** **5.2**

Se pagaría mas si se cumple una función social

- Programas para la niñez 96.7
- Educación pública 95
- Programas 3ra edad 92.9
- Muy de acuerdo y de acuerdo



**No tiramos lo que ya hemos
hecho, construimos en adelante.**

Facilitar, perseguir.

5 ejes de acción prioritarios 2011.

- Menos es más
- Presencia perceptible
- Plan contra la Insolencia Fiscal
- Puntos Solidarios
- ISO o casas de lujo

“ Mucho tiempo, caminando en la misma dirección
y muchas variables al mismo tiempo”

Jorge Etcheverri, Exdirector del Servicios de Impuestos Internos de Chile

Facilitar el cumplimiento

- Nuevo software de ayuda Eddi y proyecto de conectividad Tributación Directa. Quioscos de ayuda en todo el país.
- Mejoras a Declara y ampliación de plazos para su presentación.
- Eliminación de legalización de libros contables y mejoras a la factura electrónica
- Publicación de márgenes de utilidad de referencia.
- Consulta 119 vía electrónica y reducción en los plazos de respuesta por aplicación de procesos estandarizados para cierto tipo de consultas.

Facilitar el cumplimiento

- Remozamiento de preguntas frecuentes y preguntas frecuentes en inglés. Primer formulario en inglés ISO.
- Criterios institucionales constantemente emitidos y nuevo enfoque de centralización de criterios mediante esquema “119 interno”.
- Utilización activa de mensajería de texto y redes sociales
- Amplia difusión de acciones y novedades en la prensa con charlas a las comunidades.
- Rendición de cuentas trimestral ante la Contraloría General de la República.

Revisar la veracidad de lo declarado, para propiciar una mejor declaración.

- Plan de presencia perceptible (13.724 actuaciones) incluyendo salidas de funcionarios los días viernes, para verificaciones in situ.
- Menos es más, concepto minimalista de la fiscalización (20% más actuaciones que el año pasado) con dotación de ciertas potestades de la fiscalización a los órganos de gestión.
- Solicitud a bancos sobre información a notarios y peritos (14 mil millones de colones pagos en 3 años a 370 profesionales)
- Solicitud de estados financieros auditados a grandes contribuyentes y Getes.

Controlar el fraude.

- Se ha reactivado el contacto con el Ministerio Público. Se llevan a cabo talleres de capacitación entre ambas instituciones y se trabajan por primera vez casos en conjunto.
- Se han revelado estadísticas sobre el perfil fiscal de ciertas industrias, como la educación privada y se trabaja actualmente en la industria del fútbol. En la Zona Norte se cito a un importante grupo de ganaderos.
- Se ha dado un especial enfoque a los profesionales liberales
- Se firmó un convenio de intercambio de información, buenas prácticas y actuaciones conjuntas con la CCSS.

Controlar el fraude.

- Se han realizado 296 actuaciones en el Plan de Insolencia fiscal
- Se reactivó el cierre de negocios y se ha hecho un viraje estratégico al control del IV, mediante un número importante de fiscalizaciones del impuesto, aumento en los porcentajes de recaudación y fuerte impulso a la lotería fiscal.
- Selección nacional fiscal

Nos gusta pensar que hemos elevado la percepción de riesgo.

- **No con anuncios de planes sino con acciones concretas, que ciertamente han despertado el interés de la prensa y las redes sociales.**

ESTUDIO SECTORIAL DEL COMPORTAMIENTO FISCAL DE LA INDUSTRIA DE LA EDUCACIÓN PRIVADA

Realizado sobre 3.278 contribuyentes.

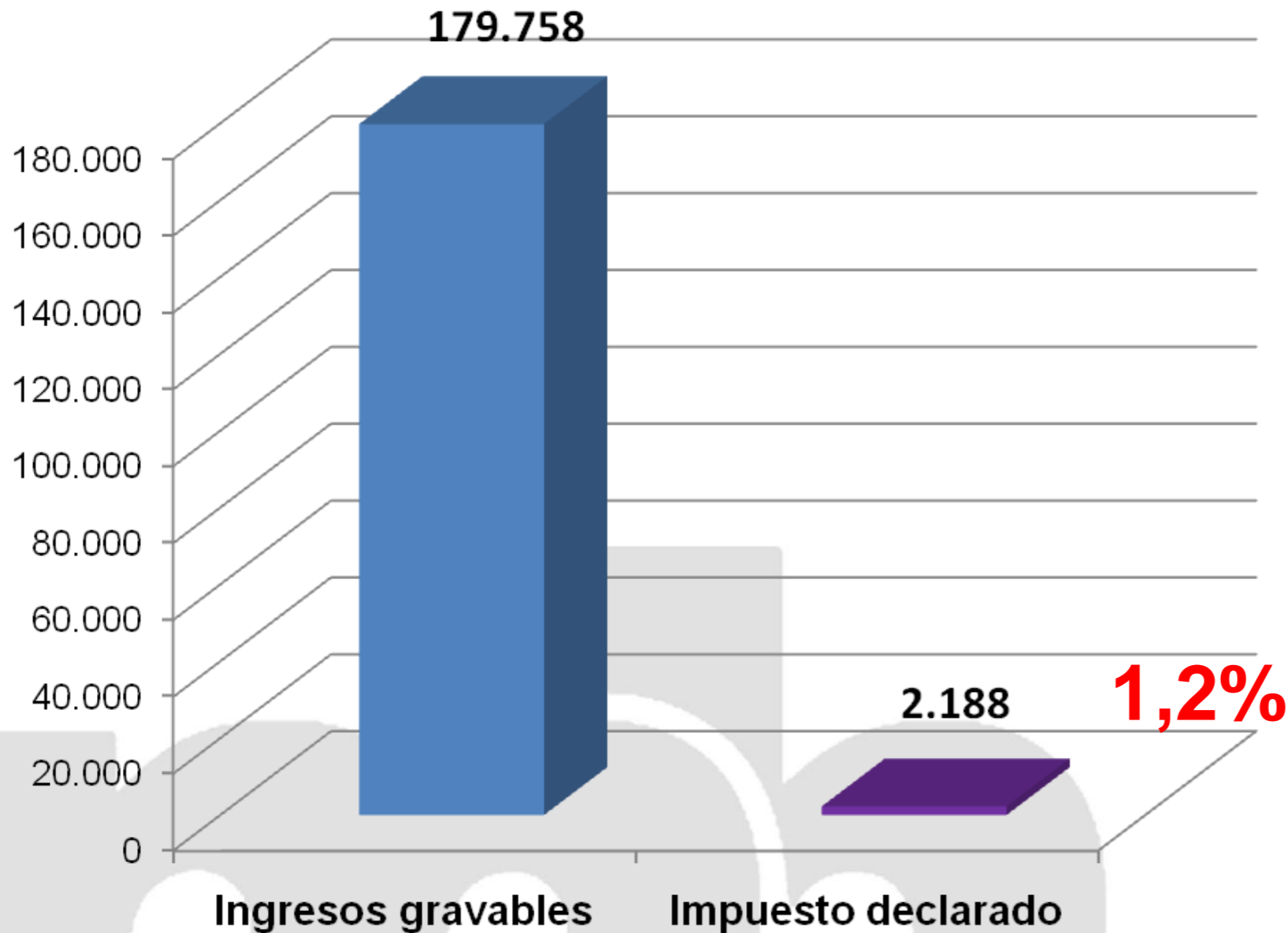
Elaborado por Flor Rodríguez y José Androvetto,
de la Dirección General de Tributación.

Fuente: Declaraciones del impuesto
sobre la renta de los periodos fiscales
2008, 2009 y 2010.

¿Cuánto declaran?

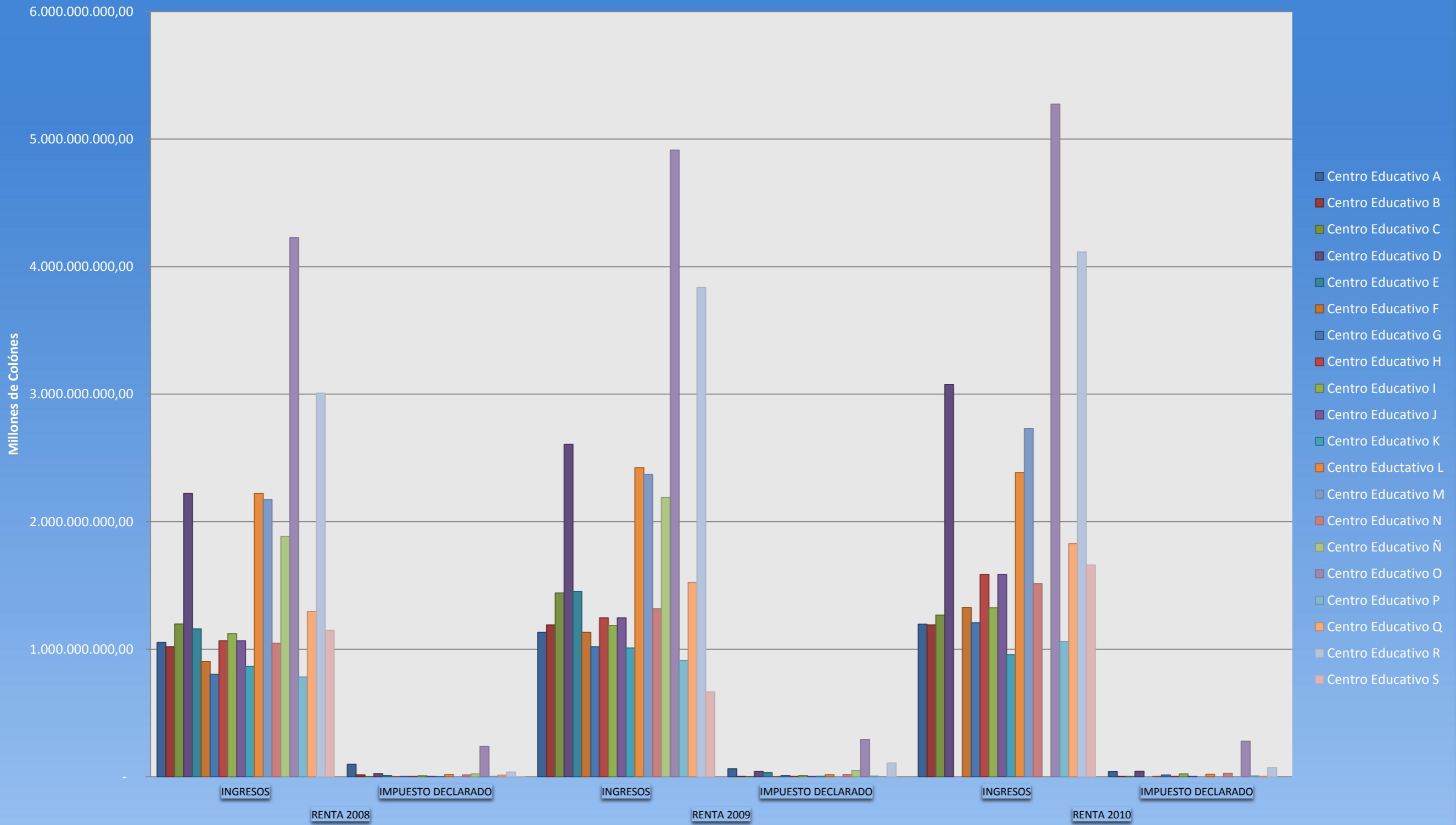
-cifras en millones de colones-

2009



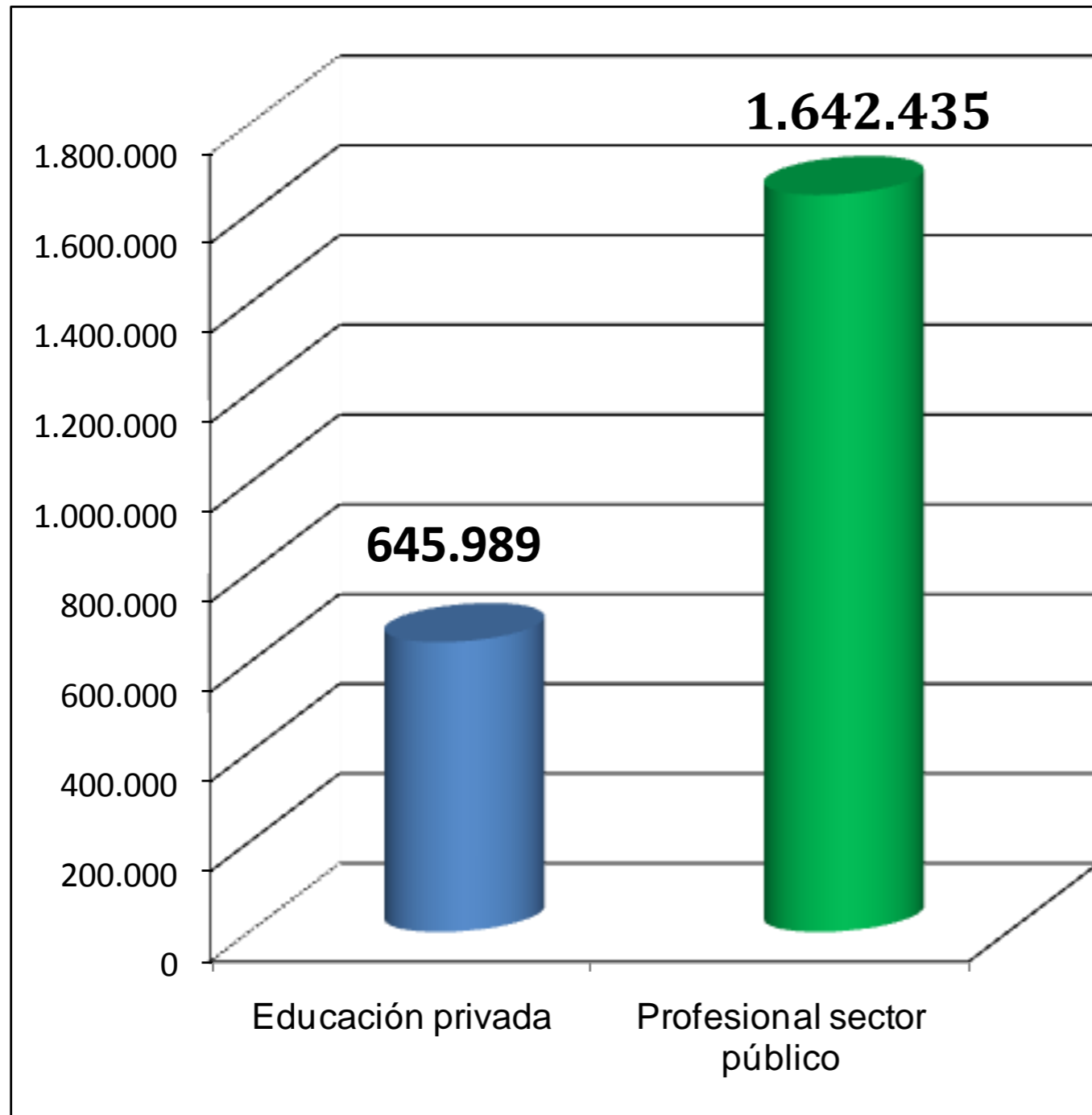
"Suenan a mucho dinero. Pero lo que pagué fue sólo un **17,4%** de mis ingresos gravables (...)"
Warren Buffett.

Escuelas y Colegios Privados de CR- Peridos Fiscales 2008, 2009 y 2010



¿Cuánto aportan en promedio?

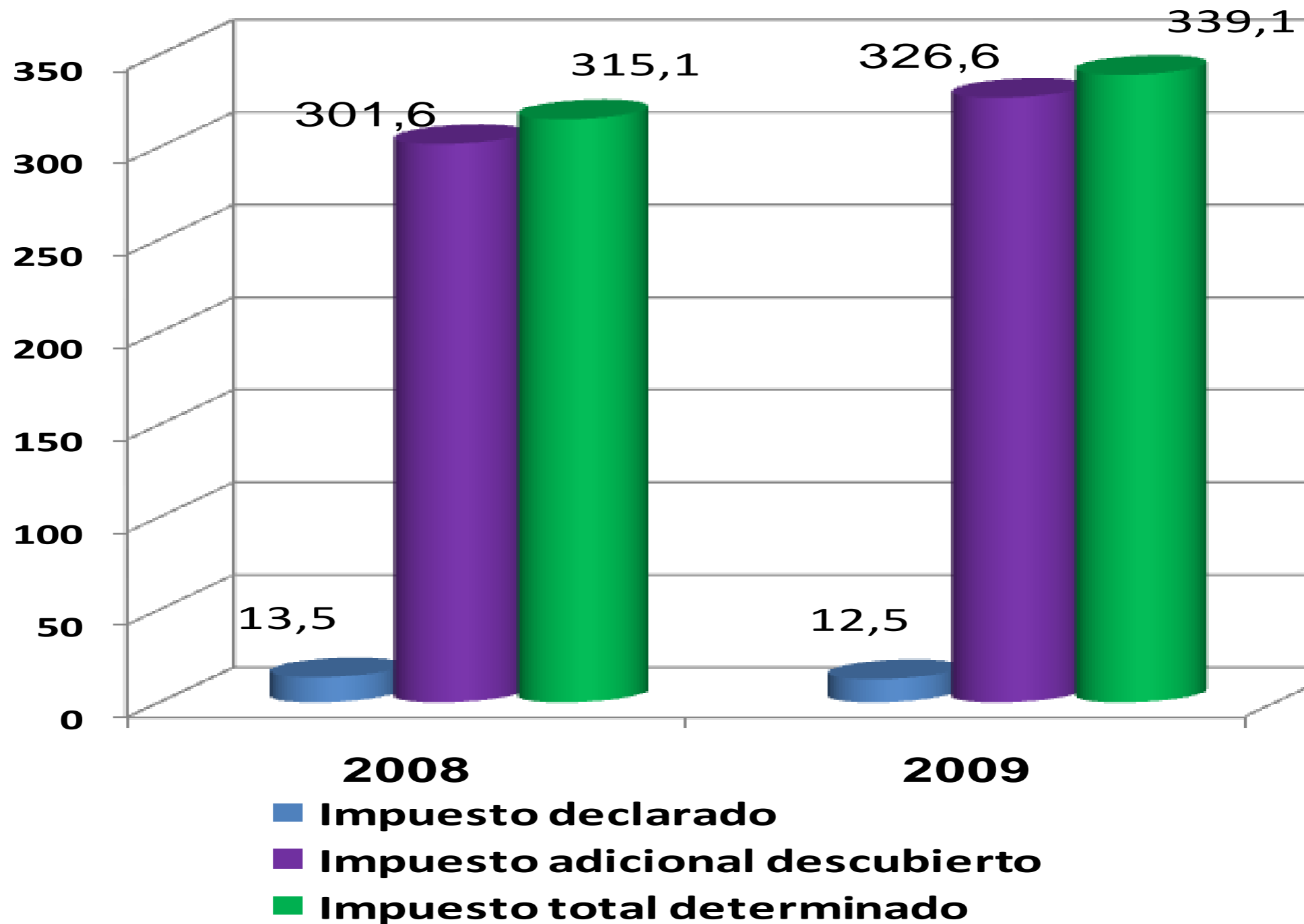
2009



En promedio,
un profesional del
sector público, paga
2,5 veces más.

Algunos resultados de la fiscalización

*-montos en millones de colones-
(20 casos fiscalizados en cada uno de los periodos)*



ACCIONES INMEDIATAS

Sobre 20 empresarios con ingresos declarados por más de ¢1.000 millones

- *Instancia “amistosa” de corrección.*
- *Control inmediato sobre declaraciones de renta 2011.*
- *Fiscalización en 2012 a quienes persistan.*

Sobre 6 empresarios (incluidas 2 universidades)

Investigación exhaustiva a cargo de equipos de investigación de fraude complejo

Resultados al 20 de setiembre

Cinco Ejes

Cinco Ejes	Monto Regularizado y/o Rectificado		
	Monto	Meta	% ejecución
PPP	7.149.498.178	5.000.000.000	143%
Menos es más	8.100.550.000 (*)	10.000.000.000	81%
Fallos del TFA	5.698.510.000 (*)	35.000.000.000	16%
Insolencia	2.137.919.950	3.000.000.000	69%
ISO	214.903.477	1.000.000.000	21,49%

(*) Información al 30 de agosto.

* **Proyecto Puntos Solidarios-Lotería Fiscal:** Decreto 36643-H publicado en el diario oficial La Gaceta no. 136 del 14/07/2011.

Viraje hacia el IVA

Cinco Ejes	Actuaciones		
	Realizado	Meta	% ejecución
PPP	13.724	17.500	78%
Menos es mas	476	829	57%
Insolencia	296	700	42%
ISO	74	1.000	7,40%

Resultados en 5 ejes

Sector profesionales

Cinco Ejes	Sector Profesionales	
	Cantidad de profesionales	Montos determinados y rectificandos (colones)
PPP	1610	754.397.228
Menos es más	109	2.746.300.000
Insolencia	101	428.280.000
Total	1.820	3.928.977.228

Qué sigue?

- Mejoras a los sistemas informáticos bajo cooperación de la AEAT

- Cambio importante en el concepto de Grandes Contribuyentes
- Enfoque a actualización del RUT
- Control tributario como línea de producción.
- Enfoque hacia los modelos de inteligencia fiscal como el Tax Robot o el Zujar.
- Decidido enfoque al cobro.
- Cambios en sistemas de facturación.
- Preparación para la Reforma fiscal.



Muchas gracias

Sería muy pretensioso que fuéramos amigos, pero los invitamos a seguirnos...

Tributacioncr

