

ANÁLISIS DE BRECHAS FISCALES PARA ESTIMAR EL INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL - PARAGUAY





La Subsecretaría de Estado de Tributación - SET de Paraguay trabaja para generar condiciones que favorezcan la implementación de políticas públicas redistributivas y contribuyan a reducir la brecha de la desigualdad, mediante mecanismos que mitiguen la evasión fiscal.

POLÍTICAS DE GOBERNANZA DEMOCRÁTICA



FINANZAS PÚBLICAS



Considerando que la **evasión fiscal** constituía, y constituye un hecho real y de un gran significado en el quehacer tributario paraguayo, la Subsecretaría de Estado de Tributación - SET, a través de sus áreas de análisis y control, identificó como prioritario detectar la brecha de evasión del Impuesto a la Renta Empresarial (en ese momento, IRACIS e IRAGRO), y con ello tratar de definir exactamente su dimensión, para luego adoptar e implementar las medidas oportunas para la corrección de las conductas de evasión detectadas.

El objetivo de esta acción, apoyada por EU-ROsociAL+, ha sido estimar el incumplimiento del pago del Impuesto a la Renta Comercial, Industrial y de Servicios (IRACIS) y del Impuesto a la Renta de las Actividades Agropecuarias (IRAGRO) en Paraguay. Para ello se preveía trabajar en cuatro líneas:

- (i) Estimar los niveles de incumplimiento del Impuesto a la Renta en Paraguay, tanto a nivel general como por sectores económicos, a partir del análisis de los datos tributarios de los ejercicios 2014-2018 (5 años).
- (ii) Analizar **metodologías de valoración del incumplimiento tributario** sobre las rentas empresariales.
- (iii) Capacitar a los funcionarios y funcionarias de Asesoría Económica de la SET en las tareas de estimación de los niveles

de incumplimiento del pago del impuesto a la Renta Empresarial y establecer pautas y criterios para que esta actividad pase a formar parte del trabajo orgánico de de dicho Departamento. (iv) Señalar medidas para fortalecer la Administración Tributaria paraguaya con el propósito de establecer controles, prevenir y reducir los niveles de evasión

MODERNIZANDO EL SISTEMA TRIBUTARIO

En diciembre de 2018, cuando esta Acción fue aprobada por el Programa EUROsociAL+, Paraguay estaba inmerso en una importante reforma tributaria, que concluyó con la promulgación, el 25 de septiembre de 2019, de la Ley N° 6.380 de "Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional". Dicha Ley, que es de aplicación desde el ejercicio fiscal 2020, unificaba el Impuesto a la Renta Comercial, Industrial y de Servicios – IRACIS, y el Impuesto a la Renta de las Actividades Agropecuarias - IRAGRO, denominándolos Impuesto a la Renta Empresarial – IRE. Por este motivo, la presente Acción se diseñó para que todas las actividades pudieran tener en cuenta las nuevas reglas de este Impuesto, con el fin de dejar sentadas las bases necesarias para que la Subsecretaría de Estado de Tributación – SET de Paraguay, dependiente del Ministerio de Hacienda, pudiera dar continuidad, en los siguientes años, a la actualización de los productos y resultados alcanzados con el apoyo de EUROsociAL+, y contribuir a consolidar la implementación de la nueva normativa en materia tributaria.

ITINERARIO DE ACOMPAÑAMIENTO DE FUROSOCIAL +

COMBO DE HERRAMIENTAS UTILIZADAS	EXPERTISE MOVILIZADA
Asesoría especializada	La Asistencia Técnica contratada por EUROsociAL+prestó apoyo en: (i) La definición del diagnóstico de situación para la estimación del incumplimiento del pago del IRACIS e IRAGRO en Paraguay (análisis de brechas fiscales). (ii) El análisis de las metodologías de valoración del incumplimiento del pago de impuestos sobre las rentas empresariales. (iii) La estimación de la evasión del IRACIS y del IRAGRO en Paraguay, y propuesta de actuación (hoja de ruta) orientada a que la SET pueda establecer controles, prevenir y reducir los niveles de evasión fiscal. (iv) El análisis sobre "incumplimiento tributario y género" en el marco del IRACIS y del IRAGRO en Paraguay (2014-2018). La institución receptora de la expertise fue la <u>Subsecretaría de Estado de Tributación (SET) de Paraguay</u> , que recibió el apoyo del experto Fernando Peláez Longinotti, quien ocupa actualmente el cargo de director del Departamento de Estudios Económico-
Formación aplicada	Tributarios de la Dirección General Impositiva - DGI de Uruguay, si bien en esta ocasión ha colaborado con EUROsociAL+ como consultor independiente. Se llevó a cabo un taller con funcionarios y funcionarias de la Subsecretaría de Estado de Tributación sobre metodologías de valoración del incumplimiento del pago de impuestos sobre las rentas empresariales.

DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA COHESIÓN SOCIAL

Es una necesidad de todos los Estados disponer de recursos económicos para hacer frente al gasto público. Así, los tributos cumplen un rol redistributivo del ingreso nacional; es decir, los tributos que pagan los/as contribuyentes retornan a la comunidad bajo la forma de obras públicas, servicios públicos y programas sociales, contribuyendo a la cohesión social y a la reducción de las brechas de desigualdad al interno de los Estados.

EL RESULTADO ALCANZADO CON EL APOYO DE EUROSOCIAL+

En coordinación con la Delegación de la Unión Europea en Paraguay, en agosto de 2019, dio comienzo la "Asistencia Técnica a la SET de Paraguay para la estimación del incumplimiento del pago (análisis de brechas fiscales) del Impuesto a la Renta Comercial, Industrial y de Servicios – IRACIS y del Impuesto a la Renta de las Actividades Agropecuarias – IRAGRO". Estaba previsto que el trabajo del experto internacional contratado se extendiera durante 8 meses (hasta el 7 de abril de 2020), incluyéndose dentro de su contrato la previsión de que se llevaran a cabo tres misiones a Paraguay.

Considerando la coyuntura provocada por el COVID-19, la última misión de Asistencia Técnica del experto a Paraguay, inicialmente prevista para inicios del mes de abril de 2020, no pudo efectuarse. A pesar de esta circunstancia imprevista, el experto continuó avanzando en su trabajo de análisis y, en coordinación telemática con EUROsociAL+ y con la SET, se pudieron llevar a cabo, a distancia, las últimas actividades de su consultoría, así como la entrega de todos los productos previstos.

En cuanto a la incorporación del **enfoque de género** en la presente Acción, si bien el cumplimiento de las obligaciones tributarias tiene la característica de ser general, sin entrar en principio en consideraciones de género, se ha hecho un esfuerzo importante por incorporar un análisis de género en el desarrollo de la misma, impulsado por el interés conjunto

de la SET de Paraguay, el experto, y el Programa EUROsociAL+, en conocer el universo total de contribuyentes (con datos desagregados por razón de sexo) que están sujetos al pago del IRACIS y del IRAGRO, así como si hay un comportamiento tributario diferenciado entre contribuyentes varones y contribuyentes mujeres.

De esta forma, desde un enfoque de análisis tributario cuantitativo, se ha descrito el

universo de los/as contribuyentes de renta por sexo, llevando a cabo una estratificación con el fin de identificar la presencia de las mujeres, y qué tanto peso económico y tributario tienen en los segmentos analizados; posteriormente se han llevado a cabo pruebas estadísticas con el fin de inferir si los niveles de cumplimiento tributario (a través del contraste de tasas efectivas) son diferentes entre los contribuyentes varones, y las contribuyentes mujeres.



EL MARCO DE RESULTADOS EUROSOCIAL+*

RESULTADO	CONTRIBUCIÓN
R3.1 Mejoras en eficacia de servicios existentes (cobertura, cualificación, calidad de atención)	Se han identificado medidas para fortalecer la Administración Tributaria paraguaya con el propósito de establecer controles, prevenir y reducir los niveles de evasión. Por otra parte, se ha capacitado a los/as funcionarios/as del Departamento de Asesoría Económica de la SET en las tareas de estimación de los niveles de incumplimiento de pago del Impuesto a la Renta Empresarial. Igualmente, se han establecido pautas y criterios para que esta actividad pase a formar parte del trabajo orgánico de dicho Departamento, a fin de que el mismo esté en condiciones de elaborar informes periódicos a partir de la fecha. No cabe duda de que todo ello permitirá lograr ganancias en eficacia y eficiencia en la prestación de servicios públicos.
R7.1 Reducción de brechas de desigualdad	Se espera que detectar y dimensionar la brecha de evasión del Impuesto a la Renta Empresarial redunde en un mayor ingreso en las arcas del Estado y que, por tanto, una mayor recaudación fiscal se traduzca en más y mejores políticas redistributivas. Ello a su vez contribuiría a reducir la desigualdad.
R2.4 Transversalización del enfoque de género	Se ha llevado a cabo un detallado e interesante análisis de género sobre los datos tributarios de contribuyentes del IRACIS y del IRAGRO entre los años 2014 y 2018. Esto se justifica por el interés en conocer el universo total de contribuyentes (con datos desagregados por razón de sexo) que están sujetos al pago del IRACIS y del IRAGRO, así como si hay un comportamiento diferenciado entre contribuyentes varones y contribuyentes mujeres.
R4.2 Aprovechamiento de expertise de ALC	Se contó con el <i>expertise</i> de Fernando PELÁEZ LONGINOTTI (Uruguay), quien ocupa actualmente el cargo de director del Departamento de Estudios Económico-Tributarios de la Dirección General Impositiva - DGI de Uruguay, si bien en esta ocasión ha colaborado con EUROsociAL+ como consultor independiente. El consultor compartió su <i>expertise</i> técnico en análisis de brechas fiscales, en concreto en impuestos a la renta empresarial.
R1.4 Avances en políticas, estrategias y planes	A través de la acción se pretende la identificación de focos de incumplimiento tributario lo cual redundará en beneficio de las políticas fiscales.

^{*}Resultados presentados en orden de relevancia.

CONTRIBUCIÓN A LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE, EU-RF Y TRANSVERSALIZACIÓN DE GÉNERO

	METAS / INDICADORES A LOS QUE APORTA LA ACCIÓN
Agenda 2030	5. Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas. 10. Reducir la desigualdad en los países y entre ellos. 17. Revitalizar la Alianza Mundial para el Desarrollo Sostenible.
EU-RF	Meta: "Fortalecimiento de la movilización de ingresos nacionales y de otro tipo, la gestión del gasto público y una mayor eficiencia y eficacia del gasto público en los países socios" Indicadores: # 1.31 - Ingresos gubernamentales totales como proporción del PIB, por fuente (Nivel 1) y # 2.30 - Número de países apoyados por la UE para fortalecer la movilización de ingresos, la gestión financiera pública y / o la transparencia presupuestaria (Nivel 2)
Ç→ Transversalización de género	Marcador 1 de Género de la OCDE (Significativo)

NOTICIAS

Noticia EUROsociAL+: Paraguay lucha contra la Evasión Fiscal para reducir la desigualdad. <u>Ver</u>



Noticia SET Paraguay: Paraguay lucha contra la Evasión Fiscal para reducir la desigualdad. <u>Ver</u>

Entrevista Experto: "La evasión tributaria no es solo un tema de caja sino un tema de equidad". <u>Ver</u>













