

# Estrategias de gestión de la Administración Tributaria

# Estrategias de gestión de la Administración Tributaria

1

Los cuatro  
escenarios

2

Nuestra  
estrategia

# Estrategias de gestión de la Administración Tributaria

1

Los cuatro  
escenarios

1

Los cuatro  
escenarios

Global

Local

Sistema  
tributario

Gestión

1

Los cuatro  
escenarios

Global

1

Los cuatro  
escenarios

Global

Impacto demográfico

Recesión internacional

Delitos complejos

1

Los cuatro escenarios

Global

Impacto demográfico

Jóvenes vs. Viejos

Mundo	Población	> 65 años
AÑO 2010	6900	7.8 %
AÑO 2050	9550	15.6 %

Argentina	Población	> 65 años
AÑO 2010	40.4	10.6%
AÑO 2050	51.0	19.4%

1

Los cuatro  
escenarios

Global

Recesión internacional





1

Los cuatro  
escenarios

Global

Delitos complejos

El círculo vicioso

Fortunas offshore

Maniobras BEPS

1

Los cuatro escenarios

Global

Delitos complejos

El círculo vicioso

Sistema Formal

Patologías

Evasión

Contrabando

Narcotráfico

Corrupción

Trabajo esclavo

Trata de personas

Dinero "negro"

Economía informal

Sistema financiero

"Consultores"

Paraísos fiscales

Lavado de activos

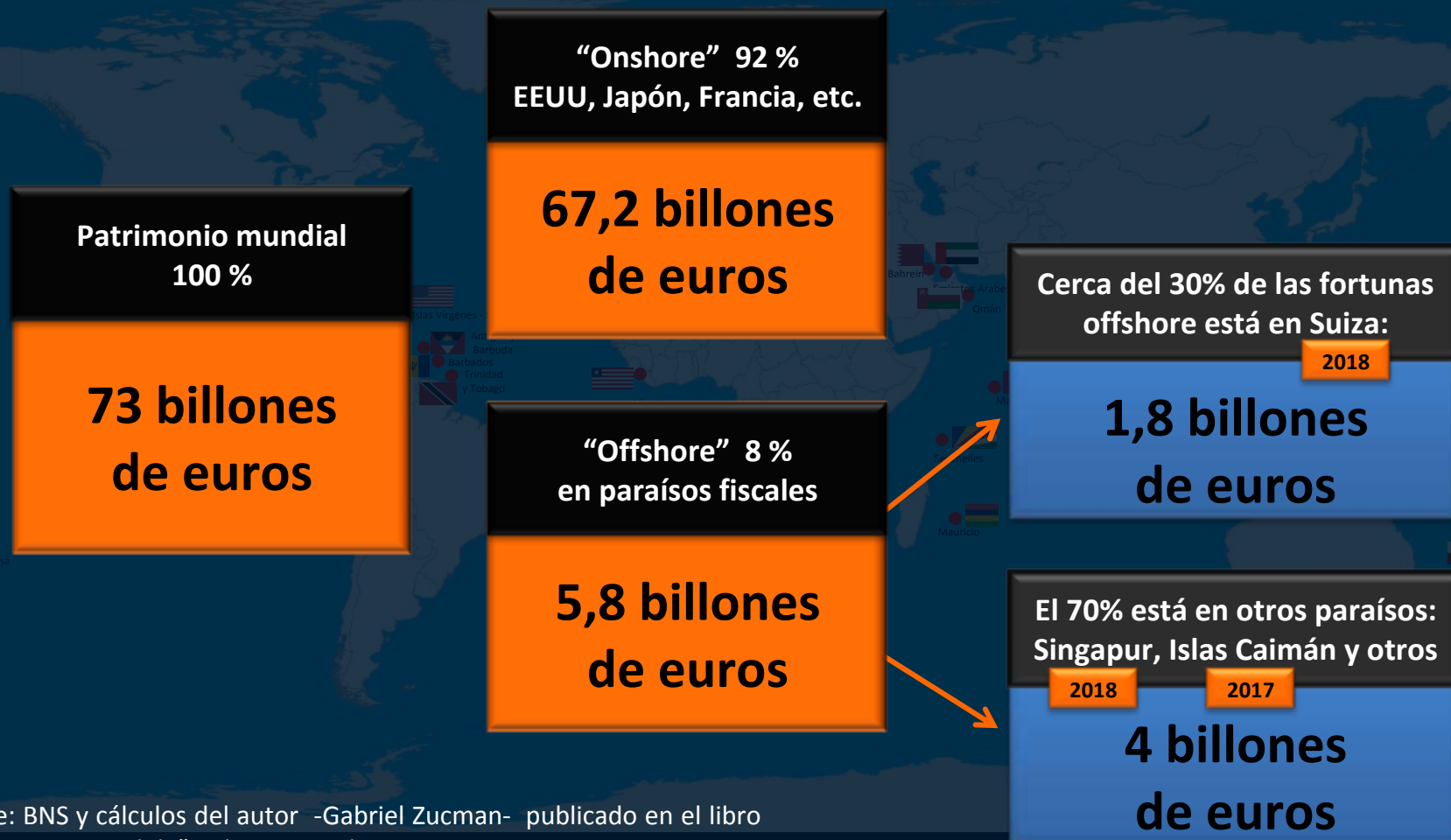
1

Los cuatro  
escenarios

Global

Delitos complejos

Fortunas offshore



1

Los cuatro escenarios

Global

Delitos complejos

Maniobras BEPS

Lagunas en las normas de fiscalidad internacional

permiten

desaparición de la base imponible

desvío de utilidades a jurisdicciones de baja o nula tributación

maniobras conocidas como

Erosión de la base imponible y transferencia de beneficios (BEPS)

pérdidas anuales entre el 4 y el 10% de la recaudación de impuestos sobre sociedades

su práctica genera

lo que representa

entre 100 y 240 mil millones de dólares anuales

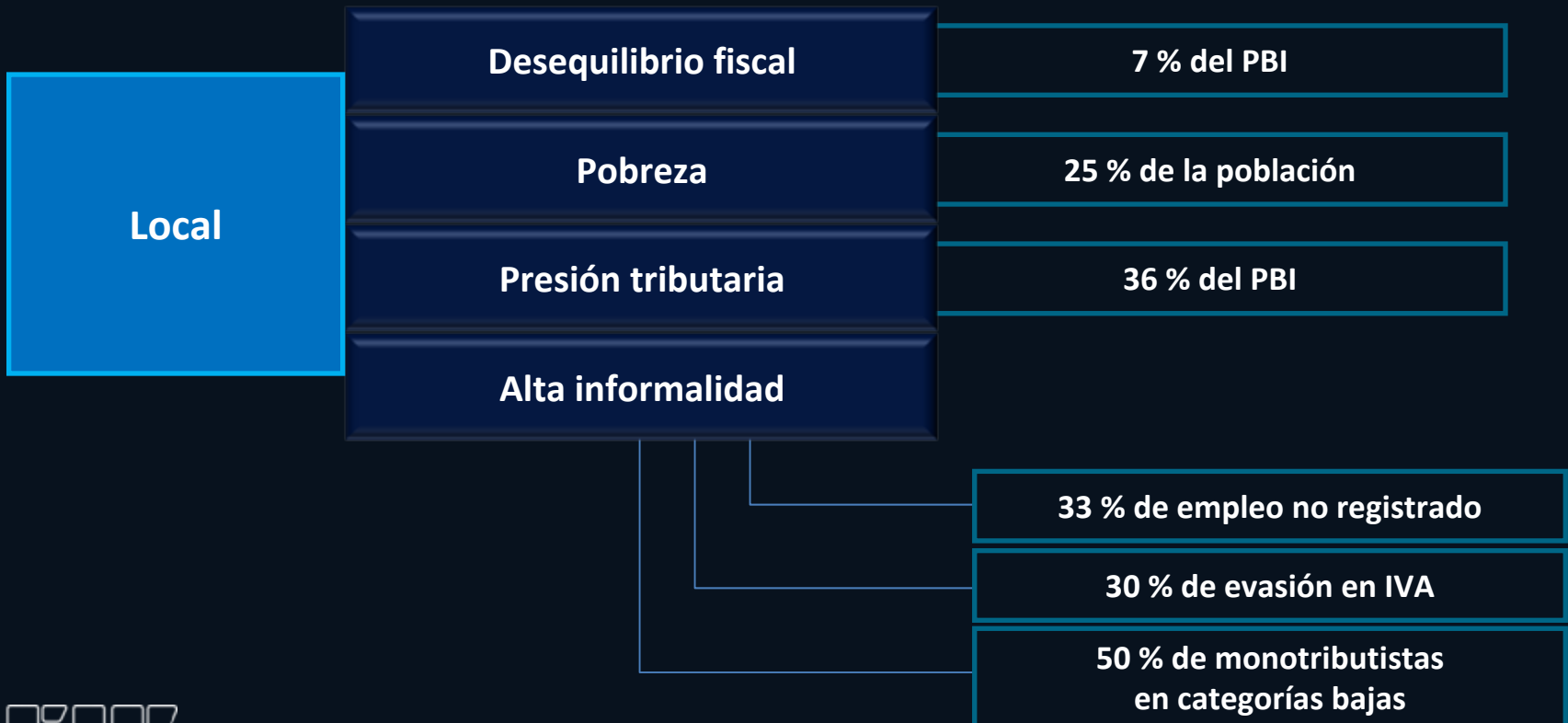
1

Los cuatro  
escenarios

Local

1

Los cuatro escenarios



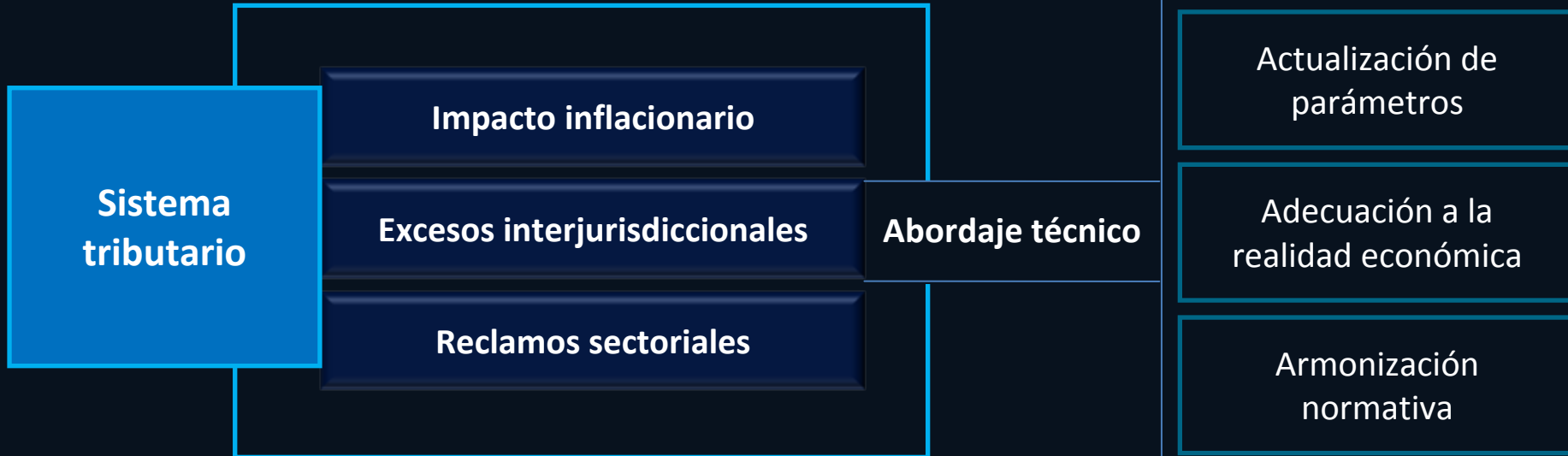
1

Los cuatro  
escenarios

Sistema  
tributario

1

Los cuatro escenarios



Actualización de parámetros

Adecuación a la realidad económica

Armonización normativa



1

Los cuatro escenarios

Sistema tributario

Impacto inflacionario

Excesos interjurisdiccionales

Reclamos sectoriales

Abordaje técnico

Actualización de parámetros

Deducciones y escalas de Ganancias

Tablas y esquema del Monotributo

Multas y montos mínimos en Procedimiento Tributario

1

Los cuatro escenarios

Adecuación a la realidad económica

Derechos de exportación

Devolución automática de IVA a sectores de bajos ingresos

Rentas provenientes de instrumentos financieros y fideicomisos

Convergencia a las normas de la OCDE

Sistema tributario

Impacto inflacionario

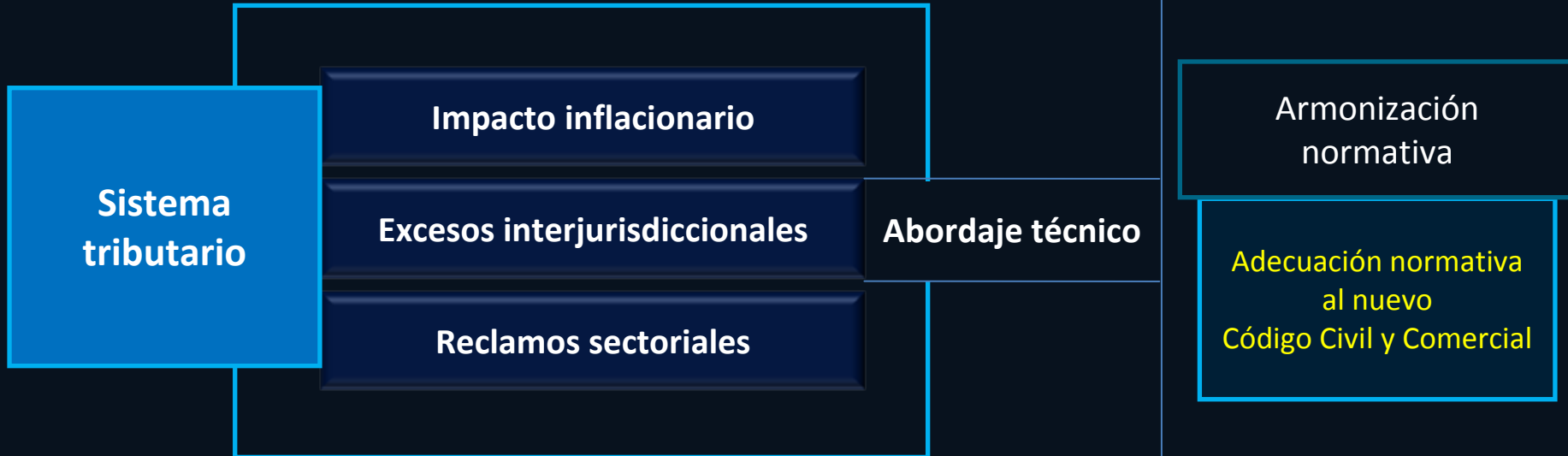
Excesos interjurisdiccionales

Reclamos sectoriales

Abordaje técnico

1

Los cuatro  
escenarios



Armonización  
normativa

Adecuación normativa  
al nuevo  
Código Civil y Comercial

1

Los cuatro  
escenarios

**Gestión**

**Discrecionalidad**

**Permeabilidad política**

**Falta de control ciudadano**

# Estrategias de gestión de la Administración Tributaria

2

Nuestra  
estrategia

2

**Nuestra  
estrategia**

**Recuperar  
los valores**

**Reposicionar  
a la AFIP**

2

**Nuestra  
estrategia**

**Recuperar los  
valores**

**Apego a la ley**

**Transparencia**

2

Nuestra  
estrategia

Recuperar los  
valores

Apego a la ley

Eliminación de excesos

Límites a la discrecionalidad

Respeto de los derechos  
del ciudadano



2

Nuestra estrategia

Recuperar los valores

Apego a la ley

Eliminación de excesos

Nuevo

Cepo cambiario

Nuevo

Retenciones y percepciones

2

Nuestra estrategia

Recuperar los valores

Apego a la ley

Eliminación de excesos

Nuevo

Devolución de las percepciones (turismo y moneda extranjera)

249.000 CUITs  
por 1.202 millones de pesos

2

Nuestra estrategia

Recuperar los valores

Apego a la ley

Límites a la discrecionalidad

Nuevo

Eliminación de artículo 32

Nuevos Planes de Facilidades de Pago Permanentes:  
78.000 planes presentados por  
13.300 millones de pesos

Nuevo

Eliminación de la inactivación de la CUIT

Se activaron 128.000 CUITs y otras  
284.000 con limitaciones

2

Nuestra estrategia

Recuperar los valores

Apego a la ley

Límites a la discrecionalidad

Nuevo

Apelaciones en seguridad social: habilitación de la vía recursiva sin pago previo

Nuevo

Derogación de la presunción de empleados domésticos

2

Nuestra  
estrategia

Recuperar los  
valores

Apego a la ley

Respeto de los derechos  
del ciudadano

Secreto fiscal

2

Nuestra  
estrategia

Recuperar los  
valores

Transparencia

Control ciudadano

Difusión de  
consulta on line de:  
identidad de inspectores,  
estado de las fiscalizaciones y  
motivos de demora

2

Nuestra  
estrategia

Reposicionar  
a la AFIP

2

Nuestra  
estrategia

Reposicionar  
a la AFIP

Facilitación

Control

Tecnología



2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Facilitación

Ventanilla electrónica

Mejoras en Centros de Servicios (90) y Agencias Móviles (12)

Acercamiento a la profesión

Simplificación registral

Comercio electrónico

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Facilitación

Ventanilla electrónica

Nuevo

Aviso de devolución de percepciones

Nuevo

Alerta de causales de limitaciones a la CUIT

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Facilitación

Ventanilla electrónica

Nuevo

Información para la campaña 2015 de Ganancias y Bienes Personales

- DJ año anterior
- Bienes registrables (automóviles, inmuebles)
- Saldos bancarios
- Deducciones personales
- Compra de moneda extranjera

Tablas de valuación y aplicativos: 15 de marzo

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Facilitación

Mejoras en Centros de Servicios (90) y Agencias Móviles (12)

Atención de trámites web

Nuevo

Eliminación paulatina de restricciones jurisdiccionales para trámites documentales

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Facilitación

Acercamiento a la profesión

Testeo previo de los aplicativos 2015 por profesionales (Ganancias y Bienes Personales)

Reimplantación de las Comisiones de Enlace

Nuevo

Focus Group para relevar posibles mejoras

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Facilitación

Simplificación registral

Nuevo

Libro de sueldos digital

Nuevo método de confección de DJ

- Unifica los registros de información salarial (Nación, provincias y Poder Judicial)
- Valida liquidaciones de sueldos
- Normalización de formatos
- Etapa de testeo con empresas

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Facilitación

Comercio electrónico

Nuevo

Courrier:  
reimplantación del servicio  
puerta a puerta

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Control

Fiscalización

Acciones de cobranza



2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Control

Fiscalización

Nuevo

Reimplantación de las verificaciones de oficina

Detección de maniobras en cadenas de valor

Nuevo

Intercambio de información internacional

Acuerdo multilateral  
Proyecto OCDE - G20

2

Nuestra estrategia

Acuerdo Multilateral  
Proyecto OCDE - G 20

Régimen de información

que representa un intercambio

sobre

Cuentas de personas y entidades **no residentes** en Argentina, con saldos > u\$s 100.000

En 2017,  
con 56 países

(Islas Caimán,  
Islas Seychelles,  
Islas Vírgenes,  
Francia,  
Luxemburgo,  
México, Sudáfrica,  
etc.)

En 2018,  
con 41 más

(Bahamas,  
Brasil,  
China,  
Panamá,  
Singapur,  
Suiza, Uruguay,  
etc.)

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Control

Acciones de cobranza

Mejoras en la revisión de computables (retenciones, percepciones y pagos a cuenta)

Nuevo

Foco en las inconductas frecuentes

Condiciones de Planes de Facilidades de Pago en función del scoring del contribuyente

Nuevo

Sistema de alertas de incumplimiento por correo electrónico y SMS

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Tecnología

AFIP App

Explotación de información

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Tecnología

AFIP App

Mejora

AFIP Móvil

- Detalle de deuda
- Gestión de trabajadores de casas particulares
- Turnos web para trámites
- Aportes en línea

Mejora

Facturador móvil

- Personalización de productos, servicios y clientes
- Envío automático de comprobantes

2

Nuestra estrategia

Reposicionar a la AFIP

Tecnología

Explotación de información

Factura electrónica

- Control del crédito fiscal
- Primera fase de elaboración de DJ proforma

Nuevo

Minería de datos para la gestión de riesgo

# Estrategias de gestión de la Administración Tributaria