

## Resumen

*La Addis Tax Initiative (ATI) es una colaboración entre múltiples partes interesadas (socios de desarrollo y países contraparte) con el propósito de catalizar incrementos significativos en la recaudación de ingresos internos y mejorar la transparencia, la equidad, la efectividad y la eficiencia de los sistemas tributarios en los países contraparte. Los 39 países signatarios de la ATI se han comprometido a redoblar sus esfuerzos para satisfacer los tres compromisos de la ATI, tal y como se establece en la Declaración de la ATI.*

El Informe de seguimiento de la ATI de 2015 establece la referencia con respecto a la cual se van a medir los progresos en relación con el cumplimiento de los compromisos ATI. El informe puede servir, asimismo, como punto de partida para contribuir al intercambio de conocimientos y lecciones aprendidas entre los miembros de la ATI y a coordinar más eficazmente los esfuerzos de los socios de desarrollo en el área de la movilización de recursos internos. También podría sentar las bases para debates complementarios relativos a los resultados e impactos del apoyo de la AOD (Ayuda Oficial al Desarrollo) destinados a potenciar la movilización de recursos internos en los países contraparte.

17 de los 20 socios de desarrollo de la ATI y 10 de los 19 países contraparte de la ATI han respondido a la Encuesta de Seguimiento de la ATI, y 5 de las 12 organizaciones de apoyo a la ATI han facilitado información para la elaboración de este informe.



**Compromiso 1 ATI:** *Los socios de desarrollo de la ATI se comprometen colectivamente a redoblar la cooperación técnica en el ámbito de la movilización de recursos internos (MRI) para el año 2020.*

## Principales hallazgos

**El apoyo a la movilización de recursos internos y la fiscalidad son altamente prioritarios para los socios de desarrollo de la ATI.**

Un gran número de socios de desarrollo de la ATI han implementado estrategias nacionales para convertir sus compromisos políticos en actividades de apoyo concretas. Como resultado de los compromisos de la ATI, se están llevando a cabo ya toda una serie de nuevas actividades.

**La referencia para redoblar colectivamente el apoyo a la cooperación técnica de los socios de desarrollo de la ATI en el ámbito de la fiscalidad/la movilización de recursos internos de aquí a 2020 es de 223,76 millones de USD en concepto de desembolsos brutos, y de 237,96 millones de USD en concepto de compromisos.** Con vistas a satisfacer el compromiso ATI 1, los socios de desarrollo de la ATI deberán incrementar colectivamente sus desembolsos brutos hasta alcanzar los 447,52 millones de USD de aquí a 2020, y sus compromisos a 475,92 millones de USD.

**Los socios de desarrollo de la ATI aportaron el 97,7% de todos los desembolsos brutos y el 98,7% de los compromisos declarados por los miembros del CAD de la OCDE en 2015.** El Reino Unido fue el socio de desarrollo con la mayor cartera de movilización de recursos internos, seguido de las instituciones de la UE, los Estados Unidos, Alemania y Noruega.

**En 2015, los 20 socios de desarrollo de la ATI brindaron apoyo para mejorar los ingresos en 84 países contraparte.**

Afganistán y Tanzania fueron los mayores receptores de ayuda AOD, seguidos de Pakistán, Filipinas y Mozambique. Los 19 países contraparte de la ATI recibieron el 22,7% de la ayuda brindada por los socios de desarrollo de la ATI en el ámbito de la movilización de recursos internos. Entre los países contraparte de la ATI, Tanzania fue el mayor receptor, seguido de Filipinas y Ghana.

**La ayuda se dirige a los países contraparte más vulnerables.** Un tercio de la ayuda (37,66%) brindada por los socios de desarrollo de la ATI se destinó a países contraparte del África subsahariana, mientras que aproximadamente el 40% fue para los Países Menos Adelantados (PMA) y otros países de bajos ingresos.

Estos países presentan una necesidad particular de asistencia y han sido objeto de una atención especial en la agenda de desarrollo internacional.

**Todavía hay margen para una asignación más equitativa de la ayuda.** Pese a la amplia cobertura geográfica, el apoyo de los socios de desarrollo de la ATI se concentró en un número limitado de países contraparte: más de un tercio de los desembolsos brutos de los socios de desarrollo de la ATI se destinó a los 10 principales países receptores; la mitad de la ayuda fue a parar a solo 20 países. En consecuencia, un gran número de los Países Menos Adelantados solo se benefició de una reducida AOD. Entre los PMA que recibieron la menor ayuda de los socios de desarrollo de la ATI, uno era país contraparte de la ATI: Etiopía. Será necesario llevar a cabo análisis más detallados para determinar si los países que reciben escasa ayuda en el ámbito de la movilización de recursos internos deberían considerarse subfinanciados. La Addis Tax Initiative podría proporcionar un foro para un análisis más detallado y para profundizar en la cooperación entre los signatarios de la ATI, con vistas a una distribución más equitativa de la ayuda AOD en el ámbito de la movilización de recursos internos.



**Compromiso 2 ATI:** *Los países contraparte de la ATI se comprometen a potenciar la movilización de recursos internos para impulsar el desarrollo, en línea con los principios clave de la ATI;*

**Los países contraparte de la ATI siguen careciendo de recursos internos adecuados para financiar un desarrollo sostenible.** En 2015, la ratio promedio impuestos/PIB en los países contraparte de la ATI fue del 16,5%. 16 países contraparte de la ATI presentaron una ratio impuestos/PIB por debajo del 20% y, en el caso de 11 países, era incluso inferior al 15%, lo cual se considera necesario para garantizar el crecimiento sostenible. De media, la fuente individual de ingresos fiscales más significativa en los países contraparte de la ATI fue el impuesto sobre bienes y servicios (44,9%), que resulta relativamente fácil de administrar, pero que puede tener implicaciones negativas para la distribución general de ingresos. Los ingresos procedentes de impuestos directos, por otro lado, en promedio representan algo más que una tercera parte de los ingresos fiscales totales (37,4%).

**La mayoría de los países contraparte de la ATI utilizan la Herramienta Diagnóstica de Evaluación de la Administración Tributaria (TADAT, por sus siglas en inglés) con el fin de evaluar sistemáticamente las fortalezas y las debilidades de sus sistemas de administración tributaria.** De 19 países contraparte de la ATI, 15 han llevado a cabo una evaluación TADAT o tienen previsto llevarla a cabo. Dos países contraparte de la ATI, Georgia y Liberia, han hecho público su informe de evaluación del rendimiento. Además, Rwanda y Georgia han incluido los resultados TADAT en sus estrategias nacionales para mejorar la movilización de recursos.

**Los indicadores utilizados en el Informe de seguimiento de la ATI ponen de manifiesto algunas áreas particulares de preocupación para los países contraparte de la ATI:**

**Rendimiento de la administración en la recaudación de ingresos.** Los resultados del indicador muestran que los países contraparte de la ATI aún pueden mejorar el alcance del registro de contribuyentes e incrementar la efectividad y eficiencia de la recaudación de impuestos, pasos todos ellos necesarios para lograr una mayor participación de contribuyentes en la economía formal y explotar mejor el potencial de ingresos existente. En estas áreas, las administraciones responsables de la recaudación en algunos países contraparte de la ATI solo han alcanzado un nivel básico de rendimiento y podrían requerir una ayuda significativa de cara al desarrollo de capacidades. Por otro lado, los países contraparte de la ATI están teniendo bastante éxito a la hora de proporcionar transparencia con respecto a las obligaciones y responsabilidades de los contribuyentes.

**Crear un entorno tributario favorable para la actividad empresarial.** Los indicadores revelan también que, en muchos países contraparte de la ATI, una empresa típica tiene que satisfacer múltiples pagos de impuestos al año, y necesita invertir grandes cantidades de tiempo para cumplir íntegramente con sus obligaciones legales. El hecho de simplificar las normativas y procedimientos fiscales puede reducir significativamente los costos de conformidad normativa y facilitar el cumplimiento voluntario de las normas tributarias. Asimismo, un entorno tributario favorable para la actividad empresarial puede ayudar a atraer las inversiones extranjeras directas, las cuales brillan por su ausencia en muchos países contraparte.

De forma complementaria a los hallazgos de los indicadores descritos anteriormente, en la Encuesta de Seguimiento de la ATI los países contraparte de la ATI también pusieron de relieve algunos desafíos y prioridades particulares para 2017. Entre dichos desafíos y prioridades se incluyen los siguientes: mejorar el registro y la gestión de contribuyentes; prestar servicios de TI automatizados a los contribuyentes; mejorar el cumplimiento voluntario de las normas tributarias; gravar sectores estratégicos (p. ej. industrias extractivas); y realizar un seguimiento y gestión de riesgos más eficiente y eficaz.

Las valoraciones y comentarios aportados en la Encuesta de Seguimiento de la ATI también sugieren que los países contraparte de la ATI están trabajando activamente en temas de fiscalidad internacional, incluida la erosión de la base imponible y la transferencia de beneficios (BEPS, por sus siglas en inglés), así como el intercambio automático de información (IAI) en materia tributaria. Los resultados de la encuesta muestran que los países contraparte de la ATI se encuentran en diferentes fases de implementación de estos procesos. Con el fin de asegurar la efectividad de la ayuda de los socios de desarrollo y garantizar un elevado nivel de apropiación, se deberá adaptar el desarrollo de capacidades a las circunstancias individuales de los diferentes países contraparte.

Aunque los países contraparte van a tener que adoptar un papel destacado en el proceso de reforma, la implementación de medidas muy amplias con vistas a redoblar la movilización de recursos internos exigirá un extenso apoyo por parte de los socios de desarrollo para el desarrollo de capacidades.



**Compromiso 3 ATI:** *Todos los signatarios de la ATI han declarado su compromiso de promover y asegurar la coherencia en las políticas de desarrollo.*

**Asegurar la coherencia en las políticas de desarrollo sostenible es un tema importante, pero los enfoques varían.** Las respuestas de los signatarios de la ATI relativas al compromiso 3 indican que tanto los socios de desarrollo de la ATI como los países contraparte de la ATI se toman muy en serio su responsabilidad conjunta para asegurar la coherencia en las políticas. Muchos miembros de la ATI ya han implementado mecanismos de coordinación destinados a fortalecer la cooperación interinstitucional nacional en el ámbito de la fiscalidad y la movilización de recursos internos (MRI). El informe también indica claramente que los miembros de la ATI tienen diferentes prioridades en este ámbito y que abordan una gran variedad de temas relacionados con la movilización de recursos internos.

**Las respuestas a la Encuesta de Seguimiento de la ATI ponen de manifiesto que es necesario continuar con los debates de cara a desarrollar un entendimiento común de la coherencia en las políticas de desarrollo en el ámbito de la movilización de recursos internos.** Los principios de transparencia, eficiencia, efectividad y equidad podrían utilizarse como pautas complementarias para dirigir este debate, dado que se mencionan explícitamente en la Declaración de la ATI. Estas deliberaciones deben vincularse estrechamente a los debates en curso en las Naciones Unidas relativos a encontrar “soluciones integradas” para implementar los Objetivos de Desarrollo Sostenible, así como para medir la consecución del ODS 17.14.