

2.^A CONFERENCIA TÉCNICA DE LA NTO INFORME

**LA DIGITALIZACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES
TRIBUTARIAS Y OTROS TEMAS DE ACTUALIDAD**

Funded by



Co-funded by
the European Union

Facilitated by



Hosted by



Partners



IOTA
Intra-European Organisation
of Tax Administrations



Impresión

El International Tax Compact (ITC) es un proveedor de servicios de secretaría para iniciativas orientadas a resultados en el área de impuestos y desarrollo. Su objetivo es promover sistemas tributarios justos, eficientes y transparentes para el desarrollo sostenible. El Ministerio Federal Alemán de Cooperación Económica y Desarrollo (BMZ) lanzó el ITC en 2009 y encargó a la Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH que facilitara el ITC. El ITC está financiado actualmente por el Ministerio Federal Alemán de Cooperación Económica y Desarrollo (BMZ) y cofinanciado por la Unión Europea.

La Red de Organizaciones Tributarias (NTO, por sus siglas en inglés) es una red de organizaciones tributarias regionales e internacionales cuya finalidad es desarrollar y promover sistemas fiscales eficaces como un medio para contribuir al bienestar de las personas.

El ITC presta servicios de secretaría a la NTO.

Publicado por

International Tax Compact (ITC)
c/o GIZ Office Bonn
Friedrich-Ebert-Allee 32 + 36
53113 Bonn, Germany

T +49 228 44 60-3516

E secretariat@taxcompact.net

I www.taxcompact.net

Este documento y cualquier mapa incluido en este documento se entienden sin perjuicio del estado o soberanía sobre cualquier territorio, a la delimitación de fronteras y límites internacionales, y al nombre de cualquier territorio, ciudad o área.

Diseño y Maquetación

ARKYL GmbH

Bonn, Noviembre 2023

Resumen ejecutivo

La 2.^a Conferencia Técnica de la Red de Organizaciones Tributarias (NTO), por sus siglas en inglés se llevó a cabo en Ciudad del Cabo del 5 al 7 de septiembre de 2023 en formato híbrido. La Conferencia convocó a funcionarios de administraciones tributarias y expertos de todo el mundo para ahondar en el campo de la digitalización en las administraciones tributarias y reflexionar sobre las oportunidades al abordar retos de la actualidad.

La Conferencia incluyó un debate acerca del camino de las administraciones tributarias hacia la digitalización y un resumen de las herramientas para medir el progreso, así como una exposición de los elementos fundamentales de una transformación exitosa. La atención se centró en la importancia de un liderazgo y una gestión del cambio eficaces con un enfoque orientado al cliente (contribuyente) y a los problemas, una estrategia clara, una visión convincente y un propósito común. Asimismo, en la Conferencia, se trató el tema de la función de las innovaciones digitales para mejorar el cumplimiento tributario y el control al incrementar el cumplimiento voluntario de los contribuyentes y se expusieron experiencias positivas en distintos países. Dentro del marco del uso de la tecnología, se abordó también el papel fundamental del análisis de datos para una toma de decisiones informada. Además, se presentaron tecnologías avanzadas y emergentes, como las cadenas de bloques y la inteligencia artificial, como vías para reforzar la gestión y el análisis de datos. En este contexto, se dedicó especial atención a la importancia central del gobierno de datos, por ejemplo, la privacidad y la competencia digital, y a consideraciones éticas relacionadas dentro de las autoridades fiscales.

La Conferencia incluyó diversos formatos sumamente interesantes, como presentaciones, mesas redondas y sesiones interactivas de preguntas y respuestas con el público añadiendo experiencias de países y conocimientos derivados de investigaciones sobre el terreno a los debates conceptuales. Asimismo, se creó un equilibrio entre las cuestiones técnicas, como el análisis de datos y la ciberseguridad, y los temas más personales relacionados con la gestión del cambio y el liderazgo necesario para que el camino hacia la transformación resulte exitoso. El debate continúa por medio de una cooperación cercana y del intercambio de conocimientos forjado entre los participantes de la Conferencia. En adelante, en su carácter de plataforma global para la colaboración y el intercambio de conocimiento en torno a cuestiones relativas a la administración tributaria, la NTO reforzará su trabajo sobre la digitalización de las administraciones tributarias alrededor del mundo.



Índice

Resumen ejecutivo	3
Siglas.....	5
Acerca de la Conferencia 2023.....	6
La NTO se amplía a 10 miembros.....	7
Participantes	8
Oradores.....	10
Día 1.....	11
Discurso inaugural de alto nivel.....	11
Sesión plenaria 1: El camino de las administraciones tributarias hacia la digitalización	11
Sesión plenaria 2: La gestión del cambio organizativo como herramienta clave para la transformación digital	12
Día 2.....	13
Sesión de trabajo en grupo 1: Maximizar beneficios y minimizar riesgos: una guía para la contratación de servicios para sistemas fiscales digitales.....	13
Sesión de trabajo en grupo 2: Liderazgo en períodos de cambio	13
Sesión plenaria 3: Empoderar a los contribuyentes a través de servicios y educación impulsados por la tecnología	14
Sesión plenaria 4: Facturación electrónica y recibos electrónicos	15
Día 3.....	17
Sesión de trabajo en grupo 3: Análisis de datos: El poder de los datos.....	17
Sesión de trabajo en grupo 4: Riesgos y amenazas de seguridad que enfrentan las administraciones tributarias.....	18
Sesión plenaria 5: Cadena de bloques, inteligencia artificial y aprendizaje automático en los servicios tributarios y el control fiscal	19
Sesión plenaria 6: Configurando el futuro de la tributación: Adaptarse a la evolución de la función de los profesionales en este ámbito	19
Observaciones finales.....	21
Próximos pasos.....	22
Anexo 1.....	23
Anexo 2.....	23

Siglas

ATAF	Foro Africano de Administración Tributaria
ATAIC	Asociación de Autoridades Tributarias de Países Islámicos
BMZ	Ministerio Federal de Cooperación Económica y Desarrollo
CATA	Asociación de Administradores Tributarios de la Mancomunidad Británica
CIAT	Centro Interamericano de Administraciones Tributarias
COTA	Organización de Administradores Tributarios del Caribe
CREDAF	Centro de Encuentro y Estudios de Dirigentes de las Administraciones Fiscales
UE	Unión Europea
EY	Ernst and Young
FBR	Junta Federal de Ingresos Fiscales (de Pakistán)
FIRS	Servicio Federal de Recaudación Nacional (de Nigeria)
FAT	Foro sobre la Administración Tributaria
HMRC	Rentas y Aduanas de su Majestad (autoridad fiscal del Reino Unido)
RR. HH.	Recursos humanos
ICTD	Centro Internacional para los Impuestos y el Desarrollo
IE Business School	Instituto de Empresa Business School
IOTA	Organización Intra-Europea de Administración Fiscal
ISO	Organización Internacional para la Normalización
IT	Tecnología de la información
ITC	Pacto Fiscal Internacional
MENA	Medio Oriente y Norte de África
NTO	Red de Organizaciones Tributarias
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
PITAA	Asociación de Administradores Tributarios de las Islas del Pacífico
RTO	Organizaciones Tributarias Regionales
SARS	Servicio de Recaudación de Impuestos de Sudáfrica
SAT	Servicio de Administración Tributaria de México
SGATAR	Grupo de Estudio sobre Investigación y Administraciones Tributarias de la región Asia-Pacífico
SII	Servicio de Impuestos Internos (de Chile)
SRI	Servicio de Rentas Internas (de Ecuador)
TJNA	Red de Justicia Fiscal de África
PNUD	Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
URA	Dirección de Hacienda de Uganda
VAT	Impuesto sobre el valor añadido
WATAF	Foro de administración tributaria de África Occidental
WU	Universidad de Economía de Viena
ZRA	Dirección de Hacienda de Zambia

Acerca de la Conferencia 2023

Ciudad del Cabo | Híbrido – Septiembre 2023. Del 5 al 7 de septiembre de 2023, funcionarios de administraciones tributarias y expertos de más de 180 países se reunieron en un formato híbrido para la 2.ª Conferencia Técnica de la Red de Organizaciones Tributarias (NTO). Bajo el lema «La digitalización de las administraciones tributarias y otros temas de actualidad», la Conferencia contó con más de 130 asistentes y más de 400 participantes virtuales. El evento fue desarrollado por la NTO y organizado por el Foro Africano de Administración Tributaria (ATAF, por sus siglas en inglés).

Durante los tres días de la Conferencia, representantes de organizaciones internacionales y del mundo académico, expertos en política fiscal, funcionarios dedicados a la recaudación de ingresos públicos, así como especialistas en digitalización, llevaron a cabo debates técnicos e intercambiaron información y experiencias extraídas de sus perspectivas globales y locales. Las sesiones plenarias y de trabajo en grupo incluyeron una diversa gama de formatos, como presentaciones, mesas redondas, y preguntas y respuestas, en un contexto en el que se ofrecieron amplias oportunidades al público para establecer contactos e intercambiar conocimientos.

Momentos destacados de la Conferencia

1. La transformación digital de las administraciones tributarias:

La Conferencia giró en torno al liderazgo, la visión estratégica, las herramientas para medir el progreso y el éxito de la digitalización a través de un plan de gestión del cambio y estrategias de contratación bien definidos.

2. La colaboración entre los miembros de la NTO se destacó como catalizador para acelerar la digitalización.

3. Cumplimiento tributario y tecnología de control: En la Conferencia, se subrayó el papel transformador de la tecnología para mejorar la eficacia del control fiscal y potenciar el cumplimiento de los contribuyentes. La discusión también abarcó el impacto positivo en la recaudación de los recibos electrónicos y los sistemas de facturación en las experiencias de los países.

4. Tecnologías emergentes: Se presentaron nuevas tecnologías, incluidas la cadena de bloques y la inteligencia artificial, como oportunidades para mejorar la gestión y el análisis de datos, y se hizo hincapié en la importancia de la calidad de los datos y las competencias digitales en el seno de las autoridades fiscales.

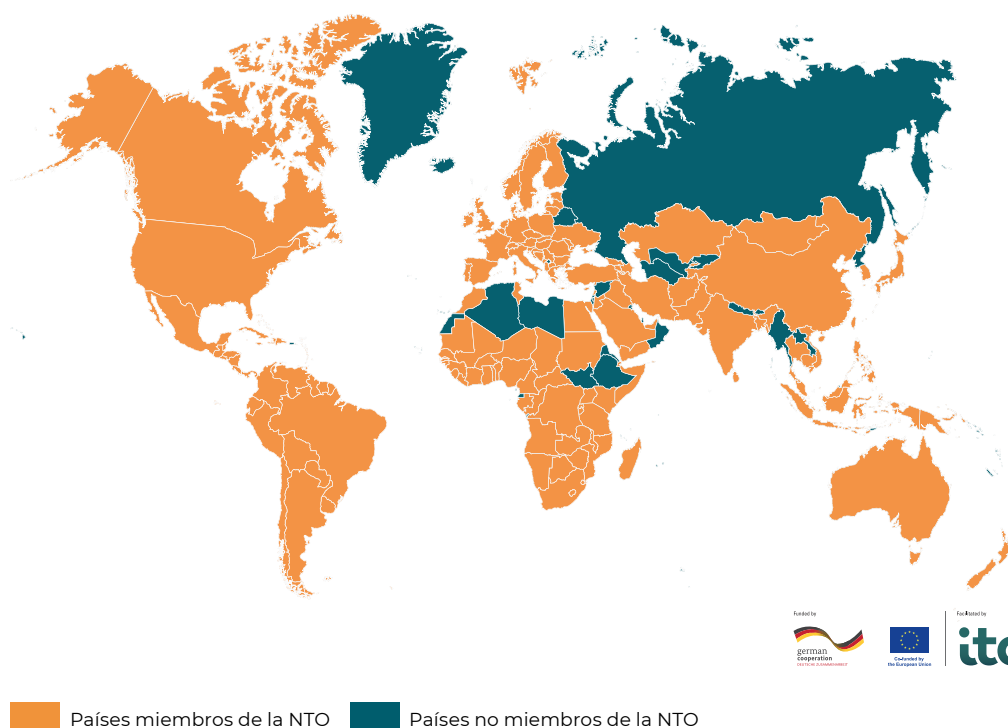


La NTO se amplía a 10 miembros

La 2.ª Conferencia marcó un importante hito para la NTO con la **adhesión del Grupo de Estudio sobre Investigación y Administraciones Tributarias de la región Asia-Pacífico (SGATAR, por sus siglas en inglés)**, con la que se amplían el alcance y los conocimientos de la red mundial al continente asiático. De este modo, se contribuye a la visión de la NTO de mejorar la administración tributaria a nivel mundial. El SGATAR se estableció en el año 1970 y ha servido desde entonces como foro de intercambio y colaboración para las administraciones tributarias. La colaboración con los 10 miembros del SGATAR (la República Popular China, China Taipéi, la región administrativa especial de Hong Kong, Japón, la República Democrática Popular Laos, la región administrativa especial de Macao, Mongolia, la República de Corea, Tailandia y Vietnam) fortalecerá la presencia y las capacidades de la NTO.



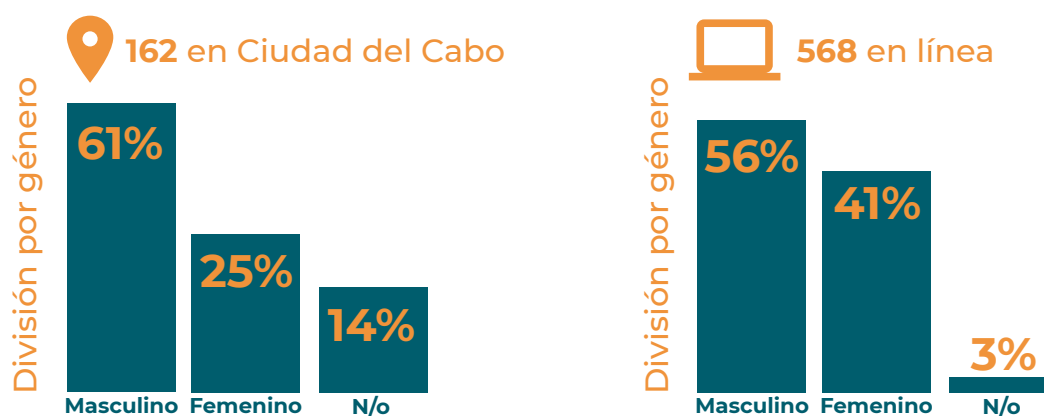
La base de la membresía de la NTO



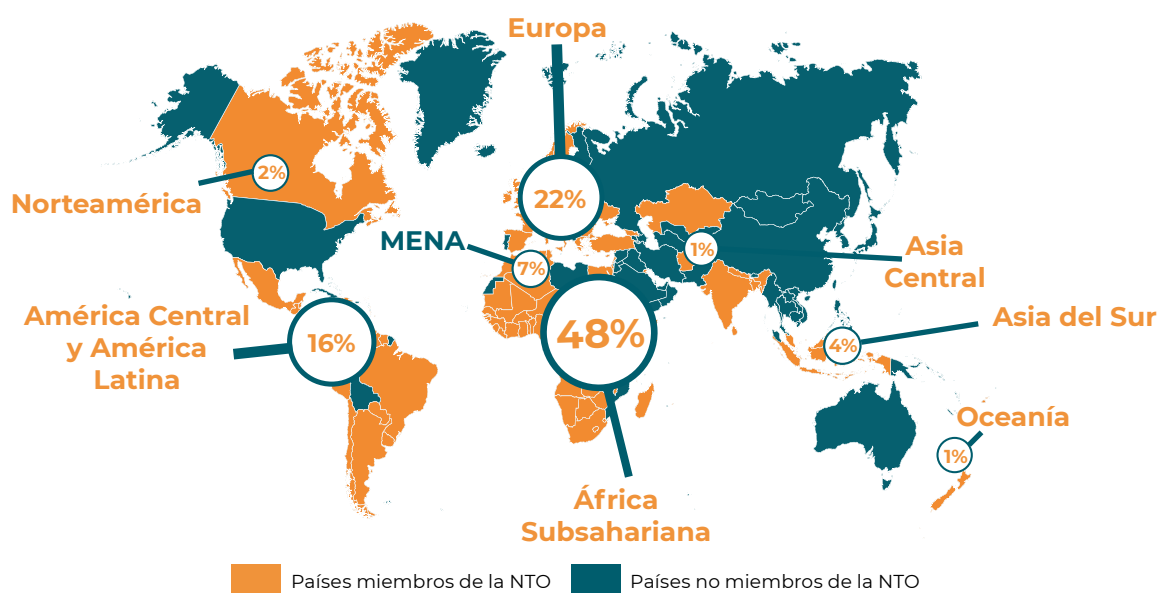
Participantes



730 participantes inscritos



División geográfica



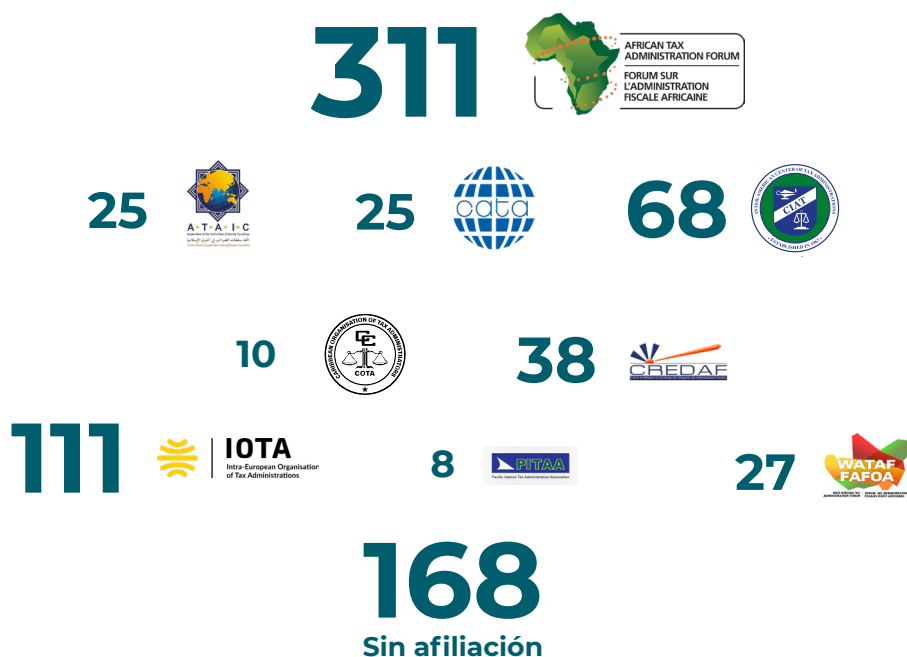
Top 10 países con mayor participación

Uganda	78	Kenia	29
Sudáfrica	57	Togo	22
Nigeria	40	Polonia	18
Hungría	34	Zambia	18
Tunez	32	Ghana	16

Perfil profesional



Afiliación de los miembros de la NTO



Oradores



48 Oradores

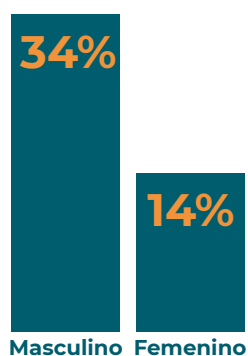


36 en Ciudad del Cabo

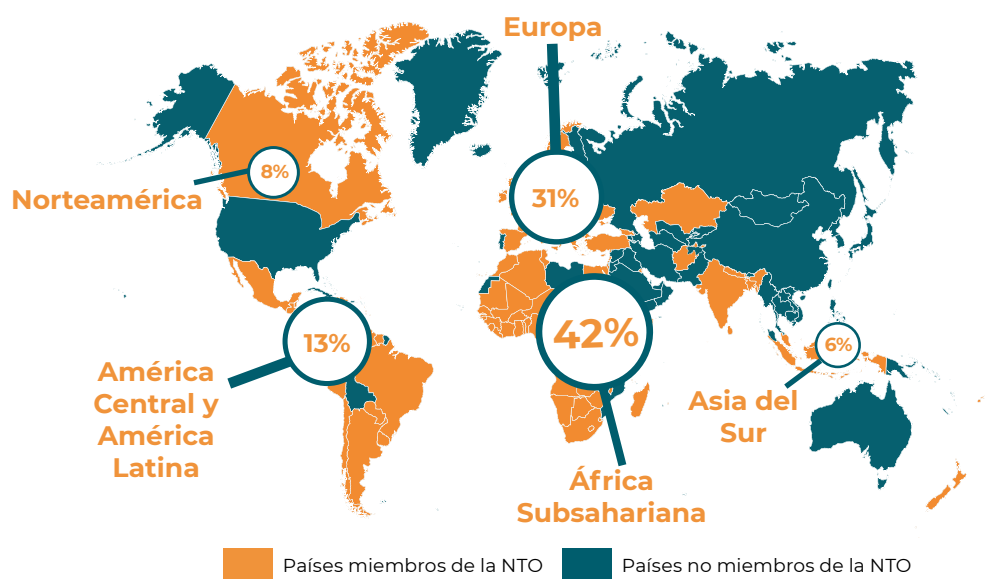


12 en línea

División por género



División geográfica



Perfil profesional



Día 1

Discurso inaugural de alto nivel

Oradores de alto nivel: Antti Karhunen (UE), Edward Kieswetter (SARS), Logan Wort (ATAF), y Martina Metz (BMZ).



Después de dar la bienvenida a los participantes, la Sra. Melinda Crane, moderadora del evento, presentó al Sr. Logan Wort, jefe del Consejo de la NTO y Secretario ejecutivo del ATAF para la inauguración oficial de la Conferencia. En el marco de su discurso, el Sr. Wort realizó un resumen de la situación global de la recaudación fiscal y los retos fundamentales que deben enfrentarse. En la sesión de apertura, se abordó también el éxito de la NTO, el compromiso de la UE y de Alemania con el apoyo a los esfuerzos

para la movilización de recursos fiscales internos (MRI) en países en desarrollo, y la función de la NTO al momento de apoyar el camino de las administraciones tributarias hacia la digitalización. Asimismo, se hizo referencia a las repercusiones de la pandemia de COVID-19 en la digitalización y al cambio de mentalidad de gasto a inversión. En su discurso principal, el Sr. Edward Kieswetter, comisario del SARS, hizo hincapié en la posición privilegiada de la NTO como plataforma global para defender las necesidades de las administraciones encargadas de la recaudación fiscal frente a los responsables de la elaboración de políticas y otras partes interesadas.

«En cuanto red mundial, atesoramos la experiencia colectiva necesaria para liderar, aprender unos de otros y respaldar las iniciativas tributarias y de desarrollo en todo el mundo.» Logan Wort (ATAF)

Sesión plenaria 1: El camino de las administraciones tributarias hacia la digitalización

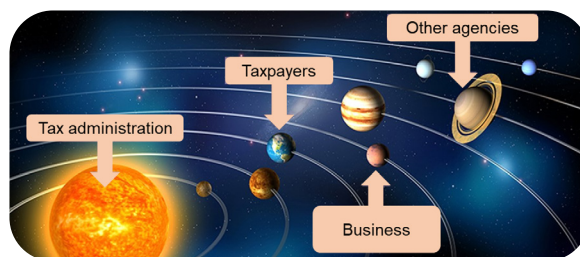
Oradores: Erick Marinkovic Febre (SII Chile), Joy Ndubai (WU), Michael Olufemi Olarinde (FIRS), Peter Green (secretaría de la FAT, OCDE), y Wilson Prichard (ICTD).

En la sesión de apertura de la 2ª Conferencia de la NTO, se destacó la visión de un enfoque de digitalización centrado en el contribuyente que incorpora de manera eficaz los procesos naturales de los contribuyentes en la administración tributaria. La digitalización desempeña un papel fundamental para la visión del sistema fiscal moderno al disminuir gastos, minimizar la evasión fiscal y otorgar las herramientas necesarias al personal para prestar servicios de alto nivel a los contribuyentes. Los aspectos fundamentales que se debatieron incluyeron el desarrollo de una hoja de ruta ágil con objetivos definidos, el establecimiento de metas determinadas para medir el progreso, y la elaboración de una estrategia para abordar obstáculos previstos e imprevistos. En este marco, se destacó la flexibilidad de la hoja de ruta y el fomento de la colaboración con diversas partes interesadas para sortear resistencias.

El diseño de una estrategia de transformación a medida exige comprender la conducta de los contribuyentes, lo cual se simplifica en gran medida con un análisis de datos eficaz. Sin embargo, los países suelen tener dificultades en este sentido debido a la falta de un marco de gestión de datos y una base de datos de contribuyentes integrada.

«La administración tributaria del futuro, la Administración tributaria 3.0, implica integrar los procesos tributarios en los sistemas naturales de los contribuyentes.» Peter Green (OCDE)

La aplicación de un enfoque holístico y orientado a los problemas y la creación de una infraestructura legal propicia se destacaron como factores de éxito. La equidad y la justicia presuponen la inclusión de todos los niveles de partes interesadas y la consideración de la accesibilidad, la facilidad de uso y el coste de utilizar herramientas digitales. Nigeria siguió un enfoque diagnóstico y utilizó la digitalización para abordar el problema del incumplimiento fiscal a través de la inscripción de empresas en el sistema fiscal al momento de la incorporación. Chile aplica un marco ético de gobierno de datos con gran atención, entre otros, a la privacidad de los datos de los contribuyentes y la seguridad, además de la transparencia del sistema. En conclusión, el debate hizo hincapié en un enfoque colaborativo y centrado en los problemas para abordar la transformación digital con una estrategia clara, inclusiva y transparente, destinada a generar confianza en la sociedad.



Administración fiscal 3.0 - Mentalidad

Sesión plenaria 2: La gestión del cambio organizativo como herramienta clave para la transformación digital

Oradores: Béatrice Sarrot Reynauld de Cresseneuil (Ministerio de Finanzas de Francia), Brightwell Nkambule (Servicio de Recaudación de Impuestos de Esuatini), Chris Sanger y Richard Stern (EY), Datuk Mohd Nizom Sairi (Junta de Recaudación Nacional de Malasia), y Varsha Singh (ATAF).

La segunda sesión hizo hincapié en aspectos cruciales de la gestión de cambios en la organización en el marco del camino de la transformación digital de las autoridades fiscales. Entre otras cuestiones, se mencionó el carácter esencial de una estrategia de recursos humanos (RR. HH.) bien planificada que mejore y fomente la aceptación de los cambios digitales, así como prevea capacitar al personal mediante formaciones personalizadas y herramientas de autoevaluación. Asimismo, se afirmó que la participación del público en general durante el proceso y la generación de confianza contribuyen al cumplimiento voluntario. Los principales aportes se relacionaron con el papel de una comunicación eficaz y una comprensión clara de los retos particulares a los que pueden enfrentarse distintos niveles dentro de la organización durante el cambio.



«Se debe saber de qué está hecha la tubería y dónde están las posibles fugas.» Christopher Sanger (EY)

Día 2

Sesión de trabajo en grupo 1: Maximizar beneficios y minimizar riesgos: una guía para la contratación de servicios para sistemas fiscales digitales

Oradores: Catherine Lemesle (CREDAF), Erika Bozzay (OCDE), Simon Peter Kiyangi (URA), Johannes van Deuren (experto en transformación digital), y Osama Samer (FBR Pakistán).



La sesión de trabajo en grupo 1 destacó la función de las contrataciones públicas como herramienta estratégica para alcanzar objetivos institucionales. Asimismo, subrayó la importancia de contar con procesos claros y transparentes y una planificación adecuada del período previo a las licitaciones. Encontrar un equilibrio entre los requisitos legales, la relación calidad-precio y la competencia leal puede ser complejo, pero los enfoques ágiles y abiertos ofrecen soluciones innovadoras. Los estudios de casos de Pakistán y Uganda aportaron cierta orientación en relación con una experiencia de contratación eficaz y lecciones aprendidas.

«Las soluciones innovadoras necesitan enfoques de contratación innovadores y flexibles» Erika Bozzay (OCDE)

En la sesión, se debatió también la decisión de crear o adquirir las herramientas digitales, teniendo en cuenta las necesidades de mantenimiento y la compatibilidad cultural. En este marco, se sugirió que es fundamental el establecimiento de derechos de propiedad intelectual y la alineación de culturas de trabajo con los proveedores externos. La ausencia de una visión de largo plazo, un enfoque centrado en los costes, una aversión excesiva al riesgo y la sobredependencia de un único proveedor se mencionaron como retos habituales en las contrataciones. En conclusión, la sesión exhibió a las contrataciones como un recurso estratégico para alcanzar objetivos organizativos más amplios.

Sesión de trabajo en grupo 2: Liderazgo en períodos de cambio

Oradores: Ducan Onduru (CATA), Edward Kieswetter (SARS), Lee Newman (IE Business School), Nitin Gupta (Servicio de Recaudación de Impuestos de India), y Wilson Prichard (ICTD).

En la segunda sesión de trabajo en grupo, se debatió acerca de la importancia de un estilo de liderazgo centrado en las personas para generar confianza. Los aspectos fundamentales enfatizaron en la necesidad de una claridad estratégica, una comunicación simple y una digitalización basada en los problemas respectivos. Asimismo, es importante que los líderes gestionen las repercusiones de la digitalización de manera eficaz a través de la creación de una estrategia inclusiva para el cambio y la motivación y movilización del equipo. Un liderazgo eficaz combina la comprensión de la psicología humana y del

potencial de las reformas, y la alineación con objetivos más amplios.

En la sesión, se subrayó también la importancia de ampliar la participación en la transformación digital y el papel fundamental que desempeñan los líderes para elaborar una visión estratégica. La presentación de la IE Business School se orientó a equipar a los asistentes con herramientas de liderazgo para transitar el cambio con hincapié en rasgos como la inteligencia emocional, la adaptabilidad y la comunicación eficaz. Los estudios de casos de países de Sudáfrica e India expusieron buenas prácticas para gestionar cambios, promover la innovación y generar resiliencia en las organizaciones.

Durante los últimos cuatro años, el Servicio de Recaudación de Impuestos de Sudáfrica (SARS, por sus siglas en inglés) se dedicó a reformar la agencia para generar más confianza en los contribuyentes y aumentar la recaudación. Las cuestiones clave destacadas en la historia de éxito incluyeron el compromiso del personal en la organización del trabajo, la asignación de recursos la definición del mismo éxito, y la claridad en la visión para incorporar el equipo.



Hubo diversos factores que permitieron al Servicio de Recaudación de Impuestos de India liderar un período de cambio digital. Algunos de ellos fueron las necesidades de cumplimiento y la pandemia de COVID-19. Las herramientas utilizadas para alcanzar un cambio eficaz fueron una tecnología apropiada (software, repositorios de datos, etc.), el fortalecimiento de capacidades (aprender, desaprender y volver a aprender), la legislación, las normas y las reglamentaciones habilitantes, y las lecciones derivadas de buenas prácticas.

Sesión plenaria 3: Empoderar a los contribuyentes a través de servicios y educación impulsados por la tecnología

Oradores: Aurince Akakpo Judicael (Director General de Administración Tributaria de Benín), Babatunde Oladapo (WATAF), Darlingston Y. Talery (Dirección de Hacienda de Liberia), Ferenc Vágújhelyi (Administración Nacional de Impuestos y Aduanas de Hungría), y Francesca Vitale (Agencia Tributaria de Italia).

La sesión se centró en mejorar el cumplimiento voluntario de los contribuyentes mediante herramientas digitales con especial énfasis en la presentación electrónica de declaraciones y la identificación digital. Se propuso un sistema de identidad digital global para una mayor eficiencia. Asimismo, se destacó la necesidad de una comunicación de dos vías con los contribuyentes para ofrecer servicios digitales personalizados, además de estrategias de cumplimiento basadas en datos para abordar tanto el incumplimiento no premeditado como el fraude deliberado.



«La identificación digital y la autenticación de datos son los aspectos más críticos de la gestión de datos.» Ferenc Vágújhelyi (Administración Nacional de Impuestos y Aduanas de Hungría)

Sin embargo, alcanzar los mejores resultados en el uso de la tecnología para mejorar el cumplimiento requiere una importante voluntad política y una inversión de recursos a largo plazo. Además, es fundamental contar con una estrategia de RR. HH. actualizada para atraer a las personas más talentosas y a científicos de datos cualificados a las administraciones tributarias. La experiencia en Italia, por ejemplo, demostró que unos pocos expertos en datos obtuvieron resultados al equiparse con bases de datos integradas y herramientas de análisis apropiadas. En resumen, la sesión se centró en la función de las herramientas digitales para mejorar los servicios a los contribuyentes y las tendencias de cumplimiento a través de una toma de decisiones basada en datos y servicios personalizados. Aumentar el conocimiento y la comprensión de las tecnologías por parte de los contribuyentes y mejorar la intuitividad del sistema para el usuario final continúan siendo esenciales para estos proyectos.

Sesión plenaria 4: Facturación electrónica y recibos electrónicos

Oradores: Adán Ramírez Hernández (SAT), Erick Marinkovic Febre (SII Chile), Fabrizio Santoro (ICTD), Louise Kalisa (Dirección de Hacienda de Ruanda), Osama Samer (Junta Federal de Ingresos Fiscales de Pakistán), y Vinicius Pimentel de Freitas (CIAT).

La sesión plenaria 4 se centró en la adopción de la facturación electrónica y los recibos electrónicos¹, además de destacar el papel de estas tecnologías para modernizar los procesos financieros. En este marco, se hizo hincapié en cómo pueden conectar a las partes interesadas y promover la colaboración entre agencias gubernamentales y el sector privado. Asimismo, se enfatizó en el papel de las estrategias de datos sólidas y la integración para aprovechar todo el potencial de las tecnologías. Los retos en las zonas rurales se abordaron con un debate acerca de potenciales estrategias para afrontar las disparidades de recursos y asegurar un acceso equitativo a los sistemas financieros digitales. Debido a las diferencias en el ámbito legal y financiero, se sugirió que cada país desarrolle una estrategia de aplicación a medida.

«A través de las facturas electrónicas y la información de los registros, se pueden generar relaciones o vínculos comerciales con contribuyentes de riesgo para identificar conductas con patrones irregulares.» Adan Ramirez Hernandez (Servicio de Administración Tributaria de México (SAT))

El compromiso político al máximo nivel se destacó como un factor fundamental, además de la importancia de una clara comprensión de la necesidad de adaptación del sistema de facturación o recibos electrónicos. Después de su introducción, el gobierno chileno aumentó la popularidad de la facturación electrónica a través de una asociación público-privada utilizada para incrementar el conocimiento de esta herramienta. Asimismo, el Banco Interamericano de Desarrollo otorgó su apoyo al proyecto en Chile por medio de recursos para su aplicación.

La adopción de la facturación electrónica en México se impulsó a través de cambios legales y tecnológicos. Al constituirse en la columna vertebral del ecosistema digital de la autoridad tributaria, la recaudación fiscal aumentó alrededor de un 30 % entre

¹ En el debate, se distinguió entre la facturación electrónica y los recibos electrónicos.

los años 2018 y 2022, lo cual se atribuye al uso de tecnología. Después de explicar la diferencia operativa entre la facturación electrónica y los recibos electrónicos, Ruanda expuso también el potencial de estos últimos para aumentar la recaudación al reducir el uso de sistemas de facturación paralelos y mejorar la eficacia de las investigaciones de eventuales fraudes fiscales. Además de estos resultados positivos, en la sesión se debatió también acerca de los retos afrontados por las autoridades al implementar dichas tecnologías y se destacó la necesidad de disponer de estrategias integrales, apoyo político e inclusión desde una perspectiva digital.

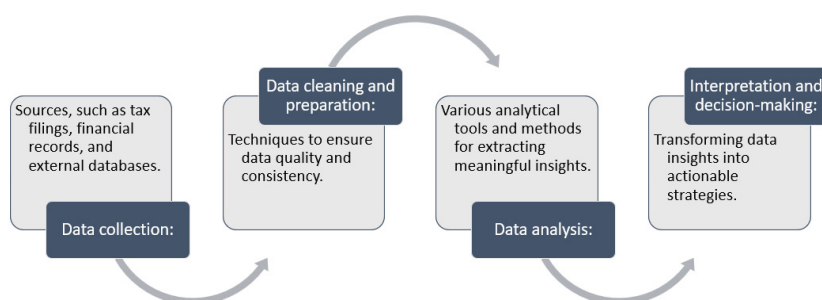


Sesión de trabajo en grupo 3: Análisis de datos: El poder de los datos

Oradores: Antony Mwandha (experto en gestión de riesgos y asesor de administraciones tributarias, Uganda), Babatunde Oladapo (WATAF), Daniel G.P.M. Appiah (Dirección de Hacienda de Ghana), Micah Samuel Gaalya (PNUD), y Paulina Correa (SRI).

La sesión se centró en el análisis de datos en las administraciones tributarias y se hizo hincapié en sus beneficios y retos. Así, se debatió acerca de los procesos para transformar datos en bruto en conocimientos para una toma de decisiones informada al elaborar políticas y mejorar el cumplimiento. Los casos de Ghana y Ecuador expusieron aplicaciones y experiencias prácticas de administraciones tributarias en distintas regiones.

The Data Analytics Process



El análisis de datos ayuda a gestionar riesgos de cumplimiento, por ejemplo, al valorar coeficientes de presentación de declaraciones. Afrontar los retos de las administraciones tributarias con soluciones tecnológicas a través del análisis de datos requiere un gobierno de datos claro y una comprensión compartida de las políticas y las capacidades del análisis de datos.

La Dirección de Hacienda de Ghana (GRA, por sus siglas en inglés) creó la Unidad de Extracción y Análisis de Datos en 2020 que ha estado apoyando a la Dirección en la implementación de una base de datos integrada, el desarrollo de módulos de gestión y la facilitación del intercambio de datos de terceros con otras agencias estatales. El análisis de datos en la GRA se usa en una amplia gama de bases imponibles, como el IVA, la renta, los impuestos de aduana, etc. La experiencia de Ecuador sugiere a las autoridades trabajar con objetivos y reglas definidos para recoger y analizar los datos en las administraciones tributarias.



En la sesión, se hizo referencia también a la importancia de prevenir prácticas discriminatorias y proteger la identidad y la privacidad de los contribuyentes durante todo el ciclo de uso de los datos. En resumen, a partir de historias de éxito, la sesión aportó conocimientos relativos al análisis de datos en administraciones tributarias en materia de procesos y consideraciones éticas.

«El análisis de datos deja al descubierto conocimientos que contribuyen a la toma de decisiones, y convierte datos no tratados en sabiduría práctica.» Antony Mwandha

Sesión de trabajo en grupo 4: Riesgos y amenazas de seguridad que enfrentan las administraciones tributarias

Oradores: Emeka Nwankwo (ATAF), Edward Humphreys (ISO), Louise Kalisa (Dirección de Hacienda de Ruanda), Mariami Khutsisvili (Servicio de Recaudación de Georgia), y Robert Mutebi (Dirección de Hacienda de Uganda).

«La guerra cibernética es real y está cerca.» Robert Mutebi (Dirección de Hacienda de Uganda)

El objetivo de la sesión era sensibilizar acerca de los riesgos cibernéticos actuales y en constante evolución y las amenazas a las que se enfrentan las administraciones tributarias. El debate desentrañó las potenciales consecuencias de los ciberataques e hizo hincapié en la necesidad de desarrollar estrategias sólidas de ciberseguridad. Asimismo, se compartieron conocimientos sobre estándares internacionales y buenas prácticas en materia de seguridad de la información para prevenir, detectar y corregir incidentes de alto riesgo.

«El 95 % de las violaciones de ciberseguridad se originan por un error humano.» Louise Kalisa (Dirección de Hacienda de Ruanda)

En el debate, se abordaron los estándares internacionales, como la norma ISO 27001, y su función al momento de gestionar riesgos cibernéticos en las etapas de planificación, funcionamiento, valoración y mejoras. Los aportes de la Dirección de Hacienda de Uganda (URA, por sus siglas en inglés), el Servicio de Recaudación de Georgia (GRS, por sus siglas en inglés) y la Dirección de Hacienda de Ruanda (RRA, por sus siglas en inglés) destacaron enfoques prácticos, incluidos los mejores marcos de ciberseguridad, la sensibilización del personal y la alineación con la norma ISO 27001.

Las consecuencias de un ciberataque a las autoridades tributarias van desde pérdidas económicas y daños a la reputación a acciones legales e interrupciones del servicio. La gravedad de un potencial ataque y sus consecuencias exige a las autoridades invertir en el desarrollo y el mantenimiento de una estrategia de seguridad sólida. En general, la sesión aportó a los participantes el conocimiento y las herramientas para mejorar la resiliencia cibernética de sus administraciones tributarias, proteger los datos de los contribuyentes, asegurar la integridad operativa y mantener la confianza del público en general.



Sesión plenaria 5: Cadena de bloques, inteligencia artificial y aprendizaje automático en los servicios tributarios y el control fiscal

Oradores: Datuk Mohd Nizom Sairi (Junta de Recaudación Nacional de Malasia), Giovanni Tencio Pereira (Ministerio de Hacienda de Costa Rica), Nena Dokuzov (Ministerio de Desarrollo Económico y Tecnología de Eslovenia), y Reriton Weldert Gomes (Receita Federal do Brasil).



El objetivo de la sesión plenaria fue mejorar la comprensión de las tecnologías emergentes y compartir estudios de casos exitosos del uso de la cadena de bloques y del aprendizaje automático en la gestión de registros de contribuyentes y riesgos de cumplimiento. En este marco, se destacó el potencial de utilizar tecnología avanzada, como la inteligencia artificial (IA) y el aprendizaje automático, para mejorar los procesos de la administración tributaria, y el reconocimiento y la investigación de anomalías. Estas tecnologías optimizan los procesos y potencian la seguridad de los datos.

La cadena de bloques ha incrementado la simplicidad, eficiencia, confianza y seguridad.» Reriton Weldert Gomes (Receita Federal do Brasil)

La aplicación de la tecnología de cadena de bloques en Brasil estuvo impulsada por la intención de contribuir a la simplicidad, la eficiencia y la seguridad al momento de compartir información entre distintas agencias estatales. La tecnología desempeñó un papel importante en el desarrollo del registro de contribuyentes y del sistema de identificación que, a su vez, está ayudando a la creación del sistema nacional de tarjetas de identificación unificado y estandarizado del país. El sistema integra la información sobre unidades de contribuyentes y facilita el intercambio seguro entre instituciones.

Algunas de las conclusiones principales de la sesión fueron la necesidad de alinear los objetivos de la organización con las soluciones tecnológicas, comprender el potencial de las nuevas tecnologías y los requisitos para una aplicación óptima, y promover la colaboración entre partes interesadas. Involucrar a las partes interesadas de forma temprana para abordar la resistencia al cambio, se consideró un aspecto crítico con las Organizaciones Tributarias Regionales desempeñando un papel central en el impulso de la adopción tecnológica en las administraciones tributarias.

Sesión plenaria 6: Configurando el futuro de la tributación: Adaptarse a la evolución de la función de los profesionales en este ámbito

Oradores: Edward Kieswetter (SARS), Evelyn Muendo (TJNA), Harrison Chapu (ZRA), Jonathan Athow (HMRC), Richard Stern (EY), y Varsha Singh (ATAF).

La sesión final de la Conferencia aportó conocimientos acerca de la evolución de la función de los profesionales del ámbito fiscal en el contexto de los avances tecnológicos y la transformación digital de las administraciones tributarias. En este marco, se compartieron diversas perspectivas para la sensibilización de las administraciones tributarias y los profesionales del ámbito acerca de los cambios en el panorama de la

profesión a partir de las tecnologías emergentes y avanzadas. Los aspectos fundamentales destacados incluyeron el fomento de la integridad y de un enfoque centrado en el contribuyente (cliente) para la toma de decisiones, aprovechar los conocimientos basados en datos, la necesidad de estrategias actualizadas de RR. HH., y la inversión en la participación del personal para una adaptación exitosa a los cambios tecnológicos.

«En un mundo en el que las tareas repetitivas y rutinarias están desapareciendo, se necesita un tipo distinto de profesional del ámbito tributario que debe aumentar sus esfuerzos con los conocimientos derivados de los datos y la IA.» Edward Kieswetter (SARS)

La experiencia de Sudáfrica demuestra que la claridad de la visión del SARS constituye una muy buena orientación para el equipo al momento de organizar su trabajo, asignar recursos, y definir objetivos. Además de motivar al personal, de este modo, se permite al gobierno desarrollar un Estado capaz que fomente el crecimiento económico sostenible y el desarrollo social para contribuir al bienestar de todos los sudafricanos.

Observaciones finales

Oradores: Edward Kieswetter (SARS), Günther Taube (ITC/NTO), y Logan Wort (ATAF).

La 2.ª Conferencia Técnica de la NTO destacó el papel fundamental de las administraciones tributarias como fuentes esenciales de ingresos para acelerar objetivos de desarrollo, por ejemplo, al obtener fondos para sanidad y la ampliación de la infraestructura. Entre lo más destacado del evento, estuvieron los ejemplos detallados de los países, los resultados de investigaciones empíricas y el intercambio de lecciones prácticas aprendidas. Una idea central y transversal a todos los debates fue la de la necesidad imperiosa de una hoja de ruta bien definida que comience con una valoración integral del estado actual de los sistemas fiscales de los países y las deficiencias que deban abordarse. Ya sea que se haga referencia al desarrollo de experiencias humanas, al perfeccionamiento de las prácticas de liderazgo y de RR. HH. o al fortalecimiento de los marcos legales, se determinó que es fundamental contar con un enfoque estratégico para la gestión del cambio.

Como red global, la NTO dispone a nivel colectivo de una gran experiencia en la transformación digital. Con el objetivo de aprovechar esta amplia gama de oportunidades, se destacó que la red debe permanecer unida en la búsqueda de un liderazgo y un aprendizaje recíproco, y apoyar el avance de las administraciones tributarias alrededor del planeta. En este marco, la NTO debería abogar por las necesidades de las administraciones encargadas de la recaudación fiscal e involucrar a responsables de la elaboración de políticas y partes interesadas en la búsqueda de una visión común que permita fortalecer la capacidad institucional de las autoridades tributarias a nivel mundial con el objetivo final de mejorar el bienestar de los ciudadanos.



Próximos pasos

Los debates de la Conferencia sobre la digitalización de las administraciones encargadas de la recaudación fiscal han logrado promover la necesidad de la transformación digital en un ámbito que está cambiando a alta velocidad. Los participantes expresaron su interés en una cooperación y un intercambio de conocimientos más cercanos con distintas organizaciones y autoridades fiscales dentro y fuera de la NTO. La Conferencia ha demostrado el valor de las oportunidades de aprendizaje entre pares a través del intercambio de experiencias locales, como lecciones aprendidas, herramientas y buenas prácticas, en un ámbito global.

La NTO continuará siendo la plataforma dinámica para el intercambio y la colaboración, creando nuevas oportunidades de aprendizaje e incrementando el efecto multiplicador de la red para aprovechar la fortaleza colectiva y la diversidad de las autoridades fiscales de más de 180 miembros. En lo inmediato, la NTO prevé organizar un seminario web para ahondar en los principales aportes de la Conferencia. Asimismo, la NTO tiene el objetivo de continuar con su compromiso en la cooperación internacional para la transformación digital de las administraciones tributarias y apoyar el trabajo de sus Organizaciones Tributarias Regionales miembros para alcanzar la visión compartida de fortalecer los sistemas fiscales a nivel mundial.

Anexo

Anexo 1

- [Presentaciones de la Conferencia de la NTO](#)
- Páginas del evento: [NTO](#), [Vfairs](#)
- [Declaración final](#)
- Fotos de la Conferencia de la NTO
 - [Día 1](#)
 - [Día 2](#)
 - [Día 3](#)

Anexo 2

- [Material adicional](#)

Funded by



Facilitated by



Hosted by



Partners



IOTA
Intra-European Organisation
of Tax Administrations

