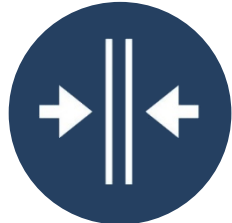


Plan Estratégico 2019 - 2023

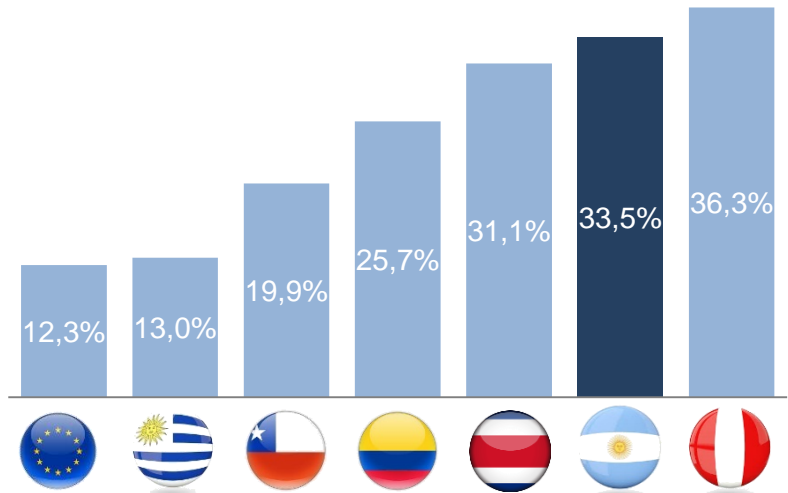


Agosto 2019

Brecha de evasión en IVA



-10 pp en los próximos 5 años:
de 33,5% a 23,5%



Fuente: AFIP, FMI y OCDE

Costo de cumplimiento



-50% en los próximos 5 años:
de 356 a 178 horas al año



Fuente: AFIP y PwC, 2018

Plan Estratégico 2019-2023: metas claves aduaneras

Procesos ex ante



Oficialización de la mercadería



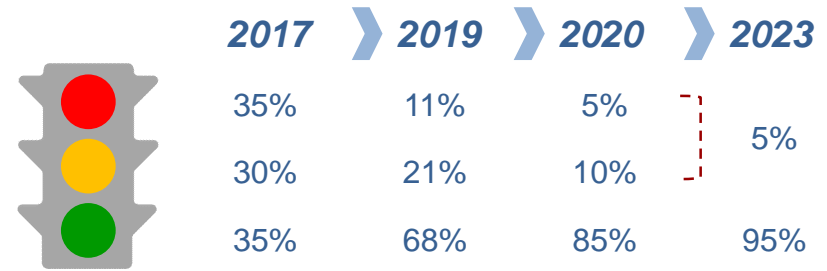
Procesos ex post



Tiempo de desaduanamiento



Evolución de la selectividad





Fortalecer el control

- Reforzar los mecanismos de prevención del incumplimiento
- Mejorar el aprovechamiento y calidad de la información
- Mejorar los procesos de control y la trazabilidad de las operaciones
- Asegurar el cobro efectivo de las deudas tributarias



Facilitar el cumplimiento

- Simplificar normas y procedimientos
- Ofrecer servicios acordes a las necesidades de los ciudadanos
- Favorecer la competitividad económica y el comercio exterior



Incrementar la capacidad operativa

- Potenciar el desarrollo y la capacitación de personas
- Gestionar mecanismos objetivos y transparentes de ingreso y evaluación
- Fortalecer la infraestructura física y digital
- Optimizar la asignación de recursos



Fortalecer la cultura tributaria

- Profundizar la interacción con la sociedad
- Establecer alianzas estratégicas
- Participar proactivamente en definiciones normativas
- Afianzar la cultura de la integridad



- Estrategia de trazabilidad y remitos electrónicos
- Control de IVA: digitalización de comprobantes y controles
- Monotributo: programa de control y estadísticas de recategorización
- Programa de fortalecimiento de contribuyentes de alto patrimonio
- Fortalecer el control en Aduana

Trazabilidad: eje de la estrategia de control



Identificación de los actores

- Caracterización del universo alcanzado
- Identificación del nodo clave de la cadena



Estudio de la cadena

- Estudio de usos y costumbres del sector
- Identificación del producto desde el inicio hasta su destino final



Herramientas de soporte

- Emisión de documentos de tránsito, remitos o liquidaciones
- Definición de un pago a cuenta



Cruces de información

- Cruces entre facturación y cantidades físicas
- Intercambio de información con terceros organismos

Sectores más relevantes a abordar



Bovino

Avícola

Lácteo

Harinero

Azucarero

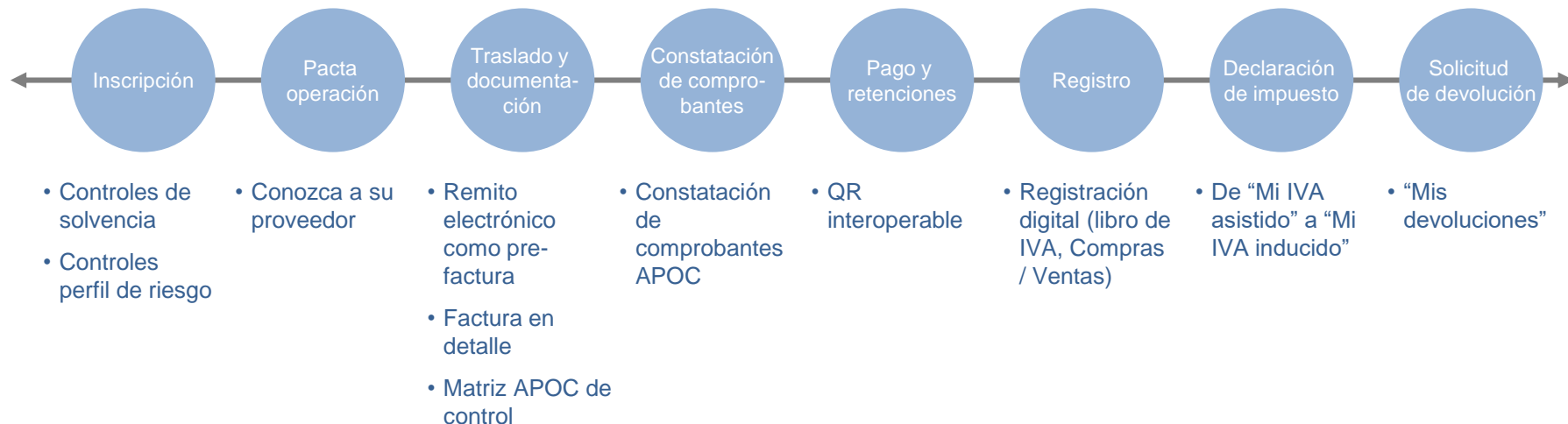
Fruti-
hortícola

Control del IVA: digitalización de comprobantes y controles



El objetivo de la digitalización de comprobantes y controles es lograr unir en un único guión el ciclo de vida de la operación, con un enfoque preventivo

- Con algunas adecuaciones al ciclo de vida de la operación, se puede potenciar el uso de la información que provee la factura electrónica –y por lo tanto el control



- Objetivo de esta visión integrada:

- ✓ Mayor percepción de riesgo
- ✓ Potenciar controles, con énfasis en el control ex-ante
- ✓ Facilitar el cumplimiento de las obligaciones

Control del IVA: en búsqueda del compromiso del contribuyente



App colaborativa SUMA

- Plataforma digital que brinda incentivos a pedir factura a través de la devolución de impuestos
- Objetivos:
 - ✓ Incentivar el hábito de pedir factura
 - ✓ Invertir en un cambio cultural
 - ✓ Fidelizar y generar cercanía con el contribuyente



Usuario

El usuario acumula puntos por escanear la factura, y tiene la posibilidad de canjearlos por:

- ✓ Descuentos en supermercados, comercios y otros servicios
- ✓ Crédito en la SUBE
- ✓ Realizar donaciones



Comercio

La geolocalización permite premiar a los comercios cuyas facturas se puedan escanear, y de esta forma:

- ✓ Obtener beneficios (trámites fiscales, descuentos en consumos, soluciones de tipo financieras)
- ✓ Mejorar la relación con el fisco
- ✓ Realizar donaciones



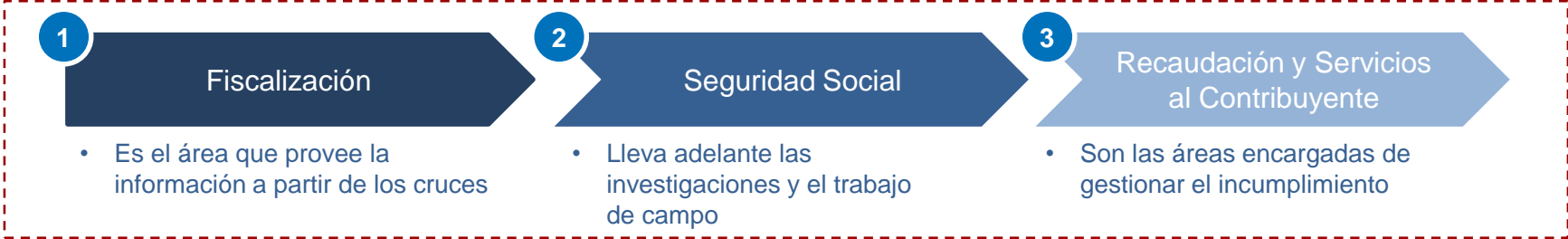
⚠ Frente a la detección de irregularidades, el usuario tiene la posibilidad de denunciar al comercio

Programa integral de control del Monotributo

¿En qué consiste?

- Se trata de un enfoque integral de control en el que confluyen todas las fases del control en un solo programa
- El objetivo es lograr un alcance masivo, a través de la acción coordinada entre las áreas de Fiscalización, Servicios al Contribuyente, Recaudación y la Dirección General de Recursos de la Seguridad Social
- La inducción electrónica será la regla, mientras que el control presencial estará restringido a los casos de mayor interés
- ⚠ La meta es alcanzar, para diciembre de 2019, al 20% de la base de contribuyentes inscritos en el régimen de Monotributo

Cadena de valor del programa integral de control de Monotributo



Inducciones cursadas



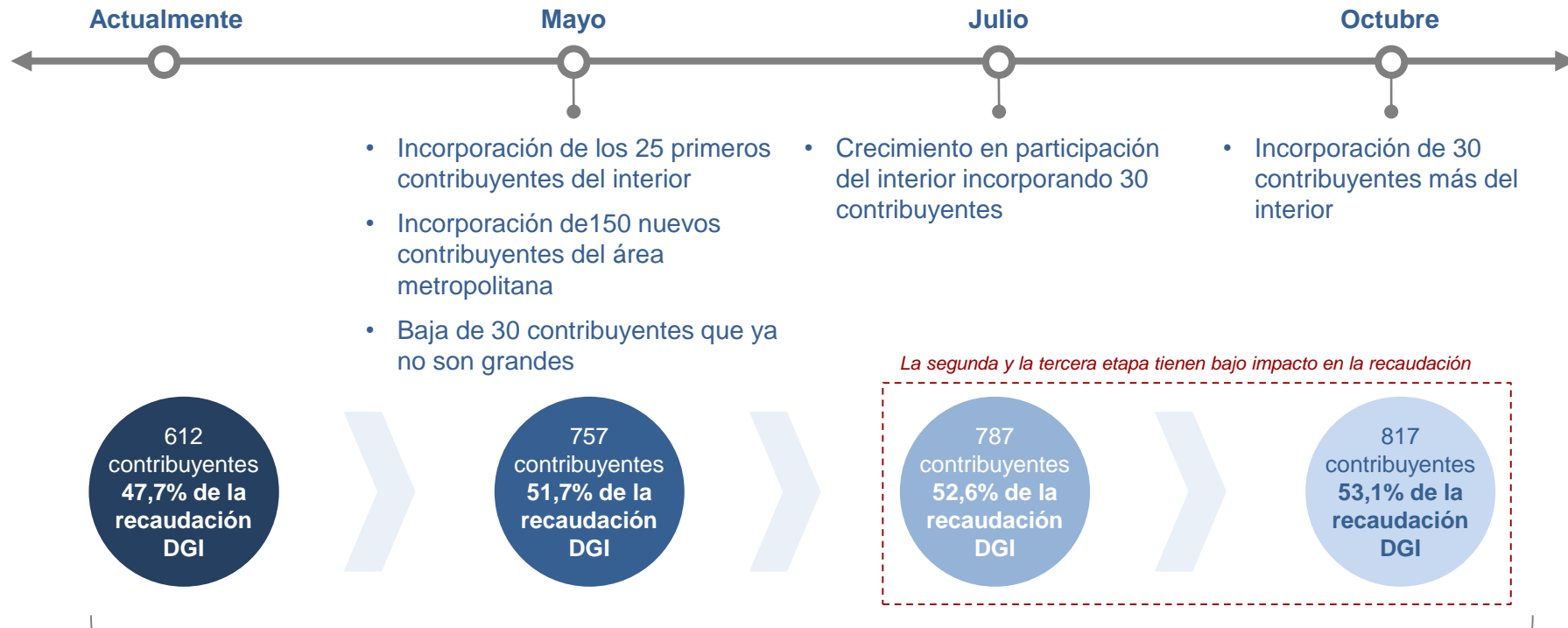
Llamadas telefónicas para adhesión al domicilio electrónico



Cruces en análisis

Plan de fortalecimiento de Grandes Contribuyentes

Plan 2019 para personas jurídicas



+205 contribuyentes (33,5%)

+5,4 p.p en la recaudación de DGI

Programa de control piloto para individuos de alta capacidad contributiva

¿En qué consiste?

- Equipo especial dedicado a la verificación de la correcta declaración de grandes patrimonios y rentas
- Cuenta con fuentes de información locales e internacionales

Cadena de valor del programa de seguimiento



¿Qué se controla?

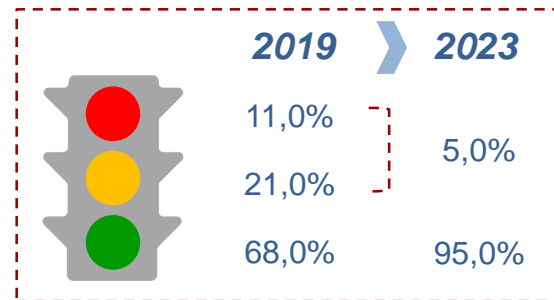
- La existencia de activos no exteriorizados
- La correcta valuación de los que sí fueron exteriorizados
- La declaración de la renta emergente de esos activos (tanto en el exterior como en Argentina)
- La renta proveniente de operaciones financieras

Fortalecer el control en Aduana: mejoras en la selectividad y eficiencia



Para alcanzar la meta prevista a 2023, la Aduana implementará un esquema de gestión de riesgo inteligente basado en los siguientes pilares:

Metas de selectividad



- 1 Reducción de naranjas normativos a través de los controles ex post de los terceros organismos en base a la información provista por la Aduana
- 2 Revisión de reglas y obsolescencia
- 3 Software para riesgo: mejorar y potenciar el sistema de Control de Información Aduanera (CIA)¹
- 4 Esquema de contra-verificaciones a través del armado de un equipo especializado
- 5 Cámaras de filmación para las áreas operativas, y canales de verificación en los cuales se filmará el 100% de la operación

¹ En 2023 el motor de reglas del CIA será reemplazado por el Sistema Integral Aduanero (actualización del SIM)



- Gestión de la morosidad
- Ciclo de vida digital del contribuyente
- Facilitación del comercio exterior

1 Gestión de la morosidad: cobranza proactiva PyME



Programa de cobranza proactiva PyME

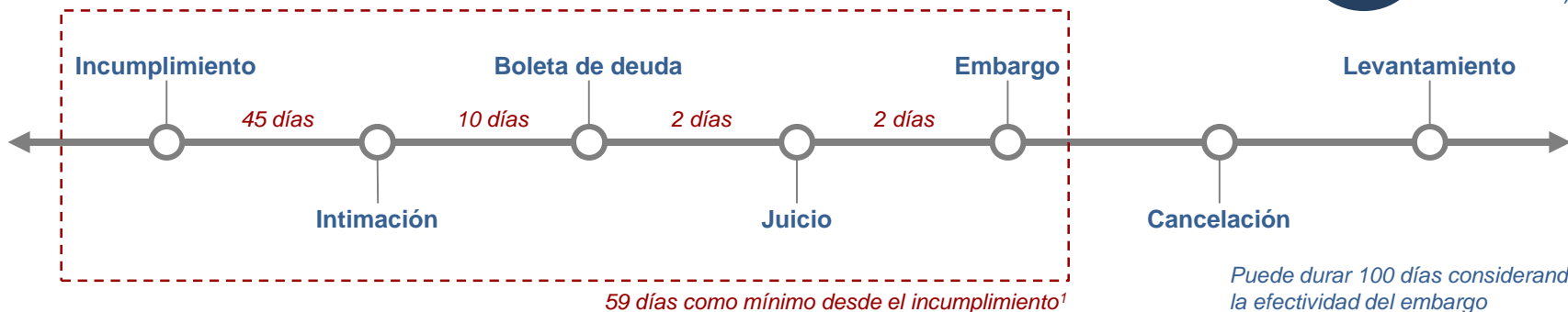
- En agosto de 2018 introducimos un programa de cobranza proactiva para PyMEs
 - 191.585 contribuyentes fueron contactados durante estos meses
- El objetivo es poder acompañar al contribuyente que quiere cumplir, para que pueda hacer uso de todas las herramientas que tiene la AFIP –evitando llegar a la instancia de intimación

\$56.542 mm

Deuda incluida en el programa

53,3%

Deuda cancelada (% de deuda incluida)



Domicilio fiscal electrónico

Correo electrónico

Mensaje de texto

Llamada personalizada

¹ En el proceso usual, este período es de 29 días como mínimo



Plataforma de planes de facilidades de pago

También se lanzaron los planes para el Tribunal Fiscal de la Nación, el APE, y el plan permanente para Monotributo

	Permanente 2018	Puente II	Mini Plan	Entidades sin fines de lucro	Plan Emergencia	Plan Amplio
Descripción general	Regularizar obligaciones impositivas, de seguridad social o aduaneras	Regularizar deudas vencidas hasta el 30/09/2018	Cancelar los saldos de las DDJJ de IIGG y bienes personales	Regularizar deudas de seguridad social de vencidas al 30/09/2018	Declarada la emergencia, se activa este plan contenido en el Plan Permanente	Regularizar deudas vencidas hasta el 30/04/2019
Condiciones básicas	<ul style="list-style-type: none"> TNA + 1% a 3% según calificación SIPER No tiene pago a cuenta 	<ul style="list-style-type: none"> TNA +2% a 4%, según fecha de ingreso El pago a cuenta depende de la calificación SIPER 	<ul style="list-style-type: none"> TNA + 1% a 3% El pago a cuenta y las cuotas dependen de la calificación SIPER 	<ul style="list-style-type: none"> TNA + 3% No tiene pago a cuenta 	<ul style="list-style-type: none"> TNA + 1% a 3% según calificación de SIPER 	<ul style="list-style-type: none"> TM20 en pesos Para PyMEs, el pago a cuenta es entre 1% y 2%, Para no PyMEs, el pago a cuenta es entre 5% y 20%

Facilitar el cumplimiento: la AFIP ha ido “tercerizando” su labor en el contribuyente



Nuestras deficiencias terminan incrementando el costo de cumplimiento

- La AFIP solicita la misma información al contribuyente a través de diferentes servicios o aplicaciones
 - Solicitar información en el Régimen de Compras y Ventas, cuando ya tenemos factura electrónica
 - Pedir informes para fines fiscales cuando ya está esa información en el Padrón de Contribuyentes
- Además, los servicios que ofrece son complejos de entender y toman una gran cantidad de tiempo



Ir un paso más allá: visión holística del contribuyente

- Hay una escasa utilización de datos por fuera de los registros de operaciones
 - Sabemos quién hizo qué en lo que refiere a declaraciones y pagos
 - Los datos se usan para la trazabilidad de eventos y procesos
- La AFIP tiene gran cantidad de información, pero su almacenamiento en “silos” no permite:
 - La manipulación en tiempo real
 - Entender patrones de conducta y predecir futuros comportamientos

 **356 horas al año**



**Costo de cumplimiento
2018**

**Datos utilizados para el
análisis vs. datos
solicitados al
contribuyente**



**IVA
15 de
190**

**IIGG
130 de
2.300**

Facilitar el cumplimiento: qué estamos haciendo y el plan para los próximos años



¿De qué hablamos cuando hablamos de transformación digital?

- Transformación digital es el re-diseño de nuestros procesos, aplicaciones y trámites a partir del uso de la tecnología digital



Nos planteamos la necesidad de reducir el costo que tiene un contribuyente para cumplir con sus obligaciones tributarias, sin por ello resignar los estándares de control

- Algunos de los pilares en los que se apoya la transformación digital son:

- ✓ Usabilidad y experiencia de usuario
- ✓ Ventanillas únicas
- ✓ Agencia digital

178 horas al año
(-50%)



Costo de cumplimiento
Visión 2023

Inscripción y alta en impuestos



Hoy

Digital

Facturación



Digital pero no integrado

Declaración Jurada



Digital pero con gran carga al contribuyente

Pago y estado de cuenta



Digital

Fiscalización



Presencial

Visión 2020-2023

Integrar el proceso de inscripción con el de facturación

DDJJ simplificada con integración de datos con otros organismos / sistemas

Simplificación del proceso: pago sin autenticación

Verificación electrónica (inteligente / predictiva)

Facilitar el comercio exterior: la Aduana acompañando la inserción al mundo



Expansión del programa OEA

- Incorporación de nuevos actores: 75% del flujo generado por operadores de OEA
- Sumar a la figura OEA a los auxiliares de comercio exterior, zonas francas, terminales y aeropuertos



- Reducción de tiempos de desaduanamiento
- Ahorro logístico operativo de US\$300mm en 4 años



Comercio Electrónico Transfronterizo

- Cambio de paradigma en *e-commerce*: “stock primero, ventas luego”
- Bajo este modelo, previo a la compra, la mercadería ya se encuentra almacenada en territorio nacional (zonas francas)



- Tiempos de entrega entre 24 y 72 hs (vs. demoras de hasta 60 días en la actualidad)
- Posibilidad de contabilizar 200.000 paquetes por día, multiplicando el flujo diario actual por 10



VUCE en AFIP

- Migración de la Ventanilla Única de Comercio Exterior al entorno AFIP
- La VUCE en dos ambientes distintos genera velocidades de respuesta lentas y presenta fallas en la integración de las interfaces



- Una VUCE concentrada en un entorno producirá un ahorro de US\$540mm al año

Incrementar la capacidad operativa

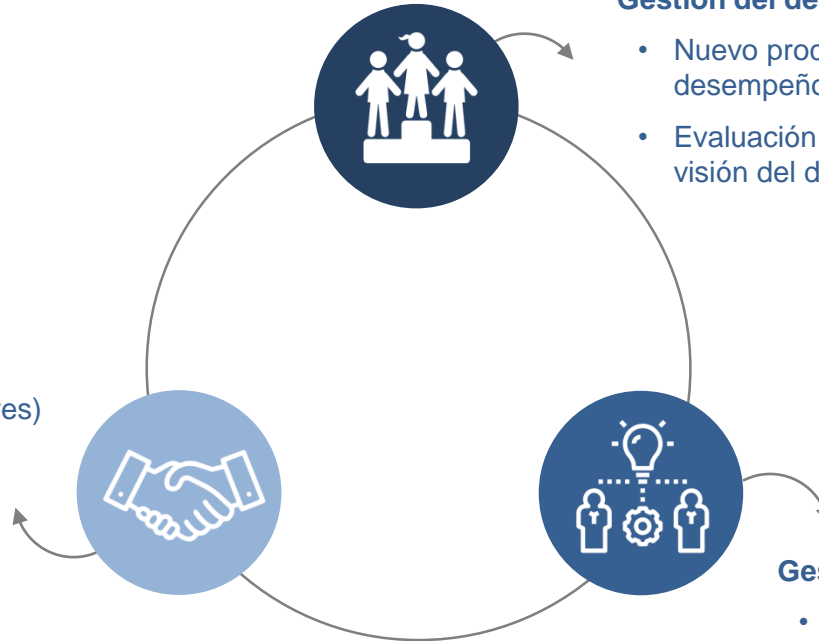


- Rebalanceo presupuestario
- Renovación de infraestructura digital
- Atracción de nuevo talento

Recursos humanos: ejes de gestión

Gestión del compromiso

- Espacios de escucha y participación
- Promoción de la equidad de oportunidades (Red de Mujeres)
- Programas de beneficios



Gestión del desempeño

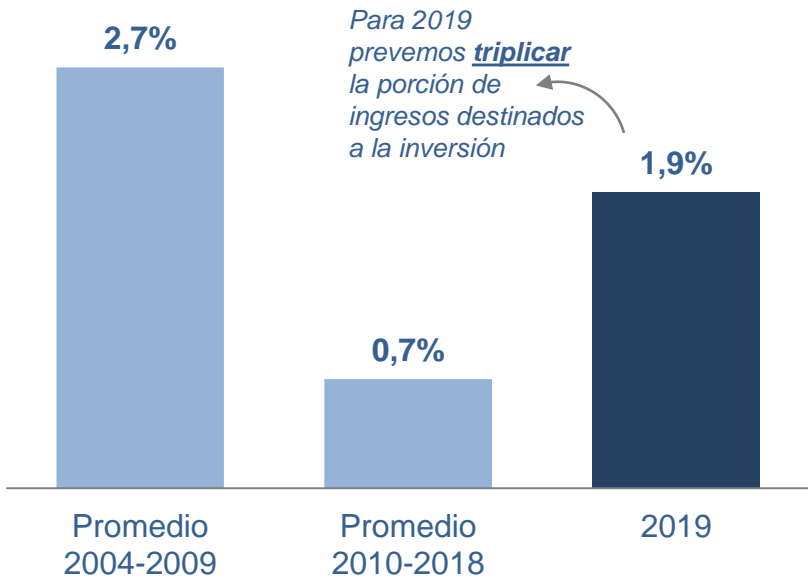
- Nuevo proceso de evaluación de desempeño
- Evaluación 360°: ampliar la visión del desempeño

Gestión del talento

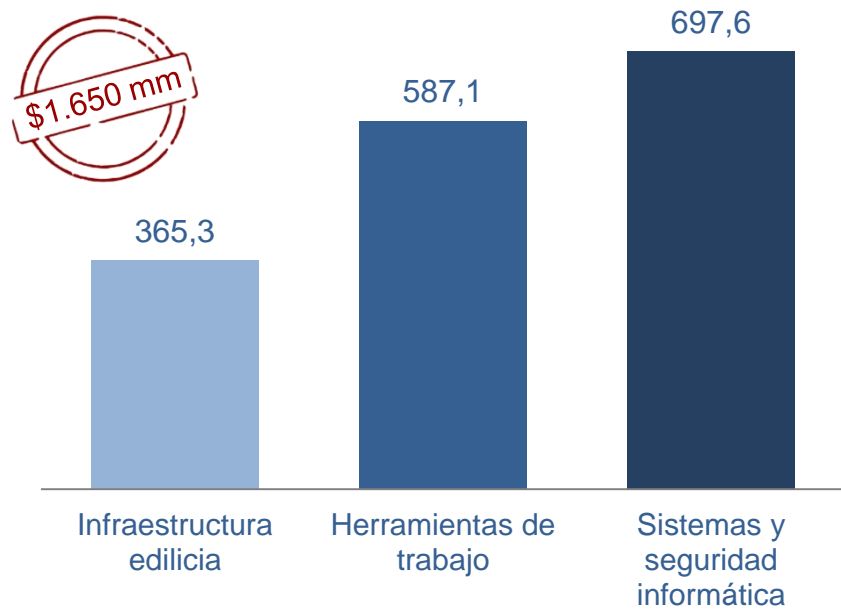
- Atracción de nuevos talentos
- Movilidad interna y rotación
- Plan de carrera
- Capacitaciones continuas

Desafíos para 2019: inversiones planificadas

Inversión total sobre ingresos (%)



Cartera de inversiones para 2019



! La baja inversión en sistemas en los últimos años ha generado dificultades operativas:

- Equipos de trabajo desactualizados
- Falta de conectividad
- Falta de integración de los sistemas





Muchas gracias


Administración - Universidad de Buenos Aires