

## Lecciones aprendidas para contribuir a enfoques destinados a llevar a cabo reformas fiscales equitativas

El presente documento detalla las principales lecciones aprendidas en relación con factores que ayudan a promover una reforma fiscal equitativa, según estudios de casos en tres países, en los que se exploraron las experiencias al llevar a cabo reformas fiscales que ayuden a disminuir la desigualdad económica y social. El documento se ofrece como guía para contribuir a debates sobre cómo perseguir reformas de esta índole en otros sitios, pero no se pretende su adopción como modelo para dichas reformas, dado que cada contexto exige enfoques distintos.

Los tres estudios de casos se centraron en los siguientes temas:

- **Filipinas – Reforma del «impuesto al pecado» y aumento de la recaudación para el acceso a la**
- **atención sanitaria Sierra Leona – Generación de recaudación subnacional a través de la reforma del impuesto a la propiedad en Freetown**
- **Uganda – Fortalecimiento de la administración de impuestos pagados por personas con patrimonios netos elevados (HNWI)**

A continuación, se presentan las lecciones principales derivadas de los tres estudios de casos expuestos en el informe sobre las opiniones de los países socios de la ATI sobre la transición hacia sistemas fiscales equitativos:

1

El apoyo político de alto nivel y la coordinación de una amplia gama de actores pueden resultar críticos para la aplicación de estas reformas, en particular, dado que, por su naturaleza, suelen requerir cierta reasignación de recursos de grupos económicos y políticos poderosos.

En **Filipinas**, el apoyo del presidente y la colaboración coordinada entre él, los ministerios de Finanzas y Sanidad y una amplia coalición de grupos de la sociedad civil (incluidos aquellos centrados en cuestiones relativas a reformas de la sanidad y la economía) ayudaron a combatir la resistencia de industrias que por mucho tiempo se opusieron a reformas más radicales de los «impuestos al pecado».

En contraste, en **Uganda**, a pesar de que inicialmente se contó con un apoyo político de alto nivel para el trabajo de la Unidad de HNWI, dicho apoyo no se mantuvo en el tiempo, lo cual se vio reflejado en una merma en la capacidad de la Unidad y un progreso limitado del desarrollo de conocimientos y capacidades entre su personal.

2

Vincular la recaudación fiscal con prioridades en el gasto público o resultados de políticas públicas y el fomento de reformas en este sentido puede ayudar a garantizar

En **Filipinas**, la mayor parte de la recaudación fiscal relativa a «productos del pecado» se destinó a ampliar el gasto público en sanidad, lo cual derivó en un mayor apoyo del público en general a las reformas.

En **Sierra Leona**, las reformas al impuesto a la propiedad derivaron de un amplio plan de inversiones públicas que debían realizarse con estos ingresos, y el paquete de reformas incluía una estrategia presupuestaria participativa que vinculaba los impuestos a la propiedad con la prestación de servicios.

3

Abordar la amplia gama de limitaciones que obstaculizan los esfuerzos para promover reformas fiscales equitativas es fundamental para poder promover un enfoque integral destinado a enfrentar retos relevantes.

En **Sierra Leona**, el éxito de las reformas a los impuestos a la propiedad fue impulsado por el esfuerzo de enfrentar retos a través de procesos administrativos relevantes, incluidas las evaluaciones y valoraciones de las propiedades, los sistemas informáticos para facturar y recaudar, los procesos de apelaciones y la sensibilización de los contribuyentes en relación con el nuevo sistema y el uso previsto de la recaudación.

En contraste, en **Uganda**, los esfuerzos de la Unidad de HNWI para asegurar incrementos más sustanciales de la recaudación de HNWI se vieron obstaculizados por el empeño limitado dedicado a fortalecer los sistemas de gestión de la información dentro de la Autoridad de Recaudación de Uganda (URA) y promover la colaboración necesaria y el intercambio de información con otras organizaciones relevantes (bancos e instituciones financieras).

4

Es importante contar con un enfoque estratégico y un método claros para promover la equidad, dado que los resultados no son inmediatos y se requieren esfuerzos orientados a un fin

En **Filipinas**, las bases de datos utilizadas por programas nacionales de transferencia de dinero para identificar y almacenar información sobre familias de bajos ingresos se utilizaron para orientar la ampliación del acceso al Programa de Salud Nacional a esas familias y, así, asegurar que se expanda el acceso a los servicios sanitarios.

En **Sierra Leona**, el ayuntamiento de Freetown desarrolló un método para calcular tipos impositivos que desplaza la carga del pago de las propiedades de menor valor a las de mayor valor.

En **Uganda**, se desarrolló una serie de criterios para identificar HNWI, con el objetivo de ayudar a la URA a identificar mejor a estas personas y aumentar la recaudación fiscal proveniente de ellas.

5

El apoyo externo de donantes y organizaciones internacionales puede ayudar a abordar dificultades fundamentales para emprender estas reformas, en particular, en contextos en los que hay serias limitaciones de recursos y capacidades.

En **Filipinas**, el Banco Mundial (BM) y la Organización Mundial de la Salud (OMS) contribuyeron con apoyo técnico para determinar las potenciales repercusiones de diversas propuestas de reforma y también compartieron conocimientos valiosos relativos a los «impuestos al pecado» a partir de experiencias en otros países.

En **Sierra Leona**, el financiamiento externo proveniente del gobierno del Reino Unido y la asistencia técnica del Centro Internacional para los Impuestos y el Desarrollo (ICTD, por sus siglas en inglés) y del Centro Internacional de Crecimiento (IGC, por sus siglas en inglés) ayudaron a realizar un proyecto piloto del nuevo sistema de impuestos a la propiedad y financiar sus importantes costes de establecimiento.

En **Uganda**, el ICTD prestó asistencia técnica en el proceso de desarrollo de criterios para identificar HNWI.

Facilitated by

