



Administración Tributaria

Incumplimientos Tributarios Origen y Medidas para su Reversión.

**SSIP
Pcia. Bs. A.**



¿Qué encontramos?

Panorama a Diciembre 2001



Baja eficacia en la Administración Tributaria

(I) En General:

- ☐ Limitados mecanismos de recepción de DDJJ y pagos.
- ☐ Debilidad en áreas claves de la DPR y la DPCT (seguimiento de mora, fiscalización, detección de metros cuadrados no declarados).
- ☐ Poca integración operativa y de sistemas de las Direcciones de la SIP.



(II) En Fiscalización:

- ☐ 215 personas en total.
- ☐ Concentración en trámites ajenos a la función.
- ☐ Numerosa cantidad de expedientes con mas de 1 año de antigüedad.



(III) En Cobranzas:

- ☐ Deuda avejentada sin trabajar.
- ☐ Búsqueda por objeto.
- ☐ Pagos sin imputar.
- ☐ Domicilios defectuosos.
- ☐ Eventos sin actualizar.
- ☐ Titulares incorrectos.



Dirección Provincial de Rentas

Subsecretaría de Ingresos Públicos
Provincia de Buenos Aires

Políticas de Cobranzas



Lineamientos Estratégicos para la Gestión

- Seguimiento y recupero de deudas.
- Políticas agresivas contra la evasión y elusión tributaria, vía:
 - ❑ Fuerte presencia fiscalizadora.
 - ❑ Instauración de percepción de riesgo tributario.
- Facilitar e inducir el cumplimiento voluntario, disminuyendo los costos de transacción.



Criterios de Cobranzas

- **Planificación:** evaluando costos y beneficios, costos de oportunidad y riesgo.
- **Segmentación de los morosos:** diferentes estrategias para diferentes universos de deudores.
- **Innovación:** generar métodos convincentes, por los cuales, el deudor prefiera pagar.



Por eso trabajamos en los siguientes aspectos:

- Reclamo por sujeto (multipropietario y cuitificación).
- Carterización por localidad.
- Domicilios alternativos.
- Información sobre el deudor (sueldos, socios, gastos, etc.)



... con las alternativas mas adecuadas:

- ☐ Telecombranza (Celulares, correo electrónico, etc.)
- ☐ Notificaciones.
- ☐ Intimaciones.
- ☐ Visitas domiciliarias.
- ☐ Cartas documento.
- ☐ Telegramas.
- ☐ Títulos Ejecutivos
- ☐ Embargos.



La Administración Tributaria administra, principalmente, percepción de riesgo

- Riesgo: detección, señal temprana y acción oportuna.
- Instrumentos Centrales: Inteligencia Fiscal + selección de casos.
- Sistemas georeferenciados: intervenciones de campo masivas y de alto rendimiento.
- Uso masivo de medios electrónicos: detección y control de actividades gravadas, morosidad e incumplimientos formales.



MEDIOS DISPONIBLES

LEGALES

INFORMATICOS

PLAN ANUAL DE COBRANZAS



Criterios para la Calificación del Riesgo

Esta surge mediante la asignación de puntajes a los factores:

- ☐ Conducta fiscal.
- ☐ Deuda.
- ☐ Bonificación por cumplimiento.



Procesos sobre las Deudas

Periodo Fiscal en Curso

Periodos Fiscales Anteriores

Regimenes de Regularización

Etapa Coactiva

Deuda en Etapa Judicial



Criterios de Selección

- Valuaciones.
- Planta.
- Metros de superficie.
- Deuda
- Multipropietarios.
- Modelo Año.



Etapa coactiva

Las acciones comprendidas en esta etapa son:

- ☐ Pretítulo.
- ☐ Solicitud de medidas cautelares (art. 13bis) LEY 10.397.
- ☐ Secuestro de automotores (art. 4bis) LEY 11.430.
- ☐ Inicio de Ejecución vía apremio.



Criterios de Selección

- ☐ Fecha de inicio de juicio.
- ☐ Antigüedad del juicio de apremio.
- ☐ Monto de la deuda involucrado en el juicio de apremio.



Sistema de Transparencia

Consiste en poner en conocimiento a todos los actores (contribuyentes – Autoridad de Aplicación), la calificación de riesgo de cada objeto de la base de datos, como también los sujetos titulares de los mismos.





- ☐ En los Avisos de Deuda.
- ☐ En Internet mediante links especiales.
- ☐ Atención Telefónica (consultas habilitadas)
- ☐ Emisión General
- ☐ Planes de Pago.



NUEVOS PLANES DE PAGO

A los planes de pago tradicionales, se adicionan nuevas modalidades:

- Planes de pago parciales.
- Planes de pago “a medida” (plan aguinaldo, plan para actividades estacionales, etc.).

Igualmente, ninguna opción es más conveniente ni más económica que los planes de pago por el total de la deuda



Nuevas Modalidades de Cancelación

En cualquier local de Rentas, o a través de la página www.rentas.gba.gov.ar, SIN TRÁMITES ADICIONALES, pueden obtenerse:

- ☐ Liquidaciones para pago contado por el total de la deuda con los beneficios de los planes de pago.
- ☐ Liquidaciones parciales por año para pago contado con bonificaciones.



Para los Contribuyentes Cumplidores

- ☐ Bonificaciones por pago en término para buenos contribuyentes.
- ☐ Bonificaciones adicionales por pago anual.
- ☐ Otros beneficios: tarjetas de crédito, descuentos en seguros y VTV, etc.
- ☐ **TARJETA RENTAS GLOBAL**



Todo esto fue posible.....

*..... con el esfuerzo y
capacitación permanente de
nuestros recursos humanos,
dado que, una administración
que tiene un bajo índice de
mora, es aquella que "capacita"
a sus cuadros de cobranzas.*



Conclusiones



- ✓ ***Es posible realizar una acción de contralor estatal en base a criterios de eficacia, eficiencia y transparencia.***
- ✓ ***El incremento en la presencia fiscal, y la percepción de riesgo, debe ser acompañada por acciones vinculadas a promover la transparencia en el organismo.***
- ✓ ***No hay secretos en la mejora de la recaudación tributaria: mayor control del evasor y mejores beneficios para el cumplidor.***



MUCHAS GRACIAS ...