

## Pago de impuestos

*Doing Business* mide los impuestos y contribuciones obligatorias que una empresa de tamaño medio debe pagar en un determinado año, y también mide la carga administrativa asociada con el pago de impuestos y contribuciones, así como el cumplimiento de los procedimientos posteriores a la declaración de impuestos. El proyecto se ha desarrollado y llevado a cabo en cooperación con PwC.(1) Entre los impuestos y las contribuciones que se analizan se incluye el impuesto sobre las ganancias o el impuesto sobre los ingresos de las empresas, las contribuciones a la seguridad social e impuestos laborales correspondientes al empleador, los impuestos sobre la propiedad, sobre la transmisión de la propiedad, sobre los dividendos, sobre las ganancias de capital y sobre las transacciones financieras, así como los impuestos de recolección de residuos, de vehículos y de circulación, y otros impuestos o tasas de menor cuantía.

La clasificación en la facilidad de pago de impuestos se efectúa al clasificar la puntuación obtenida para el pago de impuestos. Esta puntuación es el promedio simple de las puntuaciones de cada uno de los indicadores que componen el indicador, aplicando un umbral y una transformación no lineal sobre el indicador de tasa total de impuestos y contribuciones.(2) Dicho umbral, que se ha fijado en 26.1%, definiéndose como la tasa total de impuestos y contribuciones más alta de entre el 15% de las economías mejor clasificadas durante todos los años incluidos en el análisis hasta *Doing Business 2015*. Todas las economías que tengan una tasa total de impuestos y contribuciones por debajo del umbral reciben la misma puntuación que la economía que se encuentra en el umbral.

El umbral no se basa en ninguna teoría económica sobre una “tasa impositiva óptima” que minimice distorsiones o maximice la eficiencia del sistema fiscal de una economía en su conjunto. En cambio, el umbral es esencialmente empírico por naturaleza, establecido en el segmento menor de la distribución de tasas impositivas impuestas sobre las medianas empresas en el sector manufacturero, tal y como se observa mediante los indicadores del pago de impuestos. Esto reduce la inclinación del indicador hacia economías que no necesitan recaudar impuestos y contribuciones significativas sobre empresas como la del caso de estudio estándar de *Doing Business*, porque obtienen sus ingresos públicos de otras maneras - por ejemplo, a través de cargas impositivas sobre empresas extranjeras, impuestos en sectores más allá del sector manufacturero o gracias a recursos naturales (todos ellos factores que el indicador no mide debido a cuestiones metodológicas).

*Doing Business* analiza todos los impuestos y contribuciones exigidos por el gobierno a cualquier nivel (federal, estatal o municipal) que se aplican a una empresa estándar y que tienen una repercusión en sus estados de cuenta. Por este motivo, *Doing Business* va más allá del concepto tradicional de impuesto. Bajo el concepto de las cuentas nacionales del Estado se suelen incluir solamente los pagos obligatorios y sin contrapartida al Gobierno central. *Doing Business* se separa de esta acepción porque analiza todos los tributos que afecten a las cuentas societarias, no solo los que influyan en las cuentas nacionales. Una de las principales diferencias se da en el caso de las cuotas laborales. *Doing Business* estudia las contribuciones que, por mandato del gobierno, debe pagar el empleador a un fondo compensatorio privado de pensiones o a un seguro para los trabajadores. Incluye, por ejemplo, la prestación obligatoria de jubilación y el seguro compensatorio de los trabajadores de Australia. Para el cálculo de la tasa total de impuestos y contribuciones (definida a continuación), solo se incluyen los impuestos devengados. Por ejemplo, generalmente se excluyen los impuestos sobre el valor agregado (suponiendo que puedan ser reembolsados) porque no tienen un impacto en los estados contables referidos a los ingresos de una empresa, es decir, no se plasma en su declaración de

ingresos. Sin embargo, sí se tienen en cuenta por contribuir a la carga administrativa (en forma de tiempo y pagos) que supone el cumplimiento con el régimen fiscal, de ahí que se tengan en cuenta en el análisis de las medidas exigidas para el cumplimiento.

*Doing Business* emplea un caso de estudio para medir los impuestos y contribuciones que paga una empresa estándar y la complejidad del régimen fiscal de una economía. Para este caso se utiliza una serie de suposiciones sobre la situación financiera y sobre las transacciones que se han hecho a lo largo del ejercicio. Expertos fiscales y tributarios de cada economía, procedentes de diferentes empresas (en muchas economías se incluye PwC) calculan los impuestos y contribuciones debidos en su jurisdicción sobre la base de los hechos del caso de estudio. También se recopila información acerca de la frecuencia de la presentación de las declaraciones tributarias y los pagos, así como el tiempo necesario para cumplir con las leyes tributarias en una economía, el tiempo necesario para solicitar y procesar la devolución del impuesto al valor agregado (IVA) y el tiempo que conlleva cumplir y finalizar una corrección relativa al impuesto sobre los ingresos de las empresas. Para poder comparar los datos entre las diferentes economías, se emplean varias suposiciones sobre la empresa, así como sobre los impuestos y las contribuciones aplicables.

### **Suposiciones acerca de la empresa**

La empresa:

- Es una sociedad de responsabilidad limitada, sujeta a impuestos. Si hay más de un tipo de sociedad de responsabilidad limitada en la economía, se elige la forma de responsabilidad limitada más común entre las empresas de la economía. La información acerca de cuál es la forma más común se obtiene de abogados expertos en constitución de sociedades o de la oficina de estadística.
- Comenzó su actividad el 1 de enero de 2017. En ese momento la empresa adquirió todos los activos que aparecen en su balance financiero y contrató a todos sus trabajadores.
- Opera en la ciudad más importante para los negocios de la economía. En 11 economías, también se recolectaron datos para la segunda mayor ciudad de negocios.
- Es 100% de propiedad privada y local; y tiene cinco propietarios, todos ellos personas naturales.
- A finales de 2017 tiene un capital inicial de 102 veces el ingreso per cápita.
- Realiza actividades industriales o comerciales generales. En concreto, produce macetas de cerámica y las vende al por menor. No participa en el comercio exterior (no importa ni exporta), ni comercia con productos sujetos a un régimen tributario especial, por ejemplo, licor o tabaco.
- A principios de 2018 posee dos terrenos, un edificio, maquinaria, equipo de oficina, ordenadores y un camión. Además, alquila un camión.
- No reúne los requisitos para recibir incentivos a la inversión o cualquier beneficio especial excepto aquéllos relacionados con la antigüedad o el tamaño de la empresa.

- Tiene 60 empleados: 4 gerentes, 8 auxiliares y 48 empleados. Todos tienen la nacionalidad de la economía, y uno de los gerentes es también propietario de la empresa. La empresa paga el seguro médico de los empleados (no obligatorio por ley) como un beneficio adicional. Además, en algunas economías los gastos reembolsables de transporte por negocios y los gastos de representación se consideran beneficios adicionales. Si tal es el caso, se considera que la empresa se hace cargo del impuesto que grava dichos beneficios o que se convierte en un ingreso tributable para el empleado. El caso de estudio no toma en consideración abonos salariales adicionales por dietas, transporte, formación u otros. Por tanto, incluso aunque dichos beneficios sean frecuentes, no se añaden o se suprimen del importe de salario bruto sujeto a impuestos para hallar el cómputo de tributos o contribuciones laborales que resultan aplicables.
- Tiene una facturación equivalente a 1.050 veces el ingreso per cápita.
- Incurre en pérdidas en el primer año de actividad.
- Tiene un margen de utilidad (antes de impuestos) del 20% (es decir, el precio de venta es el 120% del costo de los bienes vendidos).
- Distribuye un 50% de su beneficio neto como dividendos a los socios al final de su segundo año.
- Vende uno de sus lotes de terreno con ganancias al principio del segundo año.
- Está sujeta a una serie de suposiciones detalladas acerca de los gastos y operaciones para que el caso sea más estándar. Por ejemplo, el propietario, que es también gerente, gasta un 10% del ingreso per cápita en viajes de empresa (un 20% de los gastos del propietario son estrictamente privados, un 20% son gastos para entretener a los clientes y un 60% son gastos para viajes de negocios). Todas las variables de los estados financieros son proporcionales al ingreso per cápita de 2012 (esta es una actualización de *Doing Business 2013* y los informes de años anteriores, cuando las variables eran proporcionales al ingreso per cápita de 2005). En algunas economías se ha utilizado un múltiplo de dos o tres veces el ingreso per cápita para estimar las variables de los estados financieros.<sup>(3)</sup> El ingreso per cápita de 2012 no era suficiente para que los salarios de todos los empleados de la empresa del caso de estudio ascendieran al umbral del salario mínimo existente en esas economías.

### **Suposiciones acerca de los impuestos y contribuciones**

- Se registran todos los impuestos y contribuciones pagados durante el segundo año de operación (ejercicio 2018). Se considera que un impuesto o contribución es distinto si tiene un nombre diferente o si lo recauda un organismo diferente. Los impuestos y contribuciones referidos a un mismo concepto y organismo, pero recaudados a un tipo impositivo diferente dependiendo del tipo de sociedad, se consideran el mismo impuesto o contribución.
- El número de veces que la compañía paga impuestos y contribuciones en un año se refiere al número de los diferentes impuestos y contribuciones multiplicado por la frecuencia de pago (o retención) de cada impuesto. La frecuencia de pago incluye los pagos (o retenciones) anticipados, así como los pagos (o retenciones) regulares.

## **Pago de impuestos**

El indicador de pago de impuestos mide el número total de impuestos y contribuciones pagados, el método de pago, la frecuencia de pago, la frecuencia de presentación de declaraciones y el número de organismos intervinientes en el caso estandarizado durante el segundo año de actividad de la sociedad. Incluye pagos que la empresa ha retenido, tales como los impuestos sobre las ventas, impuestos sobre el valor agregado e impuestos laborales con cargo a los empleados. Estos impuestos son recaudados tradicionalmente por la empresa a costo del consumidor o empleado, en nombre de las agencias tributarias. Aunque no afectan a los estados financieros de la empresa, se suman a la carga administrativa que supone el cumplimiento con el régimen fiscal, de ahí que se tengan en cuenta en el análisis de los pagos de impuestos.

El número de pagos tiene en cuenta las declaraciones electrónicas. En aquellas economías donde se permiten las declaraciones electrónicas completas y esta modalidad de pago se emplea por la mayoría de las empresas de tamaño medio, se considera que el pago se realiza una sola vez al año, aunque haya habido más pagos y declaraciones. En cuanto a los impuestos realizados a través de terceras partes, como por ejemplo los impuestos sobre los intereses que cobran las instituciones financieras o el impuesto sobre el carburante que cobra la empresa suministradora de carburante, se considera que existe un único pago, aunque se realicen con mayor frecuencia.

Cuando dos o más impuestos se declaren y paguen de manera conjunta utilizando un mismo formulario, cada uno de estos pagos conjuntos se contabiliza como un solo pago. Por ejemplo, si los aportes obligatorios a seguros sanitarios y de pensiones se diligencian y se pagan de manera conjunta, solo se contaría uno de ellos.

## **Tiempo**

El tiempo se registra en horas por año. Este indicador mide el tiempo que se requiere para preparar, presentar y pagar tres tipos principales de impuestos y contribuciones: el impuesto sobre los ingresos de las empresas, el impuesto sobre el valor agregado o impuesto sobre las ventas, y los impuestos laborales, incluyendo los impuestos de las nóminas y las cuotas a la seguridad social. El tiempo de preparación incluye el tiempo para recopilar toda la información necesaria para calcular el tipo impositivo y el importe que hay que pagar. Si se deben mantener diferentes libros de contabilidad con fines tributarios, o bien realizar cálculos separados, se incluye el tiempo asociado a estos procesos, siempre que el trabajo contable habitual no sea suficiente para cumplir los requisitos de cómputo de impuestos. El tiempo de presentación incluye el tiempo para completar todos los formularios de declaración de impuestos y presentarlos ante las autoridades tributarias. El tiempo de pago recopila las horas necesarias para efectuar el pago en línea o en persona. Cuando los impuestos y contribuciones se pagan en persona, el tiempo incluye las demoras por la espera.

## **Tasa total de impuestos y contribuciones**

La tasa total de impuestos y contribuciones mide la totalidad de impuestos y contribuciones obligatorias que debe abonar una empresa durante su segundo año de actividad, expresada como una porción de los beneficios comerciales. El estudio *Doing Business 2020* informa de la tasa total de impuestos y contribuciones del ejercicio fiscal de 2018. La cantidad total de impuestos y contribuciones es la suma de todos los diferentes impuestos y contribuciones que se han de pagar después de contabilizar las deducciones y exenciones aplicables. Se excluyen los impuestos retenidos (como el impuesto sobre los ingresos de las personas) o los que retienen las empresas y luego son remitidos a la agencia tributaria (como el impuesto sobre las ventas,

sobre bienes y servicios o sobre el valor agregado). Los impuestos incluidos pueden dividirse en cinco categorías: impuesto sobre los beneficios o ganancias de las empresas, cuotas a la seguridad social y otros impuestos laborales pagados por el empleador (incluidas todas las contribuciones obligatorias, aunque deban ingresarse a una entidad privada, como un fondo de pensiones), impuestos sobre las propiedades, impuestos sobre la facturación y otros impuestos menores (como tasas municipales e impuestos de circulación). Los impuestos sobre los combustibles ya no son incluidos en la tasa total de impuestos y contribuciones debido a la dificultad para calcularlos de manera consistente para todas las economías cubiertas por el estudio. En la mayoría de los casos el impuesto sobre los combustibles es muy reducido y medir una cantidad así de pequeña es complicado ya que depende del nivel de consumo de carburante. No obstante, los impuestos sobre combustibles siguen siendo contados en el número de pagos.

La tasa total de impuestos y contribuciones está diseñada para proporcionar una medición exhaustiva de la carga impositiva a la que está sometida una empresa. Difiere de la tasa de impuesto legal, que simplemente aporta el coeficiente que se debe aplicar a la base imponible. Al computar la tasa total de impuestos y contribuciones, el impuesto o las contribuciones a pagar se dividen entre las ganancias comerciales.

Las ganancias comerciales son básicamente los beneficios netos antes del devengo de los impuestos y contribuciones. Difieren del concepto tradicional de beneficio antes de impuestos, que se refleja en los estados de cuenta. Al computar el beneficio antes de impuestos, muchos de los impuestos devengados por la empresa son deducibles. Por el contrario, al computar los beneficios comerciales, estos impuestos no son deducibles, por lo que los beneficios comerciales proporcionan una perspectiva clara del beneficio real de una empresa a lo largo del ejercicio fiscal antes de que se vea gravada por impuestos.

Los beneficios comerciales se calculan como las ventas menos el costo de los bienes vendidos, menos los salarios brutos, menos los gastos administrativos, menos otros gastos, menos las provisiones, más las ganancias de capital (de la venta de propiedades), menos los gastos asociados a intereses, más los ingresos de intereses y menos la depreciación comercial. Para computar la depreciación comercial, se aplica un método lineal de depreciación con las siguientes tasas: 0% para el terreno, 5% para el edificio, 10% para la maquinaria, 33% para las computadoras, 20% para los equipos de oficina, 20% para el camión y 10% para gastos de desarrollo de la empresa. Por tanto, los beneficios comerciales ascienden a 59,4 veces el ingreso per cápita.

La metodología para calcular la tasa total de impuestos y contribuciones es coherente a grandes rasgos con el marco de Contribución Total de Impuestos desarrollado por PwC y el cálculo de impuestos devengados que realizan dentro de este marco. No obstante, si bien PwC basa comúnmente sus cálculos en datos sobre las empresas más grandes de la economía, *Doing Business* se centra en el caso de estudio basándose en una empresa estándar de tamaño medio.

### **Índice posterior a la declaración de impuestos**

El índice posterior a la declaración de impuestos está basado en cuatro elementos – tiempo para cumplir con la solicitud de devolución del IVA, tiempo para obtener la devolución del IVA, tiempo que conlleva cumplir con una corrección relativa al impuesto sobre la renta de las empresas y tiempo para finalizar una corrección relativa al impuesto sobre la renta de las empresas. Si son aplicables tanto el IVA como el impuesto sobre la renta de las empresas, el índice posterior a la declaración de impuestos es el promedio simple de las puntuaciones de cada uno de los cuatro componentes. Si únicamente se aplica el IVA o el impuesto sobre la renta de las empresas, el índice posterior a la declaración de impuestos es el promedio simple de las puntuaciones de los

dos componentes pertenecientes al impuesto aplicable. En caso de que no sean aplicables el IVA ni el impuesto sobre la renta de las empresas, el índice posterior a la declaración de impuestos no se incluye en la medición de la facilidad del pago de impuestos.

Los cuatro componentes incluyen el tiempo necesario para cumplir y completar auditoría fiscal cuando proceda. La definición de auditoría fiscal incluye cualquier interacción entre el contribuyente y la autoridad tributaria encargada del cobro de impuestos y de la devolución de impuestos, incluyendo consultas formales e informales y auditorías fiscales formales.

Los indicadores se basan en las suposiciones que han sido añadidas al caso de estudio.

#### **Suposiciones relativas al proceso de reembolso del IVA**

- En junio de 2017, TaxpayerCo. efectuó una gran compra de capital: una maquina adicional para la manufactura de macetas.
- El valor de la maquinaria es 65 veces el ingreso per cápita de la economía.
- Las ventas son divididas de manera igualitaria cada mes (es decir, 1.050 veces el ingreso per cápita dividido entre 12).
- El costo de los bienes vendidos es dividido de manera igualitaria cada mes (es decir, 875 veces el ingreso per cápita dividido entre 12).
- El vendedor de la maquinaria cuenta con registro del IVA.
- El exceso de entradas del IVA incurrido durante el mes de junio será recuperado de manera total después de cuatro meses consecutivos, siempre y cuando la tasa del IVA sea la misma para las entradas, ventas y la maquinaria, y se efectúe la declaración de impuestos de manera mensual.
- El IVA soportado excederá al IVA repercutido en junio de 2018.

#### **Suposiciones relativas al proceso de corrección de los impuestos sobre la renta de las empresas**

- Un error en el cálculo del impuesto sobre la renta de las empresas (por ejemplo, el uso incorrecto de las tasas de depreciación fiscal, o clasificar de forma incorrecta un gasto como deducible) conduce a presentar una declaración de impuestos incorrecta y consecuentemente, al pago insuficiente del impuesto sobre la renta de las empresas.
- TaxpayerCo. descubrió el error en la declaración de impuestos sobre la renta y lo notificó voluntariamente a la autoridad fiscal.
- El valor de la cantidad de impuestos no pagados equivale al 5% del valor de la cuantía debida en concepto del impuesto sobre la renta.
- TaxpayerCo. envía la información corregida en una fecha posterior al límite establecido para enviar la solicitud anual de devolución de impuestos, pero dentro del mismo ejercicio fiscal.

## Tiempo para cumplir con la solicitud de devolución del IVA

El tiempo se registra en horas. El indicador se compone de dos partes:

- El proceso para solicitar la devolución del IVA. El tiempo incluye: el tiempo que TaxpayerCo. destina a reunir información proveniente de sus fuentes internas con relación al IVA, incluyendo el tiempo dedicado a analizar la información contable y a calcular la cantidad de IVA reembolsable; el tiempo que TaxpayerCo. destina a preparar la solicitud de devolución del IVA; el tiempo que TaxpayerCo. destina a preparar los documentos adicionales que son necesarios para fundamentar la solicitud de devolución del IVA; el tiempo dedicado a presentar la solicitud de devolución del IVA, si dicha solicitud se realiza por separado de la presentación de declaración estándar del IVA; el tiempo dedicado a presentar la solicitud de devolución del IVA en las oficinas de las autoridades fiscales; y el tiempo que TaxpayerCo. dedica a efectuar otras actividades obligatorias o tareas que se encuentren asociadas con la solicitud de reembolso del IVA.
- El proceso de auditoría del IVA. Este tiempo es calculado si una solicitud de reembolso del IVA en efectivo de una empresa supone una revisión adicional en el 50% o más de los casos. El tiempo incluye: tiempo que TaxpayerCo. emplea en recopilar información y preparar documentación (incluyendo recibos de ventas, estados financieros, comprobantes de pago) que le es solicitada por el auditor fiscal; tiempo dedicado por TaxpayerCo. a enviar los documentos requeridos por el auditor.

Se registra un total de cero horas si el proceso de solicitud de devolución del IVA se puede efectuar automáticamente en la declaración estándar del IVA sin la necesidad de completar una sección o apartado adicional, si no se requieren documentos o tareas adicionales como resultado del saldo fiscal a favor y si en 50% o más de los casos similares las compañías no son sujetas a auditorías.

Se contabiliza media hora para presentar los documentos si el envío de la documentación pueda efectuarse de manera electrónica y sólo toma unos minutos. En caso de que la auditoría se lleve a cabo de manera presencial, se registra una estimación de cero horas si los documentos son entregados de manera personal por el contribuyente en las instalaciones de su empresa.

En Kosovo, por ejemplo, los contribuyentes dedican 27 horas a cumplir con los procesos de solicitud de devolución del IVA. Los contribuyentes deben solicitar la devolución del IVA en su declaración estándar del IVA. Los contribuyentes dedican dos horas a reunir información de fuentes internas para calcular la devolución del IVA. No existe tiempo adicional para reclamar la devolución porque los contribuyentes indican en la declaración online del IVA que quieren la devolución del balance pendiente del IVA. Además, los contribuyentes deben preparar y tener disponible para su revisión todas las facturas de compras y ventas de los últimos tres meses, una explicación comercial del pago excesivo de IVA generado por compras de mayor cuantía o inversiones, estados de cuenta bancarios, toda declaración faltante de impuestos y la copia de los certificados fiscales y del IVA. Los contribuyentes dedican cuatro horas a preparar estos documentos adicionales. Estos documentos se presentan electrónicamente al mismo tiempo que la declaración del IVA.

En el mes de junio, los contribuyentes en Kosovo deben comparecer personalmente ante las oficinas fiscales para efectuar la solicitud de devolución del IVA y declarar los motivos por los cuales se generó un exceso en el IVA soportado. Esto toma tres horas. Además, la solicitud de devolución de impuestos puede dar inicio a una auditoría en las oficinas tributarias. Los contribuyentes dedican 16 horas a preparar los documentos solicitados por la autoridad fiscal,

entre los que se incluyen facturas de compras y ventas, cuentas, transacciones bancarias, registros en el software de contabilidad, declaraciones de impuestos y contratos. Los contribuyentes presentan personalmente los documentos al auditor en las oficinas tributarias (dos horas para la presentación).

### **Tiempo para obtener la devolución del IVA**

El tiempo se registra en semanas. Se contabiliza el tiempo total de espera para recibir la devolución del IVA desde el momento en que la solicitud es enviada. Si la solicitud de la empresa de reembolso del IVA en efectivo por compra de capital da inicio en 50% o más de los casos a una revisión adicional, el tiempo incluye los días desde el momento en que se interpone la solicitud de devolución del IVA; el tiempo que TaxpayerCo. dedicó a interactuar con el auditor, computándose desde que se dio inicio a la auditoría hasta el momento en que cesa el contacto entre TaxpayerCo. y el auditor (se incluyen las diversas rondas de interacción ente TaxpayerCo. y el auditor); el tiempo de espera para que el auditor emita la decisión final de las auditorías, contabilizando desde el momento en que TaxpayerCo. presenta los documentos y la información requerida, hasta que no hay mayor interacción entre el auditor y TaxpayerCo; y el tiempo empleado en esperar la liberación del pago del reembolso del IVA desde el momento en que la autoridad emite la decisión de auditoría.

El tiempo también incluye el tiempo promedio de espera para presentar la solicitud de devolución de impuestos. El tiempo promedio de espera para presentar la solicitud de devolución es de medio mes si la declaración estándar del IVA se efectúa mensualmente. El tiempo promedio de espera para presentar la solicitud de devolución es de un mes si la declaración estándar del IVA se realiza bimensualmente. El tiempo promedio de espera para presentar la solicitud de devolución es de un mes y medio si la declaración estándar del IVA se efectúa trimestralmente. El promedio de tiempo de espera para presentar la solicitud de devolución es de tres meses si la declaración estándar del IVA se realiza semestralmente. El promedio de tiempo de espera para presentar la solicitud de devolución es de seis meses si la declaración estándar del IVA se efectúa anualmente.

El tiempo incluye el periodo de arrastre obligatorio que se requiere antes de que la devolución del IVA en efectivo sea posible. El periodo de arrastre es cero si no existe un periodo de arrastre obligatorio.

En Albania, por ejemplo, se necesitan 37 semanas para recibir la devolución del IVA. La solicitud de reembolso del IVA provoca el inicio de una auditoría efectuada por las autoridades fiscales. Les toma cuatro semanas a las autoridades dar inicio a la auditoría. Los contribuyentes pasan 8.6 semanas interactuando con el auditor y deben esperar cuatro semanas para que la autoridad fiscal emita su evaluación final. Los contribuyentes sólo reciben el reembolso del IVA una vez que la auditoría ha finalizado. Los contribuyentes deben esperar cinco semanas para que se les haga entrega de los impuestos solicitados. En Albania, los contribuyentes deben arrastrar la devolución durante tres periodos contables del IVA (tres meses) antes de que el IVA les sea devuelto en efectivo. El periodo de tres meses (13 semanas) de arrastre se incluye en el cómputo total del tiempo de espera para recibir la devolución del IVA. La declaración del IVA se presenta mensualmente, por lo que medio mes (2.1 semanas) es incluido en el tiempo total de espera para obtener la devolución del IVA.

Sí una economía no grava IVA, la economía no recibirá ninguna puntuación en los dos indicadores de reembolso de IVA– tiempo para cumplir con solicitud de la devolución el IVA y tiempo para obtener el reembolso del IVA. Este es el caso de Bahrein. Si una economía grava IVA y la compra de maquinaria no se encuentra sujeta al IVA, la economía no recibirá puntuación

en el tiempo para cumplir con la devolución del IVA, ni en el tiempo para obtener el reembolso del IVA. Este es el caso de Sierra Leona. Si la economía introdujo el IVA durante el año 2018, y no existe información suficiente para evaluar el proceso de reembolso, la economía no recibirá ninguna puntuación en el tiempo para cumplir con la devolución del IVA, ni en el tiempo para obtener el reembolso del IVA.

Si una economía impone IVA, pero la facultad de solicitar el reembolso se restringe a una categoría específica de contribuyentes que no incluye a la compañía prevista por el caso de estudio, se asigna una calificación de cero en relación al tiempo para cumplir con la devolución del IVA y el tiempo para obtener el reembolso del IVA. Por ejemplo, en Bolivia únicamente los exportadores califican para solicitar la devolución del IVA. Como resultado, Bolivia recibe una puntuación de cero en el tiempo para cumplir con la devolución del IVA y en el tiempo para obtener el reembolso del IVA. Si una economía impone IVA y la compañía del caso de estudio tiene derecho a solicitar el reembolso, pero la devolución no se efectúa en la práctica, la economía obtendrá una puntuación de cero con relación al tiempo para cumplir con la devolución del IVA y el tiempo para obtener el reembolso del IVA. Este es el caso de la República Centroafricana. Si una economía impone IVA o impuestos sobre bienes y servicios, pero no existen mecanismos para solicitar el reembolso, se otorga una puntuación de cero con relación al tiempo para cumplir con la devolución del IVA y el tiempo para obtener el reembolso del IVA. Este es el caso de Sudán. Si una economía impone IVA, pero el impuesto soportado en una compra de capital es considerado un costo para el negocio, la economía recibe una puntuación de cero con relación al tiempo para cumplir con la devolución del IVA y el tiempo para obtener el reembolso del IVA. Este es el caso de Myanmar.

### **Tiempo para cumplir con la solicitud de la corrección relativa a los impuestos sobre la renta de las empresas**

El tiempo se registra en horas. El indicador se compone de dos partes:

- El proceso de notificación a las autoridades fiscales del error, modificando la declaración y efectuando el pago adicional. Se computa: el tiempo que TaxpayerCo. dedica a reunir información y preparar los documentos requeridos por las autoridades fiscales; el tiempo que TaxpayerCo. dedica a presentar los documentos; y tiempo TaxpayerCo invierte en realizar el pago adicional de impuestos, si el pago es efectuado en forma separada del envío de la declaración tributaria modificada.
- El proceso de cumplir con una corrección del impuesto sobre la renta de las empresas. Esto se cuantifica si al informar a la empresa de un error en la declaración del impuesto sobre la renta de las empresas a través del cual se informa del pago insuficiente del impuesto a la renta corporativo, se incluye ésta, en el 25% o más de los casos, en el grupo de empresas expuestas a una revisión adicional. El umbral utilizado para evaluar la auditoría del impuesto sobre la renta de las empresas es inferior al umbral utilizado en el caso del reembolso del efectivo del IVA. Esto se debe a que el caso de estudio al informar proactivamente de un error en la declaración del impuesto sobre la renta de las empresas solo debería ser un problema entre una pequeña muestra de empresas seleccionadas para una auditoría fiscal. Por el contrario, el reembolso en efectivo del IVA es común que una solicitud de esta categoría conlleve a una auditoría fiscal. Se computa: el tiempo que TaxpayerCo. dedica a reunir la información y preparar la documentación en la forma en que le es solicitada por el auditor (información como recibos, estados financieros, y recibos de pago); y el tiempo que TaxpayerCo. dedica a presentar los documentos solicitados por el auditor.

Se estima media hora para la presentación de documentos si la transmisión se realiza electrónicamente y solo toma unos cuantos minutos. Se estima cero horas en caso de una auditoría presencial, si los documentos son entregados en las instalaciones de la empresa auditada.

En la República de Eslovaquia, por ejemplo, los contribuyentes pueden enviar correcciones a la declaración de impuestos sobre la renta de las empresas de manera electrónica. Los contribuyentes tardan una hora en subsanar el error en la declaración, media hora en enviar electrónicamente la declaración corregida, y media hora en realizar electrónicamente el pago adicional. En la República de Eslovaquia, corregir la declaración de los impuestos sobre ingresos de las empresas no propicia el inicio de una revisión adicional. Esto resulta en un tiempo total para cumplir con las regulaciones de dos horas.

### **Tiempo para completar la corrección relativa a los impuestos sobre la renta de las empresas**

El tiempo se registra en semanas. Se computa el tiempo desde que inicia la auditoría cuando la autoridad fiscal ha sido notificada de un error en la solicitud de devolución del impuesto sobre la renta de las empresas; el tiempo que TaxpayerCo. interactúa con el auditor, desde el momento en que la auditoría comienza hasta que no hay mayor contacto entre TaxpayerCo. y la autoridad fiscal (se incluyen las diversas interacciones entre TaxpayerCo. y el auditor). También se incluye el tiempo de espera para que el auditor fiscal emita la evaluación final de impuestos – desde el momento en que TaxpayerCo. envía la información y los documentos necesarios hasta que no existe mayor contacto entre TaxpayerCo. y el auditor.

El tiempo para completar una corrección del impuesto sobre la renta de las empresas es 0 si en 25% o menos de los casos la compañía no estará sujeta a una revisión adicional.

En Suiza, por ejemplo, los contribuyentes con la declaración del impuesto de sociedades modificado por el escenario del caso estandarizado, se encuentran sujetos a una auditoría que se efectúa en las instalaciones de la empresa. Los contribuyentes deben esperar 30 días (4.28 semanas) para que la autoridad fiscal de inicio a la auditoría e interactúan un total de cuatro días (0.57 semanas) con el auditor y esperan 4 semanas hasta que la evaluación final es emitida por el auditor, resultando en 8.86 semanas para completar una corrección relativa a los impuestos sobre la renta de las empresas.

Si una economía no recauda impuestos sobre la renta de las empresas, la economía no recibirá puntuación en dos indicadores: tiempo para cumplir con la corrección relativa a los impuestos sobre la renta de las empresas, y tiempo para finalizar la corrección relativa a los impuestos sobre la renta las empresas. Este es el caso en Vanuatu.

Una economía recibe la categoría de “sin practica” en los índices de pagos, tiempo, tasa total del impuesto y contribuciones, e índice posterior a la declaración de impuestos cuando las autoridades no colectan impuestos o no existen contribuciones obligatorias.