

# Tax & Gender approach on LAC: From first steps to big challenges

Tributación y Género en LAC: De los primeros pasos a los grandes retos

Alejandro Juárez Espíndola

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias

Marzo 30, 2023



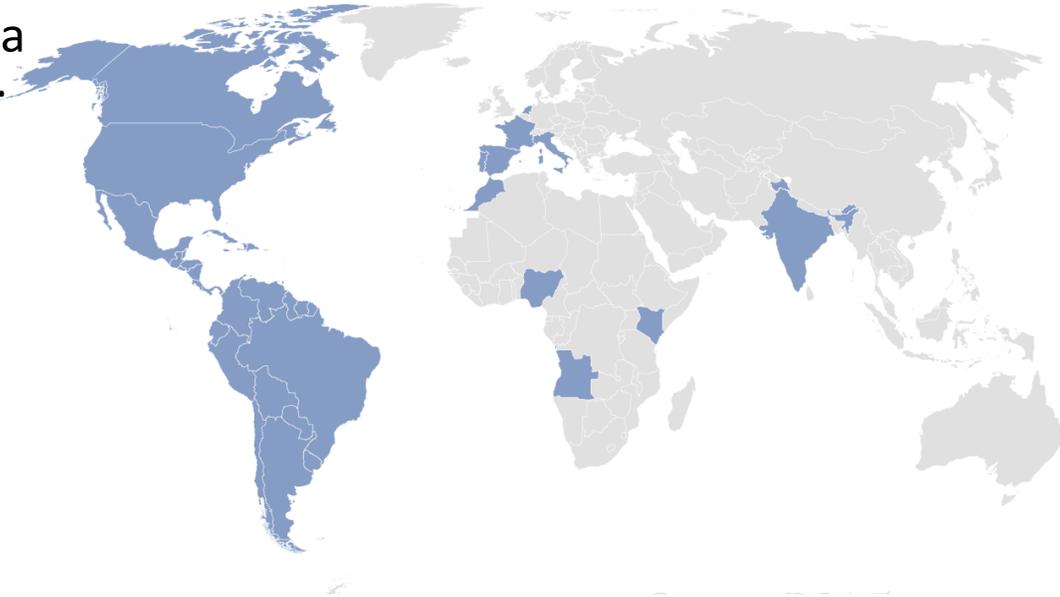
# BID

Banco Interamericano  
de Desarrollo



# Contexto

- T&G no es nuevo en LAC, pero su incidencia ha sido mayor en la esfera del gasto social.
- Ma. Dolores Almeida, Raquel Cremades, Agustina O'Donnell; Javier Avila y muchos otros.
- En El CIAT su discusión colectiva, aun es limitada a pesar de experiencias particulares
- La discusión en la política tributaria, no necesariamente considera las complejidades de la gestión
- ¿Comprendemos lo mismo sobre el tema?



# Avances con experiencias concretas

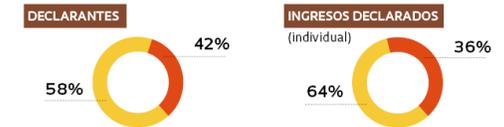
- Estudio recuento en Argentina (2022)
- Seminario GIZ en el Salvador (2022)
- Webinar AECID (2021)
- Colombia Ley de productos rosas (2020)
- México Modificación Código Fiscal (2022)
- Brasil estudios de T&G (MG y PB) 2022
- Guatemala estudio DX con USAID 2018)
- Estudios varios de Genero en otras áreas, BID al menos desde 2008

## INGRESOS DESPROPORCIONALES

La renta de las mujeres corresponde a un 78,7 % de la de los varones. Entre las personas con educación superior, la diferencia es mayor: un 63,4 %

■ Varones ■ Mujeres

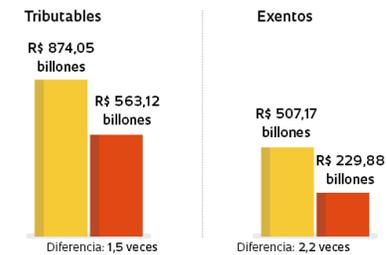
### La desigualdad en el impuesto sobre la renta



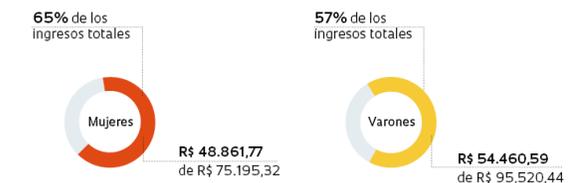
### ENTRE LOS INGRESOS ALTOS, DECLARARON



### INGRESOS

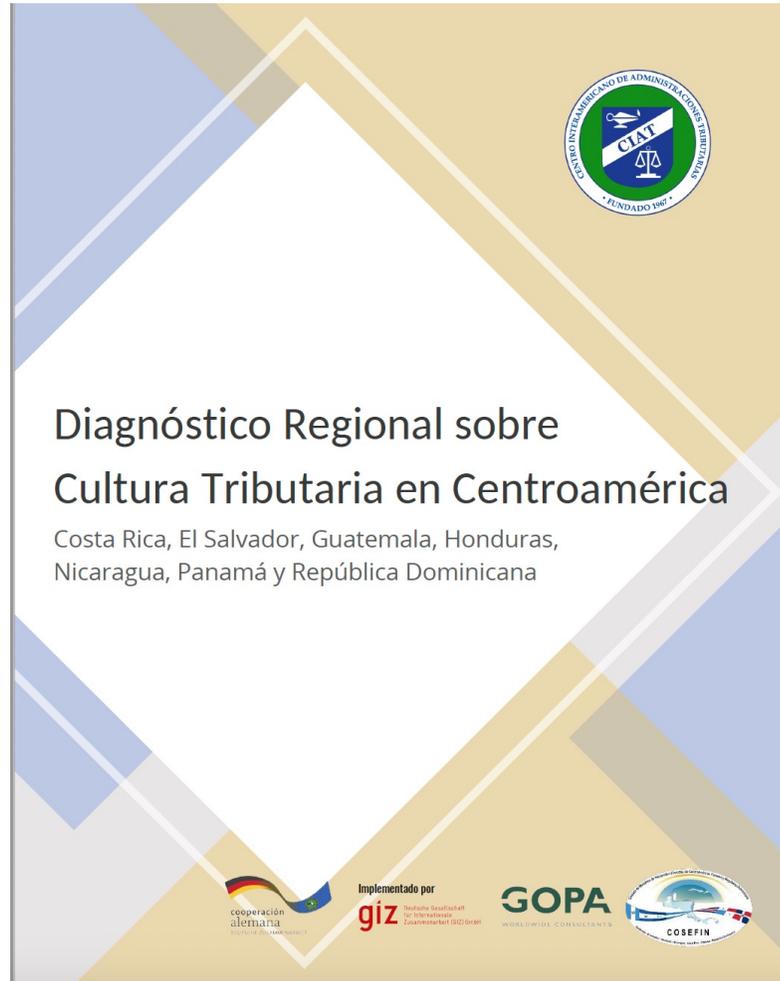


### INGRESOS TRIBUTABLES



FUENTE: LIBRO POLÍTICA FISCAL E GÉNERO

# Acciones recientes



- Diagnóstico 2021
- El estudio recopila información de los países de la región y sus acciones para promover el desarrollo de la cultura tributaria
- Incluye un Capítulo sobre el tema de Tributación y Género



# Acciones recientes

## Tributación y Género, brevariario de un largo camino por andar

Alejandro Juárez Espíndola  
Isaac Gonzalo Arias Esteban  
Anarella Calderoni

### Abstract

En el presente *paper* se delinear breves reflexiones en torno al enfoque de género y su aplicación a los sistemas tributarios, su relación con el cumplimiento de políticas inclusivas y su administración desde las instituciones tributarias, así como la preocupación de los efectos de su aplicación al IVA.

### Contexto

Tres reflexiones sustanciales son las que deben ocuparnos al momento de hablar de tributación y género.

En primer lugar, hay que reconocer que a nivel global la contribución de las mujeres a la economía y el desarrollo es un hecho consumado que no merece cuestionamiento de ningún tipo. En segundo lugar, la idea de que el enfoque de género pueda ayudar a la construcción de mejores políticas públicas para combatir la inequidad, es un enfoque limitado en los países en desarrollo que no cuentan con políticas integrales de género transversalizadas (por ejemplo, salarios y condiciones laborales acordes a sus circunstancias, que generen igualdad de condiciones). En tercer lugar, los sesgos en sus diferentes formas y alcances siguen siendo una forma de discriminación estructural. Todas estas, circunstancias que la Pandemia originada por el COVID-19 ha dejado en evidencia.

Desde las décadas de los 80 y 90, múltiples trabajos de investigación han aportado marcos conceptuales de gran utilidad para entender y explicar el tema<sup>1</sup>. Sin embargo, no necesariamente hemos creado lecturas compartidas o respuestas de amplio consenso; que, aunado a un problema de evaluación de las prácticas o reformas aplicadas, no permiten una valoración medianamente acertada, más allá de los contextos domésticos.

Si bien existen experiencias maduras desde la doble vía (ingreso y gasto), como lo es en Reino Unido, aún hay brechas importantes al momento de diseñar políticas tributarias con enfoque de género. Incluso no existe mucha información completa o clara producto del seguimiento de los resultados de las políticas existentes, con el ánimo de identificar sus logros o falencias. Una experiencia fresca que apunta en esa dirección está documentada

- *Paper* 2022; Precisiones conceptuales
- Breves ideas sobre el EG aplicado a la tributación especialmente en el terreno del IVA
- Como idea clave considera que su aplicación al IVA genera distorsiones y quizá debe considerar llevar la discusión al IR

<sup>1</sup> OECD (2022), Tax Policy and Gender Equality: A Stocktake of Country Approaches, OECD Publishing, Paris.  
<https://doi.org/10.1787/b8177aea-en>

# La Tributación es un fenómeno Multidimensional

- Asociado directamente a otros fenómenos multidimensionales como la Pobreza y la Discriminación.
- La Complejidad es inherente no a la persona sino a nuestras formas de organización social



## Países Bajos veta un algoritmo acusado de estigmatizar a los más desfavorecidos

El Gobierno usaba el programa SyRI para determinar que ciudadanos son supuestamente más proclives a defraudar al Estado

ISABEL FERRER

La Haya - 12 FEB 2020 - 14:12 | Actualizado: 13 FEB 2020 - 04:53 EST

WhatsApp Facebook Twitter Email 95



Puente de Erasmo en Rotterdam, una de las ciudades en que operaba SyRI. THIERRY MONASSE/GETTY IMAGES

Un tribunal neerlandés ha decidido que SyRI (acrónimo de System Risk Indication), un sistema de análisis para rastrear posibles fraudes al Estado utilizado por el Gobierno, “no respeta la privacidad del ciudadano y vulnera el artículo 8 de la Convención Europea de Derechos Humanos”, relativo al derecho a la vida privada. Con SyRI —no confundir con Siri, el asistente de Apple— el Ministerio de Asuntos Sociales y Empleo estudia desde 2014 datos sobre ingresos, pensiones, seguros, tipo de casa,

NEWSLETTER

Recibe el boletín d

# La discriminación sistémica en todos lados

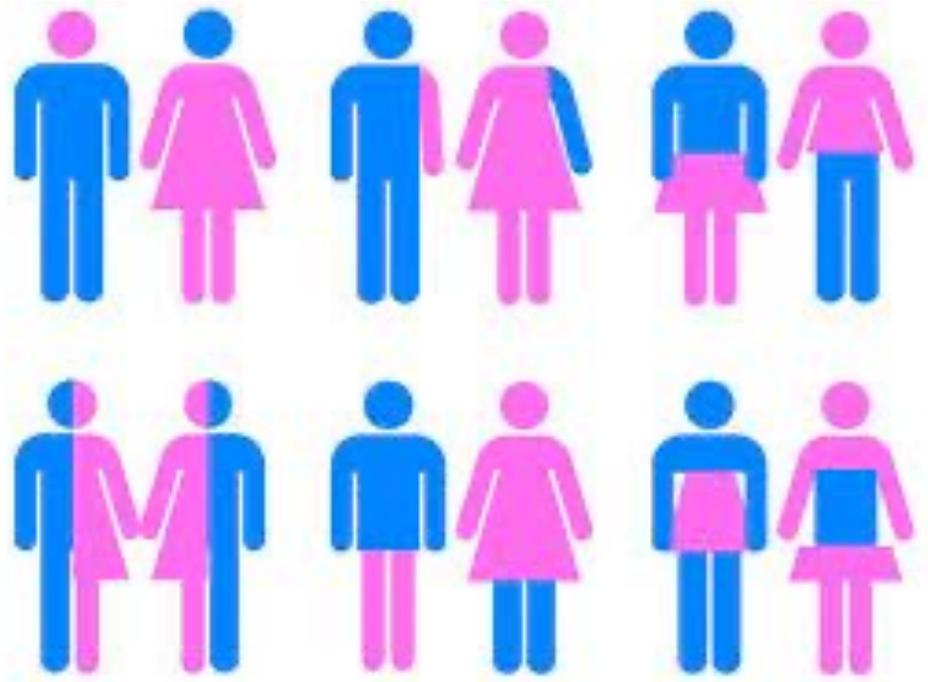


## Crisis de Acceso

- Servicios básicos, Educación, agua, vivienda Salud, saneamiento
- Precariedad de empleos
- Pauperización de los salarios
- Violencia en sus diferentes formas



# Los límites racionales y operativos del problema



## Crisis de comprensión

- El EG es privativo de las mujeres
- Serán las acciones afirmativas una nueva distorsión a los sistemas tributarios
- El EG aplicado a los sistemas y a las instituciones adolece de varios rezagos Normas, Procesos y Tecnología

# Nueva pregunta pero las mismas tareas

- ¿Y el EG que tan prioritaria es?
- Aumentar la recaudación
- Fortalecer la fiscalización
- Implementar en general mejoras TIC
- Bajar la evasión y elusión
- Servicios sensibles a los requerimientos de Género



# Una nueva pregunta, pero las mismas tareas

- Proveer datos
- Ajustarse a PP sectoriales
- Contribuir a la transversalización del EG
- Procesos y procedimientos
- Contribuir a la mejora de sus servicios
- Evaluar la eficiencia de las medidas

## ACTUALIZACIÓN DE PERSPECTIVAS DE LA ECONOMÍA MUNDIAL, ENERO DE 2023 TENDENCIAS DE CRECIMIENTO POR REGIÓN (VARIACIÓN PORCENTUAL)

### ESTADOS UNIDOS



### ZONA DEL EURO



### ORIENTE MEDIO Y ASIA CENTRAL



### AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE



### ÁFRICA SUBSAHARIANA



Fuente: FMI, Actualización de *Perspectivas de la economía mundial*, enero de 2023.

Nota: Las barras de cada grupo corresponden a (de izquierda a derecha): 2022, proyecciones para 2023 y 2024.

# Una nueva pregunta, pero las mismas tareas



- Contribuir al análisis y al debate del EG
- Documentar y compartir nuestras experiencias
- Desarrollar al personal de las AATT en EG y su potencial en busca de la equidad fiscal
- Incorporar el EG a los modelos instruccionales de ciudadanía y cultural fiscal



A scenic landscape photograph featuring Mount Fuji in the background, partially covered in snow. The foreground is dominated by vibrant autumn foliage in shades of orange, red, and yellow, framing the top and left sides of the image. Below the foliage, a town is visible along the shore of a calm lake, with its reflection clearly visible in the water. The sky is a mix of blue and orange, suggesting a sunset or sunrise. The overall mood is peaceful and beautiful.

Dudas?  
Questions?

Gracias por su atención !!!