

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

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

Alejandro Juárez Espíndola

Inter-American Center of Tax Administrations

March 30, 2023

# BID

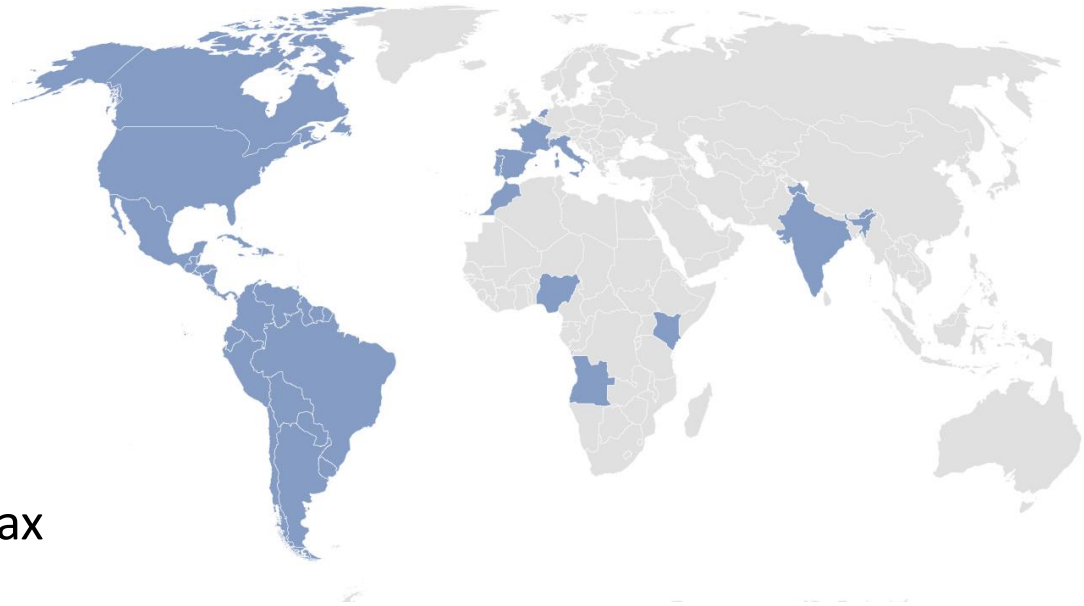
Banco Interamericano  
de Desarrollo



# Context



- T&G is not new to LAC, but its impact has been greatest in the area of social spending.
- Ma. Dolores Almeida, Raquel Cremades, Agustina O'Donell; Javier Avila and many others.
- In CIAT its collective discussion is still limited despite particular experiences.
- The discussion of tax policy does not necessarily consider the complexities of tax management.
- Do we understand the same thing about it?



# Advances with concrete experiences

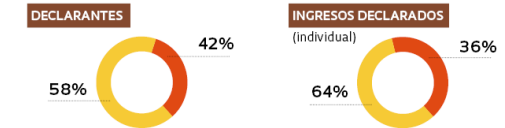
- Argentina recount study (2022)
- GIZ Seminar in El Salvador (2022)
- AECID Webinar (2021)
- Colombia Pink Products Act (2020)
- Mexico Modification of Tax Code (2022)
- Brazil T&G studies (MG and PB) 2022
- Guatemala DX study with USAID 2018)
- Various gender studies in other areas, BID at least since 2008.

## INGRESOS DESPROPORCIONALES

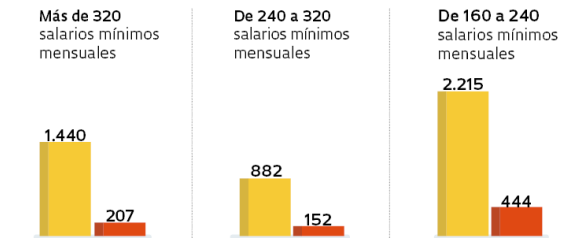
La renta de las mujeres corresponde a un 78,7 % de la de los varones. Entre las personas con educación superior, la diferencia es mayor: un 63,4 %

■ Varones ■ Mujeres

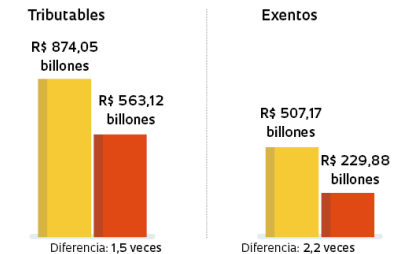
### La desigualdad en el impuesto sobre la renta



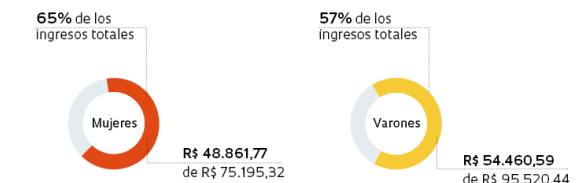
### ENTRE LOS INGRESOS ALTOS, DECLARARON



### INGRESOS



### INGRESOS TRIBUTABLES



FUENTE: LIBRO POLÍTICA FISCAL E GÉNERO

# Recent actions



- Diagnosis 2021
- The study compiles information on the countries of the region and their actions to promote the development of tax culture.
- Includes a chapter on Taxation and Gender.

# Recent actions



## 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 delinearán 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; Conceptual Precisions
- Brief ideas on the EG applied to taxation, especially in the field of VAT.
- As a key idea, he considers that its application to VAT generates distortions and perhaps he should consider taking the discussion to income tax.

<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>



# Taxation is a Multidimensional Phenomenon

- Directly associated with other multidimensional phenomena such as Poverty and Discrimination.
- Complexity is inherent not to the person but to our forms of social organization.



## 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

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,

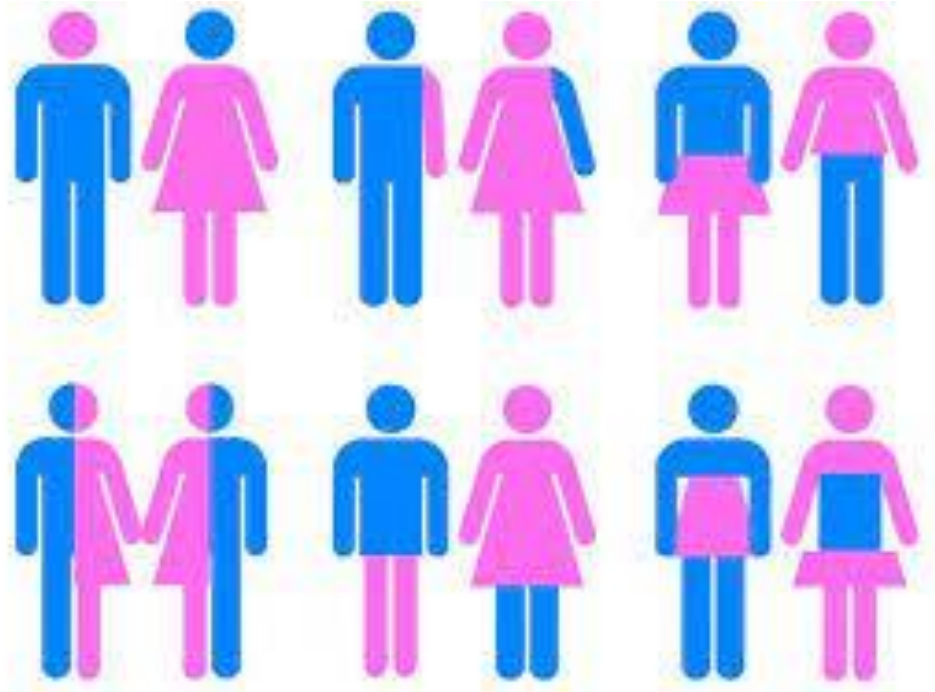
# Systemic discrimination everywhere



## Access Crisis

- Basic services, Education, water, housing Health, sanitation
- Precariousness of jobs
- Pauperization of wages
- Violence in its different forms

# The rational and operational limits of the problem



## Crisis of understanding

- EG is exclusive to women
- Will affirmative actions be a new distortion to the tax system?
- The EG applied to systems and institutions suffers from a number of lags Standards, Processes and Technology



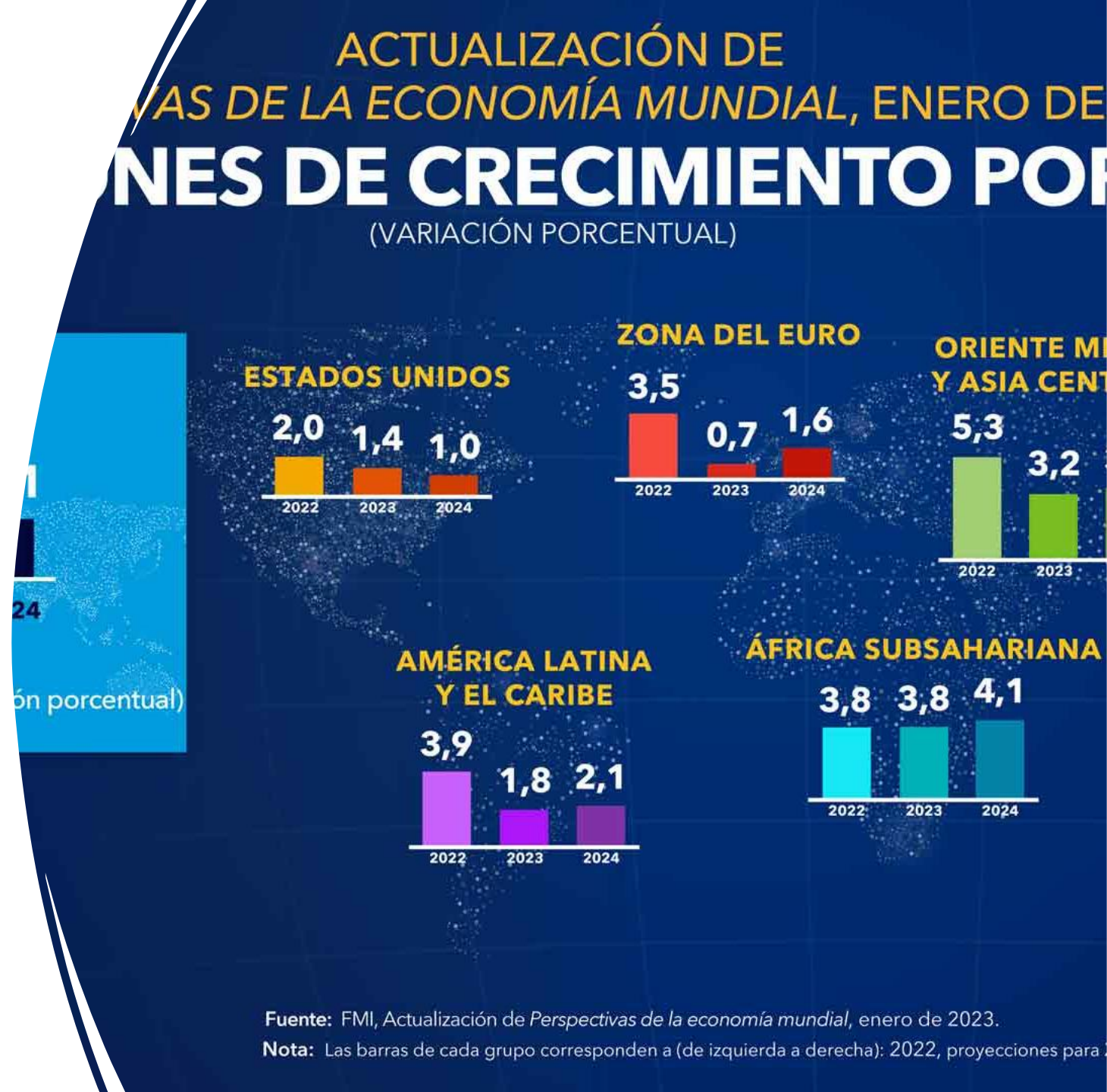
# New question but same tasks

- How much of a priority is EG?
- Increasing revenue
- Strengthening auditing
- Implement ICT improvements in general
- Reducing evasion and avoidance
- Gender-sensitive services



# A new question, but the same tasks

- Provide data
- Adhering to sectoral PPs
- Contribute to the mainstreaming of the EG
- Processes and procedures
- Contribute to the improvement of its services
- Evaluate the efficiency of the measures



# A new question, but the same tasks



- Contribute to the analysis and discussion of the EG
- Documenting and sharing our experiences
- Developing the personnel of the TAs in EG and their potential in search of tax equity
- Incorporate EG into citizenship and fiscal culture instructional models.





Questions?  
Questions?

Thank you for your attention !!!