

## Ampliar el enfoque del Fair Tax Monitor para integrar sesgos de género explícitos e implícitos en la fiscalidad

Oxfam ha colaborado con la Tax Justice Network - Africa para desarrollar la herramienta Fair Tax Monitor (FTM) para ayudar a los equipos de país a identificar las principales deficiencias de sus sistemas fiscales nacionales. El FTM es una herramienta de incidencia política basada en datos empíricos que permite identificar los principales problemas en los sistemas fiscales y proporciona evidencias para llevar a cabo una labor de incidencia a nivel nacional e internacional. Permite comparar políticas y prácticas fiscales de distintos países a través de una metodología uniforme y un enfoque de investigación común. La herramienta se basa en los datos y los análisis presentados en los informes de país que se elaboran utilizando un marco común de investigación. También se están intentando exponer los sesgos de género negativos de carácter explícito e implícito que existen en las políticas fiscales. Con ese fin, se utilizará el FTM para abogar por la eliminación de dichos sesgos en los códigos tributarios de los países en los que Oxfam y sus organizaciones socias operan.

Los informes nacionales de los países cubiertos por el FTM sugieren que se están impulsando reformas administrativas y legislativas con el fin de simplificar el sistema de recaudación de impuestos y ampliar su cobertura. Los hallazgos también arrojan luz sobre otras tendencias y retos similares a los que se enfrentan los países en desarrollo en sus esfuerzos por reforzar sus sistemas fiscales:

- El cumplimiento de las obligaciones fiscales es una cuestión importante, ya que el número de contribuyentes en estos países es muy bajo. En lugar de ampliar las bases imponibles gravando a empresas e individuos, los países suelen depender del IVA y otros impuestos indirectos. Pakistán es un claro ejemplo de ello, al haber incrementado su dependencia en los impuestos indirectos en un 48% en los últimos tres años. Aunque este tipo de impuestos sean, en opinión de algunas personas, más fáciles de imponer y recaudar, son muy regresivos y suponen una carga desproporcionada para las personas en mayor situación de pobreza.
- Todos los países dejan de recaudar grandes cantidades de impuestos debido a las numerosas exenciones fiscales, especialmente aquellas que se aplican a grandes empresas. Dichas exenciones no benefician a las personas que viven en la pobreza sino que contribuyen a seguir incrementando los ingresos y beneficios de las élites económicas. Por ejemplo, Uganda perdió el 15,7% de sus ingresos fiscales entre 2010 y 2017 debido a incentivos y exenciones fiscales. Los países deben llevar a cabo estudios adecuados antes de aplicar exenciones ya que, en la mayoría de los casos, podría darse un mejor uso a estos fondos destinándolos a áreas como la educación o el desarrollo de infraestructuras, para promover un desarrollo económico sostenible.
- El gravamen de la riqueza y la propiedad es aún algo nuevo para muchos países debido al carácter poco estructurado y escasamente financiado de las administraciones fiscales, a lo que se suma la elusión fiscal por parte de las personas ricas y los bajos niveles de cumplimiento. Un desafortunado ejemplo de esta tendencia es Nigeria, donde el porcentaje de cumplimiento de las responsabilidades fiscales se sitúa por debajo del 10%. Una administración fiscal que funcione correctamente es fundamental para recaudar los ingresos necesarios para proporcionar servicios públicos básicos.

- La fiscalidad con perspectiva de género es un tema que sigue sin abordarse en la mayor parte de los países, por lo que las mujeres y las niñas soportan una carga fiscal injusta a la vez que necesitan unos servicios públicos básicos mejor financiados. Una política interesante en Bangladesh es el establecimiento de un umbral de impuestos sobre la renta más generoso para las mujeres, teniendo en cuenta las diferencias salariales entre hombres y mujeres así como el elevado índice de trabajo informal entre las mujeres.

Los ingresos fiscales también deben utilizarse para beneficiar a la población, especialmente a las personas en situación de pobreza y a los grupos en situación de marginación. La categoría de "gasto público" en el FTM revela que no se están asignando los fondos suficientes para financiar los servicios básicos. Los países deben cumplir con los criterios internacionales de gasto en educación y sanidad con el fin de motivar a los contribuyentes a que paguen los impuestos que les corresponden.

Por último, un sistema fiscal no puede considerarse justo a menos que los procesos de recaudación fiscal sean transparentes, los datos se desglosen por sexo y los datos fiscales se hagan públicos. Una mayor transparencia y menores potestades discrecionales también pueden contribuir a un incremento de la recaudación fiscal y, por lo tanto, a que haya más recursos disponibles para servicios esenciales. El derecho de la ciudadanía a la información también deberían extenderse a las políticas fiscales. Los Gobiernos deben recabar y publicar datos e información sobre los sistemas fiscales de una manera que sea útil para llevar a cabo análisis (p. ej.: desglosando la información), y también haciendo que la fiscalidad sea más comprensible para el público general.

Como demuestran estos hallazgos, el FTM es una herramienta única para la incidencia política con un enfoque basado en datos empíricos, que pone de manifiesto los principales problemas de cada país. Se centra en seis elementos de los sistemas fiscales justos y los analiza con técnicas cualitativas y cuantitativas con el fin de identificar obstáculos y oportunidades para la incidencia.

El enfoque del FTM se ha desarrollado en colaboración con Tax Justice Network – Africa a través de un proceso participativo, utilizando como base la experiencia de organizaciones locales e internacionales. El uso de un marco común de investigación permite comparar las políticas y prácticas a lo largo del tiempo y entre países. En 2016, Oxfam publicó el informe Fair Tax Monitor Composite Report, que incluía conclusiones generales y los informes de Bangladesh, Pakistán, Senegal y Uganda.

En la actualidad, se está ampliando el ámbito de influencia del FTM para incluir a países en desarrollo con distintos contextos socioeconómicos, lo que expande el grupo comparativo de sistemas fiscales así como la importancia de este proyecto. La próxima colección de informes nacionales, cuya publicación está prevista para 2018, incluirá informes de Camboya, Nigeria, Vietnam, Túnez y Territorio Palestino Ocupado.

*Para más información, póngase en contacto con Ilse Balstra (Ilse.Balstra@oxfamnovib.org).*