

INDICE

Prefacio	11
I. Resumen de Conclusiones y Recomendaciones	13
1. Antecedentes	13
2. Dirección General Sectorial de Rentas	14
a. Estructura y organización	14
b. Personal	15
c. Recaudación	16
d. Fiscalización	17
e. Comunicaciones internas y relaciones con el contribuyente	17
f. Procedimiento fiscal	18
g. Planeamiento, información y control de gestión	18
h. Impuestos de renta interna y otros	19
3. Dirección General Sectorial de Aduanas	20
a. Estructura y organización	20
b. Personal	21
c. Procedimientos	22
d. Control aduanero	23
e. Problemas específicos	24
Parte A.	
La Administración de los Tributos Internos	
II. Estructura, Organización y Actividad general	27
1. Introducción	27
2. Organización actual: criterios generales	28
a. Separación de las funciones normativas y operativas	29
b. Descentralización	30
c. Organización funcional	30
3. Organización actual: descripción y comentarios	34
a. Estructura y funciones	34
b. La autoridad	36
c. Los controles externos	38
4. Recaudación, presupuesto y costos	41
5. Recomendaciones	47
III. Personal y Capacitación	53
1. Descripción general	53
2. Problemas específicos	55
a. Falta de información	55
b. Distribución de personal	55
c. Oficina de personal	56
d. Contratación, ascenso y despido	57
e. Capacitación	57
3. Recomendaciones	58
a. Información y estadísticas	58
b. Distribución de personal	59
c. Oficina de personal	59
d. Contratación, ascenso y despido	59
e. Capacitación	60
f. Sueldos y presupuesto	60

IV. Recaudación	62
a. El sistema de recaudación tradicional	63
b. La autoliquidación	66
c. El Registro de contribuyentes	67
d. La extensión de la recaudación bancaria	69
e. El mecanismo de recaudación y su control	69
f. La cuenta del contribuyente	71
g. Los planes futuros	72
2. Problemas del sistema de recaudación	72
a. El registro de contribuyentes	72
b. El control de las presentaciones	73
c. Los formularios de declaración	74
d. El procesamiento de la autoliquidación	75
e. El retraso de ciertos bancos	78
f. El archivo de los antecedentes	79
3. Anticipos, Facilidades de pago y retenciones	80
a. Anticipos	80
b. La venta de inmuebles	81
c. Retenciones	82
d. Facilidades de pago y reintegros	83
4. Deudas morosas	86
a. La situación general	86
b. Las causas de la situación	86
c. El procedimiento de cobranza	89
5. Recomendaciones	90
V. Fiscalización	99
1. Situación actual	100
a. La operación	100
b. La organización	106
c. El plan de fiscalización	107
d. La selección	108
e. Los métodos	109
f. El procedimiento	112
g. La fiscalización del impuesto a los alcoholes y especies alcohólicas	112
2. Los problemas	113
a. El personal	113
b. La operación	115
c. La selección	115
d. La organización	116
e. Los métodos	116
f. El procedimiento	118
g. Capacitación de los fiscales	119
h. Información y control de la gestión	119
i. Auditoria interna	120
j. La fiscalización del impuesto a los alcohólicas	120
3. Recomendaciones	120
VI. Comunicaciones Internas y Relaciones con el Contribuyente	125
1. Situación Actual	125

a. Comunicaciones internas	125
b. Las relaciones con los contribuyentes	127
2. Recomendaciones	130
a. Sistematización de instrumentos de comunicación interna	130
b. El boletín mensual	131
c. Divulgación interna	132
d. La biblioteca	132
e. Participación en foros y seminarios	132
f. Plazo para contestar consultas	132
g. Consultas de interpretación	132
h. Oficina de Relaciones con el Contribuyente	133
i. Publicación de Leyes	133
j. Publicaciones esporádicas	133
k. Análisis de Consultas	133
l. Contacto con asociación profesionales	133
VII. Procedimiento Fiscal	134
1. Situación legal del procedimiento fiscal	134
2. Los recursos del contribuyente contra el fisco	135
a. Sistema de recursos vigente durante la visita de la misión	136
b. Nuevo sistema de recursos	142
3. Intereses y penalidades	143
a. Los intereses	144
b. Las multas	144
4. Otros aspectos del Código Tributario	147
5. Recomendaciones	147
a. Trato de Recursos Administrativos	147
b. Inventario de juicios	148
c. Recursos y juicios	148
d. Descentralización	148
e. Revocación de Decisiones	149
f. Compensación y reintegro	149
g. Tribunales fiscales	149
h. Multa por juicio frívolos	149
i. Apelaciones	150
j. Fijación de multas	150
k. El recurso de gracia	150
l. Prescripción automática	150
m. Derogación de otras leyes	151
n. Campaña de enseñanza	151
VIII. Planeamiento, Información y Control de Gestión	152
1. Situación Actual	152
a. Planeamiento	152
b. Sistema de información	154
c. Control de Gestión	156
d. Estadísticas	157
e. El procesamiento automático de datos	157
2. Recomendaciones	159
IX. Casos Especiales de Ciertos Impuestos	160

1. Impuesto sobre el alcohol y las Especies Alcohólicas	160
a. Situación actual	160
b. Recomendaciones	163
2. Impuesto sobre cigarrillos y manufacturas de tabaco	163
3. Impuesto del timbre fiscal	164
4. Peajes	164
a. Situación actual	164
b. Recomendaciones	166
5. Impuesto sobre sucesiones y Donaciones	166
a. La ley vigente hasta agosto de 1982	167
b. Modificaciones introducidas por la reforma de 1982	168
c. La administración	169
d. Recomendaciones	171
Parte B.	
La Administración Aduanera	
X. Estructura y Organización	174
1. La organización actual	174
2. El aislamiento de la Dirección General	177
3. Recomendaciones para una nueva organización	178
a. Los aspectos principales en el esquema organizacional propuesto	178
b. El personal	179
c. La división de funciones	181
d. La aduanas como unidades operativas coordinadas	182
XI. Personal y Capacitación	184
1. El personal actual: ingreso, ascenso y sanciones	186
a. Ingreso	186
b. Ascenso	187
c. Sanciones	187
2. Los Sueldos	188
3. La Capacitación	189
XII. Procedimientos	191
1. El tramite con una finalidad pública y privada	191
2. La importancia	192
a. Causas que inciden en el bajo rendimiento	192
b. La tramitación actual	193
c. Aspectos del trámite actual que merecen un comentario especial	194
3. Nuevo sistema de tramitación de importaciones	195
a. Objetivos	195
b. Formación de contactos entre los interesados y los funcionarios	196
d. Retiro de las mercancías una vez realizando el pago	196
e. El tramite de importación	197
f. Los formularios de la importancia	197
4. la exportación y su trámite actual	197
5. Nuevo sistema de tramitación de exportaciones	199
a. Formularios de exportación	199
b. Los incentivos a la exportación	
6. Mercancías de plazo vencido	203
7. Relaciones con el Instituto Nacional de Puertos	203

8. Aspectos varios	203
a. Entrega de Mercancías	203
b. El ingreso del documento y su numeración única	204
c. El pago previo al uso	204
d. Las exoneraciones y las exenciones	205
e. Un solo funcionamiento técnico que realice la totalidad de la revisión o aforo	206
XIII. El Control Aduanero	
1. El actual sistema en lo referente a la inspección y fiscalización	208
2. La creación de un procedimiento de control selectivo posterior	210
3. La mecanización como elemento de control	211
4. Transformaciones de la División de Control Aduanero	213
XIV. Problemas Específicos	215
1. Los fiscales aduaneros	215
a. Situación actual	215
b. Un cuerpo especializado para realizar el control de gestión	216
c. Inspección externa	217
2. La estadística	218
a. Un sistema estadístico en Aduanas	218
b. Análisis de las estadísticas	219
3. Los Recursos	220
a. Los recursos administrativos	220
b. La Sala de recursos	221
4. Los Agentes de Aduana	222
a. Actuación por cuenta ajena y propia	222
b. Persona natural o persona jurídica	223
c. Ámbito de su actuación	224
e. La representación y el poder para actuar	224
f. Control y sanciones	226
5. Los Remates	226
a. Sistema vigente y proposición de cambio	228
b. Personal	229
c. Fecha y lugares de remate	230
Apéndice I.	
Elemento de un Sistema de Información	
1. Personal	231
2. Recaudación	232
3. Fiscalización (Selectiva y General por separado)	232
4. Jurídica	233
5. Otras Actividades	234
Apéndice II.	
Tramite Actual de una Importancia para el Consumo	
1. Agente Aduanero	234
2. Confrontación	234
3. Adjunto	234
4. C	235
5. Jefe de Intervención	235
6. Administrador	235
7. Unidades Técnicas	235

8. INP	235
9. Unidad técnica	235
10. Preliquidación	235
11. Liquidación	235
12. Interesado (Banco - Autoriz)	235
13. Movimiento Fiscal Aduanero	235
14. Interesado	235
15. INP	236
16. Interesado (Banco)	236
17. INP	236
1. (Igual al Esquema Anterior)	236
2. C	237
3. Adjunto	237
4. Interesado – Interventor	237
5. Chequeo	237
6. Intervención	237
7. Contometro	237
8. Movimiento Fiscas	237
9. Interesado	237
10. INP	237
11. Interesado (Banco)	237
12. Retiro INP	237
Apéndice III. Esquema de un Nuevo Tramite de Importancia	
<ul style="list-style-type: none"> • Agente aduanero • La Oficina de Ingreso • La Oficina Técnica • La Oficina de Pagos 	238
Apéndice IV. Tramite Actual de Exportación	
<ul style="list-style-type: none"> • Inscripción Min. Hac. Hac. • Aduana División Arancel • INCE • Banco Comercial • Aduana • Agente • Declaración Especial, Etc • Solicitud Especial • Reconocimiento • Resguardo • Embarque • Interesado • Administración 	239
<ul style="list-style-type: none"> • Sección • Banco Central (Dpto. Incentivos). • Interesado • Banco Central (Dpto. Valores) 	241
Apéndice V.	

Ingreso	
Interventor (U. y Su. A)	241
Banco Central o Archivo	242
Puntos	242
Llamadas de Pie de Páginas Varios	