

REVISTA DE
**Administración
Tributaria**

50
EDICIÓN

MARZO 1985 - MARZO 2023



Centro Interamericano de
Administraciones Tributarias
CIAT



Agencia Tributaria
Agencia Estatal de
Administración Tributaria
AEAT



Instituto de Estudios Fiscales
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA DE ESPAÑA
IEF

Nº 50
MARZO
2023
ISSN 1684-9434



MARZO 1985 - MARZO 2023

REVISTA DE Administración Tributaria

POLÍTICA EDITORIAL

En el marco del Acuerdo de Cooperación Técnica suscrito entre el CIAT y la Secretaría de Estado de Hacienda, la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) y el Instituto de Estudios Fiscales (IEF) de España, se estableció el compromiso de editar una revista que sirviera de medio de expresión de los distintos enfoques tributarios vigentes en América Latina y Europa.

Un Consejo Editorial conformado por funcionarios del CIAT (el Secretario Ejecutivo, el Director de Capacitación y Formación de Talento Humano y el Director de Estudios e Investigaciones Tributarias) y el jefe de la Misión española, son los responsables de definir los tópicos sobre los cuales trata cada edición de la revista y seleccionar los artículos a ser publicados.

Los artículos son seleccionados por el Consejo Editorial a través de una convocatoria pública que realiza la Secretaría Ejecutiva del CIAT para cada edición de la revista. Pueden participar todos los funcionarios de las Administraciones Tributarias, Aduanas y/o Ministerios de Economía y Finanzas de los países miembros y miembros asociados del CIAT. Previa evaluación del Consejo Editorial, también podrán participar aquellos miembros de la Comunidad MiCiat que no pertenezcan a una de las entidades referidas.

DIRECTOR DE LA REVISTA

Márcio Ferreira Verdi

CONSEJO EDITORIAL

Márcio Ferreira Verdi

Santiago Díaz de Sarralde Miguez

Alejandro Juárez Espíndola

Mariano Rojo

SECRETARIAS DE REDACCIÓN

Neila Jaén Arias

Elizabeth Rodríguez

CORRESPONDENCIA

Toda comunicación debe ser dirigida al correo electrónico: revista@ciat.org

RESPONSABILIDAD DEL AUTOR

Las opiniones expresadas en esta publicación son de los autores y no necesariamente reflejan el punto de vista del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) y del Instituto de Estudios Fiscales de España (IEF).

PROPIEDAD INTELECTUAL

Ninguna parte de esta publicación puede ser reproducida sin la autorización escrita de la Secretaría Ejecutiva del CIAT.

ORGANISMOS PATROCINADORES



Centro Interamericano de
Administraciones Tributarias
CIAT



Agencia Tributaria
Agencia Estatal de
Administración Tributaria
AEAT



Instituto de Estudios Fiscales
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA DE ESPAÑA
IEF

Contenido

Editorial

3

Centro Interamericano de
Administraciones Tributarias

MÁRCIO FERREIRA VERDI

4

Agencia Estatal de
Administración Tributaria

SOLEDAD FERNÁNDEZ DOCTOR

5

Instituto de Estudios Fiscales

ALAIN CUENCA

7

Evolución Cronológica

12

Ediciones 1 - 29



19

Ediciones 30 - 41



22

Ediciones 42 - 49



Palabras del Secretario Ejecutivo del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias

Estimados lectores,

En mi calidad de Secretario Ejecutivo del CIAT, es un honor presentar a todos los funcionarios de las administraciones tributarias de los países miembros y asociados de nuestro organismo y, en general, a toda la comunidad fiscal internacional, la edición especial No. 50 de la Revista de Administración Tributaria que se edita como parte del Acuerdo de Cooperación Técnica que el CIAT mantiene con la Secretaría de Estado de Hacienda, el Instituto de Estudios Fiscales (IEF) y la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) de España.

Esta revista se originó en el marco de un acuerdo de cooperación técnica suscrito el 22 de junio de 1982, entre el Centro Interamericano de Administradores Tributarios -CIAT y el Instituto de Estudios Fiscales de España. Gracias a esta labor de cooperación, el primer número de la Revista de Administración Tributaria fue publicado en marzo de 1985 y ha mantenido desde su creación su compromiso de ser un canal de expresión de distintos enfoques tributarios vigentes.

Esta edición No. 50, es una recopilación histórica de las ediciones desde 1985 cuando fue publicada la primera edición a marzo de 2023. Cada edición está constituida por artículos y/o trabajos presentados por diversos especialistas internacionales en temas tributarios y afines.

Agradecemos a la Secretaría de Estado de Hacienda, el Instituto de Estudios Fiscales (IEF) y la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) de España con quienes el CIAT mantiene un estrecho relacionamiento de cooperación institucional.

Reafirmamos nuestro compromiso de difundir información de interés que contribuya al aprendizaje y estimule la transferencia de conocimientos útiles para la comunidad tributaria internacional.



Márcio Ferreira Verdi
Secretario Ejecutivo

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias

Palabras de la Directora General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria

El Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) tiene entre sus principales objetivos fortalecer la cooperación y tecnificación de las Administraciones Tributarias de sus países miembros. Desde 1985, la Revista de Administración Tributaria ha sido una de las herramientas clave para alcanzar dicho objetivo convirtiéndose a lo largo de 38 años y 49 números en un punto de obligado encuentro para toda la comunidad fiscal internacional. La Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) se enorgullece de haber participado activamente y de forma comprometida en lograr dicho objetivo conjuntamente con el Instituto de Estudios Fiscales (IEF), socio relevante de la Revista desde su fundación. Sin duda, el mundo ha cambiado desde 1985, las fronteras cada vez son más tenues y la globalización se ha impuesto. La fiscalidad no ha sido ajena a esta tendencia mundial, por lo que el papel de la Revista, ahora y en el futuro, como punto de encuentro y debate es más relevante si cabe.

En este contexto mundial, la promoción de la cooperación internacional entre Administraciones Tributarias a través del intercambio de

experiencias y la asistencia técnica adquiere una importancia capital para modernizar y mejorar las Administraciones Tributarias al objeto de lograr hacer frente a los retos que plantea un futuro global y complejo. La AEAT siempre ha estado y estará comprometida con este objetivo. Prueba de ello son las múltiples actividades realizadas en los últimos años en colaboración con el CIAT, en las que la AEAT ha participado prestando asistencia técnica a otras Administraciones Tributarias en materias tan variadas como la planificación, la utilización de tecnologías emergentes en la Administración Pública o sobre servicios tributarios y control de grandes contribuyentes.

Sólo cabe, por tanto, dar la enhorabuena a la Revista y a todas las personas que han colaborado en ella por haber alcanzado el presente número 50 así como desear y animar a que esta colaboración tan importante continúe en el futuro de forma brillante como hasta ahora. Sin duda alguna podrán contar con la AEAT para coadyuvar en esta importante labor de difusión de las acciones desarrolladas para contribuir a crear un mundo más justo y solidario en materia de fiscalidad.

Soledad Fernández Doctor

Directora General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria

Palabras del Director General del Instituto de Estudios Fiscales

Mirando al futuro.

Cuando en marzo de 1985 el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Instituto de Estudios Fiscales de España (IEF) lanzaron por vez primera la Revista de Administración Tributaria lo hacían con la ilusión de proyectar hacia el futuro la modernización a las administraciones que sostenían los servicios públicos. Pues bien, el futuro ha llegado y 38 años más tarde se publica el número 50 de la Revista, reforzada con la incorporación de la Agencia Española de la Administración Tributaria (AEAT).

El trabajo realizado durante estos años se fundamenta en la importancia que otorgamos a la formación del personal al servicio de las administraciones tributarias y en la necesidad de transferir conocimiento a través de los artículos que viene publicando la Revista. Cualquiera que sea el diseño del sistema tributario de un país, el éxito de su aplicación depende crucialmente de

la capacitación de su personal. Y al revés, cuanto mejor formado sea el personal al servicio de la administración tributaria, cabe esperar un mejor sistema fiscal. En esa tarea podemos asegurar que el IEF de España es un socio relevante para todas las actividades del CIAT y puedo afirmar con satisfacción que es para nosotros una asociación prioritaria.

Todas las personas que hoy en día trabajamos en el IEF nos sentimos orgullosos al contemplar en este número de la Revista una síntesis de tantos años de colaboración en mutuo beneficio, tanto personal como institucional. Y miramos adelante con el mismo entusiasmo para seguir fortaleciendo las capacidades de nuestras administraciones tributarias desde la convicción de que la cooperación institucional es una poderosa herramienta que hemos de cuidar para garantizar el futuro de nuestros países.

Alain Cuenca

Director General del Instituto de Estudios Fiscales

Primera página de la política editorial de la Revista de Administración Tributaria.

En marzo de 1985, se publicó la primera edición de la Revista de Administración Tributaria.

REVISTA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA TAX ADMINISTRATION REVIEW		La Administración del Impuesto Sobre la Renta Personal Individual Income Tax Administration
Marzo 1985, Número 1		March 1985, Number 1
CONSEJO DE ASESORES ADVISORS BOARD		EDITORES EDITORS
Comité Asesor CIAI:		CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRADORES TRIBUTARIOS - CIAI
IEF:		INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES - IEF MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA DE ESPAÑA
Secretariado CIAI:		
IEF:		
POLITICA EDITORIAL Editorial Policy		
<p>En el marco del Acuerdo suscrito entre el CIAI y el IEF, se establece la relación, edición y publicación de una revista de administración tributaria, para que sirva de medio de expresión de los mismos conceptos tributarios vigentes en América y Europa.</p> <p>La Revista de Administración Tributaria (CIAI/IEF) tendrá números monográficos, dedicados a estudiar diferentes temas de la problemática tributaria. Tendrá como secciones Editorial, Estudios, Artículos, Experiencias de Países y Bibliografía.</p> <p>El CIAI y el IEF dan especial consideración a la selección de los temas a tratar en cada número, a la definición de planes para el desarrollo de los mismos, así como a la elegancia de los colaboradores y de los miembros del Consejo Editorial.</p> <p>Los trabajos se publican en el idioma original en un idioma extra por su parte, de entre los cuatro oficiales del CIAI (inglés, inglés, francés o portugués).</p>	<p>The Agreement signed between CIAI and the IEF provided for the drafting, editing and publication of a tax administration review that would serve as media for diffusing the various tax systems in force in the Americas and Europe.</p> <p>The CIAI/IEF Tax Administration Review will consist of monographic issues devoted to examining the various facets of various problems. It will be divided into five sections: Editorial, Reports, Studies, Articles, Country Reports and Bibliography.</p> <p>CIAI and the IEF give special consideration to the selection of topics to be treated in each issue, the determination of guidelines for their development, as well as to the selection of collaborators and members of the Advisory Committee.</p> <p>The works are published in the original language in which they were prepared by their authors, from among the four official CIAI languages (Spanish, English, French or Portuguese).</p>	<p>Manuscritos, Correspondencia y Suscripción Manuscripts, Correspondence and Subscription</p> <p>Los manuscritos, correspondencia, órdenes de suscripción y cambios de dirección, dirigidos al CIAI, Apartado 2129, Panamá, C.A., Rep. de Panamá.</p> <p>Costos The cost of the subscription in U.S. money dollars (US\$20.00) for four issues, payable in check or money order in favor of CIAI, to the aforementioned address.</p> <p>Responsabilidad del Autor Author's Responsibility</p> <p>Todos los artículos están firmados y la responsabilidad por su contenido es del autor.</p> <p>Propiedad Intelectual Copyright</p> <p>Ninguna parte de esta publicación puede ser reproducida sin la autorización escrita de los editores de la revista.</p>
<p>REVISTA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA TAX ADMINISTRATION REVIEW</p> <p>La Administración del Impuesto sobre la renta personal Individual Income Tax Administration</p>		
CONTENIDO CONTENTS		
I Editorial / Editorial		
II Estudios / Studies		
La Imposición Personal Sobre la Renta: Equidad Versus Simplificación <i>Julio Banacloche</i>		1
III Artículos / Articles		
Asistencia e Información al Contribuyente en un Impuesto sobre la Renta Personal <i>Juan Eduardo Azzi</i>		11
La Liquidación del Impuesto sobre la Renta Personal <i>Rodolfo Balbi</i>		21
The Collection of Individual Tax <i>Sandra L. DeGraw and Oliver Oldman</i>		35
La Inspección o Auditoría del Impuesto sobre la Renta Personal <i>Francisco Rebollero Nieto</i>		49
Marzo / 1985 / Número 1 March 1985, Number 1		

1982

La revista se originó a través de un acuerdo de Cooperación Técnica entre el Centro Interamericano de Administradores Tributarios (CIAT) y el Instituto de Estudios Fiscales de España (IEF), suscrito el 22 de julio de 1982.

En marzo de 1985, se editó el primer número de la “Revista de Administración Tributaria IEF/CIAT”, cuyo título era “Administración del Impuesto sobre la Renta Personal” y que consistía en once (11) trabajos. Esta publicación seriada tenía por objetivo ser una revista de Administración Tributaria que sirviera de medio de expresión de los distintos enfoques tributarios vigentes en América y Europa.

1985

1997

En el año 1997, se suscribió un acuerdo entre el CIAT, la Secretaría de Estado de Hacienda y Presupuestos, la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) y el Instituto de Estudios Fiscales (IEF) del Ministerio de Economía y Hacienda de España. Estas instituciones decidieron trabajar en conjunto en la redacción, edición y publicación de la Serie siendo su título: Revista de Administración Tributaria CIAT/AEAT/IEF.

En diciembre del 2010, con la edición No. 30, se marcó un hito en la edición y presentación de la Revista de Administración Tributaria CIAT/AEAT/IEF: Nuevo formato, cambió su periodicidad de anual a semestral y se empezó a presentar en dos idiomas (español e inglés). Fue una nueva era para la Revista de Administración Tributaria puesto que su formato se adaptó a la nueva política de comunicación del CIAT, cuyo objetivo es servir de estímulo para la transferencia de conocimiento, la transformación de información en aprendizaje y éste, a su vez, en un recurso útil de aplicabilidad práctica para la comunidad tributaria internacional.

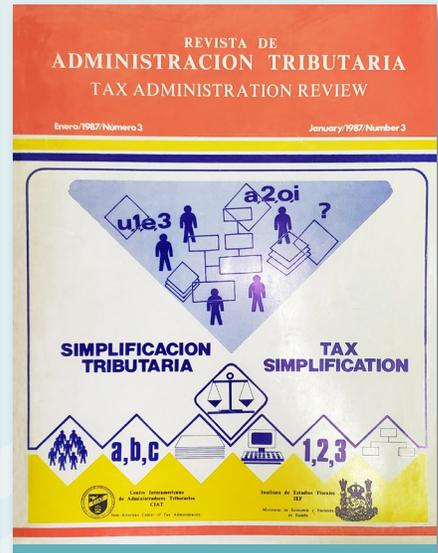
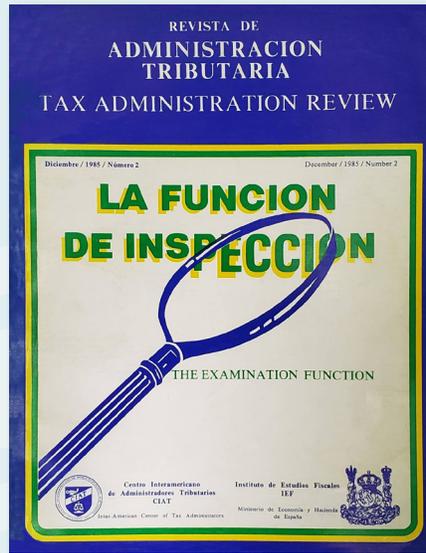
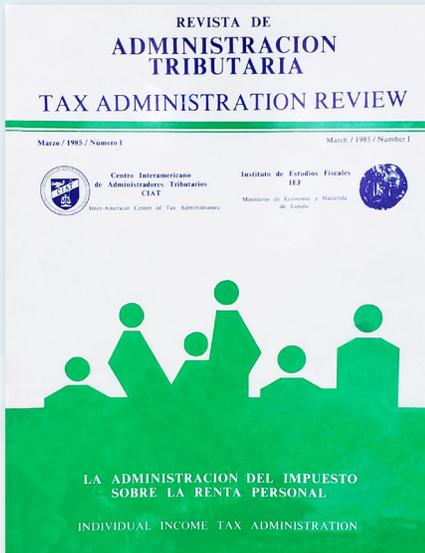
2010

2017

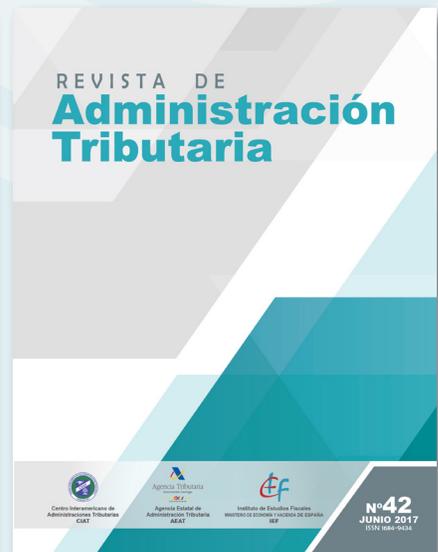
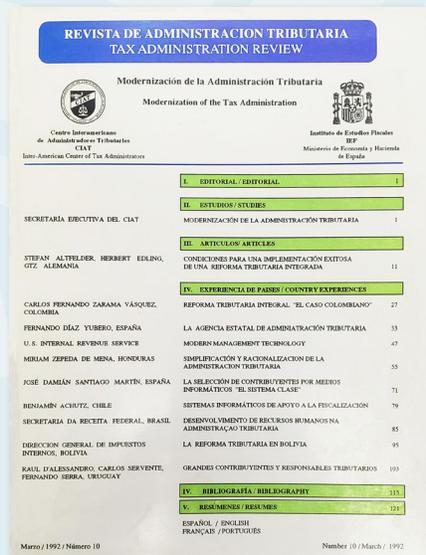
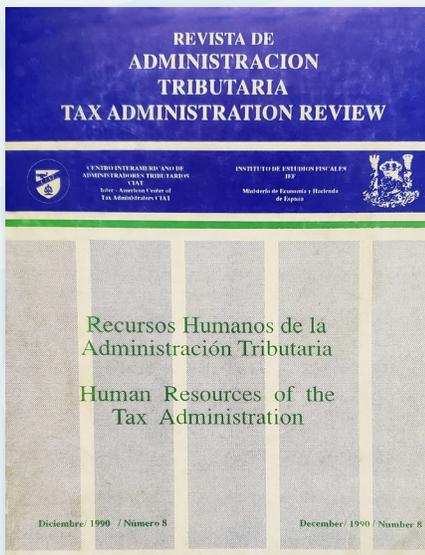
En junio de 2017, con la edición No. 42 se le dio una nueva imagen a la Revista de Administración Tributaria CIAT/AEAT/IEF, manteniendo su periodicidad semestral tanto en español como en inglés.

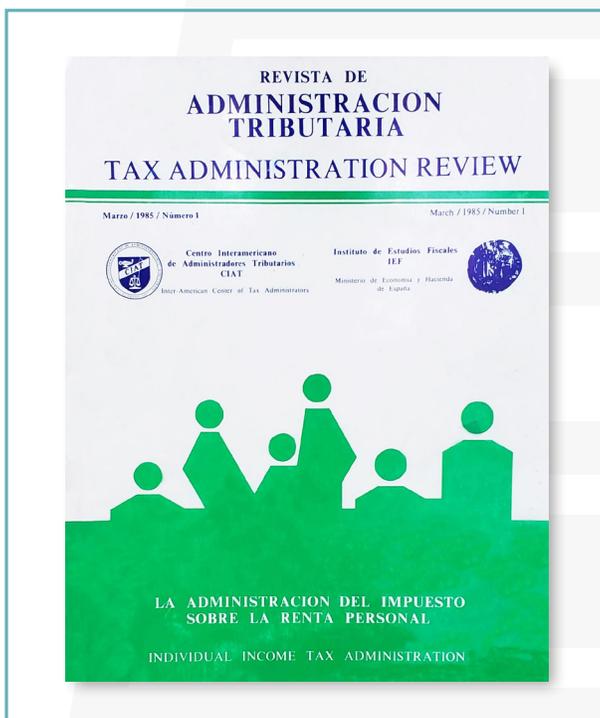
En 2023, corresponde a la edición No. 50 y les presentamos una edición especial. Desde sus inicios en marzo de 1985, la revista ha evolucionado en imagen, estilo y contenido, pero manteniendo su título original. Es una fuente de consulta constante por nuestros usuarios en formato digital.

2023



Portadas





1

La Administración del Impuesto sobre la Renta Personal

Marzo de 1985

Cada artículo en su idioma original



2

La Función de Inspección

Diciembre de 1985

Cada artículo en su idioma original



3

Simplificación Tributaria

Enero de 1987

Cada artículo en su idioma original



4

**La Estructura y Administración del
Impuesto sobre el Valor Agregado**

Enero de 1988

Cada artículo en su idioma original



5

La Reforma Tributaria

Enero de 1989

Cada artículo en su idioma original



6

**Información, Asistencia y
Educación del Contribuyente**

Julio de 1989

Cada artículo en su idioma original



7

**Nuevos Enfoques de la
Recaudación de los Tributos**

Marzo de 1990

Cada artículo en su idioma original



8

**Recursos Humanos de la
Administración Tributaria**

Diciembre de 1990

Cada artículo en su idioma original



9

**Dirección de la Administración Tributaria:
Planificación, Ejecución y Control**

Noviembre de 1991

Cada artículo en su idioma original



10

Modernización de la Administración Tributaria

Marzo de 1992

Cada artículo en su idioma original



11

**Presenta los trabajos premiados
del V° Concurso de Monografía
CIAT/IEF**

Septiembre de 1992

Cada artículo en su idioma original



12

**El Cumplimiento Voluntario
de las Obligaciones Tributarias**

Marzo de 1993

Cada artículo en su idioma original



13

**Administración y Control
de Grandes Contribuyentes**
(Presenta los trabajos premiados del
VI Concurso de Monografías CIAT/IEF)

Diciembre de 1993

Cada artículo en su idioma original



14

Sistema de Información Integral para la Administración Tributaria

(Presenta los resúmenes de los trabajos premiados en VII Concurso de Monografías CIAT/IEF)

Septiembre de 1994

Cada artículo en su idioma original



15

Modelo Recaudatorio del Estado Español

(Presenta los resúmenes de los trabajos premiados en el VIII Concurso de Monografías CIAT/IEF)

Marzo de 1996

Cada artículo en su idioma original



16

Consolidación Administrativa de los Impuestos Internos Aduaneros

(Presenta los resúmenes de los trabajos premiados en el IX Concurso de Monografías CIAT/IEF)

Junio de 1997

Cada artículo en su idioma original



17

Reflexiones en torno al Combate contra la Corrupción en el Ámbito de la Administración Tributaria

(Presenta los trabajos premiados en el X Concurso de Monografías CIAT/IEF)

Octubre de 1998

Cada artículo en su idioma original



18

La Fiscalidad de la Pequeña y Mediana Empresa

(Presenta los trabajos premiados del XI Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Octubre de 1999

Cada artículo en su idioma original



19

Resultados del Análisis Comparado de las Administraciones Tributarias

(Presenta los trabajos premiados del XII Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Julio de 2000

Cada artículo en su idioma original



20

Los Procesos de Coordinación e Integración de las Administraciones Tributarias y Aduaneras: Situación en los Países Iberoamericanos y Propuestas de Futuro

(Presenta los trabajos premiados del XIII Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Enero de 2001

Cada artículo en su idioma original



21

Regímenes Especiales de Tributación para las Pequeñas y Medianas Empresas en América Latina

(Presenta los trabajos premiados del XIV Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Enero de 2002

Cada artículo en su idioma original



22

Sistemas Tributarios y Administración Tributaria en Iberoamérica

(Presenta los trabajos premiados del XV Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Diciembre de 2002

Cada artículo en su idioma original



23

Aspectos más Destacados de las Administraciones Tributarias Avanzadas

(Presenta los trabajos premiados del XVI Concurso de Monografías convocado por CIAT/AEAT/IEF)

Diciembre de 2003

Cada artículo en su idioma original



24

Instrumentos de Apoyo para el Acompañamiento de las Fiscalizaciones

(Presenta los trabajos premiados del XVII Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Septiembre de 2005

Cada artículo en su idioma original



25

Plan de Prevención del Fraude Tributario

(Presenta los trabajos premiados del XVIII Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Abril de 2006

Cada artículo en su idioma original



26

Desafíos y Tendencias Mundiales en Administración Tributaria

(Presenta los trabajos premiados del XIX Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Abril de 2007

Cada artículo en su idioma original



27

Gestión del Impuesto a la Renta de las Personas Naturales

(Presenta el trabajo ganador de la 1ª Beca de Investigación y trabajos ganadores del XX Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF)

Octubre de 2008

Cada artículo en su idioma original



28

Edición Extraordinaria

(Presenta los trabajos ganadores de la 2ª y 3ª Beca de Investigación CIAT/AEA/IEF)

Junio de 2009

Cada artículo en su idioma original



29

Presenta los trabajos ganadores de: IV Beca de Investigación y XXII Concurso de Monografías CIAT/AEAT/IEF

Julio de 2010

Cada artículo en su idioma original



EDICIÓN



30

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre de 2010



31

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Junio de 2011



32

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre de 2011



33

**Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF**

Junio de 2012



34

**Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF**

Diciembre de 2012



35

**Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF**

Junio de 2013



36

**Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF**

Enero de 2014



37

**Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF**

Julio de 2014



38

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Febrero de 2015



39

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Agosto de 2015



40

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Marzo de 2016



41

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Agosto de 2016





42

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Junio de 2017



43

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Enero de 2018



44

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Octubre de 2018



45

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Septiembre de 2019



46

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Octubre de 2020



47

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Enero de 2021



48

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Julio de 2021



49

Revista de
Administración Tributaria
CIAT/AEAT/IEF

Noviembre de 2021





**Centro Interamericano de
Administraciones Tributarias
CIAT**



Agencia Tributaria
**Agencia Estatal de
Administración Tributaria
AEAT**



Instituto de Estudios Fiscales
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA DE ESPAÑA
IEF

 ciat@ciat.org

 www.ciat.org



Publicaciones CIAT