



Modelo de Gestión del Cumplimiento Tributario y Gestión de Riesgos

Fernando Barraza
Director Nacional
SII - CHILE



Junio 2021

ÍNDICE

	Modelo de Gestión del Cumplimiento Tributario
	1. Identificar
	2. Analizar
	3. Priorizar
	4. Tratar
	5. Evaluar



Modelo de Gestión del Cumplimiento Tributario

Modelo de Gestión del Cumplimiento Tributario

Proceso que analiza el Sistema Tributario de manera integral:

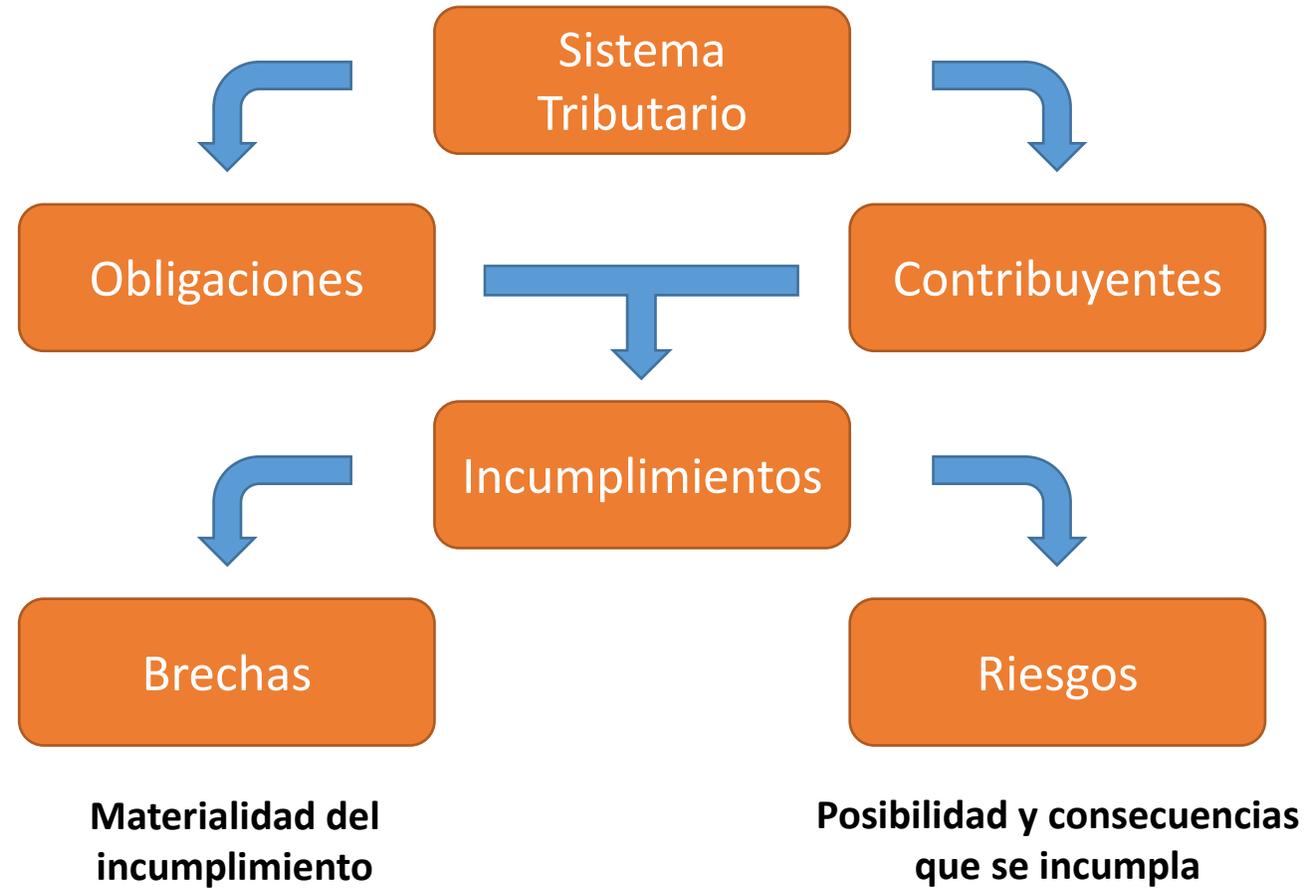


- Aumentar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias
- Fortalecer el conocimiento del contribuyente y las causas que explican los incumplimientos
- Diseñar acciones de tratamiento dirigidas a mitigar las causas de los incumplimientos, y aplicar estas acciones de manera proporcional



Identificar

Identificar



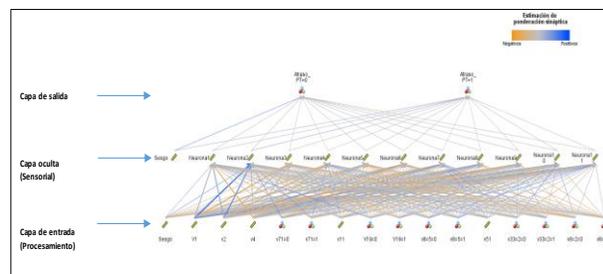


Analizar



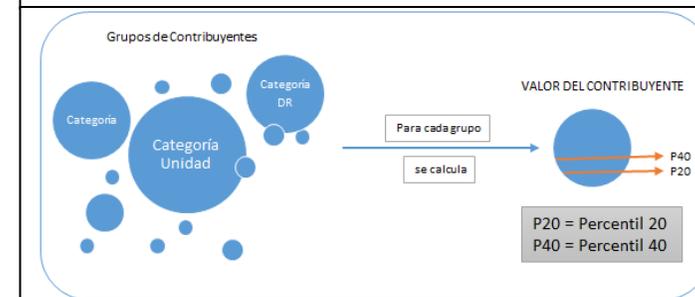
Analizar

Analizar el comportamiento de los contribuyentes y causas que expliquen sus incumplimientos. Esto permite fortalecer el conocimiento sobre los contribuyentes para, posteriormente, proponer acciones proporcionales a cada incumplimiento y nivel de riesgo.



CRG		CRE	
13.840.680	500.856	3.62%	79.46%
304.456	10.997.271	2.20%	14.73%

Empresa	Para	Impugnables	Controversias	Procesadas	Valor Probable	Valor Real
Empresas	58.080	27.043	35.976	30.973	5.936	155.108
Mipyme	49.205	45.041	28.354	29.956	2.243	154.797
Mediana	125.641	74.005	91.855	88.008	14.749	414.238
Grande	206.177	271.241	319.403	195.839	125.811	1.314.824
Mayor	8.495.041	3.287.702	4.775.225	1.90.645	228.854	11.275.409



Analizar





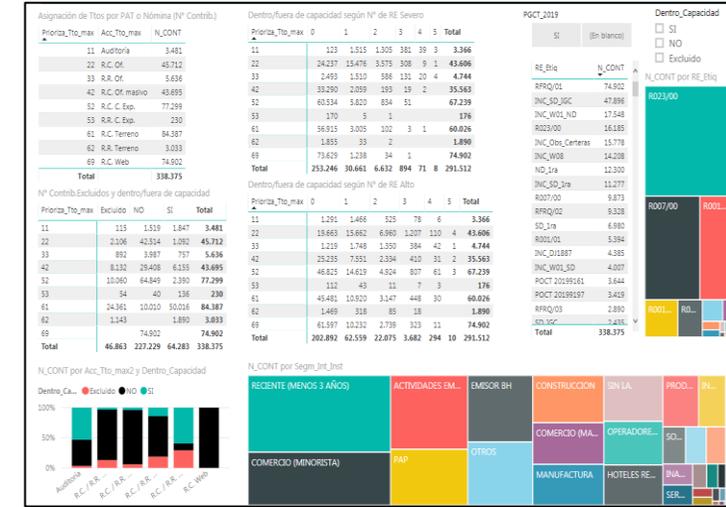
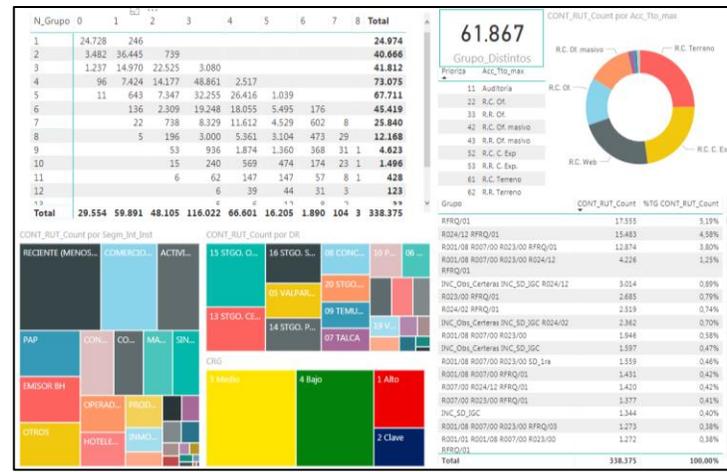
Priorizar

Priorizar



Priorizar

Priorizar los riesgos identificados, definir los tratamientos y acciones que se llevarán a cabo. Esto permite aumentar la eficiencia de los recursos disponibles.



Priorizar





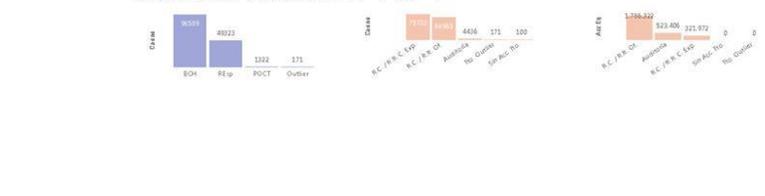
Tratar



Tratar

Tratar los incumplimientos mediante la ejecución de acciones proporcionales al comportamiento y riesgo de los contribuyentes.

Auditor	R.C./R.R. C. Exp.	R.C./R.R. Of.	Su. Ac. To.	% Outlier	Dip.	Dip-DGC	Ip-Of	Mx-Ig	Mx-Of	Mx-Ig	Mx-Of	NoDip-DGC	Outlier
1	27	2,408	1,174	5,688	1,034	31,251	10	0					
2	132	15,992	2,622	18,924	2,017	55,232	1	0					
3	72	7,922	928	3,844	921	23,225	1	0					
4	127	14,144	2,444	8,518	3,051	40,379	1	0					
5	170	21,142	4,025	27,218	3,025	114,451	1	0					
6	158	17,432	3,213	13,854	2,051	75,197	1	0					
7	140	18,430	3,062	25,830	3,014	87,466	1	0					
8	105	21,440	5,117	21,226	4,014	109,941	1	0					
9	109	14,216	3,445	12,856	2,261	42,794	1	0					
10	190	22,222	3,254	14,856	3,044	76,209	1	0					
11	12	1,492	459	1,869	369	7,379	1	0					
12	31	4,492	1,222	3,262	740	18,414	1	0					
13	171	48,454	8,060	38,482	4,291	265,328	1	0					
14	187	45,224	8,662	25,448	4,018	122,146	1	0					
15	120	131,768	10,462	142,234	11,019	465,947	1	0					
16	191	147,746	15,118	114,828	10,919	322,843	1	0					
17	137	17,138	3,221	5,614	424	12,449	1	0					
18	18	1,218	549	2,256	491	12,414	1	0					
19	46	6,442	1,228	8,817	919	18,468	1	0					
20	153	67,278	4,015	18,482	4,018	118,995	1	0					
21	14	2,214	1,405	4,144	1,051	20,781	1	0					
22	1	18	4	14	1,024	1,024	1	0					
9999	1	18	4	14	1,024	1,024	1	0					
Total	416	523,806	79,793	321,972	66,662	1,766,322	100	0	171	0	0	0	0



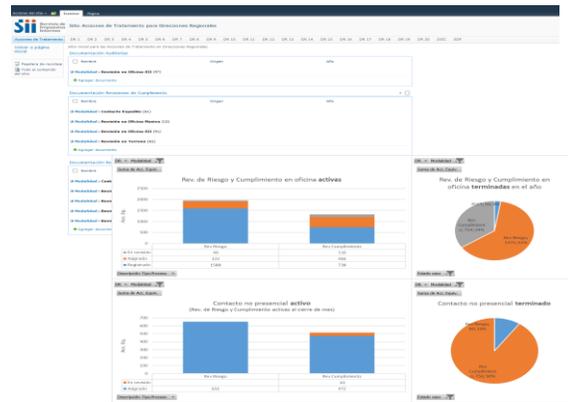
DR	PROCESO	ESTADO	AÑO	DIRECTOR REGIONAL	MAIZO
Todas	Todas	Todas	Todas	Todas	Todas
REG.	CRG	PEP	SO, RD, S204	46, 46, 47	802, 8704
Todas	Todas	Todas	Todas	Todas	Todas

Estado	1. Registrado	2. Aprobado	3. En revisión	Total				
DR_SIF	Caso	Acq. Eq.	Caso	Acq. Eq.	Caso	Acq. Eq.		
1	71	6021	192	159	5666	422	15,467	
2	149	6546	884	1447	1840	818	23,888	
3	18	1425	395	2461	108	3975	421	2,785
4	184	7828	338	5889	185	9462	711	22,069
5	722	29,708	1459	13,828	537	14624	2,388	50,206
6	63	4983	163	4931	178	2247	1802	21,492
7	454	13,449	951	4939	471	23,211	1,296	29,964
8	432	10,916	448	9247	1462	23,168	1,562	40,995
9	184	1982	315	4484	159	12,308	809	24,718
10	148	4334	105	3117	393	8193	438	19,554
11	245	10,214	2137	145	1,582	5,261	4,056	16,056
12	393	27,211	114	1,221	254	4,016	471	7,740
13	617	17,091	2,014	10,162	438	19,916	1,728	6,818
14	321	12,476	958	8366	488	18,061	1,700	47,983
15	1482	17,024	4,519	49,319	3112	74,011	32,009	112,000
16	314	12,820	436	9933	993	23,033	1,762	49,243
17	153	10,704	147	7520	509	22,562	1,921	48,349
18	3	450	107	3,259	312	7,649	422	9,847
19	14	214	121	4930	321	5,214	316	12,654
20	246	13,155	1,811	16,134	455	26,063	1,957	43,952
21	121	319	472	2431	101	3,398	788	10,922
Total	5648	219,418	14,804	107,675	99,999	292,053	29,042	609,071



Planificación y Despacho

- Capacidades
- Oportunidad
- Estados
- Stocks
- Comunicación



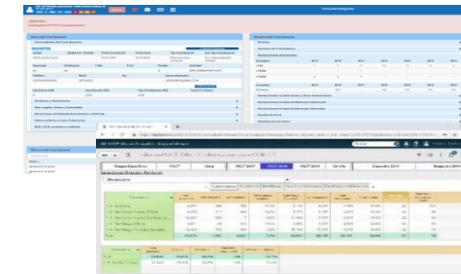
Sistemas de casos

- Oficina
- Terreno
- Auto atención
- Consulta



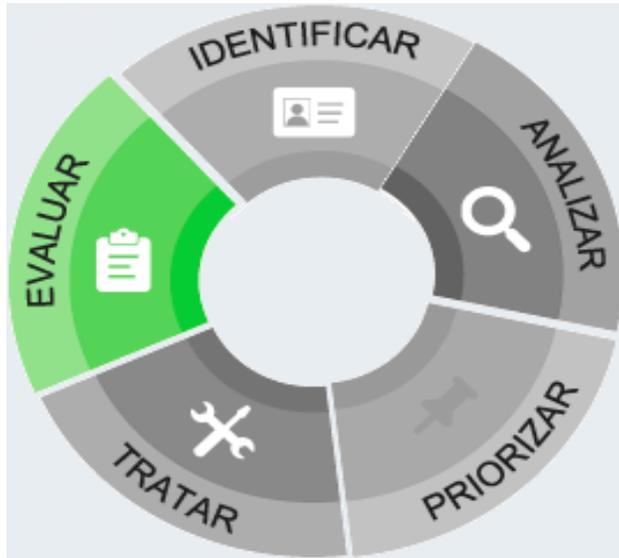
Sistemas de Apoyo

- Consulta
- Seguimiento
- Proyectos



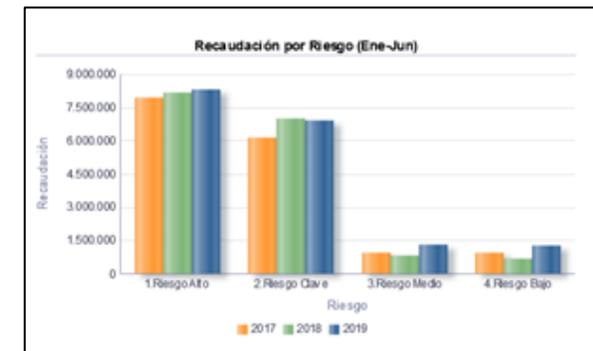
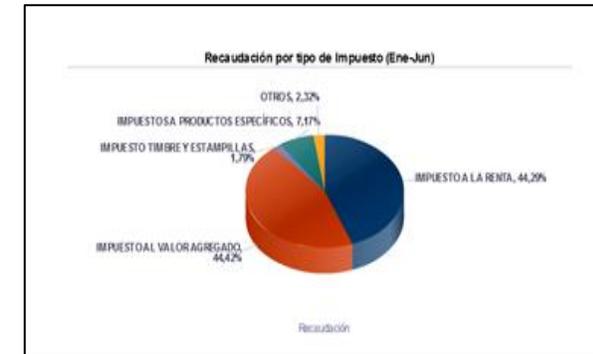
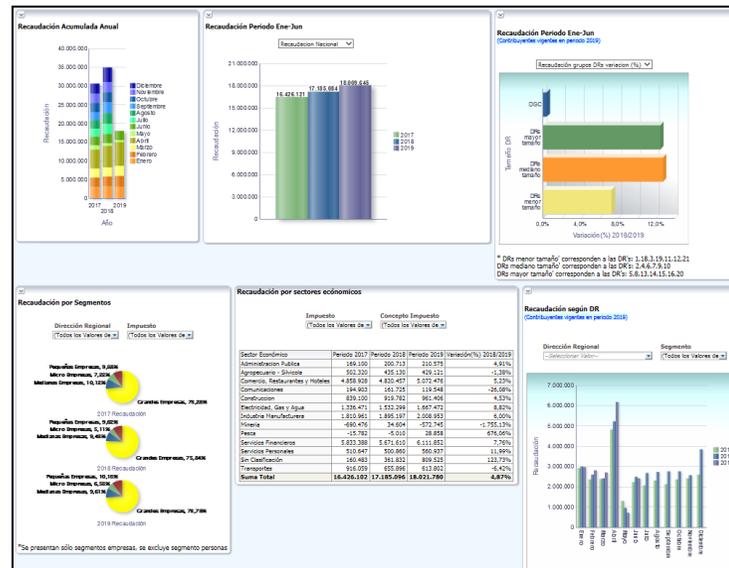


Evaluar



Evaluar

Evaluación de las acciones desplegadas, monitoreando resultados y realizando seguimiento para promover la eficiencia y mejoramiento continuo del Modelo.



Evaluación

Macro indicadores

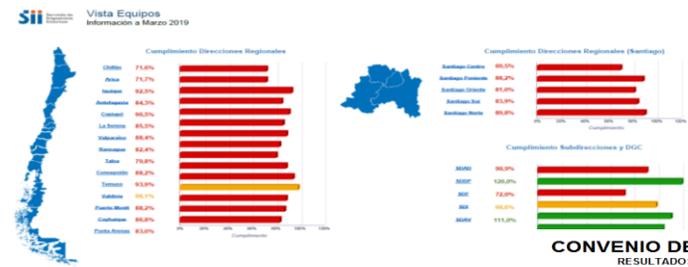
Cumplimiento Planificación

Cumplimiento Metas

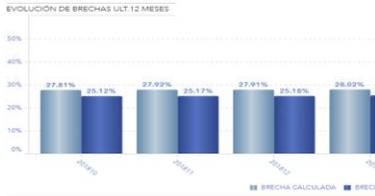
Evolución Brechas

Mitigación de Riesgo

Efectividad tratamientos



CONVENIO DESEMPEÑO COLECTIVO 2019
RESULTADOS PRELIMINARES AL MES DE JUNIO 2019



COMPROMISO	SUBCOMPROMISO	INDICADOR	
1. FORTALECER LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	1.1	Macro indicadores de Gestión	
	1.2	Cumplimiento de la planificación en el desarrollo y aplicación de las fichas de riesgo y de las acciones de tratamiento resultantes contempladas en el MGCT y en el PGCT	
	1.3	Cumplimiento de la ejecución de las acciones de tratamiento del PGCT	
	1.4	Resultados Específicos asociados al PGCT	
	1.5	Mejorar la inclusión de predios para los cuales ya se cuenta con datos de una transferencia	
	1.6	Ejecución de las acciones para la actualización catastral de los bienes raíces vía focos de interés	
	1.7	Mejorar el tiempo del ejercicio de la acción penal	
			1. Recaudación F29
			2. Monto IVA
			1. Cobertura acciones de tratamiento que provienen de Fichas de Riesgo
			2. Acciones Estructurales, Preventivas y Correctivas para el Cumplimiento Tributario
			1. Revisiones de Riesgo y de Cumplimiento en Terreno
			2. Revisiones de Riesgo y Revisiones de Cumplimiento en Oficinas
			3. Auditorías y Procesos de Recopilación de Antecedentes
			4. Revisiones de riesgo, cumplimiento, auditorías y procesos de recopilación de antecedentes concluidos en Oficinas (DGC)
			5. Acciones colaborativas para el cumplimiento tributario
			1. Entrega de información mediante DDJJ
		2.1. Brecha de No Presentación de Formularios 29	
		2.2. Brecha de No Presentación de Formularios 22	
		3. Presión Fiscalizadora a contribuyentes con clasificación de riesgo global alto o medio	
		1. Predios asociados a cargas "T" resueltos en el sistema de órdenes de trabajo	
		1. Ejecución de acciones del plan de acción catastral de bienes raíces catalogados	
		1. Tiempo promedio de elaboración de proyectos de querrela, denuncias y sanciones pecuniarias en la Dirección Regional	
		2. Tiempo revisión proyectos de querrela, denuncias y sanciones pecuniarias en la Dirección Regional	



GRACIAS!