



PwC Venezuela
Servicios Tributarios y Legales

Primera Edición

Encuesta empresarial de gestión fiscal 2022

Definiendo la estrategia para
una función fiscal eficiente

Introducción

Considerando el actual ámbito tributario, caracterizado principalmente por constantes cambios regulatorios, la función fiscal adquiere importancia como herramienta de gerencia de riesgos y estratégica. Siendo así, la medición de la eficiencia de la gestión o función fiscal comprende: i) la ejecución y evaluación de procesos de cumplimiento, controles y de riesgos, incluyendo los asociados a la interpretación de normativa en la materia; y ii) la alineación de la estrategia fiscal con los objetivos del negocio, sus estrategias de sostenibilidad y transparencia.

El principal riesgo asociado a la gestión fiscal es la generación de contingencias por incumplimiento. Una gestión tributaria deficiente puede generar consecuencias económicas y reputacionales a las organizaciones. La fiscalidad de las empresas constituye, en efecto, uno de los aspectos de atención para los diversos grupos o agentes de interés en la actividad empresarial, tanto por su impacto en el valor del negocio como por la visión de la diligencia en la gestión fiscal como componente de la responsabilidad social empresarial. Con esto, más allá de lo que internacionalmente se ha implementado en materia regulatoria para lo conocido como “Compliance tributario” esto es, el conjunto de medidas y protocolos que forma parte de la gestión de cumplimiento, una gestión fiscal responsable debe formar parte de la cultura organizativa.

La evaluación de la madurez de la gestión fiscal comienza por comprender los retos a los que se enfrenta la organización, así como comprender sus necesidades y aspectos de atención. Todo ello constituye el punto de partida para rediseñar los aspectos operativos y estratégicos que contribuyan a una función fiscal eficiente.

En PwC conocemos los desafíos de las organizaciones y les acompañamos en los procesos de transformación que demanda el entorno actual. A través de la publicación de los resultados de nuestra Encuesta empresarial de gestión fiscal 2022, buscamos mostrar un panorama del manejo de herramientas fundamentales de gestión en las empresas venezolanas, así como los aspectos en los que se pueden gestionar cambios para su optimización.

Agradecemos el aporte de los participantes de las 81 empresas que dedicaron su tiempo para responder la encuesta. Esperamos que la presente publicación resulte de utilidad para la medición de su gestión fiscal y constituya un insumo para evaluar las rutas de acción para su optimización.



Acerca de la encuesta

La encuesta empresarial de gestión fiscal fue aplicada desde finales de octubre hasta el 31 de diciembre de 2022.

Para ello, se contó con la participación de gerentes de impuestos, contabilidad y finanzas de empresas venezolanas de diversos sectores.



81

respuestas de empresas de diversos sectores

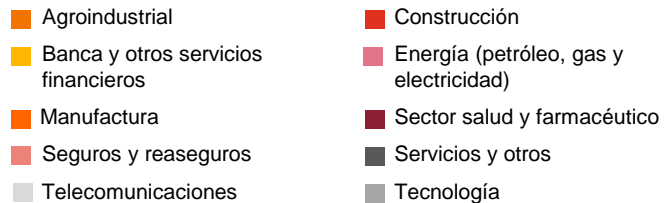
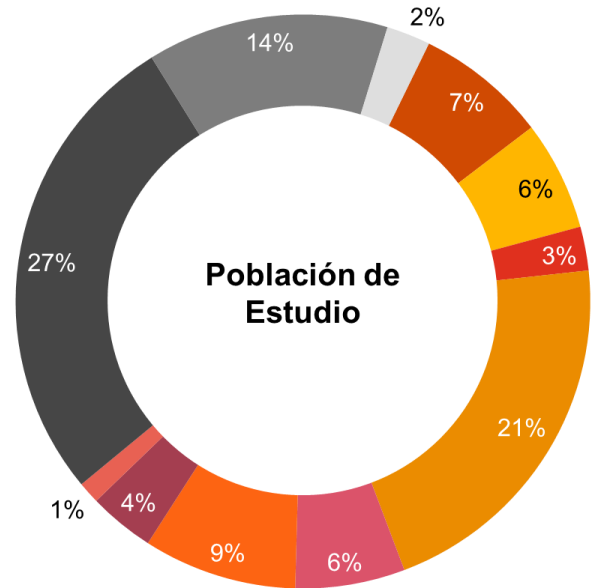


64%

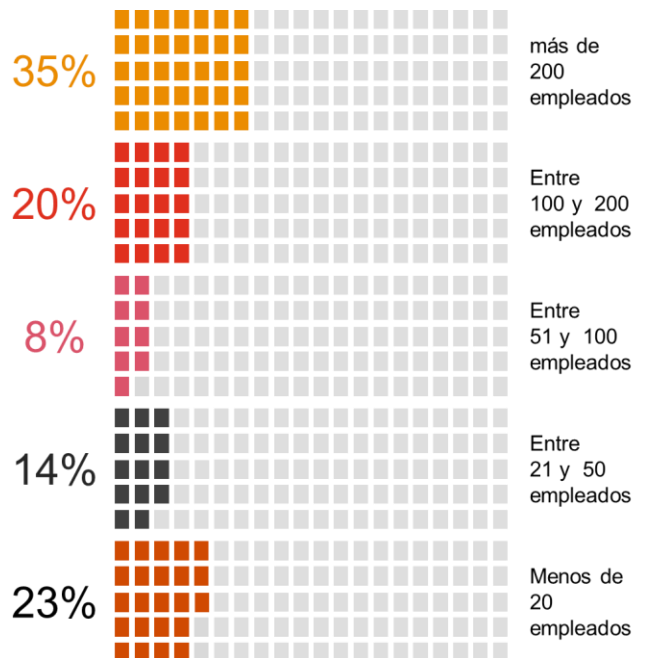
de las organizaciones encuestadas realizan actividades internacionalmente

Nuestra primera Encuesta empresarial de gestión fiscal ha tenido como propósito obtener información sobre los aspectos siguientes:

- Percepción de los encuestados sobre los aspectos tributarios del entorno con mayor impacto en la gestión empresarial;
- Recursos asignados y estrategias aplicadas por las empresas para la ejecución y optimización de la función fiscal;
- Percepción de los encuestados en cuanto a la importancia de incorporar estrategias de transparencia y gobernanza a la función fiscal empresarial así como la implementación efectiva de dichas estrategias en la gestión actual.



Número de empleados de empresas encuestadas



Aspectos de entorno

Principales retos en la gestión fiscal empresarial

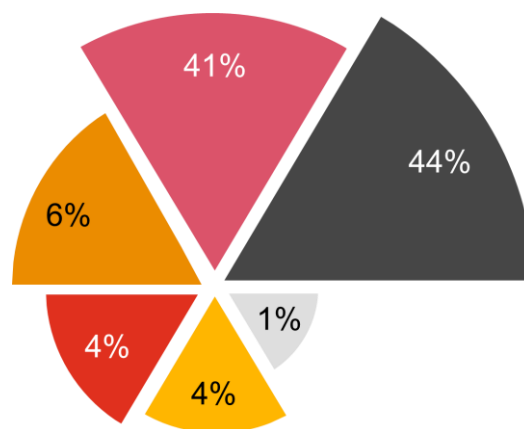
En opinión de los encuestados, los principales retos en la gestión fiscal vienen dados por el impacto de la carga tributaria en las operaciones y valor del negocio; y la creciente complejidad y carga administrativa derivada de los procesos de cumplimiento tributario.

En efecto, las reformas en materia tributaria en los últimos años han estado principalmente orientadas a la instrumentación de nuevos impuestos, tal como es el caso del Impuesto a los Grandes Patrimonios (IGP) en 2019, así como a incrementar la recaudación de tributos ya existentes, como es el caso de la reforma parcial al Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Impuesto a las Grandes Transacciones (IGTF) Financieras en 2022, por citar algunos. Como parte de esta última, se instrumenta también, por vía de Providencia Administrativa, la figura de agente de percepción para los Sujetos Pasivos Especiales. Adicionalmente, se han incrementado otros tributos transaccionales tales como los de Registros y Notarías.

En la mayor parte de los casos, las recientes reformas han representado tanto un incremento en la carga tributaria como en los procesos de cumplimiento tributario para los contribuyentes designados Sujetos Pasivos Especiales por la administración tributaria que, en el presente estudio, constituyen ochenta y cuatro por ciento (84%) de las organizaciones encuestadas. La instrumentación del IGP, conjuntamente con la implementación del régimen temporal en materia de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y anticipos de Impuesto sobre la Renta (ISLR) en 2018, constituyen ejemplos de política fiscal con un impacto significativo en el flujo de caja, así como en la generación de procesos de cumplimiento adicionales para esta categoría de contribuyentes.

En lo referente a diferenciación en la carga tributaria de ciertos sectores económicos, cabe mencionar también el incremento en la tarifa de impuesto sobre la renta para contribuyentes de los sectores financiero, de seguros y reaseguros incorporado en la reforma parcial del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Impuesto sobre la Renta en 2015.

¿Cuál de los siguientes aspectos del entorno tributario actual representa en su opinión el mayor reto para su organización?

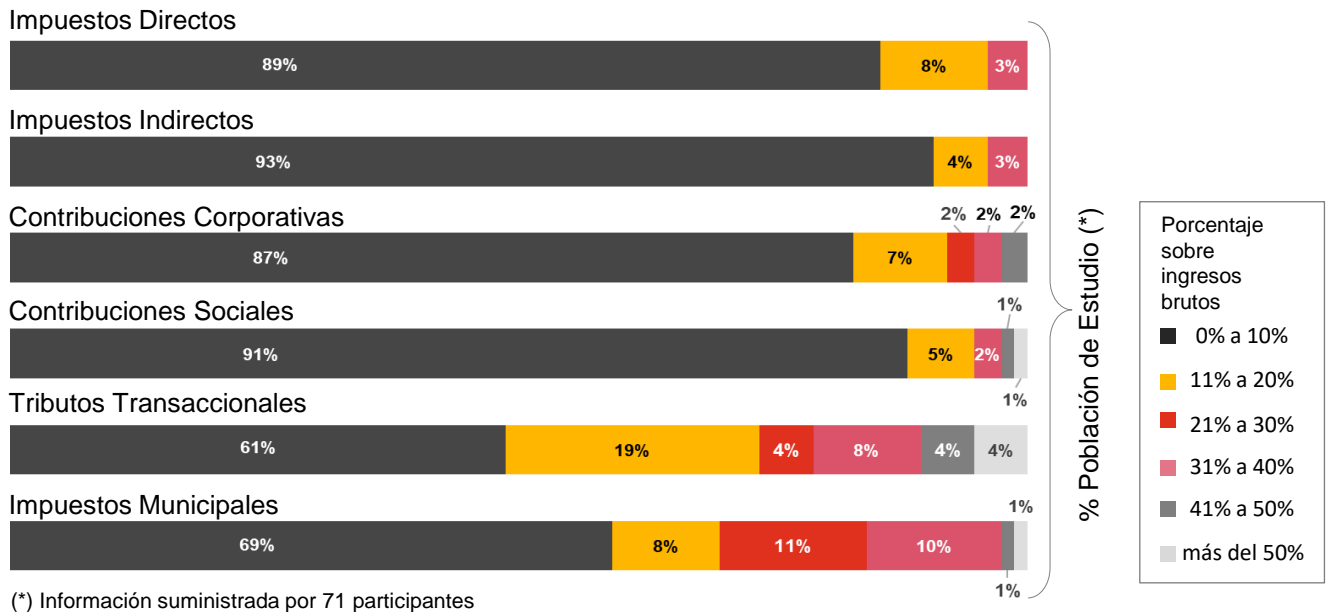


- Efecto de la carga tributaria en las operaciones y valor del negocio
- Incremento y complejidad de los procesos de cumplimiento - Carga administrativa e implementación de procesos
- Actual dinámica de actividades de fiscalización - Preparación y disponibilidad de documentación
- Adaptación de la gestión fiscal a nuevos modelos de negocio
- El aspecto tributario no es visto como un reto en la organización
- Otros

En términos generales, se identifican aspectos regulatorios en relación con la determinación de la base de tributación que deben ser alineados con la realidad económica de los contribuyentes y, en consecuencia, deberían ser materia de revisión en el ámbito normativo, tales como el efecto de la inflación y la dolarización en la economía venezolana.

Aspectos de entorno

Información suministrada sobre el impacto de los tributos en función a ingresos brutos de la organización



Tributos objeto de fiscalización durante el año 2022

En materia de control fiscal, de los 69% de las empresas encuestadas reporta haber sido objeto de fiscalizaciones durante el año 2022, concentrándose la mayor parte de las actividades de fiscalización en tributos nacionales, principalmente ISLR e IVA. Por otra parte, seis por ciento (6%) de los encuestados considera como parte de los retos de la gestión fiscal, la preparación y disponibilidad de documentación para responder a las actividades de fiscalización.



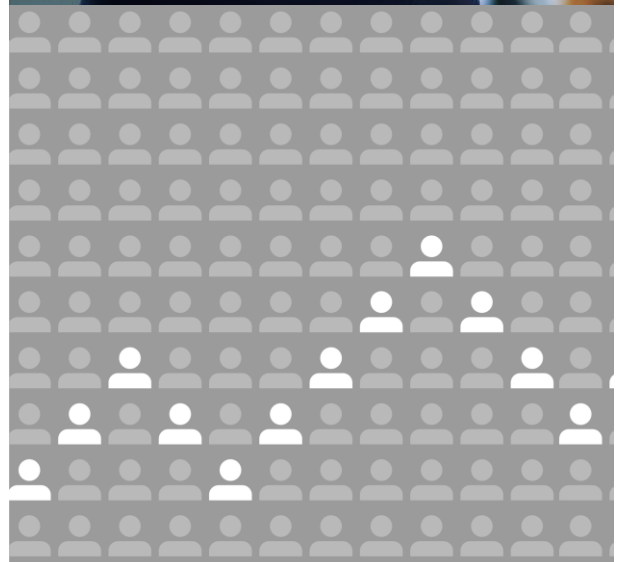
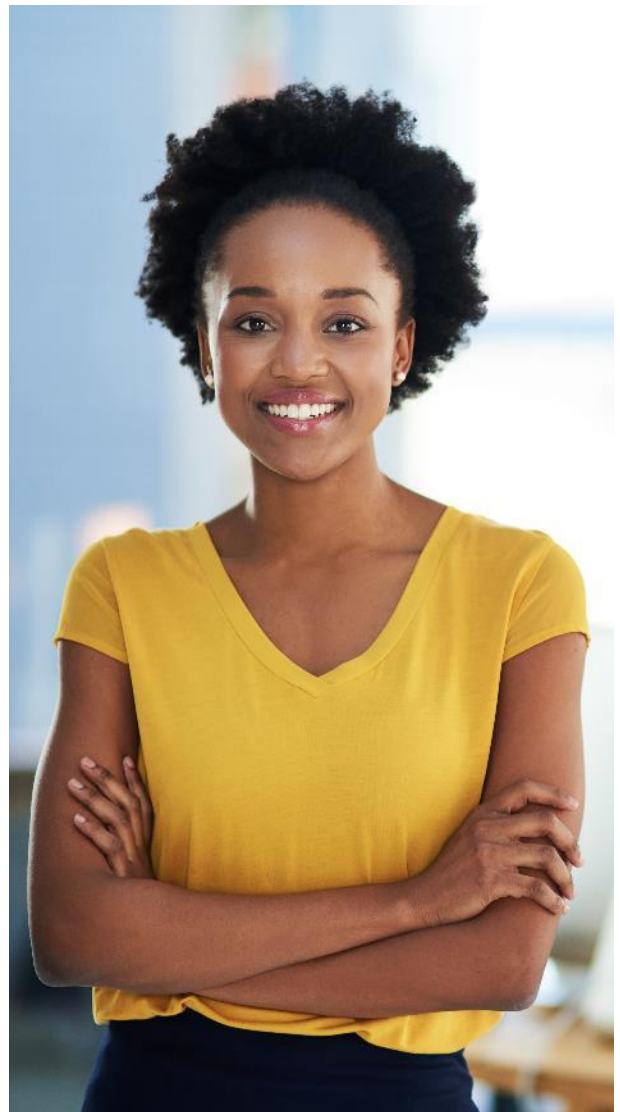
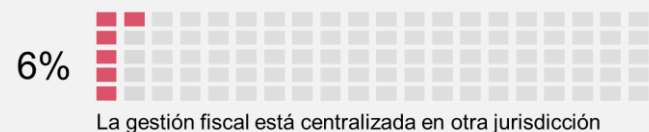
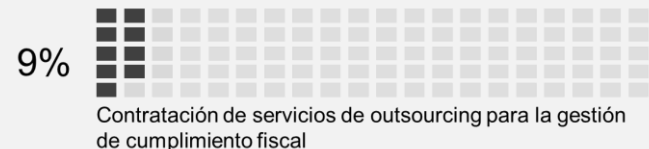
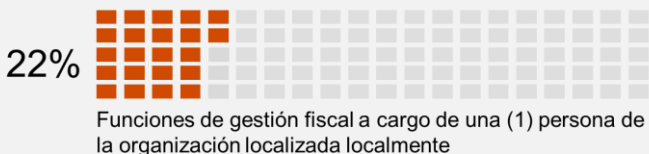
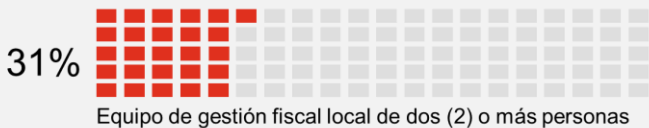
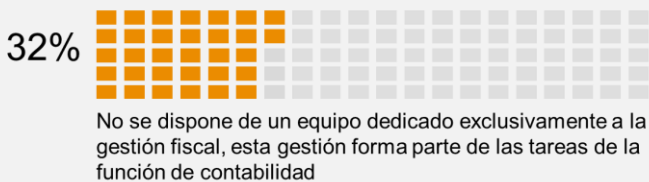
Asignación de recursos

Talento

En términos generales, la disponibilidad y retención de talento capacitado, conjuntamente con la necesidad de optimizar costos y modelos de operación, forma parte de los retos de la gestión empresarial. Siendo así, capacitar y combinar recursos en forma eficiente constituye también parte del plan de acción para optimizar la función fiscal.

32% de las empresas encuestadas no dispone de personal dedicado en forma exclusiva a la gestión fiscal

Recursos humanos dedicados a la gestión fiscal en la organización



Asignación de recursos

Transformación digital

Además de representar una herramienta clave para la gestión empresarial hoy en día, la incorporación de tecnología contribuye a solventar necesidades en la función fiscal en respuesta al incremento de procesos de cumplimiento tributario y reportes, y, como en otras áreas del negocio, permite responder a la necesidad de analizar datos y volumen de información. La implementación de herramientas tecnológicas en la gestión fiscal permite, en consecuencia, la optimización de procesos internos y el fortalecimiento de competencias al representar un recurso de apoyo al talento dedicado a dicha gestión, optimizando su desempeño y capacidad de gestionar riesgos.

62% de las empresas encuestadas han ejecutado acciones de transformación digital como parte de su estrategia

96% de las empresas encuestadas considera que la transformación digital de las organizaciones debe estar alineada con su estrategia fiscal

Sin embargo, en pocos casos las organizaciones encuestadas han invertido o planean invertir en herramientas tecnológicas para optimizar la función fiscal en los próximos doce meses.

23% de las organizaciones encuestadas indica que no ha invertido en estrategias para optimizar la gestión fiscal relacionadas a la contratación o capacitación de personal, contratación externa o incorporación de herramientas tecnológicas a la función fiscal.

37% indica que no planifica hacer inversiones de este tipo en los próximos doce meses.



Asignación de recursos

Acciones tomadas individual o conjuntamente por las organizaciones para optimizar su función fiscal

| Población | Contratación de nuevos recursos calificados en el equipo de trabajo interno | Optimización de capacidades del equipo de trabajo actual (entrenamientos técnicos) | Incremento de la contratación de servicios especializados externos (outsourcing o asesoría) | Inversión en herramientas tecnológicas para optimizar la función fiscal | Ninguna de las anteriores |
|-----------|---|--|---|---|---------------------------|
| 1% | | | ☑ | ☑ | |
| 2% | ☑ | | | ☑ | |
| 4% | | | | ☑ | |
| 4% | | ☑ | | ☑ | |
| 5% | ☑ | | ☑ | | |
| 6% | | ☑ | ☑ | | |
| 14% | ☑ | | | | |
| 19% | | ☑ | | | |
| 22% | | | ☑ | | |
| 23% | | | | | ☑ |

Estrategias en las que las organizaciones planifican invertir, individual o conjuntamente, en los próximos doce meses

| Población | Contratación de nuevos recursos calificados en el equipo de trabajo interno | Optimización de capacidades del equipo de trabajo actual (entrenamientos técnicos) | Incremento de la contratación de servicios especializados externos (outsourcing o asesoría) | Inversión en herramientas tecnológicas para optimizar la función fiscal | No se han planificado inversiones para la función fiscal |
|-----------|---|--|---|---|--|
| 1% | ⌚ | ⌚ | | | |
| 1% | ⌚ | ⌚ | ⌚ | | |
| 1% | ⌚ | | ⌚ | | |
| 1% | ⌚ | ⌚ | | ⌚ | |
| 1% | ⌚ | | | ⌚ | |
| 1% | | | ⌚ | ⌚ | |
| 2% | | ⌚ | ⌚ | | |
| 4% | | ⌚ | | ⌚ | |
| 9% | | | ⌚ | | |
| 9% | ⌚ | | | | |
| 10% | | | | ⌚ | |
| 22% | | ⌚ | | | |
| 37% | | | | | ⌚ |

Transparencia y gobernanza

La inversión de las empresas en sostenibilidad constituye hoy en día uno de los pilares de la estrategia corporativa. Así mismo, las organizaciones deben implementar mecanismos que permitan mantener informados a los grupos de interés sobre el compromiso de crear, a través de la gestión del negocio, valor a largo plazo en favor de dichas partes interesadas.

La gestión fiscal no escapa a esta realidad y, en efecto, la estrategia fiscal de las organizaciones representa, hoy en día, un indicador de lo considerado como responsabilidad social empresarial.

Siendo así, la transparencia en la gestión fiscal la cual viene dada, en primera instancia, por demostrar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, constituye una de las acciones fundamentales para demostrar dicho compromiso.

Con respecto a divulgación:

44%

de las empresas encuestadas afirma que no ejecuta acciones de divulgación en materia de sostenibilidad y responsabilidad social empresarial

32%

afirma que la divulgación de estrategias de sostenibilidad y responsabilidad social empresarial no incluye información sobre la gestión fiscal

24%

afirma que la empresa o el grupo al que pertenece incluye información de la gestión fiscal en sus divulgaciones, tales como buenas prácticas y contribución a través de impuestos

Acciones ejecutadas individualmente o en forma conjunta por las organizaciones encuestadas en la revisión de cumplimiento de obligaciones tributarias

| | | | | |
|------------------|---|--|-------------------------------------|---------------------------|
| 32% | 🔍 | | | |
| 23% | | | 🔍 | |
| 19% | 🔍 | | 🔍 | |
| 10% | | | | 🔍 |
| 9% | 🔍 | 🔍 | 🔍 | |
| 5% | 🔍 | 🔍 | | |
| 2% | | 🔍 | | |
| Población | Revisión por parte del equipo de la función fiscal de la organización | Revisión por parte de la función de auditoría interna de la organización | Revisión por especialistas externos | Ninguna de las anteriores |

59%

de las empresas encuestadas no implementan manuales de procedimiento para cumplimiento tributario



Transparencia y gobernanza

En materia de gobernanza, la gestión y formalización de las responsabilidades tributarias de la organización de conformidad con una estructura general de gobierno para esta función, incrementa los mecanismos para facilitar el cumplimiento y controles para mitigar riesgos. Así mismo, permite profundizar la interacción de la función fiscal con otras áreas del negocio conduciendo a alternativas sostenibles para una gestión empresarial eficiente en lo referente a carga tributaria.

63%

de las organizaciones encuestadas afirman no tener una estructura de gobernanza fiscal, esto es, la definición de un área o áreas responsables de definir estrategias y políticas fiscales que luego son validadas por un cuerpo de gobernanza general de la organización u otras áreas del negocio

35%

afirma haber implementado exclusivamente procedimientos para la gestión del cumplimiento tributario. No se dispone de código de conducta fiscal ni de buenas prácticas establecidas para otros aspectos de la gestión fiscal

23%

afirma haber implementado instrumentos de gobernanza fiscal tanto para la gestión de cumplimiento tributario como para aspectos interpretativos y técnicos involucrados en la gestión fiscal, así como lineamientos éticos. Esto es, códigos de conducta fiscal, buenas prácticas y procedimientos formalmente divulgados, incluidos los asociados a la fijación de posiciones para aspectos sujetos a interpretación




Conclusiones

- Los cambios regulatorios constituyen uno de los principales retos en la gestión fiscal empresarial. En el caso de Venezuela, esta dinámica se ha traducido en dos principales aspectos: i) incremento significativo de la carga tributaria con impacto en las operaciones y en el valor del negocio; y ii) incremento y complejidad de los procesos de cumplimiento tributario
- En materia de asignación de recursos, muy pocas de las empresas encuestadas ha invertido o planea invertir en tecnología orientada a la gestión fiscal. La inversión en herramientas tecnológicas y su armonización con el talento asignado a la gestión fiscal puede constituir una estrategia de optimización de dicha gestión ante el creciente requerimiento de procesos de cumplimiento y reporte, así como al fortalecimiento de sus capacidades estratégicas
- Para la mayor parte de las empresas encuestadas, se identifican aspectos de optimización tanto en la implementación o fortalecimiento de controles sobre cumplimiento, como en la implementación de buenas prácticas, e instrumentos y estructura de gobernanza fiscal.

Partiendo de la medición o diagnóstico del nivel de madurez de la gerencia de riesgos fiscales, las organizaciones pueden, a través de herramientas como la preparación de una matriz de riesgos, estructurar programas de gestión de cumplimiento tributario, establecer marcos de control, y rediseñar su función fiscal.

En PwC acompañamos a las organizaciones desde la estrategia hasta su implementación. Podemos asistirles en el diagnóstico de sus procesos de gestión fiscal, en la implementación de un marco de control y de buenas prácticas, y en el diseño de una estrategia fiscal alineada con los objetivos del negocio.



El mundo
necesita
soluciones
juntos

Referencias:

- PwC, Elevating tax: A strategic approach to enhancing overall deal value <https://www.pwc.com/us/en/services/tax/library/elevating-tax-to-enhance-deal-value.html>
- PwC Tax readiness: Building a productive and resilient tax reporting strategy <https://www.pwc.com/us/en/services/tax/library/elevating-tax-to-enhance-deal-value.html>
- Tax ESG, PwC Brazil https://www.pwc.com.br/pt/estudos/servicos/assessoria-tributaria-societaria/2022/TAX-ESG_EN_PwC_Brasil.pdf
- García Novoa, Cesar; Caballero Perdomo, Rosa, El Compliance tributario, la relación cooperativa y las nuevas relaciones fiscales. Su implantación en España y América Latina.

Todo suma a la Nueva Ecuación

Equipo Líder de la encuesta

José Javier García P.
Socio Líder de
Servicios tributarios y legales
jose.j.garcia@pwc.com

Anna Rita Restaino I.
Socia de Servicios tributarios y legales
anna.restaino@pwc.com

Socios de Servicios Tributarios y Legales

José Javier García P.
jose.j.garcia@pwc.com

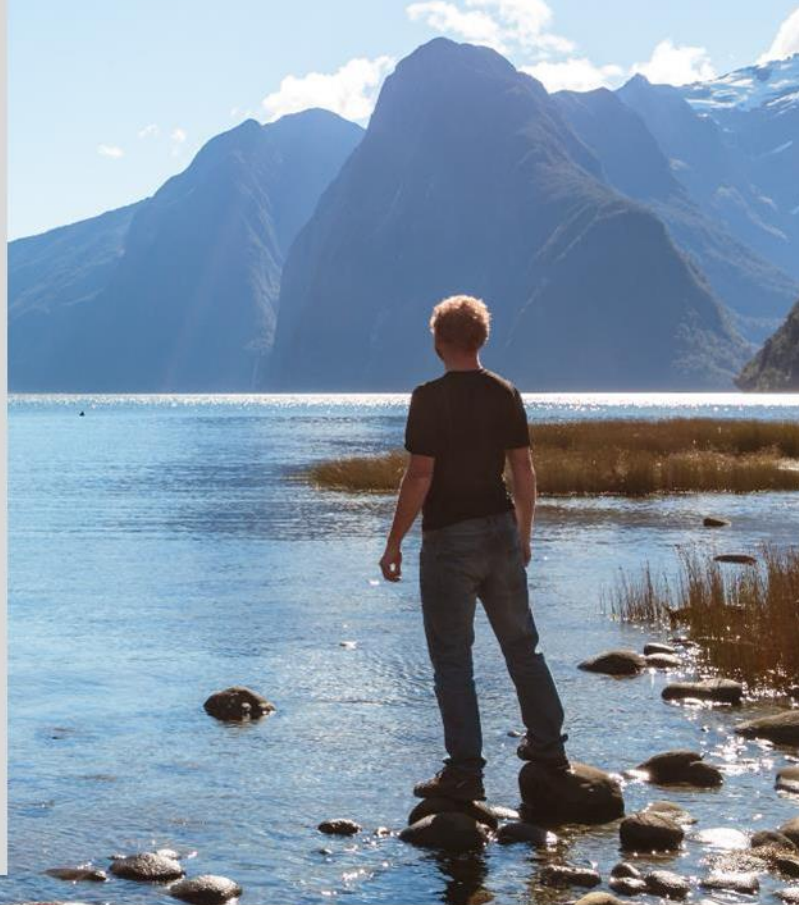
Elis Enrique Aray O.
elys.aray@pwc.com

Verónica Cariello H.
veronica.cariello@pwc.com

Ana Azevedo P.
azevedo.ana@pwc.com

Anna Rita Restaino I.
anna.restaino@pwc.com

Deivis Rojas L.
deivis.rojas@pwc.com



www.pwc.com/ve



@PwC_Venezuela



PwC Venezuela



@pwcvenezuela



PwC Venezuela