RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	**Greisy Noriana Ortiz Velásquez**
FACULTAD	**Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**
PLAN DE ESTUDIOS	**Contaduría Publica**
DIRECTOR	**Lizbeth Tatiana Villa León**
CODIRECTOR	**Isaí Duran León**
TÍTULO DE LA TESIS	**Análisis de la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia**
TITULO EN INGLES	**Analysis of tax efficiency in the tax systems of Colombia and Australia**

RESUMEN
(70 palabras)

En la presente investigación, se analiza la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia, enfocándose en los elementos clave de cada sistema, así como en su eficiencia fiscal y las prácticas exitosas del sistema australiano que podrían implementarse en Colombia. Este enfoque busca identificar oportunidades de mejora que optimicen la recaudación y la equidad tributaria en el contexto colombiano.

RESUMEN EN INGLES

In this research, the fiscal efficiency of the tax systems in Colombia and Australia is analysed, focusing on the key elements of each system, as well as their fiscal efficiency and the successful practices of the Australian system that could be implemented in Colombia. This approach aims to identify improvement opportunities that optimize revenue collection and tax equity in the Colombian context.

PALABRAS CLAVES	Eficiencia, Impuestos, Sistema tributario, Naturaleza de los tributos, Recaudo tributario, Estructura tributaria, Política fiscal, Progresividad, Simplicidad, Equidad, Obligación tributaria.
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Efficiency, Taxes, Tax system, Nature of taxes, Tax collection, Tax structure, Fiscal policy, Progressivity, Simplicity, Equity, Tax obligation.

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 116	PLANOS:	ILUSTRACIONES: 13	CD-ROM:

Análisis de la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia

Greisy Noriana Ortiz Velásquez

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña

Contaduría Publica

Mgtr. Lizbeth Tatiana Villa León

Mgtr. Isaí Duran León

22 octubre de 2024

Tabla de Contenido

Capítulo 1. Análisis de la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia ... 9

1.1 Planteamiento del problema ... 9

1.2 Formulación del problema ... 13

1.3 Objetivos ... 13

1.3.1 Objetivo general ... 13

1.3.2 Objetivos específicos ... 14

1.4 Justificación ... 14

1.5 Delimitaciones ... 16

1.5.1 Delimitación operativa ... 16

1.5.2 Delimitación conceptual ... 17

1.5.3 Delimitación geográfica ... 17

1.5.4 Delimitación temporal ... 17

Capítulo 2. Marco Referencial ... 18

2.1 Marco Histórico ... 18

2.2 Marco Contextual ... 21

2.3 Marco Conceptual ... 23

2.3.1 Eficiencia ... 23

2.3.2 Impuestos ... 24

2.3.3 Sistema tributario 24

2.3.4 Naturaleza de los tributos 24

2.3.5 Recaudo tributario 25

2.3.6 Estructura tributaria 25

2.3.7 Política fiscal 25

2.3.8 Progresividad 26

2.3.9 Simplicidad 26

2.3.10 Equidad 26

2.3.11 Obligación Tributaria 27

2.4 Marco Teórico 27

2.5 Marco Legal 31

2.5.1 Fundamento legal para el sistema tributario de Colombia 31

2.5.2 Fundamento legal para el sistema tributario de Australia 33

Capítulo 3. Diseño metodológico 36

3.1 Tipo de investigación 36

3.2 Población y muestra 36

3.2.1 Población 36

3.2.2 Muestra 37

Capítulo 4. Resultados 38

4.1 Elementos que componen los sistemas tributarios de Colombia y Australia 38

4.1.1 Elementos del sistema tributario de Colombia 38

4.1.1.1 Administración tributaria. 39

4.1.1.2 Normas tributarias. 41

4.1.1.3 Regímenes tributarios. 46

4.1.1.4 Tributos nacionales. 51

4.1.1.5 Principios tributarios 52

4.1.1 Elementos del sistema tributario de Australia 56

4.1.1.1 Administración tributaria. 57

4.1.1.2 Normas tributarias. 60

4.1.1.3 Regímenes fiscales. 66

4.1.1.4 Tributos nacionales. 67

4.1.1.5 Principios tributarios 68

4.2 Eficiencia en la recaudación de impuestos y el cumplimiento fiscal en Colombia y Australia. 71

4.2.1 Eficiencia en el sistema tributario de Colombia 71

4.2.2 Eficiencia en el sistema tributario de Australia 78

4.3 Practicas exitosas del sistema tributario australiano para su implementación en Colombia. 86

4.3.1 Digitalización de la administración tributaria 88

4.3.2 Educación tributaria y transparencia 93

4.3.3 Fiscalización y Control Efectivo 96

4.3.4 Políticas de Incentivos Fiscales 99

Capítulo 5. Conclusiones 102

Capítulo 6. Recomendaciones 104

Referencias 106

Lista de Tablas

Tabla 1 Elementos del sistema tributario de Colombia 39

Tabla 2 Procesos gestionados por la DIAN 41

Tabla 3 Estructura general del estatuto tributario 43

Tabla 4 Características importantes del Decreto Único Reglamentario 44

Tabla 5 Reformas tributarias Colombia (Últimos 20 años) 46

Tabla 6 Requisitos para acceder al Régimen Simple de Tributación (RST) 48

Tabla 7 Entidades que pueden pertenecer al Régimen de tributación ordinario..... 49

Tabla 8 Entidades que pueden pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE) 50

Tabla 9 Impuestos nacionales en Colombia..... 51

Tabla 10 Desafíos de la Equidad en el Sistema Tributario Colombiano 53

Tabla 11 Elementos del sistema tributario de Australia 57

Tabla 12 Compromiso de Australian Taxation Office (ATO)..... 59

Tabla 13 Estructura Taxation Administration Act 1953..... 61

Tabla 14 Aspectos clave del Tax Assessment Act..... 63

Tabla 15 Estructura y Aspectos Importantes del Goods and Services Tax Act..... 64

Tabla 16 Reformas tributarias relevantes en Australia 66

Tabla 17 Tributos nacionales en Australia..... 67

Tabla 18 Estrategias de mejora en la eficiencia del sistema tributario australiano..... 69

Tabla 19 Principio de equidad en el sistema tributario de Australia 70

Tabla 20 Estrategias de la ATO para la simplificación del sistema tributario australiano 71

Tabla 21 Cifras informe de gestión DIAN 2023 (Recaudación de impuestos y cumplimiento tributario) 77

Tabla 22 Cifras informe de gestión DIAN 2023 (Gestión fiscal y lucha contra la evasión) 78

Tabla 23 Ingresos fiscales Australia 79

Tabla 24 Normativas y estrategias legales para enfrentar la evasión fiscal en Australia 81

Tabla 25 Iniciativas presupuestarias clave Budget 2024-25 83

Tabla 26 Cifras informe anual ATO 2023 85

Tabla 27 Clasificación Doing Business (DB) Australia 87

Tabla 28 Clasificación Doing Business (DB) Colombia 88

Tabla 29 Programas para promover la educación financiera 94

Tabla 30 Objetivos del programa de desarrollo profesional para educadores 95

Tabla 31 Aplicación de la (MAAL) 97

Tabla 32 Consecuencias del incumplimiento de la (MAAL) 98

Tabla 33 Incentivos fiscales para inversores elegibles 100

Tabla 34 Requisitos para ser reconocido como una (ESIC) 101

Lista de Figuras

Figura 1 Logo Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) 40

Figura 2 Regímenes tributarios en Colombia 47

Figura 3 Principios tributarios en Colombia 52

Figura 4 Impuesto Ingresos y Utilidades (%PIB) 54

Figura 5 Coeficiente de Gini antes y después de impuestos y transferencias 55

Figura 6 Logo Australian Taxation Office (ATO) 58

Figura 7 Principios tributarios en Australia 68

Figura 8 Recaudación tributaria como porcentaje del PIB 2022 74

Figura 9 Digital Transformation Agency Logo 89

Figura 10 BuyICT Logo 90

Figura 11 Data Logo 91

Figura 12 myGov Logo 92

Figura 13 Australian Cyber Security Centre Logo 93

Capítulo 1. Análisis de la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia

1.1 Planteamiento del problema

La eficiencia tributaria se enfoca en optimizar el proceso de recaudo, lo que implica obtener una cantidad de ingresos fiscales mayor y con el menor costo posible. Además, busca comprometerse a que la estructura del sistema tributario no impulse prácticas de evasión y elusión fiscal. Es esencial que la administración tributaria de cada país, como la DIAN (dirección de impuestos y aduanas nacionales) en el caso de Colombia y la ATO (Oficina de impuestos de Australia) en el caso de Australia, pueda gestionar de manera eficaz la recaudación, lo que supone un sistema transparente y de fácil cumplimiento para los contribuyentes. (Mendoza, et al., 2022)

Teniendo en cuenta el problema investigativo abordado en este proyecto, se han encontrado numerosas investigaciones que lo anteceden, en donde se investigan temas relacionados a los sistemas tributarios; por tanto, es pertinente mencionar algunas de ellas.

Por ejemplo, en el marco de una investigación realizada por la Universidad Francisco de Paula Santander, se llevó a cabo un análisis detallado de los sistemas tributarios de los países que integran la Alianza del Pacífico: Colombia, Chile, Perú y México. El objetivo principal de este estudio fue analizar las características particulares de cada uno de estos sistemas tributarios, profundizando en el entendimiento de su funcionamiento y su impacto en la economía y sociedad

de cada país. Este proyecto representa un significativo aporte a la comunidad, proporcionando material de alto valor y utilidad para futuras investigaciones. (Duran & Perez, 2019)

En la Universidad de La Salle se realizó una investigación comparativa de los impuestos nacionales en varios países de América Latina, incluyendo Argentina, Chile, Colombia, Ecuador y Perú. El estudio abordó diversos aspectos como las estructuras de las tarifas, los destinos de los ingresos fiscales, y las estrategias de fiscalización y prevención de la evasión fiscal. El objetivo principal fue analizar cómo el recaudo de impuestos impacta económicamente en cada uno de estos países, ofreciendo una perspectiva detallada sobre la eficacia y las implicaciones de sus sistemas tributarios. (Sanchez, 2015)

Estudiantes de la Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano emprendieron un estudio detallado y comparativo del sistema tributario entre Chile y Colombia, centrado específicamente en el impuesto sobre las rentas laborales de residentes personas naturales. Este análisis proporciona una visión amplia de las generalidades de dicho impuesto en ambos países, profundizando en aspectos clave como los beneficios que ofrece, la metodología de cálculo y los

Colombia, con el fin de facilitar la implementación de políticas más eficientes y equitativas en el ámbito fiscal. (Medina, et al., 2019)

Un estudio ejecutado en la Universidad Politécnica de Valencia, en España, ha realizado un análisis comparativo detallado de los sistemas tributarios de diversos países europeos, centrándose especialmente en las potencias económicas como el Reino Unido, España y Francia. Este estudio no solo examina las políticas fiscales vigentes en cada país, sino que también profundiza en los aspectos históricos, socioeconómicos y políticos que han moldeado dichas políticas a lo largo del tiempo.

Además de examinar las políticas internas, el estudio también evalúa la presencia y el impacto de paraísos fiscales en cada país, destacando cómo estas jurisdicciones pueden afectar la equidad fiscal y la eficacia de los sistemas tributarios nacionales. Este enfoque comparativo proporciona una comprensión integral de las dinámicas fiscales en Europa y sus implicaciones para la política económica y social en el continente. (Benlloch, 2022)

En Bolivia, la Universidad Católica Boliviana llevó a cabo una investigación sobre las causas tanto del cumplimiento como de la evasión tributaria dentro del sistema fiscal del país. Se analizó cómo, a pesar de las mejoras recientes en el proceso de recaudación fiscal, la persistente evasión de impuestos continúa siendo un obstáculo significativo para el crecimiento económico integral del país.

El proyecto investigativo involucró varios procesos meticulosos de recopilación y análisis de datos. Su objetivo principal fue identificar las causas subyacentes de la evasión fiscal y proponer estrategias efectivas para incrementar el cumplimiento tributario. Al entender mejor las razones detrás de la evasión fiscal, se buscó diseñar medidas que no solo fortalezcan el sistema de recaudación, sino que también fomenten un entorno fiscal más justo y equitativo para todos los contribuyentes en Bolivia. (Gonzales & Herbas , 2020)

Como último antecedente relevante, se destaca un análisis realizado en la Universidad Nacional de La Plata, Argentina, sobre la estructura tributaria en América Latina. Este estudio profundizó en la evolución y las características de los sistemas tributarios de la región, con un enfoque especial en el diseño y la implementación de políticas tributarias.

El estudio no solo examinó cómo estas políticas están configuradas a lo largo del tiempo, sino también cómo impactan en la economía y la sociedad de los países latinoamericanos. Esta investigación representó un esfuerzo significativo para comprender mejor los desafíos y oportunidades en materia tributaria en la región, proporcionando ideas valiosas para futuras mejoras y reformas en los sistemas tributarios de América Latina. (Dume, 2020)

Al mencionar cada uno de estos antecedentes, se subraya la significativa importancia que tiene el tema de la tributación a nivel global. Estos estudios nos proporcionan bases sólidas para la mejora continua de los sistemas tributarios de los países, mediante la comparación con prácticas y modelos de otras naciones. Este enfoque comparativo no solo resalta la relevancia

crítica del tema, sino que también abre camino a nuevas estrategias y políticas que pueden fortalecer aún más la eficiencia y equidad en la recaudación de impuestos a nivel internacional.

La presente investigación tiene como objeto de estudio los sistemas tributarios de Colombia y Australia enfocándose en un análisis que permita explorar sus estructuras, características, naturaleza y determinar la eficiencia que posee cada uno de los sistemas dentro de cada contexto nacional respectivo.

El estudio se delimita exclusivamente a Colombia y Australia, basándose en el principio de eficiencia como criterio fundamental para el análisis de cada sistema tributario.

1.2 Formulación del problema

¿Como es la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Analizar la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia.

1.3.2 Objetivos específicos

Caracterizar los elementos que componen los sistemas tributarios de Colombia y Australia.

Examinar la eficiencia en la recaudación de impuestos y el cumplimiento fiscal en Colombia y Australia.

Identificar las practicas exitosas del sistema tributario australiano que sirvan como base para su implementación Colombia.

1.4 Justificación

Cuando se habla de un sistema tributario basado en la eficiencia, se hace referencia a un sistema con una estructura óptima diseñada para mejorar la competitividad económica al estimular la inversión y el desarrollo, lo cual resulta en un proceso de recolección más efectivo. Estas mejoras no solo benefician la calidad de vida y el empleo en la sociedad, sino que también fortalece el entorno económico general. (Banco Mundial, 2018)

Los sistemas tributarios de cada país implementan impuestos que representan los recursos esenciales que los gobiernos emplean para generar ingresos destinados a cubrir diversas necesidades básicas de la sociedad, tales como servicios públicos esenciales, educación,

infraestructura y salud. Por consiguiente, resulta crucial garantizar un uso eficiente de dichos ingresos. (BBVA, 2024)

Tomando en cuenta estos conceptos, es relevante destacar que analizar la eficiencia de un sistema tributario es crucial debido a su notable impacto económico y social. Desde esta forma, se pueden identificar áreas de mejora que podrían facilitar una recolección y distribución de impuestos más efectiva.

Desde una perspectiva teórica, la investigación se llevará a cabo debido a la falta de estudios que analicen específicamente las variables de los sistemas tributarios de Colombia y Australia. A pesar de existir otros estudios de análisis entre sistemas tributarios, este estudio está diseñado para abordar y llenar un vacío en el conocimiento teórico al comparar estas dos variables específicas y contribuir así a una mejor comprensión de la eficiencia en la recolección y distribución de impuestos.

Este proyecto se constituirá como un beneficio integral para la comunidad al ofrecer información fundamental para profundizar en la comprensión y comparación de los sistemas tributarios de Colombia y Australia. Este análisis no solo ampliará el conocimiento colectivo, sino que también puede impulsar una toma de decisiones más informada y equitativa en materia tributaria, promoviendo así políticas más eficaces y adaptadas a las necesidades específicas de cada país.

El presente proyecto representa un aporte significativo al buscar realizar un análisis comparativo de la eficiencia del sistema tributario de Colombia frente al de Australia. A través de este estudio, se explorará la caracterización de cada sistema tributario, la naturaleza de los tributos en ambos países y se evaluará su eficiencia respectiva. Este enfoque permitirá identificar áreas de mejora y promover un uso más efectivo de los recursos fiscales, facilitando así el desarrollo económico y social en ambas naciones. Además, este estudio puede servir como una sólida base para investigaciones futuras relacionadas con este tema, contribuyendo a la formulación de políticas públicas más efectivas y a la generación de conocimiento que beneficie tanto a los responsables de la toma de decisiones como a los académicos y expertos en economía y políticas públicas.

1.5 Delimitaciones

1.5.1 Delimitación operativa

Para este proyecto y con el propósito de alcanzar los objetivos establecidos, se implementará un proceso de ejecución documental que abarcará la recopilación, revisión, organización y análisis de datos obtenidos de fuentes confiables, incluidos los sitios web oficiales de entidades relevantes como la ATO (Oficina de Impuestos Australiana) y la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), con el fin de llevar a cabo una comparación concreta de la eficiencia de los sistemas tributarios entre Colombia y Australia.

1.5.2 Delimitación conceptual

Si nos adentramos en los conceptos empleados para el desarrollo de la investigación "Análisis de la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia", podríamos focalizarnos en algunos términos clave, tales como eficiencia, impuestos, sistema tributario, la naturaleza de los tributos, recaudo tributario, estructura tributaria, política fiscal, progresividad, simplicidad, equidad, obligación tributaria.

1.5.3 Delimitación geográfica

Dado a que el presente proyecto de investigación abarca un extenso campo de la geografía entre Colombia y Australia, se ha decidido delimitarlo al principio de la eficiencia de los sistemas tributarios.

1.5.4 Delimitación temporal

El tiempo establecido para realizar la investigación es en el segundo semestre del año 2024, con un plazo mínimo de 8 semanas para su ejecución a partir de la fecha de aprobación de los jurados.

Capítulo 2. Marco Referencial

2.1 Marco Histórico

A nivel global, los sistemas tributarios se han ajustado a un contexto cambiante, donde factores como el progreso tecnológico, la internacionalización y las alteraciones climáticas han traído transformaciones significativas. Las transacciones bancarias entre países cada vez se vuelven más, y la producción de las empresas se basa en activos intangibles dispersos por todo el mundo. Además, tanto empleadores como empleados tienen la flexibilidad de trabajar de forma remota desde diversos lugares del mundo, todos estos aspectos presentan retos en materia tributaria a nivel mundial.

Por otra parte, la evasión y elusión de impuestos representan un reto de gran importancia, ya que se ven reflejados en una disminución de los ingresos disponibles que son destinados para financiar programas sociales y proyectos de infraestructura. La disminución de estos recursos

Con el transcurso de los años, se fueron incluyendo otros impuestos como el diezmo, el impuesto sobre las ventas, y los gravámenes sobre productos importados y exportados, entre otros. Durante aquellos tiempos, el gobernador de la provincia de Cartagena implementó la tributación directa como método principal de recaudación, estableciendo impuestos como el predial, sobre la renta, y de industria y comercio. (Arango, 2021)

El sistema tributario de Colombia ha experimentado una notable evolución en los últimos años mediante la implementación de diversas reformas diseñadas para ajustarse a las cambiantes necesidades históricas del país. Estas reformas han implicado una inversión significativa por parte del Gobierno para alcanzar los objetivos establecidos. A nivel global, hay una creciente preocupación por la comparabilidad entre países, donde la competencia se ha convertido en un objetivo primordial. Esta transformación del sistema tributario colombiano se ha enfocado en mejorar su competitividad internacional, creando un entorno favorable para la inversión, el bienestar de la población y el desarrollo integral. Esto consolida a Colombia como un actor relevante con regulaciones atractivas y equitativas para potenciales inversionistas. (Tatis, 2020)

En Australia, los inicios del sistema tributario se remontan a finales del siglo XIX. En ese entonces, las seis colonias que conformaban el país tenían sistemas tributarios independientes, basados principalmente en impuestos aduaneros y especiales. Estos impuestos se implementaban con el fin de aumentar los ingresos del país como entidad constituida. Es importante destacar que cada colonia tenía su propio sistema fiscal, impulsado más por preocupaciones administrativas individuales que por consideraciones de equidad o eficiencia.

Inicialmente, los primeros impuestos nacionales consistían en derechos de aduana y especiales, los cuales fomentaban el libre comercio entre las distintas regiones de Australia y protegían a su industria local. Sin embargo, con la federación del país en 1901, se eliminaron los derechos sobre el comercio interno.

Con el paso de los años, en 1910 se estableció la Oficina de Impuestos de Australia, encabezada por un comisionado responsable de su administración y funcionamiento. A lo largo del tiempo, esta institución ha adoptado diferentes nombres, como la Oficina Federal de Impuestos y la Oficina de Impuestos de la Commonwealth, hasta su designación actual como ATO. (Australian Taxation Office, 2015)

El sistema tributario de Australia ha evolucionado con el tiempo, influenciado por cambios económicos, sociales y políticos. Desde sus inicios, ha experimentado reformas significativas para mejorar su eficiencia y equidad. Estas incluyen la introducción de impuestos sobre el ingreso personal y corporativo en el siglo XX, la implementación del Impuesto al Valor Agregado (GST) en el año 2000, y reformas estructurales para simplificar el sistema y reducir tasas impositivas. El federalismo fiscal ha determinado cómo se diseñan y administran los impuestos entre el gobierno federal y los estados. Además, Australia ha ajustado su sistema para adaptarse a la globalización mediante regulaciones sobre impuestos corporativos y acuerdos internacionales para evitar la doble imposición. (Hirschhorn, 2023)

2.2 Marco Contextual

El propósito principal de este estudio es llevar a cabo un análisis de la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de dos países específicos: Colombia y Australia. A través de esta comparación, se pretende identificar y evaluar las fortalezas y debilidades de cada sistema, así como comprender cómo diversos factores afectan su eficiencia fiscal.

En Colombia, la administración y gestión de los impuestos están a cargo de la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), una entidad clave dentro del sistema tributario nacional. Este sistema funciona dentro de un esquema federal que concede una significativa autonomía a las distintas regiones del país. Esta organización federal permite que las regiones gestionen ciertos elementos de la política fiscal de forma independiente, lo que afecta tanto la recaudación de impuestos como la manera en que se distribuyen los recursos.

No obstante, Colombia se enfrenta a serios retos socioeconómicos que pueden influir en la eficacia y eficiencia de su sistema fiscal. Uno de los principales problemas es la desigualdad regional, que se manifiesta en notables disparidades en el desarrollo económico y social entre las distintas áreas del país. Estas desigualdades regionales pueden afectar la capacidad del sistema tributario para aplicar políticas fiscales de manera consistente y eficaz. La desigualdad puede dificultar la tarea de asegurar una recaudación justa y efectiva de impuestos, además de impactar en la distribución de los recursos y la implementación de las políticas fiscales en las diversas regiones del país.

En este escenario, es fundamental analizar de qué manera estos problemas socioeconómicos afectan el desempeño del sistema tributario y qué acciones pueden adoptarse para optimizar su eficiencia y justicia en la gestión de los impuestos. (UNAM, 2014)

En contraste, Australia dispone de un sistema tributario que se distingue por su diversidad y efectividad, con la administración de impuestos realizada de manera centralizada por la ATO (Australian Taxation Office), la entidad encargada de la fiscalidad a nivel nacional. Este organismo es responsable de gestionar y supervisar los impuestos, garantizando que las políticas fiscales se apliquen de forma eficiente y que se mantenga un elevado nivel de cumplimiento por parte de los contribuyentes.

En Australia, diversos factores favorecen una administración tributaria efectiva. Uno de los aspectos fundamentales es la estabilidad económica del país, la cual ofrece un entorno estable y confiable que facilita tanto la planificación fiscal como la recaudación de impuestos. Asimismo, la equidad en la distribución de los ingresos entre los ciudadanos y las regiones contribuye a la aplicación de políticas fiscales justas y equilibradas, lo cual optimiza la eficiencia general del sistema.

Un factor relevante en Australia es la diversidad cultural del país, que, aunque presenta ciertos desafíos, también fomenta un entorno de amplio respaldo hacia las políticas fiscales. La aceptación y el apoyo de la ciudadanía hacia las normas y regulaciones fiscales pueden influir positivamente en la eficacia del sistema tributario, en comparación con la situación en Colombia.

La integración de factores como la estabilidad económica, una distribución justa de los ingresos y el apoyo cultural a las políticas fiscales puede tener un impacto considerable en la efectividad del sistema tributario en Australia. Esta comparación con el sistema colombiano, que lidia con problemas como la desigualdad regional y otros desafíos socioeconómicos, proporciona una visión útil para entender cómo distintos contextos pueden afectar la eficiencia fiscal y la capacidad de los sistemas tributarios para cumplir con sus metas. (ICEX, 2021)

El marco contextual de esta investigación ofrece los pilares fundamentales para entender los entornos institucionales, sociales y los aspectos específicos que serán abordados en el análisis de la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia.

2.3 Marco Conceptual

Para abordar la investigación sobre el análisis de la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia, es crucial explorar una serie de conceptos fundamentales que proporcionen el contexto adecuado para la investigación. Algunos de estos conceptos esenciales incluyen:

2.3.1 Eficiencia

La eficiencia tributaria se centra en mejorar el proceso de recolección de impuestos para asegurar que se obtengan mayores ingresos fiscales con el menor gasto posible. (Mendoza, et al., 2022)

2.3.2 Impuestos

Los impuestos son las obligaciones financieras que deben cumplir tanto personas como empresas ante el gobierno, cada vez que generan ingresos o realizan compras de bienes y servicios. Estos pagos permiten al gobierno obtener los recursos necesarios para financiar programas sociales y para proporcionar infraestructura básica a la población. (BBVA, 2023)

2.3.3 Sistema tributario

El sistema tributario se define como el conjunto organizado de impuestos y normativas diseñado con el propósito fundamental de recaudar los fondos requeridos para costear el gasto público de un país o una entidad gubernamental. (Avendaño, et al., 2019)

2.3.4 Naturaleza de los tributos

La naturaleza de los impuestos es la división de estos en dos categorías principales: indirectos y directos. Los impuestos indirectos gravan el consumo de bienes y servicios, siendo recaudados por las empresas en nombre del gobierno. Por otro lado, los impuestos directos gravan directamente los ingresos obtenidos por individuos y empresas, así como la posesión de bienes, reflejando su capacidad económica específica. (Fiscal Impuestos, 2017)

2.3.5 Recaudo tributario

El recaudo tributario se refiere al proceso mediante el cual las empresas actúan como agentes intermediarios entre los consumidores y el gobierno, temporalmente administrando y recolectando fondos por concepto de impuestos y otras tasas relacionadas con el consumo. Estos fondos son luego transferidos a las autoridades competentes. (Pedrosa, 2020)

2.3.6 Estructura tributaria

La estructura tributaria se define como el sistema de impuestos y regulaciones diseñado para asegurar que la recolección de ingresos fiscales sea eficiente, justa y simple. (Avendaño, et al., 2019)

2.3.7 Política fiscal

La política fiscal es crucial para que los gobiernos puedan financiar sus planes de progreso económico y bienestar social de forma sustentable, utilizando fuentes financieras internas. También, se emplea estratégicamente para promover inversiones en áreas como la exploración e innovación que benefician a la sociedad, al tiempo que se intenta desalentar actividades con impactos negativos en el medio ambiente y la sociedad en general. (Comision Economica para America Latina y el Caribe, s.f)

2.3.8 Progresividad

La progresividad en un sistema de impuestos implica que quienes tienen más dinero deben destinar una mayor proporción de sus ingresos al pago de impuestos. No solo implica que los más adinerados aporten una cantidad mayor en total; para que un sistema sea verdaderamente progresivo, es necesario que la fracción de sus ingresos o riqueza que pagan en impuestos también se eleve conforme aumenta su nivel de ingresos o patrimonio. (Rodriguez, 2022)

2.3.9 Simplicidad

Un sistema tributario simplificado es fácil de entender y aplicar, además facilita la recolección de impuestos de manera puntual y eficiente. Al simplificar el proceso, se disminuyen los gastos relacionados con la administración y la gestión del sistema tributario. (DIAN , 2020)

2.3.10 Equidad

La equidad tributaria se basa en repartir la carga fiscal de manera justa según la capacidad económica individual de cada persona. Un sistema justo pretende que quienes tienen más recursos contribuyan con una parte adecuada de sus ingresos, mientras que aquellos con menos recursos aporten una cantidad proporcionalmente equilibrada. (Corte Constitucional de Colombia, 2018)

2.3.11 Obligación Tributaria

La obligación tributaria representa el vínculo jurídico entre el Estado y los contribuyentes, ya sean personas físicas, compañías u otras entidades, que les exige cumplir con determinadas responsabilidades fiscales. Estas responsabilidades abarcan el cumplimiento con el pago de impuestos conforme a las leyes actuales, la realización de procedimientos como la presentación de declaraciones y la retención de impuestos, así como la obligación de evitar la evasión o elusión de los compromisos fiscales. (Tribunal Administrativo de Cundinamarca, 2021)

2.4 Marco Teórico

Esta investigación se sustenta en un marco teórico sólido. Incorporando teorías contemporáneas e investigaciones prácticas, se establece una base teórica robusta para analizar la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia. Estas teorías proporcionan una comprensión detallada del funcionamiento de estos sistemas, permitiendo un análisis detallado de cómo logran mantener la eficiencia en la recaudación de ingresos, la equidad y la minimización de ineficiencias económicas.

En primer lugar, La Teoría de la Eficiencia Fiscal, Se centra en la eficacia y equidad con la que los sistemas tributarios recaudan ingresos, buscando reducir al mínimo las ineficiencias económicas y fomentando el bienestar social. El enfoque de esta teoría es crucial para examinar cómo los sistemas tributarios de Colombia y Australia satisfacen estos objetivos fundamentales.

En esta teoría se consideran aspectos críticos como la eficiencia de la administración tributaria, que comprende desde la implementación de políticas fiscales hasta la fiscalización y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Además, se evalúa la estructura fiscal de cada país, Analizando cómo se configuran los impuestos para prevenir alteraciones económicas importantes y optimizar la recolección sin reducir la actividad económica.

El análisis entre los sistemas tributarios de ambos países no solo permite identificar diferencias en términos de eficiencia fiscal, sino también aprender de las mejores prácticas implementadas. Esto incluye estrategias para mejorar la administración tributaria, reformas en la estructura fiscal que puedan beneficiar tanto a los contribuyentes como al gobierno, y políticas de cumplimiento que fomenten una cultura de pago de impuestos más efectiva. El análisis proporcionará descubrimientos valiosos que podrían orientar futuras reformas tributarias en ambos países, fortaleciendo así sus capacidades para sostener el desarrollo económico y social mediante sistemas tributarios más eficientes y equitativos. (Bird & Zolt, 2019)

Por otro lado, La Teoría de la Imposición Óptima profundiza en el diseño de impuestos que no solo potencien la eficiencia económica, sino también que promuevan la equidad social. Esta teoría comprende un análisis detallado de cómo los diferentes tipos de impuestos influencian tanto la oferta como la demanda dentro de la economía, y cómo los contribuyentes pueden adaptarse a las cargas fiscales impuestas. En el marco de esta investigación, se empleará esta teoría para explorar cómo los sistemas tributarios de Colombia y Australia están configurados con el objetivo de mejorar la eficiencia fiscal y contrarrestar cualquier distorsión económica potencial derivada de las políticas fiscales aplicadas en cada nación.

Este enfoque teórico no solo examina la eficiencia de la administración tributaria y la estructura impositiva en cada país, sino que también evalúa la efectividad de las políticas diseñadas para garantizar el cumplimiento fiscal y minimizar la evasión. Además, se considera cómo las reformas tributarias pueden influir en la distribución del ingreso y la capacidad competitiva de las empresas, impactando directamente en la estabilidad económica y el bienestar social a largo plazo. Este análisis entre Colombia y Australia proporcionará una perspectiva enriquecedora sobre las prácticas tributarias más efectivas y equitativas que pueden ser implementadas para promover un desarrollo económico sostenible y equilibrado. (Slemrod & Bakija, 2017)

Además, Las Comparaciones Internacionales de Eficiencia Fiscal son fundamentales para analizar cómo diferentes países manejan sus sistemas tributarios. Este enfoque comparativo ofrece una perspectiva valiosa al descubrir mejores prácticas y lecciones aprendidas que pueden ser aplicables en contextos específicos como los de Colombia y Australia. Al evaluar indicadores cruciales como la efectividad en la recaudación de impuestos, los niveles de evasión fiscal y el impacto económico de las políticas fiscales implementadas, se obtiene una comprensión profunda de los factores que tienen impacto en la eficiencia fiscal.

Este análisis detallado no solo permite medir la eficiencia de las políticas fiscales existentes, sino que también contribuye a diseñar y mejorar políticas tributarias más eficientes y efectivas y justas a nivel global. La comparación entre diferentes sistemas tributarios proporciona la posibilidad de implementar enfoques innovadores y ajustables que puedan fortalecer la capacidad de los gobiernos para financiar el desarrollo económico y social de

manera sostenible. Asimismo, este estudio permite identificar áreas de mejora en la administración tributaria y en la estructura impositiva, buscando optimizar la recaudación sin desincentivar la actividad económica ni afectar negativamente el bienestar de los ciudadanos. (Alfonso, et al., 2021)

Finalmente, la contextualización de los sistemas tributarios resalta la relevancia de tener en cuenta los contextos nacionales específicos al evaluar la eficiencia de los sistemas tributarios. Aspectos como la predominancia de la economía informal, la complejidad y equidad de la estructura impositiva, así como la efectividad de las políticas fiscales implementadas, cumplen funciones clave en la determinación de dicha eficiencia. Analizar detalladamente estos factores particulares de cada país resulta fundamental para identificar áreas de mejora a través de reformas fiscales estratégicas y políticas públicas efectivas.

La adecuada contextualización de los sistemas tributarios no solo permite una evaluación más precisa de su eficacia, sino que también facilita la identificación de retos específicos que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos fiscales. Al considerar cómo la informalidad económica afecta la base impositiva y cómo las políticas fiscales pueden incentivar o desincentivar la actividad económica formal, se abre la puerta a soluciones adaptadas que promuevan tanto la equidad como la eficiencia en la recaudación de ingresos fiscales. Este enfoque integral no solo fortalece la capacidad de los gobiernos para financiar adecuadamente el desarrollo socioeconómico, sino que también fomenta la transparencia y la participación pública en la gestión fiscal. (Consejo Privado de Competitividad, 2021)

En conjunto, este marco teórico integral determina una base sólida y versátil para el análisis de los sistemas tributarios de Colombia y Australia, al incorporar teorías consistentes derivadas de la economía fiscal y la administración tributaria, junto con estudios empíricos actuales. Este enfoque, además de contribuir al conocimiento académico, orienta hacia la formulación de recomendaciones prácticas y basadas en evidencia para optimizar los sistemas tributarios. Al identificar mejores prácticas y lecciones aprendidas de experiencias internacionales, se busca influir en la formulación de políticas públicas que promuevan un desarrollo económico equitativo y sostenible. Así, este estudio no solo ilumina los desafíos y oportunidades presentes en la gestión fiscal, sino que también abre la puerta a futuras investigaciones y aportes teóricos que puedan fortalecer aún más la eficiencia de los sistemas tributarios a nivel global.

2.5 Marco Legal

Como base para los fundamentos normativos de la presente investigación, se realiza una revisión de los marcos legales respectivos que regulan la fiscalidad en ambos países, con el objetivo de proporcionar el contexto normativo y legal dentro del cual se desarrolla la investigación.

2.5.1 Fundamento legal para el sistema tributario de Colombia

La Constitución Política de Colombia de 1991 establece los bases legales y los principios esenciales que guían el sistema tributario del país. Este marco legal proporciona las bases para

comprender cómo se formulan, implementan y evalúan los impuestos y otros tributos en Colombia.

El artículo 363 establece que el sistema tributario del país debe operar bajo los principios de equidad, eficiencia y progresividad. Esto significa que el sistema debe garantizar una recaudación eficiente y una administración adecuada de los impuestos, reduciendo al mínimo los costos de cumplimiento para los contribuyentes y asegurando que la carga fiscal se distribuya de manera justa.

El Artículo 209 asegura que la gestión fiscal debe ser transparente y que la información sobre la recaudación y el gasto público debe estar accesible al público.

El Artículo 338 establece que la ley define cómo deben estructurarse los impuestos y otros tributos, indicando cómo se deben recaudar de manera eficiente.

Los Artículos 267 y 268 de la Constitución Política de Colombia garantizan la creación de entidades de control fiscal independientes que vigilan cómo se manejan eficientemente los recursos públicos, incluidos los tributos. (Constitución Política de Colombia, 1991)

La ley, las ordenanzas y los acuerdos son pilares fundamentales en la regulación de nuestra sociedad. La ley establece las reglas generales a nivel nacional, mientras que las ordenanzas adaptan estas normativas a nuestras comunidades locales. Por otro lado, los acuerdos municipales abordan asuntos específicos dentro de nuestras ciudades y pueblos. Juntos, estos

instrumentos legislativos aseguran que tengamos un marco normativo claro y justo para vivir y trabajar.

Ley 1819 de 2016 (Reforma Tributaria Estructural) La ley del año 2016 trajo consigo cambios significativos al sistema tributario de Colombia, que incluyeron ajustes en el impuesto sobre la renta y el IVA. Su propósito fue aumentar la recaudación fiscal y mejorar la eficiencia en este ámbito. (Congreso de Colombia, 2016)

Ley 1943 de 2018 (Ley de Financiamiento) En 2018 se promulgó la Ley de Financiamiento, que introdujo ajustes adicionales al sistema tributario. Estas modificaciones buscaron mejorar la eficiencia en la recaudación de impuestos y fomentar una distribución más equitativa de la carga fiscal. (Congreso de Colombia, 2018)

La Constitución Política de Colombia de 1991 proporciona un marco legal sólido para evaluar la eficiencia del sistema tributario. Sus principios constitucionales y normativas adicionales buscan asegurar que los impuestos sean administrados de manera justa, equitativa y transparente, promoviendo así un desarrollo económico y social sostenible para todos los colombianos.

2.5.2 Fundamento legal para el sistema tributario de Australia

La Constitución de Australia de 1901 es el documento clave que define cómo funciona el sistema tributario en el país. Este marco legal establece los roles y responsabilidades del

gobierno federal en términos fiscales, junto con los principios esenciales que orientan cómo se administra y evalúa el sistema tributario.

La Sección 51 otorga al Parlamento Federal el poder de legislar sobre asuntos específicos, incluyendo la imposición de impuestos y la recaudación de ingresos para los propósitos del Commonwealth.

La Sección 53 establece que el Senado no puede modificar proyectos de ley de impuestos que no sean proyectos de leyes fiscales. Esta disposición impacta la eficiencia legislativa y la estabilidad del sistema tributario al restringir la capacidad del Senado para cambiar las propuestas de impuestos del gobierno federal.

La Sección 81 asegura que todos los fondos provenientes de impuestos y deberes sean depositados en la Tesorería Consolidada del Commonwealth. Este proceso garantiza una gestión financiera eficiente del gobierno federal al centralizar los ingresos tributarios y mejorar la administración de los recursos públicos de manera más efectiva.

La Sección 83 permite al Parlamento federal crear leyes para asegurar que el Tesoro rinda cuentas y sea auditado. Esto promueve la transparencia en la gestión financiera y el uso efectivo de los recursos públicos, fortaleciendo la confianza de la ciudadanía en el sistema tributario. (Australia’s Constitution, 1901)

Las leyes son fundamentales para el funcionamiento del sistema tributario en Australia, asegurando que los impuestos se apliquen de manera justa y eficiente, y facilitando la administración transparente de los recursos fiscales del país.

La ley del Impuesto sobre Bienes y Servicios (Goods and Services Tax Act 1999) proporciona el marco para la implementación del GST en Australia, un impuesto federal sobre el consumo de bienes y servicios. Es crucial para entender cómo se aplica este impuesto y cómo se gestionan los ingresos fiscales generados por él.

Ley del Impuesto sobre la Renta (Income Tax Assessment Act 1997) regula la imposición del impuesto sobre la renta a nivel federal en Australia. Define qué ingresos están sujetos a impuestos, las deducciones permitidas, las tasas impositivas aplicables y otros aspectos importantes para individuos y empresas.

Ley de la Administración Tributaria (Taxation Administration Act 1953) establece los roles y responsabilidades de la Administración Tributaria Australiana (ATO) en la administración y recolección de impuestos federales en Australia. Regula procesos como la presentación de declaraciones de impuestos, las auditorías fiscales, las sanciones por incumplimiento y otros procedimientos administrativos relacionados con la fiscalidad. (Australian Government, 2024)

Capítulo 3. Diseño metodológico

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación se clasifica como descriptiva, puesto que su objetivo es analizar las características del área de interés específica: los sistemas tributarios de Colombia y Australia. A diferencia de otros enfoques, su objetivo no es profundizar en las relaciones entre estos sistemas ni explicar sus causas, sino concentrarse en la descripción detallada de las características observadas para cada uno de ellos. Este tipo de estudios frecuentemente proporciona una base sólida para investigaciones posteriores, estableciendo fundamentos significativos que pueden ser ampliados y explorados en estudios más profundos y analíticos. (Arias, 2024)

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Para los fines de esta investigación, se ha identificado que la población objeto de estudio comprende una amplia gama de documentación que aborda el tema del sistema tributario tanto de Colombia como de Australia. Estos documentos incluyen, pero no se limitan a, leyes fiscales, regulaciones gubernamentales, informes financieros, datos estadísticos, estudios de casos, jurisprudencia y cualquier otra información relevante que arroje luz sobre el funcionamiento y la eficiencia de los sistemas tributarios en ambos países.

3.2.2 Muestra

Para esta investigación, se ha seleccionado la misma población como muestra. Esta decisión se fundamenta en la necesidad de estudiar a fondo toda la documentación pertinente que permita realizar un análisis exhaustivo sobre la eficiencia fiscal en los sistemas tributarios de Colombia y Australia. Este enfoque resulta fundamental para asegurar el éxito de la investigación y alcanzar integralmente los objetivos propuestos.

Capítulo 4. Resultados

4.1 Elementos que componen los sistemas tributarios de Colombia y Australia

4.1.1 Elementos del sistema tributario de Colombia

El sistema tributario de Colombia es un conjunto de reglas y procedimientos que determinan cómo se recaudan los impuestos en el país. Su objetivo es financiar al Estado para que pueda implementar sus programas sociales y asegurar que aquellos que más se benefician de la economía aporten de manera justa, contribuyendo así al bienestar general. Sin embargo, este sistema tributario enfrenta algunos retos importantes, de los cuales se pueden mencionar la evasión fiscal, la falta de compromiso ético por parte de algunos contribuyentes, entre otros. (Martínez & Tello, 2020)

Para darle cumplimiento a este objetivo, se analizarán los elementos del sistema tributario de Colombia, abordando aspectos clave que son fundamentales para su funcionamiento, como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 1

Elementos del sistema tributario de Colombia

Elemento	Descripción
Administración Tributaria	Gestión y supervisión de las obligaciones fiscales en el país.
Normas Tributarias	Base legal que deben seguir todos los contribuyentes.
Regímenes Fiscales	Clasificaciones de los contribuyentes y sus obligaciones específicas.
Tributos Nacionales	Diversos impuestos y contribuciones que se recaudan
Principios del Sistema	Fundamentales para garantizar que el sistema sea equitativo y eficiente

Nota. Elaboración propia

4.1.1.1 Administración tributaria. La administración tributaria en Colombia está a cargo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) que la entidad clave del sistema tributario colombiano, fue creada inicialmente como una Unidad Administrativa Especial mediante el Decreto 2117 de 1992. Su desarrollo fue el resultado de la unión de la Dirección de Impuestos Nacionales (DIN) y la Dirección de Aduanas Nacionales (DAN), un proceso que reflejo la necesidad de integrar la administración tributaria y aduanera en un solo organismo. Desde entonces, la DIAN ha evolucionado a través de varios decretos que han modificado su estructura y funciones, asegurando que se adapte a las demandas del entorno económico y fiscal del país. (DIAN, 2020)

Figura 1

Logo Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

pilar fundamental para el funcionamiento del Estado y el bienestar de la sociedad colombiana. (DIAN, 2020)

La DIAN actualmente gestiona cuatro tipos de procesos que se pueden observar en la siguiente tabla:

Tabla 2

Procesos gestionados por la DIAN

Procesos Estratégicos	Procesos Misionales	Procesos de Apoyo	Procesos de Evaluación y Control
Inteligencia Corporativa	Asistencia al Cliente	Gestión Humana	Investigación Disciplinaria
	Recaudación		
	Comercialización	Recursos Financieros	
	Fiscalización y Liquidación		
	Gestión Jurídica	Servicios Informáticos	
	Administración de Cartera		Control Interno
	Gestión Masiva	Recursos Físicos	
	Operación Aduanera		

Nota. Datos tomados de (DIAN, 2020)

4.1.1.2 Normas tributarias. En el contexto del sistema tributario colombiano, las normas tributarias son fundamentales para regular la relación entre el Estado y los contribuyentes. Estas normas establecen no solo las obligaciones y derechos de quienes deben pagar impuestos, sino

también los procedimientos que regulan la administración y control fiscal. Un elemento clave dentro de este marco es el Estatuto Tributario.

El Estatuto Tributario de Colombia es un marco normativo extenso que regula la relación fiscal entre el Estado y los contribuyentes. Reúne todas las directrices sobre tributación y establece las obligaciones y derechos de quienes deben pagar impuestos. Además, incluye tratamientos excepcionales para ciertos sectores, otorgando beneficios con la idea de atraer inversiones. Este conjunto de normas es esencial para el funcionamiento del sistema fiscal, ya que define cómo se administran y controlan las obligaciones tributarias en el país, promoviendo así un ambiente claro y ordenado en el ámbito fiscal. (Montalvo, 2023)

En la siguiente tabla se puede observar la estructura general del Estatuto Tributario, enfatizando en los aspectos clave de cada una de sus secciones:

Tabla 3

Estructura general del estatuto tributario

Libros	Descripción
Título Preliminar	Introducción y principios generales del sistema tributario.
Libro I - Impuesto de Renta y Complementarios	Normas relacionadas con el impuesto sobre la renta de personas naturales y jurídicas.
Libro II - Retención en la Fuente	Disposiciones sobre la retención de impuestos en el momento de realizar pagos.
Libro III - Impuestos Sobre las Ventas	Normas que regulan el impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos sobre las ventas.
Libro IV - Impuesto de Timbre Nacional	Regulación sobre el impuesto de timbre aplicado a ciertos documentos y actos.
Libro V - Procedimiento Tributario	Normas que rigen el procedimiento administrativo para la liquidación, fiscalización y cobro de impuestos.
Libro VI - Gravamen a los Movimientos Financieros	Disposiciones sobre el impuesto a las transacciones financieras.
Libro VII – (Art. 882 al 898) ECE Y CHC	Normas específicas sobre el Estatuto de Empresas de Capital Extranjero (ECE) y el Código de Comercio (CHC).
Libro VIII – Impuesto unificado bajo el Régimen SIMPLE	Normas que regulan el régimen simplificado de tributación para pequeños contribuyentes.

Nota. Datos tomados de (Secretaria General del Senado, 2024)

Por otro lado, Colombia también cuenta con el Decreto Único Reglamentario, un instrumento normativo de gran importancia. Este decreto reúne y organiza las disposiciones reglamentarias relacionadas con la administración tributaria y aduanera, facilitando el acceso a la normativa tanto para contribuyentes como para autoridades. Su importancia radica en que simplifica y clarifica los procedimientos fiscales, establece los derechos y deberes de los contribuyentes, y mejora la eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias,

contribuyendo así a un sistema fiscal más transparente y accesible. (Decreto Único Reglamentario, 2024)

El Decreto Único Reglamentario reúne una serie de características fundamentales que optimizan su aplicación y contribuyen a un sistema fiscal más eficiente. A continuación, se presentan las principales características que destacan su importancia para los contribuyentes y la administración tributaria:

Tabla 4

Características importantes del Decreto Único Reglamentario

Características	Detalles
1. Compilación	Reúne normas dispersas en un único texto, facilitando su consulta y aplicación.
2. Estructura	Se organiza en títulos y capítulos que abordan temas específicos, como impuestos, procedimientos administrativos, y derechos y deberes de los contribuyentes.
3. Facilitación del Cumplimiento	Ayuda a los contribuyentes a entender y cumplir sus obligaciones fiscales de manera más eficiente.
4. Interacción con el Estatuto Tributario	Complementa el Estatuto Tributario, proporcionando detalles sobre la implementación de sus normas.

Nota. Datos tomados de (FuncionPublica, 2016)

Dentro de las normas tributarias del sistema tributario de Colombia, es importante destacar las reformas tributarias que han sido herramientas esenciales para la transformación del sistema fiscal del país. En los últimos 20 años, el país ha experimentado un total de 12 reformas, llevadas a cabo durante cuatro administraciones gubernamentales. Estas reformas intentan ajustar

el sistema de impuestos a la situación económica actual, promover la equidad fiscal y mejorar la eficiencia en la recaudación.

A lo largo de los años, diferentes gobiernos han implementado cambios significativos en los impuestos sobre la renta, el IVA y otros gravámenes, con el propósito de fomentar el crecimiento económico y garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas. Estas reformas se han convertido en componentes importantes de financiación del Estado, presentándose en un promedio de 1,7 años.

Las reformas clave, como la Ley 1819 de 2016 y la Ley 2277 de 2022, han tenido un impacto importante en la estructura tributaria y económica de Colombia. La Ley 1819 buscó hacer más justo el sistema tributario al ampliar la base del IVA y ajustar el impuesto sobre la renta, permitiendo una contribución más equitativa de ciudadanos y empresas. Luego, la Ley 2277 introdujo cambios adicionales, como incrementos en el impuesto sobre la renta para empresas y modificaciones en el régimen del IVA, reflejando la necesidad de adaptarse a la realidad económica del país. (Lugo, 2024)

A continuación, se puede observar un resumen de las reformas tributarias más relevantes, destacando el año de su implementación y los cambios que trajeron consigo:

Tabla 5

Reformas tributarias Colombia (Últimos 20 años)

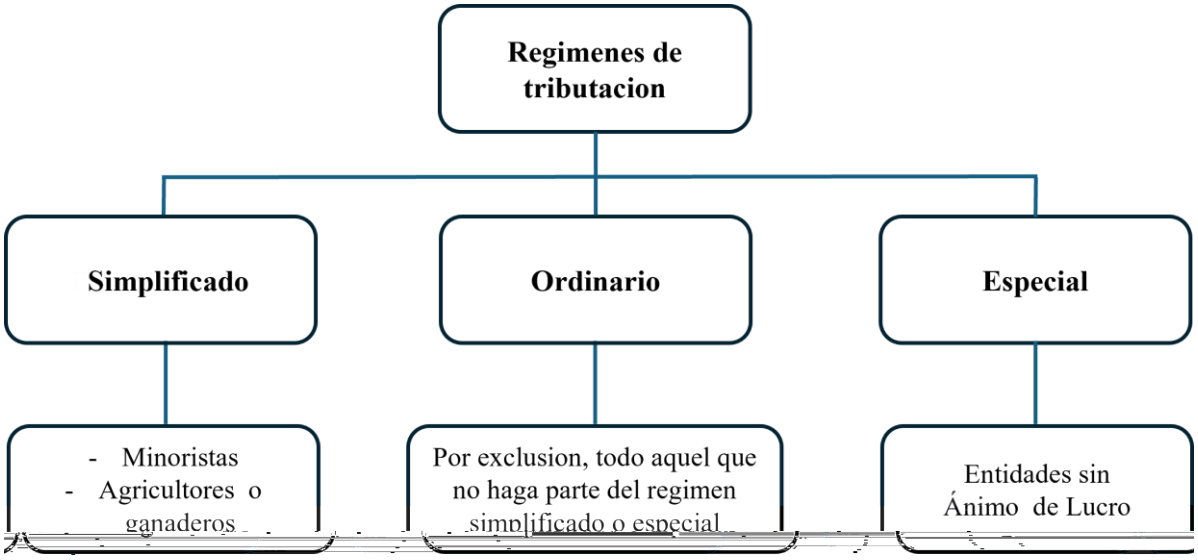
Año	Ley	Nuevos Impuestos
2002	Ley 788	Sobretasa de 10% en renta para 2023
2003	Ley 863	Se aumento el 3x1000 a 4x1000
2006	Ley 1111	Algunos bienes pasaron a 16% de IVA
2009	Ley 1730	Aumento 2.4% el impuesto al patrimonio
2010	Ley 1430	Elimino deducción de renta por inversión
2012	Ley 1607	Se creo el impuesto a ganancias ocasionales
2014	Ley 1739	Se creo el impuesto a la riqueza
2016	Ley 1819	Alza del IVA de 16% a 19%
2018	Ley 1943	Reducción gradual a 30% del impuesto de renta
2019	Ley 2010	Días sin IVA
2021	Ley 2155	Incremento impuesto de renta en personas jurídicas
2022	Ley 2277	Cambios en las deducciones de rentas para personas naturales

Nota. Datos tomados de (Lugo, 2024)

4.1.1.3 Regímenes tributarios. El sistema tributario en Colombia se estruc6.29 31L 1ruETQ G[CL 1ru3

Figura 2

Regímenes tributarios en Colombia



Nota. Datos tomados de (ComercioElectronico, 2024)

El Régimen Simple de Tributación (RST), fue introducido por la DIAN en 2019, ofrece una mejor opción para empresarios, emprendedores, comerciantes y profesionales en comparación con el régimen ordinario. Este régimen establece tarifas de impuestos más bajas basadas en los ingresos, permitiendo a los contribuyentes ahorrar en impuestos para poder reinvertir esos recursos en áreas claves como la innovación y el desarrollo de talento.

Además, el Régimen Simple de Tributación (RST) facilita el proceso de declaración de impuestos, permitiendo que hasta siete tributos se presenten en un solo formulario, incluso si las actividades se realizan en distintos municipios. Este régimen está creado para facilitar el cumplimiento tributario, especialmente para aquellos que operan bajo la informalidad,

ayudándoles a formalizarse y acceder a beneficios como capacitación, financiamiento y ventajas fiscales.

La formalización no solo es un requisito legal, sino también una estrategia para mejorar la productividad y sostenibilidad de las empresas en la economía formal. Básicamente, el Régimen Simple de Tributación (RST) brinda valiosas oportunidades para el crecimiento legal y transparente de negocios y proyectos. (DIAN, s.f)

Las personas que quieran acceder a este régimen deben cumplir con los siguientes requisitos:

Tabla 6

Requisitos para acceder al Régimen Simple de Tributación (RST)

Requisitos	Descripción
1. Tipo de Contribuyente	Personas naturales o jurídicas con socios residentes en Colombia.
2. Ingresos Brutos	Ingresos brutos inferiores a 100.000 UVT en el año anterior; nuevas empresas no pueden superar este límite.
3. Cálculo de UVT	Se rige por el artículo 905 del Estatuto Tributario.
4. Obligaciones Pendientes	No pueden tener deudas tributarias pendientes.
5. Cumplimiento de Obligaciones	Deben estar al día con las obligaciones tributarias nacionales y locales.

Nota. Datos tomados de (DIAN, s.f)

El Régimen Ordinario de Tributación incluye a empresas y personas naturales que no pertenecen al régimen simplificado ni al régimen especial, y que no disfrutan de beneficios fiscales. Por lo tanto, deben cumplir con las reglas generales del impuesto sobre la renta. Este régimen acoge a todas las personas naturales y jurídicas, excepto aquellas que la ley excluye explícitamente. (García & Casallas , 2022)

En la siguiente tabla se puede observar que entidades son aptas para pertenecer a al régimen de tributación ordinario:

Tabla 7

Entidades que pueden pertenecer al Régimen de tributación ordinario

Tipo de Entidad	Descripción
Personas naturales	Individuos que realizan actividades económicas.
Sociedades de responsabilidad limitada	Incluye colectivas, comanditarias, y sociedades irregulares con características de limitada.
Organizaciones con fines de lucro	Asociaciones, corporaciones y fundaciones.
Sociedades anónimas	Comprende sociedades en comandita por acciones, y sus variantes como sociedades irregulares y SAS.
Empresas del Estado	Empresas industriales y comerciales, y sociedades de economía mixta.
Fondos públicos	Fondos que pueden o no tener personería jurídica.

Nota. Datos tomados de (García & Casallas , 2022)

Por último, El Régimen Tributario Especial (RTE) es aplicado a un grupo de entidades sin ánimo de lucro, lo que les permite aprovechar normativas fiscales que facilitan su trabajo

social. Estas entidades pueden recibir donaciones que ofrecen ventajas fiscales al donante. En cuanto al Impuesto sobre la Renta, disfrutan de un tratamiento preferencial, con una tarifa del 20% sobre el beneficio neto obtenido en un periodo fiscal. Este impuesto puede llegar a ser exento si los recursos se destinan a programas alineados con su misión social en el año siguiente a su generación. Así, el RTE busca fomentar el desarrollo de actividades valiosas por medio de incentivos tributarios. (DIAN, 2024)

Según lo dispuesto en el Estatuto Tributario, específicamente en los (artículos 19 y 19-4), se enumeran en la siguiente tabla las entidades que son aptas para formar parte del Régimen Tributario Especial:

Tabla 8

Entidades que pueden pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE)

Tipo de entidad	Requisito
1. Asociaciones	
2. Corporaciones	
3. Fundaciones	
4. Cooperativas	
5. Instituciones de Educación Superior	Aprobadas por el ICFES
6. Hospitales	Constituidos como personas jurídicas sin ánimo de lucro
7. Entidades de Salud	Personas jurídicas con permiso del Ministerio de Salud
8. Ligas de Consumidores	
9. Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL)	

Nota. Datos tomados de (DIAN, 2024)

4.1.1.4 Tributos nacionales. Los tributos nacionales son ingresos que recauda el gobierno central para financiar sus actividades y el funcionamiento del Estado. En Colombia estos impuestos están clasificados en directos e indirectos. Su recaudación es crucial para sostener el presupuesto nacional y garantizar servicios públicos, infraestructura y desarrollo social. Su adecuada gestión es vital para el bienestar de la población y la estabilidad económica del país. (Camara de Comercio de Bogota, 2010)

En la siguiente tabla se observa la clasificación de estos tributos en Colombia:

Tabla 9

Impuestos nacionales en Colombia

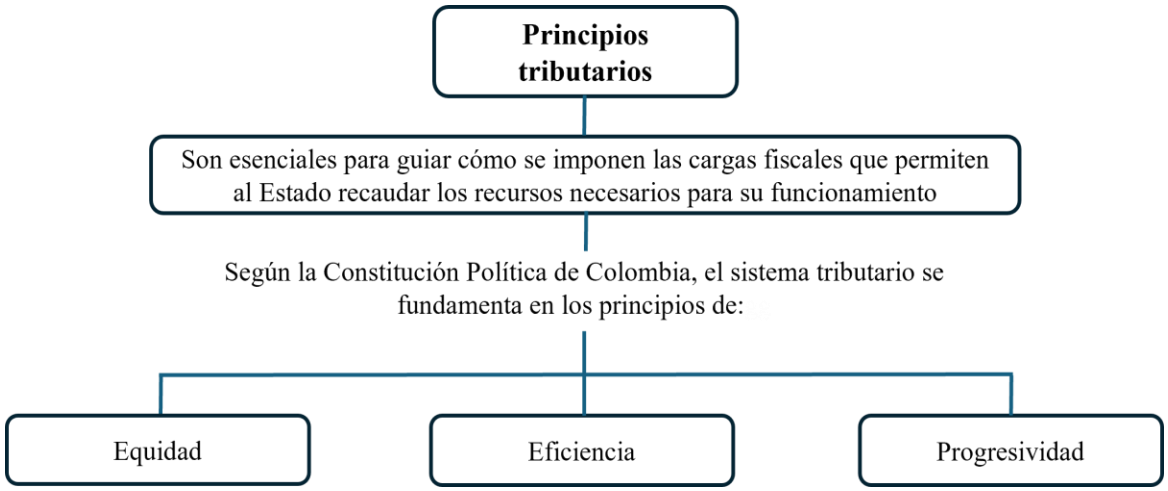
Tipo	Nombre	Base Gravable	Tarifa
Impuestos Directos	Impuesto sobre la Renta	Ingresos de personas y empresas	Progresiva (0% - 39%) para personas naturales y de (35%) para personas jurídicas
	Impuesto al Patrimonio	Patrimonio líquido	Variable según patrimonio (0,0% - 1,5%)
	Ganancias Ocasionales	Ingresos no recurrentes	15% (20% para loterías, rifas, apuestas y similares)
Impuestos Indirectos	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Ventas de bienes y servicios	19% (5% y 0% en algunos)
	GMF (Gravamen a Movimientos Financieros)	Movimientos financieros	0.40%
	Impuesto Nacional al Consumo	Grava la venta de ciertos bienes y servicios	4%, 8%, o 16%

Nota. Datos tomados de (Estatuto Tributario Nacional, 2024)

4.1.1.5 Principios tributarios

Figura 3

Principios tributarios en Colombia



Nota. Datos tomados de (Corte Constitucional de Colombia, 2011)

El principio de equidad tributaria impide que haya leyes que apliquen tratamientos fiscales diferentes sin una razón válida. Haciendo énfasis en que no se debe ignorar la necesidad de tratar a todos por igual si no hay razones que justifiquen un trato diferente, ni ofrecer el mismo trato sin motivos que lo justifiquen. (Corte Constitucional de Colombia, 2011)

El sistema tributario colombiano presenta una serie de desafíos en términos de equidad:

Tabla 10

Desafíos de la Equidad en el Sistema Tributario Colombiano

Aspecto	Descripción
Deficiencias en Equidad Fiscal	Existen importantes deficiencias en el sistema tributario colombiano.
Impacto del IVA	Afecta desproporcionadamente a los contribuyentes de bajos ingresos.
Carga Fiscal	Los bajos ingresos enfrentan una carga fiscal más alta en comparación con los sectores más ricos.
Beneficios Fiscales	Los sectores más prósperos disfrutan de mayores beneficios fiscales.
Preocupaciones sobre Equidad	Estas desigualdades generan inquietudes sobre la equidad del sistema tributario.
Trato Justo	No todos los ciudadanos son tratados de manera justa según su capacidad económica.
Principios Constitucionales	Esta situación contradice los principios que buscan asegurar igualdad en la tributación.

Nota. Datos tomados de (Cárdenas, 2017)

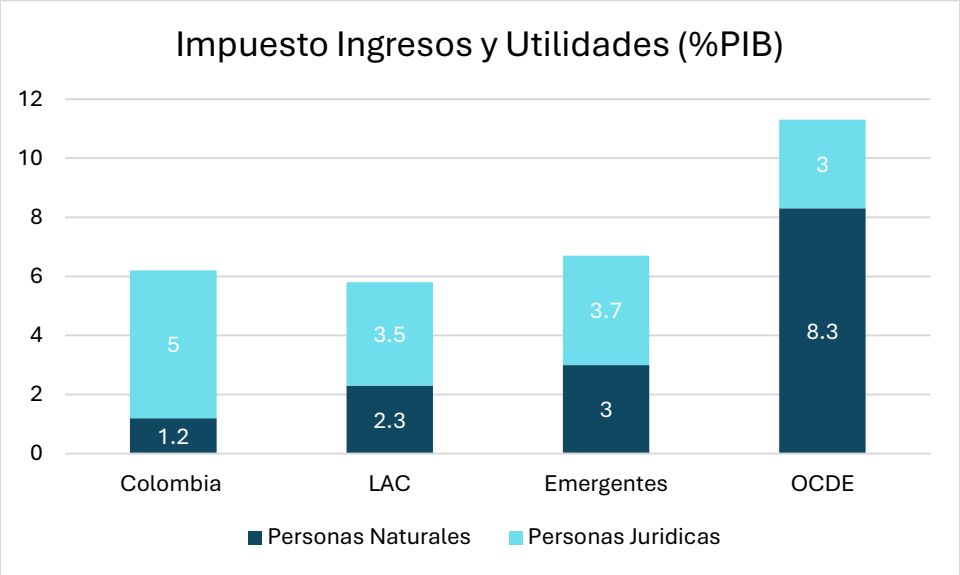
Por otro lado, el principio de eficiencia se centra en recaudar impuestos de la forma más efectiva, mientras se buscan formas de reducir los costos de gestión. (Corte Constitucional de Colombia, 2011)

En Colombia, al analizar la eficiencia en el impuesto sobre la renta, se nota que los ingresos de las personas han aumentado, pero eso no es suficiente. La recolección de este impuesto está muy concentrada en las empresas, que representan el 80% del total recaudado. (DIAN, 2020)

A continuación se puede observar la gráfica que representa estos datos:

Figura 4

Impuesto Ingresos y Utilidades (%PIB)



Nota. Datos tomados de (DIAN, 2020)

Este problema muestra que es urgente revisar y cambiar las políticas fiscales para hacer más eficiente el sistema de impuestos. Es importante asegurar que la carga fiscal se distribuya de manera justa y mejorar la capacidad del gobierno para financiar programas sociales y económicos que son esenciales para la sociedad.

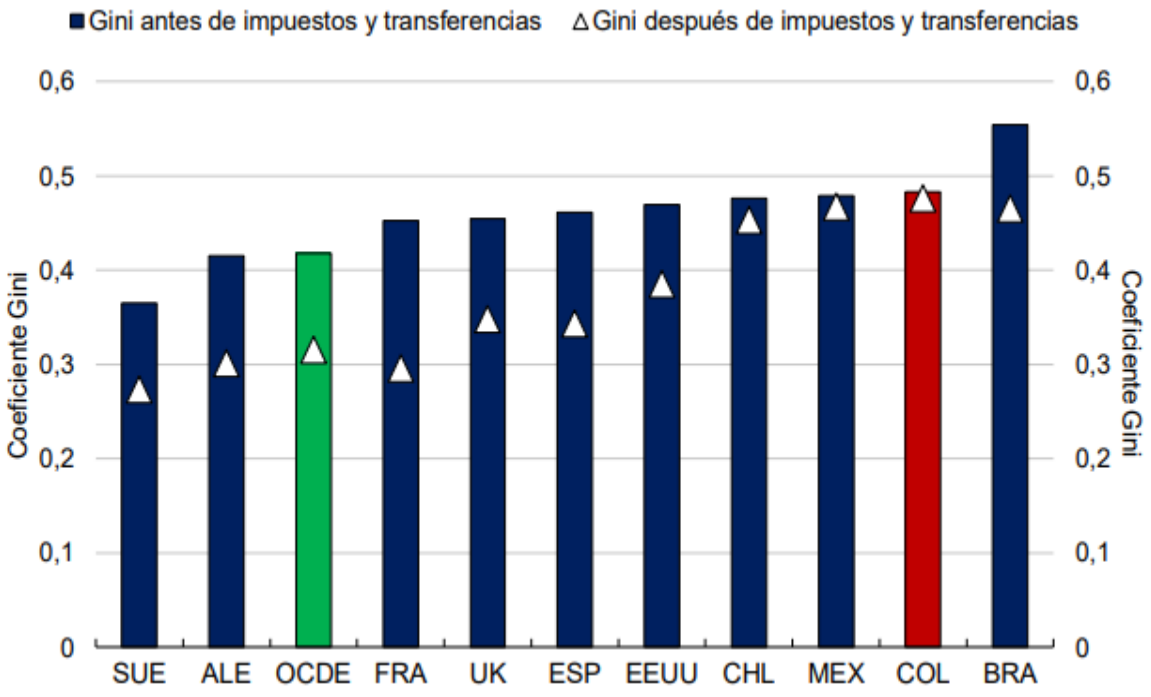
El principio de progresividad tributaria establece que los impuestos deben aplicarse justamente para quienes tienen la misma capacidad económica (equidad horizontal), y que aquellos que tienen más recursos deben pagar un porcentaje más alto (equidad vertical). (Corte Constitucional de Colombia, 2011)

La progresividad es analizada a través del índice de Gini, que muestra cómo los impuestos y transferencias influyen en la distribución del ingreso. En Colombia, el índice refleja una alta desigualdad antes de impuestos, pero después de aplicarlos y considerar las transferencias, el coeficiente disminuye. (DIAN, 2020)

Esto muestra que las políticas de distribución de recursos sí tienen un efecto, pero su impacto es limitado y no logran reducir la desigualdad de manera significativa, como se ve en la siguiente figura:

Figura 5

Coeficiente de Gini antes y después de impuestos y transferencias



Nota. Imagen tomada de (DIAN, 2020)

Finalmente, es importante destacar el principio de irretroactividad y el principio de legalidad, que también ocupan un lugar importante dentro del sistema tributario de Colombia.

El principio de irretroactividad dice que cuando se crea una nueva ley tributaria, esta no puede aplicarse a eventos que sucedieron antes de su entrada en vigencia. En otras palabras, si un impuesto nuevo se establece, solo afectará situaciones que ocurran después de que la ley comience a regir. Esto está diseñado para proteger a los ciudadanos, asegurando que no se les sorprenda con cambios en las reglas que afecten cosas que ya sucedieron. Así, todos pueden tener claridad y certeza sobre sus obligaciones fiscales.

La legalidad, por su parte, establece que antes de que se pueda cobrar un impuesto, debe existir una ley que lo justifique. Esto implica que solo las entidades de representación política, como el Congreso, pueden crear y aprobar impuestos, siempre en línea con lo que dice la Constitución. Así, se asegura que las decisiones sobre impuestos se tomen de manera democrática y clara, protegiendo los derechos de todos los ciudadanos. (Corte Constitucional, 2011)

4.1.1 Elementos del sistema tributario de Australia

El sistema tributario australiano se basa en un conjunto de reglas y procedimientos que determinan la manera en la que se recaudan los impuestos en el país. Su papel es fundamental, ya que asegura que el gobierno disponga de los recursos necesarios para ofrecer servicios esenciales a la población, como educación, salud, infraestructura y seguridad.

Este sistema es complejo y, por lo tanto, es importante que tanto personas como empresas lo comprendan bien para cumplir con sus obligaciones fiscales. Una de sus características clave es que utiliza un sistema de impuestos progresivos. En otras palabras, las personas y empresas que ganan más dinero contribuyen en mayor proporción en impuestos. Con este enfoque, se busca lograr una distribución más justa de la carga fiscal, donde quienes tienen más capacidad económica contribuyen en mayor proporción. (FasterCapital, 2024)

A continuación, se investigarán también los elementos del sistema tributario de Australia, analizando los aspectos clave que contribuyen a su correcta ejecución.

Tabla 11

Elementos del sistema tributario de Australia

Elemento	Descripción
Administración Tributaria	Gestión y supervisión de las obligaciones fiscales en el país.
Normas Tributarias	Base legal que deben seguir todos los contribuyentes.
Regímenes Fiscales	Clasificaciones de los contribuyentes y sus obligaciones específicas.
Tributos Nacionales	Diversos impuestos y contribuciones que se recaudan
Principios del Sistema	Fundamentales para garantizar que el sistema sea equitativo y eficiente

Nota. Elaboración propia

4.1.1.1 Administración tributaria. La gestión de impuestos en Australia es responsabilidad de la Oficina de Impuestos de Australia (ATO), que es la agencia principal encargada de recaudar los ingresos del Gobierno australiano. Su función principal es gestionar de

manera eficaz los sistemas tributarios y de jubilación que financian servicios esenciales para los australianos. Esto incluye la recaudación de ingresos, la administración de impuestos y la gestión de programas que ofrecen transferencias y beneficios a la comunidad. (Australian Taxation Office, 2015)

Figura 6

Logo Australian Taxation Office (ATO)



Nota. Imagen tomada de (The University Of Adelaide, 2024)

La Oficina de Impuestos de Australia (ATO) desempeña un papel fundamental en el sistema tributario del país, no solo como recaudadora de ingresos, sino también supervisando el sistema de jubilación y gestionando el Registro Comercial Australiano. Su funcionamiento se rige por la Ley de Gobernanza Pública, Desempeño y Responsabilidad de 2013, así como por la Ley de Servicio Público de 1999. La ATO busca ser un modelo en la gestión de impuestos y pensiones, destacándose por su servicio moderno, experiencia y honestidad, y se compromete a

garantizar la equidad y transparencia en las relaciones fiscales, promoviendo así el bienestar económico y social de los australianos.

A continuación, se presenta un resumen de los elementos clave que reflejan este compromiso, destacando cómo la ATO busca fomentar la participación de los contribuyentes, generar confianza y facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Tabla 12

Compromiso de Australian Taxation Office (ATO)

Compromiso	Actividad
Dirección Estratégica	Avanzar en su misión para contribuir al bienestar económico y social de los australianos.
Fomento de la Participación	Incentivar la participación voluntaria en los sistemas tributario y de jubilación.
Generación de Confianza	Ayudar a los contribuyentes a comprender sus derechos y obligaciones.
Mejora de la Facilidad de Cumplimiento	Trabajar en simplificar los procesos para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
Acceso a Beneficios	Asegurar que los contribuyentes puedan acceder fácilmente a los beneficios disponibles.
Gestión del Incumplimiento	Monitorear y gestionar el incumplimiento de la ley tributaria.

Nota. Datos tomados de (Australian Taxation Office, 2015)

Históricamente, cada una de las seis colonias de Australia tenía su propio sistema de impuestos, que se basaba principalmente en derechos de aduana y consumo. Con la creación de la Federación en 1901, se eliminaron muchas de estas barreras comerciales internas, lo que llevó a un sistema tributario más unificado. La ATO se originó con la Ley de Impuestos a la Tierra de

1910, cuando se estableció una oficina para gestionar la legislación fiscal bajo la dirección de un comisionado. Aunque ha cambiado de nombre a lo largo de los años, su función siempre ha sido la misma: encargarse de la recaudación y el cumplimiento de los impuestos en Australia. (Australian Taxation Office, 2015)

4.1.1.2 Normas tributarias. Las normas tributarias en Australia son un conjunto de leyes y regulaciones que guían cómo se recaudan los impuestos en el país. Su propósito es asegurar que el sistema fiscal sea justo y que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones. Estas normas abarcan desde la presentación de declaraciones de impuestos hasta los procesos de auditoría y las sanciones por incumplimiento. También protegen los derechos de los contribuyentes, promoviendo así la transparencia y la eficiencia en la gestión fiscal. En resumen, son esenciales para que el sistema tributario funcione de manera ordenada y equitativa.

El Taxation Administration Act 1953 (Ley de Administración Tributaria) de Australia, establece el marco para gestionar las leyes fiscales del país. Esta legislación regula la recaudación y el pago del impuesto sobre la renta y otras obligaciones fiscales, así como los procesos para presentar objeciones, revisiones y apelaciones. También trata temas como cargos y sanciones, dictámenes y otros aspectos relacionados con la administración de impuestos. Su objetivo es asegurar que el sistema fiscal se gestione de manera eficiente y justa, facilitando el cumplimiento de los contribuyentes y garantizando la transparencia en la administración tributaria. (Australian Government Treasury, 2017)

En la siguiente tabla se puede observar la estructura del Taxation Administration Act 1953, que es fundamental para comprender la organización de la administración de impuestos en Australia. En ella, se desglosan las diferentes secciones de la ley, lo que permite entenderla mejor.

Tabla 13

Estructura Taxation Administration Act 1953

Sección	Descripción
1. Título	Nombre oficial del acto y fecha de promulgación.
2. Interpretación	Definiciones de términos clave utilizados en el acto.
3. Poderes de la ATO	Establecimiento de la Australian Taxation Office y sus funciones.
4. Delegación de poderes	Normas sobre la delegación de poderes a funcionarios de la ATO.
5. Obligaciones del Contribuyente	Requisitos sobre la presentación de declaraciones y mantenimiento de registros.
6. Auditorías y Revisiones	Procedimientos para auditorías fiscales y derechos de los contribuyentes durante este proceso.
7. Revisión de Decisiones	Proceso de revisión interna y derecho a apelar decisiones tributarias.
8. Sanciones y Penalizaciones	Tipos de sanciones por incumplimiento, incluidas multas y penalizaciones.
9. Información y Privacidad	Normas sobre la divulgación de información tributaria y protección de datos personales.
10. Disposiciones Finales	Cláusulas sobre enmiendas a la ley y derogación de leyes anteriores relacionadas.
11. Reglamentos y Directrices	Poder del ministro para emitir reglamentos y directrices complementarias al acto.

Nota. Datos tomados de (Australian Government, 2024)

Australia cuenta con múltiples leyes y regulaciones que determinan la administración y distribución de los ingresos, entre las múltiples leyes que regulan el sistema tributario australiano, dos de ellas son las más destacadas gracias al impacto e importancia que han tenido en la economía: el Income Tax Assessment Act (Ley de Evaluación del Impuesto sobre la Renta) y el Goods and Services Tax Act (Ley del Impuesto sobre Bienes y Servicios, GST).

El Income Tax Assessment Act es fundamental para el impuesto sobre la renta en Australia. Esta ley establece cómo se grava el ingreso de las personas y las empresas, y define cómo se calcula la renta que debe ser gravada, los tipos de impuestos que se aplican, y qué deducciones y créditos fiscales están disponibles. Con esta normativa, el gobierno no solo busca recaudar el dinero que necesita para sus operaciones, sino que también quiere asegurar que la carga tributaria sea justa. Esto significa que los contribuyentes pueden deducir ciertos gastos, lo que ayuda a reflejar su situación económica real. (Australian Government, 2023)

La siguiente tabla resume los aspectos clave de la ley, con sus principales componentes, para entender mejor cómo se regula el impuesto sobre la renta en Australia, incluyendo su propósito y otros aspectos que garantizan una carga tributaria justa y equitativa.

Tabla 14

Aspectos clave del Tax Assessment Act

Aspectos	Detalles
Propósito	Regular el impuesto sobre la renta de individuos y corporaciones.
Renta Imponible	Definición y criterios para determinar la renta que se grava.
Tipos Impositivos	Especificación de los diferentes tipos de impuestos aplicables (por ejemplo, tasas progresivas).
Deducciones Permitidas	Gastos que los contribuyentes pueden deducir para reducir su renta imponible.
Créditos Fiscales	Beneficios fiscales disponibles que pueden disminuir la cantidad de impuesto a pagar.
Obligaciones del Contribuyente	Requisitos para la presentación de declaraciones y mantenimiento de registros.
Equidad Fiscal	Mecanismos para asegurar una carga tributaria justa y equitativa.

Nota. Datos tomados de (Australian Government, 2023)

Por otro lado, el Goods and Services Tax Act introduce un enfoque diferente al sistema tributario, al implementar un impuesto indirecto sobre el consumo. Desde su introducción en 2000, el Goods and Services Tax (GST) ha sido fundamental para simplificar el sistema de impuestos sobre bienes y servicios, ofreciendo un tipo uniforme que se aplica a la mayoría de las transacciones comerciales. Este impuesto no solo ayuda a diversificar las fuentes de ingresos del gobierno, sino que también promueve la transparencia y la eficiencia en las operaciones comerciales. (Australian Government, 2024)

En la siguiente tabla, se puede observar un resumen de la estructura y los aspectos más destacados del Goods and Services Tax Act. Estos puntos ayudan a entender cómo funciona esta ley y cómo regula el impuesto sobre bienes y servicios en Australia, haciéndolo más fácil de comprender y aplicar.

Tabla 15

Estructura y Aspectos Importantes del Goods and Services Tax Act

Elemento	Detalles
Secciones Principales	- Sección 1: Definiciones clave (bienes, servicios, etc.). - Sección 2: Aplicación del GST en transacciones. - Sección 3: Reglas sobre la determinación de la base imponible. - Sección 4: Exenciones y tratamientos especiales.
Tipo Impositivo	Un tipo uniforme del 10% que se aplica a la mayoría de las transacciones comerciales.
Obligaciones de los Contribuyentes	Registro para el GST, presentación de declaraciones periódicas y pago del impuesto recaudado.
Créditos por GST	Posibilidad de que los negocios reclamen créditos fiscales por el GST pagado en sus compras.
Transparencia y Eficiencia	Promueve la claridad en las transacciones comerciales y evita la doble imposición.
Impacto Económico	Ayuda a diversificar las fuentes de ingresos del gobierno y a financiar servicios públicos.

Nota. Datos tomados de (Australian Government, 2024)

A diferencia de Colombia, donde la constitución ha sido reformada en varias ocasiones para adaptarse a los cambios sociales y políticos, en Australia la Constitución ha sido reformada

formalmente en pocas ocasiones. Se han llevado a cabo solo 44 propuestas de modificación, de las cuales 8 han sido aprobadas mediante un proceso que necesita un alto nivel de acuerdo. Este proceso implica que cualquier reforma debe ser aprobada tanto por una mayoría de votantes en un referéndum como por una mayoría de los estados.

Las modificaciones que se han logrado tienden a abordar cuestiones fundamentales, como la representación política y los derechos de los ciudadanos. Sin embargo, la dificultad para hacer cambios importantes ha generado conversaciones sobre la necesidad de actualizar la Constitución para que refleje mejor la diversidad y los valores actuales de la sociedad australiana. En este contexto, hablar sobre posibles reformas sigue siendo un tema importante en la política australiana, resaltando la tensión entre las tradiciones y los cambios en la sociedad. (BCN, 2014)

Las reformas tributarias de gran relevancia en Australia se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 16

Reformas tributarias relevantes en Australia

Año	Reforma	Descripción
1980s-1990s	Reformas del Impuesto sobre la Renta	Reducción de las tasas impositivas máximas para personas y empresas, con el objetivo de mejorar la equidad fiscal.
1999	Cambios en Deducciones y Créditos	Revisión y limitación de deducciones excesivas, con la introducción de créditos fiscales para hogares de bajos ingresos.
2000	Introducción del GST	Se introduce un impuesto indirecto del 10% sobre la mayoría de los bienes y servicios, con algunas excepciones, para hacer más simple el sistema tributario.
Años recientes	Reformas en la Administración Tributaria	Digitalización de procesos en la Australian Taxation Office (ATO) para mejorar la eficiencia y el cumplimiento; esfuerzos educativos para contribuyentes.
Propuestas recientes	Tributación Digital	Debates sobre la necesidad de ajustar las leyes fiscales para gravar adecuadamente a las empresas digitales que operan en Australia sin presencia física.

Nota. Datos tomados de (BCN, 2014)

4.1.1.3 Regímenes fiscales. A diferencia de Colombia, donde hay regímenes fiscales bien definidos, el sistema tributario de Australia es más flexible. En lugar de tener categorías específicas, Australia aplica diferentes tipos de impuestos que se adaptan a diversas situaciones económicas. Esto significa que el enfoque es más directo y permite al gobierno ajustarse a las necesidades del momento.

Cada uno de estos impuestos tiene sus propias reglas y tasas. En la siguiente sección de esta investigación se detallarán estos impuestos.

4.1.1.4 Tributos nacionales. Los impuestos nacionales en Australia son obligaciones fiscales impuestas por el gobierno para obtener ingresos que financien el gasto público y los servicios esenciales, como salud, educación e infraestructura. Estos impuestos se clasifican en directos, e indirectos. Su recaudación es fundamental para el funcionamiento del Estado y el bienestar de la población. (Australian Taxation Office, 2024)

En la siguiente tabla se observa la clasificación de los tributos nacionales de Australia:

Tabla 17

Tributos nacionales en Australia

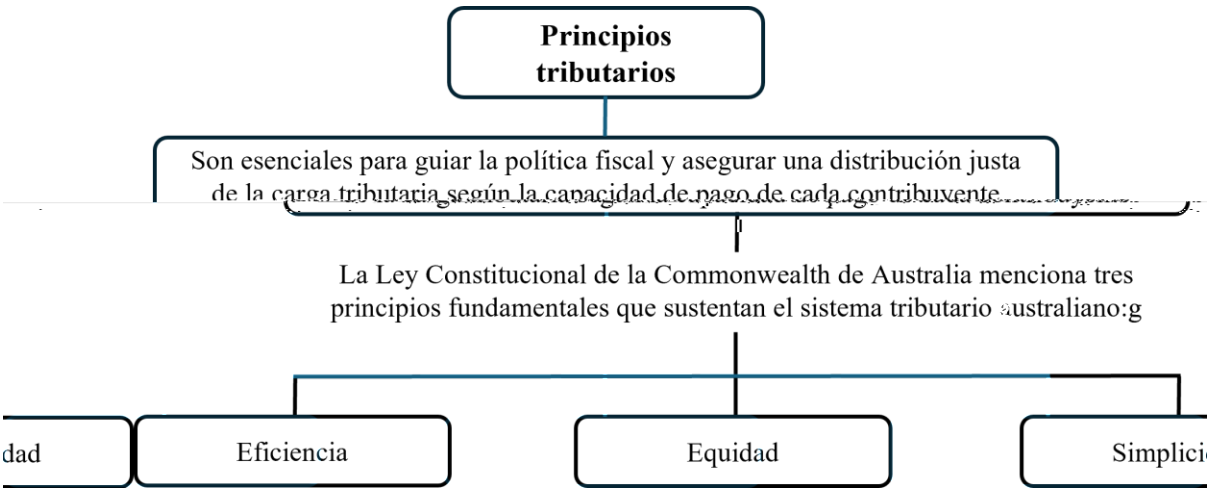
Tipo	Nombre	Base Gravable	Tarifa
Impuestos Directos	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	Ingresos de individuos	Progresiva (0% - 45%) dependiendo del tramo de ingresos
	Impuesto sobre la Renta de las Empresas	Ganancias de empresas	30% (25% para pequeñas)
Impuestos Indirectos	Impuesto sobre Bienes y Servicios (GST)	Ventas de bienes y servicios	10%
	Impuestos Especiales	Productos específicos (tabaco, alcohol)	Depende del contenido de alcohol puede variar entre (0% - 50%)

Nota. Datos tomados de (Australian Government, 2024)

4.1.1.5 Principios tributarios

Figura 7

Principios tributarios en Australia



Nota. Datos tomados de (The Australian Constitution, 2024)

En términos de eficiencia, el objetivo es que el sistema tributario recaude fondos sin afectar negativamente la economía. Sin embargo, Australia, a pesar de tener una economía muy fuerte, enfrenta un gran reto en este aspecto, ya que depende en gran medida del impuesto sobre la renta personal, que representa más del 50% de los ingresos del gobierno. Esta situación dificulta la adaptación a cambios económicos y genera una carga desigual para los contribuyentes, especialmente en un contexto de envejecimiento de la población. Además, esta dependencia de un solo tipo de impuesto hace que el sistema sea más vulnerable a las variaciones económicas. (ICEX, 2022)

Ante esta situación, se han implementado estrategias diseñadas para mejorar la eficiencia del sistema tributario, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 18

Estrategias de mejora en la eficiencia del sistema tributario australiano

Aspecto	Acciones	Objetivos
Diversificación de Impuestos	Se sugiere diversificar los tipos de impuestos para proporcionar ingresos más estables.	Aumentar la estabilidad de ingresos.
Justicia y Eficiencia	El sistema está diseñado para ser justo y eficiente, garantizando fondos para servicios públicos y bienestar.	Asegurar la equidad en la carga fiscal.
Impuestos Específicos y GST	Se aplica el GST uniformemente para evitar desigualdades, además de utilizar impuestos específicos para promover prácticas sostenibles.	Fomentar un sistema más sostenible y justo.

Nota. Datos tomados de (ICEX, 2022)

La equidad en el sistema tributario de Australia se divide en dos categorías: horizontal y vertical. Estos principios son esenciales para asegurar que la carga tributaria se reparta de forma equitativa entre los contribuyentes.

En la siguiente tabla, se detallan estos principios y sus implicaciones en el sistema tributario australiano:

Tabla 19

Principio de equidad en el sistema tributario de Australia

Tipo	Descripción	Impacto
Equidad Horizontal	Personas con ingresos similares deberían pagar impuestos similares. Sin embargo, los mayores suelen pagar menos impuestos que los jóvenes con ingresos parecidos, debido a beneficios fiscales como el tratamiento favorable de las ganancias de capital.	Puede generar desigualdades entre diferentes grupos de edad.
Equidad Vertical	Quienes tienen mayores ingresos deben pagar más impuestos, tanto en términos absolutos como en porcentaje. Australia tiene un sistema progresivo que grava más a los ingresos altos, ayudando a reducir la desigualdad.	Contribuye a una distribución más equitativa del ingreso disponible.

Nota. Datos tomados de (Grudnoff, et al., 2021)

Por último, la simplicidad del sistema tributario australiano se enfrenta a importantes desafíos. Actualmente, el sistema incluye numerosos beneficios fiscales y normativas confusas, dificultando la comprensión y el cumplimiento por parte de los contribuyentes. Esto puede llevar a errores involuntarios en las declaraciones de impuestos y, en algunos casos, a evadirlos. Como consecuencia, se ve afectada la solidez del sistema fiscal y se disminuye la justicia tributaria. (Tropiano, 2024)

la Oficina de Impuestos de Australia (ATO) ha implementado algunas estrategias lograr la simplificación del sistema tributario de Australia:

Tabla 20

Estrategias de la ATO para la simplificación del sistema tributario australiano

Aspecto	Detalles
Mejora de la Eficiencia	Simplificar el sistema puede reducir la carga administrativa y los costos asociados, permitiendo una gestión más clara y justa de los impuestos.
Formas de Lograr la Simplificación	- Unificar impuestos similares. - Revisar exenciones y beneficios. - Normativas tributarias más accesibles y comprensibles.
Beneficios para los Contribuyentes	Una mayor simplicidad reduciría la carga administrativa, facilitando el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
Fortalecimiento de la Confianza Pública	Al simplificar el sistema, se puede aumentar la confianza del público en el sistema fiscal, mejorando su percepción y aceptación.
Capacidad de Enfrentar Desafíos	Un sistema más simple y claro está mejor preparado para enfrentar futuros desafíos económicos y sociales.

Nota. Datos tomados de (Tropiano, 2024)

4.2 Eficiencia en la recaudación de impuestos y el cumplimiento fiscal en Colombia y Australia.

4.2.1 Eficiencia en el sistema tributario de Colombia

La administración de ingresos en Colombia se enfoca en los impuestos que pagan los ciudadanos y empresas, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto a la Renta y además de las contribuciones a la seguridad social. El Estado también recibe ingresos de las ganancias de empresas públicas y de regalías pagadas por empresas mineras y petroleras de carácter privado.

Estos ingresos permiten al Estado financiar la salud, educación, seguridad y en la infraestructura básica como alcantarillado, electricidad y carreteras. Anualmente, esta gestión se formaliza mediante el Presupuesto General de la Nación (PGN), que contempla proyecciones de ingresos provenientes de impuestos, ingresos no tributarios, financiamiento mediante créditos y recursos obtenidos por entidades públicas. Además, el Presupuesto General de la Nación (PGN) destina recursos para el funcionamiento, inversiones y pago de la deuda del gobierno central y entidades descentralizadas. En Colombia la administración y distribución de los ingresos se organiza mediante un sistema tributario diversificado y se ve reflejado en el Presupuesto General de la Nación (PGN), que establece tanto los ingresos estimados como los gastos asignados a políticas públicas y servicios esenciales para la población.

El Presupuesto General de la Nación (PGN) desempeña una función fundamental al distribuir de manera eficaz los recursos hacia sectores prioritarios como educación, salud, seguridad y desarrollo de infraestructuras. Esto garantiza que los ingresos se gestionen de manera efectiva para el beneficio general de la población, asegurando mejoras significativas en la calidad de vida y el bienestar de todos los ciudadanos.

En Colombia, se están ejecutando medidas para fortalecer la eficiencia en la administración de ingresos. Esto implica llevar a cabo cambios para simplificar y hacer más comprensible el sistema tributario, además de reforzar las medidas de control fiscal para reducir y prevenir la evasión de impuestos. Además, se está implementando tecnología avanzada para mejorar la recolección y administración de ingresos, y se fomenta una mayor transparencia en la administración de los recursos públicos. (EITI Colombia, 2020)

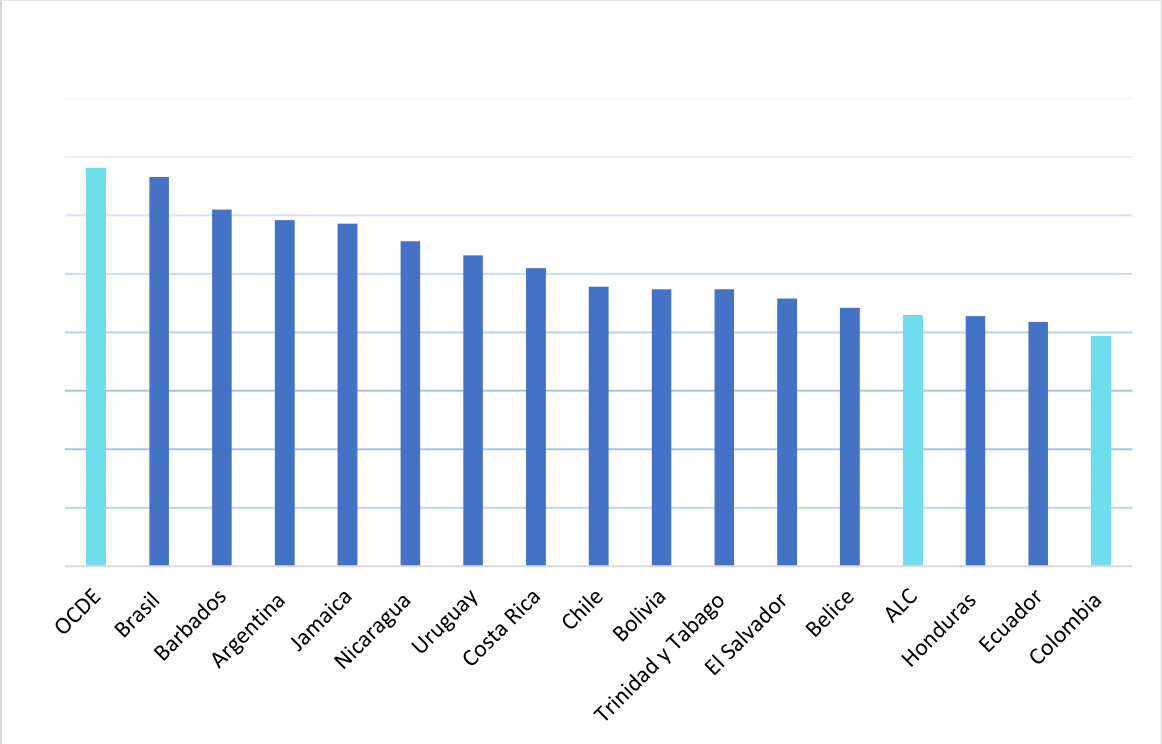
La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en Colombia ha iniciado un importante proceso de modernización tecnológica denominado plan digital que está enfocado en una significativa transformación tecnológica con el propósito de potenciar la eficiencia en la recaudación de impuestos y aumentar el cumplimiento fiscal en Colombia. Las principales estrategias de este proceso abarcan la modernización de la infraestructura tecnológica utilizando tecnologías avanzadas y métodos de gestión mejorados, la digitalización de servicios para simplificar el proceso de presentación de declaraciones y pagos, y la implementación de un modelo estricto de administración de datos. Además, se centra en la formación del personal mediante la creación de la Escuela de Altos Estudios de la Administración Tributaria Aduanera y Cambiaria, y se da especial atención a la seguridad informática para resguardar la información de los contribuyentes. Este enfoque integral busca no solo optimizar la administración interna de la DIAN, sino también promover la transparencia, mitigar la evasión fiscal y proporcionar una experiencia más eficiente y segura para los contribuyentes en Colombia. (Plan Digital, 2022)

Según los datos de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), en relación con el proceso de recaudo de impuestos en Colombia, se observa un incremento constante en la proporción de impuestos como porcentaje del PIB desde el año 2000 hasta el 2022. A pesar de estar por debajo del promedio de América Latina y el Caribe (ALC) y considerablemente inferior al promedio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), el país ha experimentado avances significativos. En 2022, Colombia alcanzó una ratio de impuestos respecto al PIB del 19.7%, marcando un incremento de 4.0 puntos porcentuales desde el año 2000. Este aumento demuestra la constante inversión en modernización tecnológica y digitalización de procedimientos por parte de la DIAN, junto con

acciones para fortalecer la administración tributaria y enfrentar la evasión fiscal. Sin embargo, para lograr los niveles promedio de América Latina y el Caribe (ALC) y aproximarse al estándar de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), se necesita aún más efectividad en la implementación de políticas fiscales y una mejora continua en la eficiencia administrativa y la transparencia. (OCDE, 2024)

Figura 8

Recaudación tributaria como porcentaje del PIB 2022



Nota. Datos tomados de *(OCDE, 2024)*

Para el siguiente año 2023, la recaudación de impuestos reportado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) tuvo un aumento significativo del 13% en. En contraste con el año anterior, este aumento superó el índice de inflación y cumplió con las metas

establecidas por el programa gubernamental. Este aumento también superó la tasa de crecimiento económico esperada del 1.8% para ese año. Como consecuencia, la proporción de ingresos fiscales en relación con el Producto Interno Bruto (PIB) tuvo un aumento del 19.7% en 2022 al 21.7% en 2023, aproximándose al promedio latinoamericano pero aún por debajo del promedio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).

Este éxito no solo resalta la efectividad de los controles y la ampliación de la base tributaria, sino también el aumento en el compromiso cívico de los contribuyentes en Colombia. La DIAN reconoce y valora la participación de todos los ciudadanos y empresas que cumplen a cabalidad con sus deberes tributarios, lo cual ha sido esencial para este resultado favorable. Este incremento indica que las medidas contra la evasión han sido efectivas y que la administración más eficiente ha facilitado al país alcanzar sus objetivos de desarrollo y promover la actividad económica a través de mayores inversiones públicas.

En el presente año 2024, la DIAN tiene como compromiso seguir con la integridad y la transparencia, buscando mejorar continuamente sus sistemas y procedimientos para hacer más fácil el cumplimiento de las obligaciones tributarias y aduaneras. (DIAN, 2023)

La evasión fiscal en Colombia es un gran reto que afecta de manera significativa los ingresos del estado, lo que a su vez limita la financiación de proyectos esenciales de infraestructura y servicios públicos. A pesar de los esfuerzos constantes de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y de las autoridades locales y nacionales para enfrentar este problema, la evasión sigue siendo un asunto complicado. Los evasores han encontrado

formas ingeniosas de adaptarse y emplear nuevas estrategias para evitar pagar impuestos, lo que dificulta aún más la labor de quienes intentan hacer cumplir las normativas fiscales.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) enfrenta varios desafíos en cuanto a su capacidad administrativa y tecnológica para lidiar con el problema de la evasión fiscal en el país. Con tantos contribuyentes y actividades comerciales, necesita herramientas y recursos avanzados para llevar a cabo una supervisión efectiva. Aunque se han tomado medidas para corregir y controlar la situación, la DIAN reconoce que es fundamental seguir mejorando sus procesos de fiscalización y fomentar una cultura de cumplimiento tributario entre los ciudadanos y las empresas en Colombia. (Moreno & Riaño , 2023)

Es importante seguir creando estrategias completas que incluyan tanto acciones correctivas como preventivas, y que también refuercen la capacidad tecnológica y administrativa de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Esto es esencial para lograr avances significativos en la reducción de la evasión fiscal. Al aumentar los ingresos fiscales, no solo se podrá financiar el gasto público, sino que también se fortalecerá la confianza de los ciudadanos en el sistema tributario y se mejorará la calidad de vida de todos los colombianos, asegurando un mejor acceso a servicios esenciales y oportunidades de desarrollo sostenible.

En el más reciente informe de gestión fiscal, Colombia ha evidenciado un notable avance en la eficiencia de la recaudación de impuestos y el cumplimiento tributario. Este progreso es fundamental para fortalecer la sostenibilidad económica del país y garantizar el financiamiento de servicios públicos esenciales.

En la siguiente tabla se pueden observar los resultados alcanzados:

Tabla 21

Cifras informe de gestión DIAN 2023 (Recaudación de impuestos y cumplimiento tributario)

Indicador	Unidad de medida	Meta	Resultado	% Cumplimiento normalizado
Recaudo Bruto	Millones	290.057.592	279.382.904	96,3%
Recaudo por Gestión	Millones	33.000.000	34.834.601	105,6%
Inscritos en el Régimen Simple de Tributación	Cantidad	46.900	50.658	108,0%
Facturadores electrónicos	Cantidad	110.000	187.045	170,0%

Nota. Datos tomados de (DIAN, 2023)

Por otro lado, la gestión fiscal y la lucha contra la evasión de impuestos son esenciales para mantener un sistema tributario justo. A continuación, se presentan los logros alcanzados en el Informe de Gestión de la DIAN de 2023, gracias al trabajo conjunto de diversas subdirecciones. Estos resultados destacan el impacto positivo en la fiscalización, la desarticulación de grupos criminales y el éxito de las operaciones judiciales.

Tabla 22

Cifras informe de gestión DIAN 2023 (Gestión fiscal y lucha contra la evasión)

Indicador	Logros
Fiscalización Efectiva	Colaboración entre subdirecciones permitió una gestión por $7,59 billones, con un cumplimiento del 129,8%.
Estructuras Criminales Desarticuladas	Se desarticularon 24 estructuras relacionadas con la evasión fiscal y el contrabando, afectando al Estado en $958.230 millones.
Intervenciones Judiciales	Se ejecutaron operaciones que involucraron bienes por $192,185 millones.
Éxito judicial	La tasa alcanzó el 62,65%, con un cumplimiento del 94,2% de la meta programada.

Nota. Datos tomados de (DIAN, 2023)

Estos resultados no solo evidencian un avance significativo en la lucha contra la evasión y el fortalecimiento del sistema tributario en el país, sino que también destacan la importancia de modernizar el sistema tributario y fomentar la inclusión de nuevos contribuyentes. Con una base tributaria más amplia y un cumplimiento fiscal reforzado, Colombia está en camino de mejorar su capacidad para invertir en el desarrollo social y económico del país. Este avance es un paso crucial hacia un sistema fiscal más equitativo y eficiente, que beneficiará a toda la ciudadanía en el largo plazo.

4.2.2 Eficiencia en el sistema tributario de Australia

En el año fiscal 2022-23, la gestión tributaria en Australia demostró una notable eficiencia en la recaudación de impuestos, según indican las estadísticas clave. Durante este

lapso, los ingresos fiscales totales alcanzaron los 755.8 mil millones de dólares, mostrando un incremento significativo del 10.6% respecto al año previo. Este aumento notable indica una administración eficiente y una sólida capacidad para obtener ingresos fiscales en todos los niveles gubernamentales, desde el nivel federal hasta el local.

Tabla 23

Ingresos fiscales Australia

Año	% Cambio respecto al año anterior	Ingresos tributarios($b)
2013-14	4.5	432.7
2014-15	2.6	443.9
2015-16	4.4	463.7
2016-17	5.0	486.8
2017-18	8.6	528.8
2018-19	5.9	560.1
2019-20	-1.5	551.8
2020-21	7.5	593.1
2021-22	15.2	683.1
2022-23	10.6	755.8

Nota. Datos tomados de (Australian Bureau of Statistics, 2024)

Los ingresos fiscales en Australia constituyen el 29.5% del Producto Interno Bruto (PIB) destacando la robustez del sistema tributario, el cual ofrece una base sólida de ingresos para financiar políticas públicas cruciales, infraestructura y servicios sociales. Este éxito demuestra cómo el gobierno puede ajustarse a los cambios económicos y sociales, garantizando un incremento constante en la captación de impuestos año tras año.

Además, el incremento favorable visto en todas las esferas gubernamentales indica una colaboración eficaz entre diversas autoridades para mejorar la eficiencia en la gestión y supervisión de los impuestos. Esta capacidad constante para generar ingresos de manera sustancial no solo consolida la estabilidad financiera del país, sino que también garantiza los medios para respaldar el crecimiento económico y social sostenible en Australia, contribuyendo así al bienestar continuo de la nación. La administración tributaria australiana demuestra su eficiencia mediante logros tangibles en el aumento de los ingresos fiscales, lo que subraya su habilidad para gestionar un sistema fiscal sólido y flexible, capaz de adaptarse a las demandas y complejidades del siglo XXI en Australia. (Australian Bureau of Statistics, 2024)

Australia ha tomado importantes pasos para enfrentar y reducir la evasión fiscal, reconociendo que un sistema de impuestos justo es esencial para el bienestar del país. Con normativas y estrategias legales, el país busca asegurar que todas las empresas paguen sus impuestos de manera correcta y transparente. Estas medidas ayudan a proteger los recursos del gobierno y a mantener la confianza de la ciudadanía. A continuación, se puede observar una tabla que muestra algunas de las acciones más destacadas que Australia ha implementado en su lucha contra la evasión fiscal.

Tabla 24

Normativas y estrategias legales para enfrentar la evasión fiscal en Australia

Normativa/Estrategia	Descripción	Objetivo/Técnicas
Normas de Precios de Transferencia	Aplicadas a transacciones internacionales para prevenir distorsiones de precios entre empresas relacionadas.	Emplean métodos como comparación de precios y margen de beneficio, eligiendo el más adecuado para cada situación.
Normativas sobre Capitalización Mínima	Limitan la deducción de intereses en inversiones tanto locales como internacionales.	Aseguran que las empresas mantengan una deuda equilibrada respecto a sus activos, disminuyendo los abusos fiscales.
Regulaciones de Control de Empresas Extranjeras (CFC)	Asignan ingresos de empresas extranjeras controladas a accionistas en Australia.	Previenen la transferencia de beneficios a países con impuestos bajos y exigen registros detallados de transacciones.
Participación en el Proyecto BEPS	Iniciativa de la OCDE/G20 enfocada en combatir la erosión de la base tributaria y el traslado de beneficios.	Incluye la Ley Multinacional Anti-Evasión (MAAL) y el impuesto sobre ganancias desviadas (DPT), reafirmando el compromiso de Australia con la justicia fiscal.

Nota. Datos tomados de (BCN, 2019)

Este enfoque que adopta Australia en cuanto a la regulación de precios de transferencia, el control de deuda, la divulgación obligatoria y su participación en iniciativas internacionales pone de manifiesto su sólido compromiso en la lucha contra la evasión fiscal. Estas estrategias aseguran que todos los contribuyentes cumplan de manera justa y equitativa con sus responsabilidades tributarias, promoviendo un sistema fiscal más transparente y responsable

En cuanto a la recaudación fiscal en Australia, estos ingresos son administrados de forma ordenada y transparente, y se asignan a diferentes sectores y programas prioritarios del gobierno. Conforme al presupuesto federal y los informes financieros, los ingresos fiscales se distribuyen de manera estratégica para cubrir los gastos en diversas áreas esenciales. Estas incluyen la salud, donde se garantiza el acceso a servicios médicos; la educación, que asegura la formación de las futuras generaciones; la infraestructura, que apoya el desarrollo de carreteras y transporte; la seguridad social, que proporciona apoyo a quienes lo necesitan; y los servicios públicos en general, que son fundamentales para el bienestar de la población.

El Gobierno Australiano presenta cada año el presupuesto federal, denominado "Budget", en el que se especifica la forma en que se planea utilizar los ingresos fiscales y otros recursos para financiar políticas públicas y servicios fundamentales. De acuerdo con el sitio web oficial del Gobierno de Australia, los ingresos fiscales abarcan impuestos sobre la renta, tanto personal como corporativa; impuestos al consumo; derechos de aduana; y otras fuentes de ingresos no tributarios. Estos recursos se destinan a financiar servicios esenciales. Asimismo, se destaca que el presupuesto incluye la financiación del pago de la deuda y la gestión general de las operaciones gubernamentales. (Budget, 2024)

Este presupuesto incluye iniciativas clave de gran relevancia para el gobierno de Australia y su implementación en el presupuesto 2024-2025. A continuación, se presenta una tabla que resume estas importantes medidas.

Tabla 25

Iniciativas presupuestarias clave Budget 2024-25

Iniciativas Clave del Presupuesto	Detalles	Impacto/Beneficiarios
Aliviar la presión del costo de vida	Recorte de impuestos de $36 por semana para 13.6 millones.	Contribuyentes australianos.
	$3.5 mil millones en alivio de facturas de energía.	Hogares y pequeñas empresas.
	Exoneración de $3 mil millones en deudas estudiantiles.	Más de 3 millones de estudiantes.
	Aumento del 10% en la Asistencia de Alquiler.	Casi un millón de hogares.
Construir más viviendas para australianos	Nueva inversión de $6.2 mil millones en vivienda.	Comunidad en general.
	$1 mil millones para estados y territorios en construcción.	Gobiernos estatales y territoriales.
	$16.5 mil millones en infraestructura.	Ciudades y pueblos.
Invertir en un futuro hecho en Australia	$22.7 mil millones en energía renovable.	Sector energético.
	$1.1 mil millones para reformar educación superior.	Estudiantes y profesionales.
Fortalecer Medicare y la economía del cuidado	$2.8 mil millones para fortalecer Medicare.	Pacientes.
	$3.4 mil millones para nuevos beneficios farmacéuticos.	Pacientes.
	$2.2 mil millones para mejorar el cuidado de ancianos.	Ancianos y sus familias.
Ampliar oportunidades y promover la igualdad	$925.2 millones para sobrevivientes de violencia.	Víctimas de violencia.
	$1.1 mil millones para jubilación en Licencia Parental.	Padres en licencia.

Nota. Datos tomados de (Budget, 2024)

El presupuesto de 2024-25 se centra en ofrecer beneficios directos a los contribuyentes, incluyendo reducciones fiscales y descuentos en las facturas de energía, con el objetivo de mejorar la situación económica de las familias. Estas medidas buscan aliviar la carga financiera y proporcionar un respaldo tangible a los hogares australianos.

Además, se realizan importantes inversiones en educación e infraestructura. Esto incluye la condonación de deudas estudiantiles y el apoyo a estudios en áreas esenciales, como enfermería y docencia. También se destina financiación para aumentar la disponibilidad de viviendas y mejorar la formación técnica gratuita en sectores de alta demanda, como la construcción. Estas iniciativas no solo mejoran la accesibilidad y calidad de la educación, sino que también fomentan la creación de empleos sostenibles y el crecimiento económico a largo plazo.

Finalmente, el presupuesto aborda problemas sociales relevantes, como la igualdad de género y el apoyo a víctimas de violencia. Se implementan medidas como el pago de superannuation durante el permiso parental y se destinan fondos para viviendas de crisis y de transición, demostrando un compromiso con el bienestar de todas las comunidades australianas.

(Prime Minister of Australia, 2024)

El último informe anual de la Oficina de Impuestos de Australia (ATO) refleja un fuerte compromiso con la eficiencia y el cumplimiento fiscal. Desde 2013, la ATO ha logrado avances significativos en su meta de convertirse en una de las mejores agencias del Servicio Público Australiano. Durante el periodo 2022-23, la ATO alcanzó importantes logros que no solo

fortalecen la confianza de la comunidad en sus servicios, sino que también contribuyen al bienestar económico y social de Australia. Esto ha posicionado a la ATO como un modelo a seguir en la gestión fiscal moderna. (Australian Taxation Office, 2023)

A continuación, se presenta una tabla que destaca los logros más importantes del último informe anual de la Oficina de Impuestos de Australia (ATO).

Tabla 26

Cifras informe anual ATO 2023

Aspecto	Datos/Resultado	Comentarios
Recaudación Bruta de Impuestos	730 mil millones de dólares	Aumento del 11.8% respecto al año anterior
Recaudación Neta de Impuestos	576 mil millones de dólares	Refleja la eficiencia en la recaudación
Reembolsos	154 mil millones de dólares	Parte del proceso de declaraciones de impuestos
Declaraciones de Impuestos	20.3 millones finalizadas	Incluye todas las declaraciones recibidas durante la temporada
Distribución de Super Garantía	683.9 millones de dólares	Contribución a los ahorros de jubilación de individuos
Cumplimiento de Corporaciones	Generación de 7.6 mil millones de dólares en ingresos adicionales	A través del Grupo de Trabajo sobre Evasión Fiscal
Aumento de Deuda Recuperable	50.2 mil millones de dólares (89% de aumento en 4 años)	Las pequeñas empresas son las más afectadas
Acciones de Cobranza	Intensificación de actividades de cobranza	Enfocadas en asegurar el cumplimiento tributario
Prevención de Fraude	2.7 mil millones de dólares evitados en intentos de fraude	A través de la Operación Protejo
Relación con la Comunidad	Fortalecimiento de la confianza y el apoyo al bienestar económico	Posicionamiento de la ATO como referente en gestión fiscal moderna

Nota. Datos tomados de (Australian Taxation Office, 2023)

El informe anual de la Oficina de Impuestos de Australia (ATO) destaca logros importantes en la recaudación y gestión fiscal. Con un incremento del 11.8% en la recaudación bruta, la ATO demuestra su capacidad para manejar los recursos de manera eficiente y asegurar el cumplimiento tributario. Las iniciativas para combatir la evasión fiscal y prevenir fraudes también han tenido un impacto positivo en el bienestar económico del país. Estos resultados refuerzan la confianza de la comunidad en la ATO, consolidándola como un modelo a seguir en la gestión fiscal moderna.

4.3 Practicas exitosas del sistema tributario australiano para su implementación en Colombia.

Los sistemas tributarios desempeñan un papel crucial en la estabilidad económica y el desarrollo sostenible de los países. En el contexto actual, donde la eficiencia, y el cumplimiento fiscal son elementos esenciales, numerosos países están en la búsqueda de modelos exitosos para reforzar sus propios sistemas tributarios. Este resultado se centra en identificar prácticas exitosas específicas que ha implementado el sistema tributario de Australia que podrían servir como base para su implementación en Colombia.

El sistema tributario de Australia ha sido reconocido a nivel mundial por su eficacia y su capacidad para enfrentar los desafíos económicos y sociales actuales. Según el informe "Doing Business" (DB) del Banco Mundial, Australia se clasifica como la 14.ª economía más fuerte para hacer negocios, con un destacado puntaje de 81.2 sobre 100. En contraste, Colombia ocupa la 67.ª posición, con un puntaje de 70.1. Esta clasificación refleja, por un lado, la solidez y

eficiencia del sistema tributario australiano, y, por otro lado, la necesidad de que el sistema tributario de Colombia adopte nuevas prácticas para el mejoramiento de su sistema. (Grupo Banco Mundial, 2020)

En las siguientes tablas se presenta el puntaje del informe “Doing Business” para Australia y Colombia, junto con su clasificación y puntuación.

Tabla 27

Clasificación Doing Business (DB) Australia

Temas	DB 2020 Clasificación	DB 2020 Puntuación
General	14	81.2
Apertura de un negocio	7	96.6
Manejo de permisos de construcción	11	84.7
Obtención de Electricidad	62	82.3
Registro de propiedades	42	75.7
Obtención de crédito	5	95
Protección de los inversionistas minoritarios	57	64
Pago de impuestos	28	85.7
Comercio transfronterizo	106	70.3
Cumplimiento de contratos	6	79
Resolución de la insolvencia	20	78.9

Nota. Datos tomados de (Grupo Banco Mundial, 2020)

Tabla 28

Clasificación Doing Business (DB) Colombia

Temas	DB 2020 Clasificación	DB 2020 Puntuación
General	67	70.1
Apertura de un negocio	95	87
Manejo de permisos de construcción	89	69.1
Obtención de Electricidad	82	76.3
Registro de propiedades	62	71.2
Obtención de crédito	11	90
Protección de los inversionistas minoritarios	13	80
Pago de impuestos	148	58.6
Comercio transfronterizo	133	62.7
Cumplimiento de contratos	177	34.3
Resolución de la insolvencia	32	71.4

Nota. Datos tomados de (Grupo Banco Mundial, 2020)

Al analizar estas prácticas, se busca tener una idea de cómo podrían ser adaptadas e implementadas en el contexto colombiano. El objetivo es mejorar la eficiencia administrativa, fomentar la transparencia y fortalecer el cumplimiento fiscal, contribuyendo así al desarrollo económico y social del país.

4.3.1 Digitalización de la administración tributaria

Australia ha adoptado tecnologías avanzadas y sistemas automatizados con el propósito de optimizar la administración tributaria y luchar contra la evasión fiscal de manera significativa. Clasificado por La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) en

quinto lugar a nivel mundial en servicios digitales gubernamentales, el país ha puesto en marcha iniciativas importantes desde el establecimiento de la Digital Transformation Agency (dta) en 2016. Esta agencia ha creado diversas plataformas que han revolucionado la relación con los contribuyentes y la administración de los recursos públicos. Estas iniciativas no solo incrementan la eficiencia administrativa, sino que también fomentan la transparencia y la equidad en el sistema tributario, consolidando a Australia como un referente en la adopción de soluciones digitales en el sector público. (OCDE, 2023)

Figura 9

Digital Transformation Agency Logo



Nota. Imagen tomade de (Digital Transformation Agency , 2024)

Plataformas Digitales Integradas: Australia ha desarrollado BuyICT, un Marketplace digital que facilita la interacción entre administraciones y empresas en la compra y venta de servicios digitales. Esta plataforma promueve la eficiencia al centralizar la oferta de servicios, fomenta la competencia al permitir múltiples proveedores, y asegura la transparencia en las

transacciones públicas. Además, estimula la innovación en el sector público y mejora la relación entre el gobierno y las empresas, proporcionando acceso a información relevante para tomar decisiones informadas. En conjunto, buyict.gov.au es parte del esfuerzo del gobierno australiano por modernizar sus operaciones y mejorar la calidad de los servicios públicos. (BuyICT, 2024)

Figura 10

BuyICT Logo



Nota. Imagen tomada de (Digital, 2024)

Acceso a Datos Abiertos: A través de data.gov.au, el gobierno australiano ofrece acceso gratuito a más de 30,000 conjuntos de datos, promoviendo la transparencia y facilitando el análisis de información relevante para ciudadanos y empresas. Esta plataforma permite a investigadores y organizaciones realizar análisis basados en evidencia, fomenta la innovación al permitir el desarrollo de nuevas aplicaciones y empodera a los ciudadanos para participar de manera informada en procesos democráticos. Además, favorece la colaboración interinstitucional

y ayuda a cumplir con normativas de transparencia, convirtiéndose en una herramienta clave para mejorar la eficacia de las políticas públicas en Australia. (Data, 2024)

Figura 11

Data Logo



Nota. Imagen tomada de (The University of Melbourne, 2024)

Identidad Digital y MyGov: Son iniciativas australianas que proporcionan un acceso seguro y unificado a servicios públicos. MyGov permite a los ciudadanos gestionar múltiples servicios gubernamentales a través de una sola cuenta, simplificando la interacción con diversas entidades. La plataforma asegura la protección de la privacidad y es fácil de usar, lo que mejora la eficiencia administrativa. Además, ofrece actualizaciones y recordatorios sobre servicios relevantes, promoviendo la inclusión digital al facilitar el acceso a grupos que pueden enfrentar dificultades con métodos tradicionales. En conjunto, estas iniciativas transforman la experiencia del usuario en el acceso a servicios públicos en Australia. (myGov, 2024)

Figura 12

myGov Logo



Nota. Imagen tomada de (myGov, 2024)

Tecnologías Innovadoras en Aduanas: La implementación de SmartGates y sistemas de facturación electrónica en Australia ha mejorado notablemente la eficiencia en los procesos aduaneros y financieros. SmartGates utilizan tecnología de reconocimiento facial para agilizar el control fronterizo, reduciendo los tiempos de espera en los aeropuertos. Por otro lado, la facturación electrónica digitaliza y automatiza el proceso de emisión y recepción de facturas, lo que disminuye errores y acelera los tiempos de pago. Estas innovaciones optimizan las operaciones, reducen costos y mejoran la experiencia del usuario, al tiempo que promueven la transparencia y el cumplimiento normativo en las transacciones.

Compromiso con la Transformación Digital: Iniciativas como la Estrategia de Transformación Digital y la Estrategia de Ciberseguridad 2020 evidencian el compromiso de Australia para modernizar sus servicios públicos y garantizar la seguridad en la era digital. La Estrategia de Transformación Digital se centra en integrar tecnologías digitales en el gobierno, mejorando la eficiencia y la experiencia del usuario. Por otro lado, la Estrategia de Ciberseguridad 2020 aborda las amenazas cibernéticas, protegiendo la infraestructura crítica y

los datos personales de los ciudadanos. Ambas iniciativas buscan construir un gobierno más ágil y confiable, asegurando que los servicios digitales sean accesibles y seguros. (Rubio, 2021)

Figura 13

Australian Cyber Security Centre Logo



Nota. Imagen tomada de (Australian Signals Directorate, 2024)

4.3.2 Educación tributaria y transparencia

La ATO (Australian Taxation Office) se dedica a mejorar la educación fiscal y fomentar la transparencia mediante la disponibilidad de recursos educativos claros y accesibles para los contribuyentes. Su meta es que todos los niños comprendan y aprecien los sistemas tributarios y de jubilación desde una edad temprana. A continuación, se presentan las formas en que la Oficina de Impuestos de Australia lleva a cabo estas iniciativas:

Recursos Educativos Adaptados: La Oficina de Impuestos de Australia (ATO) ha trabajado de la mano con educadores para crear recursos educativos interactivos que abarcan desde la educación primaria hasta la secundaria. Estos materiales están en consonancia con el

currículo escolar y proporcionan planes de lecciones para actividades tanto digitales como impresas.

Programas Específicos Para Escuelas: En el ámbito educativo, Australia ha desarrollado programas específicos tanto para escuelas primarias como secundarias que promueven la educación financiera desde edades tempranas. (Australian Government, 2023)

Tabla 29

Programas para promover la educación financiera

Nivel Educativo	Programa	Aspecto
Primaria	Paying It Forward	Introduce a los estudiantes en valores y conocimientos básicos sobre impuestos y jubilación mediante actividades interactivas.
Secundaria	Tax, Super + You	Utiliza una plataforma educativa animada e interactiva para profundizar en conceptos fiscales y de jubilación, facilitando un aprendizaje dinámico y práctico.

Nota. Datos tomados de (Australian Government, 2023)

Desarrollo Profesional: La Oficina de Impuestos de Australia (ATO) ofrece cursos de desarrollo profesional acreditados para educadores que buscan mejorar la enseñanza sobre impuestos y jubilación en las escuelas. Estos programas están diseñados para proporcionar a los docentes herramientas y recursos que les permitan abordar eficazmente estos temas, enriqueciendo así la comprensión de los estudiantes sobre la educación financiera y la responsabilidad fiscal. (Open Leaning, 2022)

Tabla 30

Objetivos del programa de desarrollo profesional para educadores

Objetivo	Aspectos
Apoyar a los docentes para ayudar a los estudiantes de primaria a hacer la conexión entre:	- Cómo se financia la comunidad y el papel del gobierno - Cómo se pagan las cosas y la responsabilidad de los individuos en la sociedad - Valores, educación y vida en el siglo XXI

Nota. Datos tomados de (Open Leaning, 2022)

La Oficina de Impuestos de Australia (ATO) no solo se encarga de recaudar impuestos de manera eficiente, sino que también invierte en educar al público sobre impuestos y pensiones desde la infancia. Este enfoque ayuda a los niños a entender por qué son importantes los impuestos para sus comunidades y fomenta una cultura de responsabilidad.

Al ofrecer recursos y programas educativos, la ATO permite que los estudiantes adquieran habilidades financieras que les serán útiles en el futuro. Así, no solo se mejora la transparencia en el uso del dinero público, sino que también se empodera a los ciudadanos para que participen activamente en la economía de su país. En resumen, al invertir en la educación financiera de las nuevas generaciones, la ATO contribuye a crear una Australia más informada y responsable en cuanto al cumplimiento fiscal.

4.3.3 Fiscalización y Control Efectivo

Australia ha puesto en marcha estrategias efectivas de supervisión y control para enfrentar la evasión y elusión fiscal internacional. Estas iniciativas incluyen el uso de análisis de datos sofisticados y colaboración con otros países para garantizar que los contribuyentes cumplan con sus responsabilidades fiscales.

Para enfrentar la evasión y elusión fiscal internacional, Australia introdujo la Ley Anti-evasión Fiscal Multinacional (MAAL) en enero de 2016. Esta ley se enfoca en las empresas multinacionales significativas (SGE) y busca garantizar que abonen impuestos justos por las ganancias generadas en Australia. A continuación, se presentan los aspectos fundamentales de cómo Australia ha llevado a cabo medidas eficaces de supervisión y control. (Australian Taxation Office, 2021)

Objetivo y Aplicación de la MAAL: La Ley Anti-evasión Fiscal Multinacional (MAAL) se implementa en situaciones donde entidades extranjeras ofrecen bienes o servicios en Australia, en colaboración con entidades locales vinculadas. Esta ley se enfoca particularmente en las empresas multinacionales significativas (SGE) que cumplan con los criterios mencionados en la siguiente tabla:

Tabla 31

Aplicación de la (MAAL)

Aspecto	Detalles
Aplicación de la (MAAL)	Solo se aplica a las entidades globales significativas (SGE).
Definición de (SGE)	Una entidad es una (SGE) para un año fiscal si cumple con uno de los siguientes criterios: 1. Es una entidad matriz global con un ingreso global anual de 1.000 millones de dólares australianos o más. 2. Es un miembro de un grupo de entidades consolidadas (para fines contables) donde la entidad matriz global tiene un ingreso global anual de A$1 mil millones o más.

Nota. Datos tomados de (Australian Taxation Office, 2021)

Consecuencias por Incumplimiento: Las empresas multinacionales significativas (SGE) que no se adhieren a las disposiciones de la Ley Anti-evasión Fiscal Multinacional (MAAL) se enfrentan a la posibilidad de perder beneficios fiscales y a la imposición de sanciones más estrictas. Este enfoque busca no solo penalizar a las (SGE) incumplidoras, sino también fomentar una mayor responsabilidad en el ámbito tributario.

En la siguiente tabla se puede observar un resumen de las consecuencias por el incumplimiento de la (MAAL):

Tabla 32

Consecuencias del incumplimiento de la (MAAL)

Tipo de consecuencia	Detalles
Multas y Penalizaciones	Las SGE pueden enfrentar multas significativas o sanciones financieras por no cumplir con las regulaciones establecidas.
Pérdida de Beneficios Fiscales	Los beneficios fiscales obtenidos a través de esquemas no conformes pueden ser anulados, aumentando la carga tributaria.
Revisión Fiscal Intensificada	Pueden ser sometidas a auditorías fiscales más rigurosas, aumentando la exposición a futuros incumplimientos.
Impacto en la Imagen Corporativa	El incumplimiento puede dañar la reputación de la entidad, afectando sus relaciones con inversores y socios comerciales.
Posibles Disputas	En casos graves, podrían enfrentar acciones legales adicionales por parte de las autoridades fiscales, lo que puede conllevar costos adicionales.
Requisitos de Reporte Más Estrictos	Las SGE pueden estar sujetas a obligaciones de reporte más estrictas en el futuro, incrementando la carga administrativa.

Nota. Datos tomados de (Federal Register of Legislation, 2015)

La Ley Anti-evasión Fiscal Multinacional (MAAL) representa una legislación fundamental que Australia ha implementado con el objetivo de hacer frente a la evasión y elusión fiscal internacional. Esta normativa garantiza que las grandes empresas multinacionales cumplan con sus responsabilidades fiscales de manera equitativa, contribuyendo así al sistema tributario del país. Al abordar estas prácticas fiscales desleales, la (MAAL) no solo busca aumentar la recaudación tributaria, sino también promover la justicia y la transparencia en el ámbito fiscal, asegurando que todas las empresas, independientemente de su tamaño o alcance

global, aporten de manera justa al desarrollo económico de Australia. (Federal Register of Legislation, 2015)

4.3.4 Políticas de Incentivos Fiscales

Australia ha puesto en marcha una serie de políticas de incentivos fiscales diseñadas para impulsar la actividad económica y fomentar el crecimiento empresarial. Estas iniciativas están especialmente orientadas a promover la innovación y el emprendimiento dentro del país. A continuación, se describe la forma en que se implementan estas políticas, destacando su impacto en el desarrollo de nuevas empresas y en la creación de un entorno propicio para la innovación.

La Agenda Nacional de Innovación y Ciencia (NISA) establece una conexión entre el sistema tributario y las leyes comerciales con el fin de fomentar una cultura de emprendimiento y disposición al riesgo. Esta iniciativa ofrece incentivos fiscales favorables para aquellos inversores que decidan apoyar a Empresas de Innovación en Etapas Iniciales (ESIC), incluyendo startups que presentan un alto potencial de crecimiento. Al facilitar estas medidas, la NISA busca no solo incentivar la inversión en nuevos proyectos, sino también cultivar un ecosistema empresarial dinámico que estimule la innovación y el desarrollo económico. (The Treasury, s.f)

Los incentivos fiscales proporcionan a los inversores elegibles los siguientes beneficios:

Tabla 33

Incentivos fiscales para inversores elegibles

Tipo de Incentivo	Especificación
Incentivo de Compensación Fiscal	Un 20% sobre los montos invertidos en ESIC calificados, con un límite de $200,000 por inversor por año (incluyendo afiliados).
Exoneración del Impuesto a las Ganancias	Exención de 10 años para inversiones mantenidas como acciones en un ESIC durante al menos 12 meses, siempre que las acciones no representen más del 30% de interés en el ESIC.

Nota. Datos tomados de (The Treasury, s.f)

Estos incentivos están diseñados específicamente para apoyar a las empresas que se encuentran en la fase crítica de precomercialización, facilitando la atracción de inversores y el desarrollo de nuevos productos y servicios.

Para que una empresa sea reconocida como Empresa de Innovación en Etapas Iniciales (ESIC), debe cumplir con una serie de requisitos.

Tabla 34

Requisitos para ser reconocido como una (ESIC)

	Requisitos
Gastos Anuales	No pueden exceder los $1 millón.
Ingresos Imponibles	Deben estar limitados a un máximo de $200,000.
No Cotización en Bolsa	Las empresas no deben estar cotizadas en ninguna bolsa de valores.
Demostración de Innovación	Deben realizar autoevaluaciones basadas en principios definidos o pruebas de acceso.
Determinación Formal	Pueden obtener una determinación formal por parte de la Oficina de Impuestos de Australia.
Objetivo de los Requisitos	Asegurar que solo las empresas realmente innovadoras y en etapas iniciales accedan a los beneficios asociados con esta clasificación.

Nota. Datos tomados de (The Treasury, s.f)

Las políticas de incentivos fiscales no solo buscan proporcionar apoyo financiero a las empresas emergentes y fomentar la innovación, sino también fortalecer el entorno empresarial en Australia. Al facilitar el acceso a capital, estas iniciativas crean un clima más favorable para los emprendedores. Al reducir los riesgos asociados para los inversores, se promueve una mayor disposición a invertir en nuevos proyectos. En conjunto, estos esfuerzos buscan establecer un ecosistema más dinámico y sostenible que estimule el crecimiento económico y la competitividad en el país.

Capítulo 5. Conclusiones

Los sistemas tributarios de Colombia y Australia, aunque diferentes en estructura y enfoque, comparten el objetivo de asegurar una distribución equitativa de la carga fiscal. En Colombia, el sistema es fundamental para financiar el Estado y promover el bienestar social, pero enfrenta amenazas como la evasión fiscal y las desigualdades en la carga tributaria, a pesar de las reformas implementadas. Por su parte, el sistema tributario australiano, gestionado por la Oficina de Impuestos, se caracteriza por su complejidad y progresividad, lo que puede dificultar la comprensión por parte de algunos contribuyentes. Sin embargo, busca fomentar la transparencia y la confianza entre ellos. A pesar de estos esfuerzos, enfrenta desafíos significativos, como la dependencia excesiva del impuesto sobre la renta. Ambos sistemas requieren atención continua para mejorar su equidad y eficiencia.

La eficiencia en la recaudación de impuestos y el cumplimiento fiscal es crucial para el desarrollo sostenible de Colombia y Australia. En Colombia, a pesar de los avances significativos en la modernización de la administración tributaria y un incremento en la recaudación fiscal, la evasión sigue siendo un desafío persistente que limita la capacidad del Estado para financiar servicios esenciales. Las iniciativas de la DIAN para mejorar la transparencia y la tecnología son pasos positivos, pero se necesita un esfuerzo continuo para fortalecer la cultura del cumplimiento tributario. En Australia, la gestión eficiente de la Oficina de Impuestos ha llevado a un crecimiento constante en la recaudación y a una sólida base de ingresos que permite financiar políticas públicas efectivas. Su enfoque en la lucha contra la evasión fiscal demuestra un compromiso con un sistema tributario justo y equitativo.

El análisis de las prácticas exitosas del sistema tributario australiano proporciona lecciones valiosas para Colombia, resaltando la importancia de la digitalización, la educación tributaria y el control fiscal. Australia ha logrado una eficiencia administrativa y una transparencia destacadas gracias a la implementación de herramientas digitales y programas educativos que fomentan la responsabilidad fiscal desde la infancia. Además, la existencia de marcos regulatorios robustos, como la Ley Anti-evasión Fiscal Multinacional, asegura que las grandes empresas contribuyan equitativamente al sistema tributario, lo cual es crucial para el desarrollo económico sostenible.

\

Capítulo 6. Recomendaciones

Es fundamental que las administraciones tributarias de ambos países trabajen en la simplificación de sus sistemas tributarios, haciéndolos más accesibles y comprensibles para los contribuyentes. Fomentar la educación fiscal, especialmente entre los jóvenes y grupos vulnerables, será crucial para fortalecer el cumplimiento tributario. Además, es fundamental diversificar las fuentes de ingresos fiscales, lo que ayudaría a reducir la dependencia de impuestos específicos y a promover la formalización de negocios. Estas estrategias contribuirán a un sistema tributario más justo y eficiente, asegurando que todos los ciudadanos aporten de manera equitativa al desarrollo sostenible de sus respectivos países.

Se recomienda que Colombia continúe simplificando su sistema tributario y promueva la educación fiscal para fomentar el cumplimiento entre los ciudadanos, al tiempo que fortalece las capacidades tecnológicas de la DIAN y mejora la colaboración interinstitucional para combatir la evasión. En Australia, es importante mantener la vigilancia sobre nuevas tácticas de evasión y considerar incentivos adicionales para fomentar la transparencia. Ambos países deben intercambiar buenas prácticas y estrategias efectivas para mejorar la recaudación fiscal y asegurar que los ingresos se destinen al bienestar de la sociedad, contribuyendo así a un sistema tributario más equitativo y eficiente.

Se recomienda que Colombia continúe avanzando en el uso de plataformas digitales que faciliten la interacción entre el gobierno y los contribuyentes, como los sistemas de facturación electrónica y el acceso a datos abiertos, para mejorar la transparencia y reducir la evasión fiscal.

Asimismo, es fundamental desarrollar programas educativos que integren conceptos fiscales en el currículo escolar desde la infancia, fortaleciendo así una cultura de responsabilidad fiscal. Además, la creación de leyes que regulen la evasión fiscal, similar a la MAAL de Australia, es vital para garantizar que las multinacionales cumplan con sus obligaciones tributarias. Finalmente, establecer incentivos fiscales para empresas emergentes y fomentar la colaboración interinstitucional entre entidades gubernamentales y el sector privado puede contribuir significativamente al fortalecimiento del sistema tributario colombiano y a la confianza de los ciudadanos en el manejo de los recursos públicos.

Referencias

Decreto Único Reglamentario. (2024). *Funcion Publica*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=83233

Alfonso, et al. (2021). *ResearchGate.* Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/350866478_Taxation_and_Public_Spending_Efficiency_An_International_Comparison

Arango, T. (2021). *La Republica*. Obtenido de https://www.larepublica.co/economia/los-datos-cocteleros-sobre-la-historia-de-los-impuestos-en-colombia

Arias, E. R. (2024). *economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html

Australia's Constitution. (1901). *Parliament of Australia.* Obtenido de https://www.aph.gov.au/about_parliament/senate/powers_practice_n_procedures/constitution

Australian Bureau of Statistics. (2024). *Australian Bureau of Statistics*. Obtenido de https://www.abs.gov.au/statistics/economy/government/taxation-revenue-australia/latest-release#:~:text=In%20the%20year%202022%2D23,as%20a%20percentage%20of%20GDP.

Australian Government. (2023). *Australian Government*. Obtenido de https://www.legislation.gov.au/C1936A00027/2023-10-20/text

Australian Government. (2023). *Australian Government*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/about-ato/learn-about-tax-and-the-ato/education-zone/school-education-program

Australian Government. (2024). *Australian Government.* Obtenido de https://www.ato.gov.au/about-ato/commitments-and-reporting/ato-charter/our-charter-supporting-legislation

Australian Government. (2024). *Australian Government*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/law/view/fulldocument?filename=PAC19990055#PAC/19990055/75-10

Australian Government. (2024). *Australian Government*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/law/view/document?DocID=PAC/19530001/ATOTOC

Australian Government Treasury. (2017). *Australian Government Treasury*. Obtenido de https://treasury.gov.au/sites/default/files/2019-03/C2017-023-Explanatory-Material.pdf

Australian Signals Directorate. (2024). *Australian Government*. Obtenido de https://www.cyber.gov.au/

Australian Taxation Office. (2015). *Australian Taxation Office*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/about-ato/who-we-are/our-history

Australian Taxation Office. (2015). *Australian Taxation Office*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/about-ato/who-we-are

Australian Taxation Office. (2021). *Australian Taxation Office*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/businesses-and-organisations/international-tax-for-business/in-detail/doing-business-in-australia-or-overseas/combating-multinational-tax-avoidance-a-targeted-anti-avoidance-law

Australian Taxation Office. (2023). *Australian Taxation Office*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/about-ato/commitments-and-reporting/annual-report-and-other-reporting-to-parliament/annual-report

Australian Taxation Office. (2024). *Australian Taxation Office*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/other-languages/spanish/tax-and-super-in-australia-what-you-need-to-know-spanish

Avendaño, et al. (2019). *DIAN*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/dian/cifras/Cuadernos%20de%20Trabajo/El_Gasto_Tributario_en_Colombia_Beneficios_en_el_Impuesto_sobre_la_Renta_Personas_Juridicas.pdf

Banco Mundial. (2018). *Banco Mundial*. Obtenido de https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2018/11/13/una-conversacion-necesaria-sobre-los-sistemas-tributarios#:~:text=Un%20sistema%20tributario%20eficiente%20tiene,distorsiones%20causada%20por%20los%20tributos.

BBVA. (2023). *BBVA*. Obtenido de https://www.bbva.com/es/co/salud-financiera/asi-funciona-el-sistema-tributario-de-la-dian-en-colombia/

BBVA. (2024). *BBVA*. Obtenido de https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-son-los-impuestos-o-tributos-y-que-tipos-existen/

BCN. (2014). *Biblioteca del Congreso Nacional de Chile*. Obtenido de https://obtienearchivo.bcn.cl/obtienearchivo?id=repositorio/10221/20066/5/Reformas%20tributarias%20comparadas%203_v7_v8%20(1)_v9.pdf

BCN. (2019). *BCN*. Obtenido de https://obtienearchivo.bcn.cl/obtienearchivo?id=repositorio/10221/28089/2/Sistema_tributario_australiano.pdf

Benlloch, J. L. (2022). *Universitat Politecnica de Valencia*. Obtenido de https://riunet.upv.es/handle/10251/188340

Bird & Zolt. (2019). Technology and Taxation in Developing Countries. Obtenido de https://www.journals.uchicago.edu/doi/epdfplus/10.17310/ntj.2008.4S.02

Budget. (2024). *Budget*. Obtenido de https://budget.gov.au/content/overview/download/budget-overview-final.pdf

BuyICT. (2024). *BuyICT*. Obtenido de https://www.buyict.gov.au/sp?id=marketplaces&path=buying

Camara de Comercio de Bogota. (2010). *Camara de Comercio de Bogota*. Obtenido de https://bibliotecadigital.ccb.org.co/server/api/core/bitstreams/28548b72-567c-4a90-b7ee-9ff95c744d5d/content#:~:text=Son%20los%20tributos%20que%20forman,ley%20ha%20asignado%20esta%20responsabilidad.

Cárdenas, M. I. (2017). *UNIMINUTO*. Obtenido de https://revistas.uniminuto.edu/index.php/IYD/article/view/1526/1475

ComercioElectronico. (2024). *ComercioElectronico*. Obtenido de https://blog.estela.com/colombia/que-es-el-regimen-simplificado-el-regimen-comun-y-el-regimen-especial

Comision Economica para America Latina y el Caribe. (s.f). *CEPAL*. Obtenido de https://www.cepal.org/es/cooperation-topic/politica-fiscal

Congreso de Colombia. (2016). *Funcion Publica.* Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=79140

Congreso de Colombia. (2018). *Secreteria General de la Alcaldia Mayor de Bogota.* Obtenido de https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=82353

Consejo Privado de Competitividad. (2021). *Consejo Privado de Competitividad.* Obtenido de https://compite.com.co/wp-content/uploads/2024/03/5903e646-a0e8-41fa-beca-e61403b757b1.pdf

Constitución Política de Colombia. (1991). *Constitución Política de Colombia.* Obtenido de https://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Colombia/colombia91.pdf

Corte Constitucional. (2011). *Corte Constitucional*. Obtenido de https://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2011/c-913-11.htm

Corte Constitucional de Colombia. (2011). *Corte Constitucional de Colombia*. Obtenido de https://www.corteconstitucional.gov.co/RELATORIA/2011/C-397-11.htm#:~:text=De%20acuerdo%20con%20el%20art%C3%ADculo,necesarios%20para%20su%20consecuci%C3%B3n%20y

Corte Constitucional de Colombia. (2011). *Corte Constitucional de Colombia*. Obtenido de Corte Constitucional de Colombia

Corte Constitucional de Colombia. (2011). *Corte Constitucional de Colombia*. Obtenido de https://www.corteconstitucional.gov.co/RELATORIA/2011/C-397-11.htm#:~:text=De%20acuerdo%20con%20el%20art%C3%ADculo,necesarios%20para%20su%20consecuci%C3%B3n%20y

Corte Constitucional de Colombia. (2018). *Secretaria General de la Alcaldia Mayor de Bogota*. Obtenido de https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/listados/tematica2.jsp?subtema=31140&cadena=p

Data. (2024). *Data*. Obtenido de https://data.gov.au/home

DIAN . (2020). *Ministerio de Hacienda y Credito Publico*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/dian/Documents/Presentacion-Minhacienda-CEBT-18082020.pdf

DIAN. (2020). *Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/dian/Documents/Presentacion-Minhacienda-CEBT-18082020.pdf

DIAN. (2020). *Dirreccion de Impuestos y Aduanas Nacionales*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/dian/entidad/Paginas/Presentacion.aspx

DIAN. (2023). *DIAN*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Comunicado-de-Prensa-088-2023.aspx

DIAN. (2023). *DIAN*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/Documents/Informe-de-Gestion-DIAN-2023.pdf

DIAN. (2024). *Direccin de Impuestos y Aduanas Nacionales*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/impuestos/sociedades/Regimen-Tributario-Especial-RTE/Paginas/default.aspx

DIAN. (2024). *Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/Paginas/Nos-estamos-transformando.aspx

DIAN. (s.f). *Direccion de Impuestos y Aduana Nacional*. Obtenido de https://micrositios.dian.gov.co/regimen-simple-tributacion/

Digital. (2024). *Digital*. Obtenido de https://www.digital.gov.au/buyict

Digital Transformation Agency . (2024). *Digital Transformation Agency* . Obtenido de https://www.dta.gov.au/

Dume, E. (2020). *SEDICI.* Obtenido de http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/132659

Duran & Perez. (2019). *Universidad Francisco de Paula Santander.* Obtenido de https://repositorioinstitucional.ufpso.edu.co/handle/20.500.14167/2200

EITI Colombia. (2020). *EITI Colombia*. Obtenido de https://www.eiticolombia.gov.co/es/informes-eiti/informe-2020/gestion-distribucion/

Estatuto Tributario Nacional. (2024). *Estatuto Tributario Nacional*. Obtenido de https://estatuto.co/

FasterCapital. (2024). *FasterCapital*. Obtenido de https://fastercapital.com/es/contenido/Sistema-fiscal-australiano--exploracion-del-papel-de-los-creditos-de-franqueo.html

Federal Register of Legislation. (2015). *Federal Register of Legislation*. Obtenido de https://www.legislation.gov.au/C2015A00170/latest/text

Fiscal Impuestos. (2017). *Fiscal Impuestos*. Obtenido de https://www.fiscal-impuestos.com/como-entender-naturaleza-impuestos-sistema-tributario-espanol.html

FuncionPublica. (2016). *FuncionPublica*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=83233

García & Casallas . (2022). *UNIMINUTO*. Obtenido de https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/7e9a39f7-515a-4115-84e7-8619fec04191/content#:~:text=En%20el%20r%C3%A9gimen%20tributario%20ordinario,y%20es%20por%20eso%20que

Gaspar, et al. (2022). *IMF BLOG*. Obtenido de https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2022/04/12/blog041222-sm2022-fm-ch2

Gonzales & Herbas . (2020). *Scielo.* Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332020000200006

Grudnoff, et al. (2021). *TheAustraliaInstitute*. Obtenido de https://australiainstitute.org.au/wp-content/uploads/2021/07/Principles-of-a-good-tax-WEB.pdf

Grupo Banco Mundial. (2020). *Grupo Banco Mundial*. Obtenido de https://archive.doingbusiness.org/es/data/exploreeconomies/australia

Hirschhorn, J. (2023). *Australian Taxation Office*. Obtenido de https://www.ato.gov.au/media-centre/tax-administration-evolution-or-revolution

ICEX. (2021). *Instituto Español de Comercio Exterior.* Obtenido de https://www.icex.es/content/dam/es/icex/documentos/quienes-somos/donde-estamos/red-exterior/australia/DOC2021894272.pdf

ICEX. (2022). *ICEX*. Obtenido de https://www.icex.es/content/dam/es/icex/documentos/quienes-somos/donde-estamos/red-exterior/australia/doc2022916343.pdf

Lugo, R. C. (2024). *La Republica*. Obtenido de https://www.larepublica.co/especiales/reforma-tributaria-2024/colombia-suma-mas-de-10-reformas-tributarias-en-ultimos-20-anos-y-cuatro-gobiernos-3952802#:~:text=En%20concreto%2C%20en%20los%20%C3%BAltimos,presentado%20por%20el%20Gobierno%20Nacional.

Martínez & Tello. (2020). *Universidad Cooperativa de Colombia.* Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/3e09d226-2627-4506-b199-04f453ed16a8/content

Medina, et al. (2019). *UTADEO.* Obtenido de https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/7904

Mendoza, et al. (2022). *Universidad Catolica de Colombia*. Obtenido de https://repository.ucatolica.edu.co/server/api/core/bitstreams/a13c0742-41ed-43f5-8c51-08962042a67f/content

Montalvo, G. M. (2023). *LaRepublica*. Obtenido de https://www.larepublica.co/analisis/gustavo-moreno-montalvo-2565659/estatuto-tributario-3624091

Moreno & Riaño . (2023). *Unilibre*. Obtenido de https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/25317/ARTICULO%20EVASI%C3%93N%20FISCAL%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

myGov. (2024). *myGov*. Obtenido de https://my.gov.au/en/services

OCDE. (2023). *OCDE*. Obtenido de https://www.oecd.org/en/publications/2023-oecd-digital-government-index_1a89ed5e-en.html

OCDE. (2024). *OCDE*. Obtenido de https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-tax-revenues/estadisticas-tributarias-america-latina-caribe-colombia.pdf

Open Leaning. (2022). *Australian Government* . Obtenido de https://www.openlearning.com/ato/

Ortega, C. (2024). *QuestionPro*. Obtenido de https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-documental/

Pedrosa, S. J. (2020). *Economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/recaudo.html#:~:text=El%20recaudo%2C%20en%20econom%C3%ADa%20y,terceros%20o%20solventar%20una%20obligaci%C3%B3n.

Plan Digital. (2022). *DIAN*. Obtenido de https://www.dian.gov.co/dian/entidad/PlanEvalInstitucional/10.%20%20Plan%20Digital%202022.pdf

Prime Minister of Australia. (2024). *Prime Minister of Australia*. Obtenido de https://www.pm.gov.au/our-work/budget-2024

Rodriguez, R. (2022). *El Diario*. Obtenido de https://www.eldiario.es/opinion/tribuna-abierta/progresividad-fiscal_129_9675439.html

Rubio, A. R. (2021). *ICEX*. Obtenido de https://www.emarketservices.es/es/menu-principal/actualizate/red-expertos/2021/la-digitalizacion-de-la-administracion-publica-en-australia

Sanchez, E. C. (2015). *Ciencia Unisalle.* Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1278&context=contaduria_publica

Secretaria General del Senado. (2024). *Secretaria General del Senado*. Obtenido de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html

Slemrod & Bakija. (2017). *Taxing Ourselves* (5ª ed.). The MIT Press. Obtenido de https://mitpressbookstore.mit.edu/book/9780262533171

Tatis, F. A. (2020). *Universidad de America*. Obtenido de https://repository.uamerica.edu.co/handle/20.500.11839/8171

The Australian Constitution. (2024). *Parliament of Australia*. Obtenido de https://www.aph.gov.au/constitution

The Treasury. (s.f). *The Treasury*. Obtenido de https://treasury.gov.au/national-innovation-and-science-agenda/tax-incentives-for-early-stage-investors

The University Of Adelaide. (2024). *The University Of Adelaide*. Obtenido de https://www.adelaide.edu.au/student/careers/students/connect-with-employers-and-industry/career-expo/australian-taxation-office-ato

The University of Melbourne. (2024). *The University of Melbourne*. Obtenido de https://unimelb.libguides.com/c.php?g=402924&p=6751001

Tribunal Administrativo de Cundinamarca. (2021). *Secretaria General de la Alcaldia Mayor de Bogota*. Obtenido de https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/listados/tematica2.jsp?subtema=32760&cadena=o#:~:text=La%20obligaci%C3%B3n%20tributaria%20es%20un,dar%2C%20hacer%20y%20no%20hacer.

Tropiano, V. (2024). *Grant Thornton*. Obtenido de https://www.grantthornton.com.au/insights/blogs/australias-taxation-system-needs-efficiency-and-simplicity/

UNAM. (2014). *Biblioteca Juridica Virtual del Instituto de Investigaciones Juridicas de la UNAM.* Obtenido de https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/15/7036/7.pdf