

# **Relatora Especial de las Naciones Unidas sobre la pobreza extrema y los derechos humanos**

## **Consulta**

### **El impacto en los derechos humanos de la política fiscal y tributaria Fecha límite – 2 de diciembre de 2013**

Con miras a preparar el próximo informe temático para la 26<sup>ava</sup> sesión del Consejo de Derechos Humanos (junio de 2014), la Relatora Especial sobre extrema pobreza y derechos humanos, Magdalena Sepúlveda, invita a las organizaciones de la sociedad civil e instituciones nacionales de derechos humanos a que presenten sus contribuciones sobre la cuestión del **impacto en los derechos humanos de la política fiscal y tributaria**.

El informe identificará la manera en que los principios y estándares de derechos humanos se aplican a las diferentes prácticas para la obtención de ingresos, impuestos y gastos, con el objetivo de: (1) identificar tendencias actuales de política fiscal y tributaria y su impacto en el disfrute de los derechos humanos, especialmente de las personas que viven en la pobreza; (2) poner de relieve preocupaciones planteadas por determinadas políticas sobre fiscalidad y gasto, así como buenas prácticas; (3) hacer recomendaciones concretas a los Estados sobre la manera de garantizar que la política fiscal y tributaria cumpla con las obligaciones internacionales de derechos humanos.

El informe tratará cuestiones tales como los ingresos fiscales y la distribución, fiscalidad de las empresas y el sector financiero, la cooperación fiscal intergubernamental, la evasión fiscal y los flujos financieros ilícitos, medidas de austeridad y la distribución del gasto público.

La Relatora Especial da la bienvenida a la presentación de estudios de investigación o informes sobre este tema, en particular aquellos que examinan cómo las políticas fiscales y tributarias afectan a los derechos humanos de las personas que viven en la pobreza. Las respuestas a las preguntas que abajo se indican buscan recoger las opiniones o puntos de vista de la sociedad civil sobre políticas y experiencias en los distintos países. Por favor tenga en cuenta que **no es necesario responder a todas las preguntas; respuestas a algunas de las preguntas también son bien recibidas**.

## **Impuestos**

1. ¿Es la política fiscal de su gobierno compatible con la obligación de utilizar el máximo de recursos disponibles para realizar los derechos económicos y sociales? Si no, ¿por qué? ¿Los obstáculos de carácter nacional o internacional inciden en la capacidad de su gobierno para movilizar el máximo de recursos disponibles a través de los impuestos?
2. En general, ¿diría usted que el régimen tributario es regresivo o progresivo? ¿Por qué? Sírvanse proporcionar ejemplos (por ejemplo: la proporción de la riqueza, el ingreso y el consumo de los impuestos en los ingresos totales; los efectos distributivos de los sistemas fiscales entre y dentro de los hogares, como la deducción y exenciones para las mujeres, las personas que viven en la pobreza, los jefes de familias solteras, o sobre

la base del estado civil). ¿Cuáles son las acciones de los ingresos fiscales pagados por diferentes grupos y la tasa de impuestos sobre los diferentes grupos sociales?

3. ¿Cuál es la relación impuestos / PIB de su país? ¿Diría usted que el régimen fiscal permite al Estado: a) aumentar los recursos adecuados para garantizar la realización de los derechos humanos, incluida la financiación sostenible de los sistemas de protección social; b) mitigar la pobreza y las desigualdades, y c) garantizar que los derechos de los individuos y grupos desfavorecidos y marginados no se ven afectados de manera desproporcionada? Por favor, explique. Si la respuesta es negativa, ¿por qué no hay otras tasas u otros tipos de impuestos?
4. ¿Cómo el gobierno garantiza que el diseño y la implementación de medidas tributarias, así como el monitoreo de sus impactos, cumplen con los principios de participación, transparencia, no discriminación y rendición de cuentas? ¿Existen mecanismos especiales para proteger estas garantías, en particular para los grupos marginados y vulnerables?
5. En el caso de que el gobierno haya introducido recientemente recortes de impuestos, ¿Qué sectores de la sociedad se han beneficiado más? ¿Cómo ha justificado su gobierno cualquier reducción de los ingresos que pudo resultar de estos recortes de impuestos? ¿Cuál es la tasa de impuesto corporativo de su país?
6. ¿Cuál es la presión fiscal sobre el sector financiero? ¿Diría que el sector financiero contribuye de forma equitativa a los impuestos? ¿Sobre qué base?
7. ¿Hay determinados sectores que reciben subsidios fiscales (por ejemplo, agricultura, vivienda)? ¿Están estas subvenciones relacionadas con los compromisos del gobierno con específicos derechos humanos (por ejemplo, el derecho a la vivienda o la alimentación adecuada), o siguen otra lógica basada en los derechos humanos?
8. ¿Ha propuesto o apoyado su gobierno un incremento de la cooperación fiscal intergubernamental? ¿Cuál es su posición oficial sobre los paraísos fiscales? ¿Cuál es su posición oficial sobre los flujos ilícitos de capital, por ejemplo, medidas para frenar los precios de transferencia, las propuestas sobre los informes país por país, el intercambio automático de información, o la divulgación de la propiedad de los beneficiarios?
9. ¿Ha propuesto o apoyado su gobierno o apoyado políticas fiscales internacionales, como un impuesto sobre las transacciones financieras? Si es así, por favor, especifique en qué forma. Si no es así, por favor explique la naturaleza de su objeción. ¿Los ingresos procedentes de estos impuestos (si la tiene) entran dentro de los ingresos generales o están destinados a sectores o programas específicos? En este último caso, ¿Qué programas?
10. ¿Es su gobierno partidario de la inversión internacional o acuerdos comerciales que restringen la capacidad de su país para recaudar impuestos, o la capacidad de su país socio / s para recaudar impuestos? ¿Es su gobierno partidario de contratos de inversión o concesiones que restringen la capacidad de su gobierno de imponer gravámenes a determinadas empresas o sectores? ¿Qué medidas (en su caso) se tomaron para mitigar los impactos de estas limitaciones en la capacidad de su gobierno (o de otros

países) para reunir los recursos necesarios y cumplir con las obligaciones de derechos humanos?

## Gasto

1. ¿Son los criterios de igualdad de género y de los derechos económicos y sociales tomados en cuenta en la planificación y ejecución del presupuesto? Si es así, ¿cómo se integran y se monitorean? ¿Desde cuándo? ¿Ha sido Usted o su gobierno capaz de hacer seguimiento del efecto de estos criterios? Si es así, ¿Qué resultados han obtenido mediante la aplicación de estos criterios?
2. ¿Se ha su gobierno comprometido, o se está planteando hacerlo, en la adopción de medidas de austeridad fiscal, como la reducción del gasto en servicios sociales? Si es así, ¿qué salvaguardias se adoptaron, o se adoptarán, para garantizar que esas medidas sean compatibles con las obligaciones de derechos humanos? ¿Son los recortes temporales o permanentes? ¿Son necesarias en el sentido de que su ausencia hubiera significado un daño mayor a los derechos económicos y sociales de la población? ¿Ha el gobierno identificado el contenido mínimo de los derechos para que no se vean afectados? ¿Han sido los recortes acompañados de medidas de mitigación para asegurar que las poblaciones vulnerables y marginadas no se ven desproporcionadamente afectadas? En caso afirmativo, sírvase proporcionar ejemplos de algunas de esas medidas.
3. ¿Qué medidas se han puesto en marcha para garantizar la participación pública, transparencia, no discriminación y rendición de cuentas en el diseño y la aplicación de los recortes de gastos y en el seguimiento de sus impactos? ¿En qué medida éstos se basan en datos desglosados por sexo, edad, ingresos, lugar y actualizada información sobre la pobreza?
4. ¿Cuál es la distribución del gasto entre los distintos grupos sociales (por ejemplo, mujeres, hombres, grupos de edad, zonas rurales y urbanas)? ¿Qué porcentajes del presupuesto nacional su gobierno distribuye y gasta en servicios de salud, educación pública y el bienestar social en comparación con el gasto militar?
5. ¿Qué porcentaje del presupuesto nacional va a pagar la deuda? ¿Está ese nivel de los pagos en consonancia con el gasto necesario para cumplir con las obligaciones que su gobierno tiene con los derechos humanos?
6. ¿Cuál es su evaluación sobre la capacidad del Gobierno en materia de recaudación de impuestos, gestión de tesorería, ejecución presupuestaria, contabilidad y auditoría?

Si necesita más información, consulte el sitio web del mandato de la Relatora Especial sobre la extrema pobreza y los derechos humanos

<http://www.ohchr.org/EN/Issues/Poverty/Pages/Fiscalandtaxpolicy2014.aspx> favor

Por favor envíe sus contribuciones, en inglés, español o francés, en documento Word, PDF o formato compatible a más tardar el **2 de diciembre** 2013 a [srextremepoverty@ohchr.org](mailto:srextremepoverty@ohchr.org)