



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Plan de Gestión del Cumplimiento Tributario 2026-2027



Marco institucional y alcance de las actuaciones

EQUIDAD EN LA GESTIÓN



Realidades de los contribuyentes

Realidades económicas, operativas y capacidades administrativas diferentes.



Tratamiento diferenciado

Aplicación imparcial, proporcional y basada en criterios objetivos de los tratamientos previstos por la normativa.



Condiciones de cumplimiento equivalentes

Evitar que las diferencias estructurales generen desventajas injustas.

El tratamiento diferenciado no busca alterar la carga tributaria establecida por la ley.



Propuesta del PGCT 2026-2027

QUÉ PROPONE EL PLAN

Una gestión integral del cumplimiento que articula las obligaciones:



Registrar



Declarar



Informar



Pagar

Esta estrategia combina facilitación, asistencia e inducción al cumplimiento oportuno con controles proporcionales al riesgo.

RESULTADOS ESPERADOS

- ✓ Mejora sostenida y verificable del cumplimiento tributario.
- ✓ Fortalecer la equidad y la integridad en la gestión.
- ✓ Asegurar una asignación más efectiva de los recursos públicos.



0,75% ↑
del PIB hacia 2029

Meta de incremento de recaudación por eficiencia

Modelo de Gobernanza y capacidades

IMPLEMENTACIÓN

Una gobernanza de tres niveles

 **Estratégico**

 **Táctico**

 **Operativo**

Capacidades habilitantes

 Analítica avanzada

 Catálogos institucionales de riesgos y tratamientos

 Tableros de gestión

 Interoperabilidad

 Pilotaje de nuevas soluciones

 Formación especializada

 Unidades de trabajo de alta especialización para el tratamiento de riesgos de mayor complejidad

El Modelo de Gestión de Cumplimiento Tributario (MGCT)

CICLO CONTINUO DE GESTIÓN DE RIESGOS DE CUMPLIMIENTO

Cinco etapas articuladas para la gestión de riesgos de cumplimiento



El Modelo de Gestión de Cumplimiento Tributario (MGCT)

PROPÓSITO DEL MGCT - DIMENSIONES COMPLEMENTARIAS



Gestión integral: Registrar, Declarar, Informar y Pagar

Una visión completa de sus obligaciones y de los factores que influyen en su conducta tributaria.



Gestión preventiva basada en conocimiento: Conocimiento institucional y analítica de datos

Anticipar riesgos y comprender las causas sustantivas del incumplimiento.



Gestión que fortalece la confianza: Profesionalidad, imparcialidad y calidad del servicio

La mayoría de los contribuyentes cumple o está dispuesta a cumplir cuando comprende sus obligaciones y recibe apoyo adecuado. Confianza justificada.



Gestión efectiva de los recursos: Eficacia y eficiencia

Focalizando los esfuerzos en los segmentos de mayor impacto fiscal y en las conductas de mayor riesgo.

Gobernanza y roles

GOBERNANZA Y ROLES



Comité Estratégico de Gestión del Cumplimiento

Define el marco estratégico y aprueba formalmente el PGCT.



Comité Táctico de Cumplimiento Tributario

Establece los contenidos técnicos del PGCT y valida la provisión de soporte técnico.



Comités Operativos de Cumplimiento Tributario

Aseguran el soporte organizativo a la implementación de las acciones de tratamiento planificadas.

Transversalidad de los procesos y gestionar al contribuyente bajo una visión integral de 360 grados



Estrategias de tratamiento por macrosegmento y gestión de esquemas de fraude tributario

MACROSEGMENTOS SELECTIVOS

Entidades empresariales
de alta relevancia fiscal

Nodos de información

Individuos de Alto patrimonio

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Personas físicas

Entidades empresariales
de mediano porte

Entidades empresariales
de menor porte

Contribuyentes de reducida
dimensión económica



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

MACROSEGMENTOS SELECTIVOS

Entidades empresariales de alta relevancia fiscal

IMPUESTOS Y OBLIGACIONES

IRAE

IVA

IRNR

IMCD

IP

IMESI



4.000 entidades empresariales (*)

% del padrón de contribuyentes

0,25 %

% de la recaudación en carácter de
contribuyente

48,21 %

% de la recaudación en carácter de
responsable (retenciones y percepciones)

17,29 %

(*) Cifras redondeadas, sujetas a variación continua.

MACROSEGMENTOS SELECTIVOS

Entidades empresariales de alta relevancia fiscal

CARACTERÍSTICAS DEL SEGMENTO

-  **Principales empresas privadas**
Incluyendo aquellas con participación estatal
-  **Instituciones financieras**
De relevancia sistémica
-  **Grupos económicos**
Tanto internacionales como domésticos
-  **Entidades estatales y personas públicas no estatales**

RIESGOS PRIORIZADOS

Planificación fiscal agresiva

-  Abuso de convenios internacionales
-  Manipulación de los precios de transferencia

Regímenes fiscales preferenciales

-  Abuso de regímenes fiscales preferenciales

Base imponible

-  Subvaluación de ingresos
-  Sobrevaloración de costos y gastos

ESTRATEGIAS DE TRATAMIENTO

-  Visión de 360° por grupo económico
-  Modelo de confianza justificada y cumplimiento cooperativo
-  Aplicación de herramientas de fiscalidad internacional y analítica avanzada
-  Aseguramiento de la calidad en fuentes de información externa

MACROSEGMENTOS SELECTIVOS

Otras entidades - Nodos de información

 **24.000 entidades** (*)

% del padrón de contribuyentes

1,52 %



% de la recaudación en carácter de contribuyente

0,60 %

% de la recaudación en carácter de responsable (retenciones y percepciones)

8,36 %



(*) Cifras redondeadas, sujetas a variación continua.



MACROSEGMENTOS SELECTIVOS

Otras entidades - Nodos de información

CARACTERÍSTICAS DEL SEGMENTO



Exoneraciones constitucionales



Organismos y personas de derecho público

Estatales y no estatales



Responsables tributarios

Retenciones correctas



Proveedores de información

Información sobre terceros

OBLIGACIONES DE LAS ENTIDADES

Información y pagos



Reportes de información sobre terceros



Ejecutar retenciones correctas



Pagar



Demostrar condiciones legales de exoneración

MACROSEGMENTOS SELECTIVOS

Otras entidades - Nodos de información

RIESGOS PRIORIZADOS

Información de terceros



Calidad, integridad y consistencia de la información de terceros

Exoneración subjetiva



Franquicias totales luego de haber perdido los atributos legales



Desvíos respecto de sus fines institucionales

ESTRATEGIAS DE TRATAMIENTO

- ✓ Gestión de calidad de datos
- ✓ Interoperabilidad y el control sobre los responsables
- ✓ Procesos de monitoreo sistemático
- ✓ Verificación de la pertinencia de las exoneraciones



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI

DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

MACROSEGMENTOS SELECTIVOS

Individuos de Alto patrimonio

IMPUESTOS Y OBLIGACIONES

ITP

IP

IEP

IRPF por rentas de capital



3.000 individuos (*)

% del padrón de
contribuyentes

0,19 %

% de la recaudación en
carácter de contribuyente

1,90 %

(*) Cifras redondeadas, sujetas a variación continua.

MACROSEGMENTOS SELECTIVOS

Individuos de Alto patrimonio

CARACTERÍSTICAS DEL SEGMENTO

-  Activos inmobiliarios de alto valor
-  Portafolios financieros complejos
-  Participaciones societarias relevantes
-  Bienes de lujo
-  Estructuras patrimoniales
Sociedades, fideicomisos y vehículos de inversión

RIESGOS PRIORIZADOS

Capacidad contributiva

-  Subdeclaración de rentas y patrimonio

ESTRATEGIAS DE TRATAMIENTO

-  Auditorías de consistencia patrimonial
-  Grupo Especializado en Altos Patrimonios
-  Análisis de redes complejas para visualizar vínculos entre personas y empresas
-  Acompañamiento para facilitar el cumplimiento



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Personas físicas

IMPUESTOS Y OBLIGACIONES

IRPF (Categorías I y II)

IVA Servicios Personales

IEP

IASS



1.250.000 contribuyentes (*)

% del padrón de contribuyentes

78,96 %

% de la recaudación en carácter de
contribuyente

24,75 %

% de la recaudación en carácter de
responsable (retenciones y percepciones)

1,29 %

(*) Cifras redondeadas, sujetas a variación continua.

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Personas físicas

CARACTERÍSTICAS DEL SEGMENTO

-  **Rentas del trabajo**
En relación de dependencia
-  **Rentas de capital**
Arrendamientos y dividendos
-  **Patrimonio**
-  **Pasividades**
-  **Servicios personales**
Fuera de la relación de dependencia

RIESGOS PRIORIZADOS

Servicios personales prestados en forma independiente

-  Omisión de facturación
-  Sobrevaloración de créditos de IVA compras

Múltiples fuentes de renta de trabajo o pasividades

-  Generación de deudas imprevistas al cierre del ejercicio

Rentas de capital

-  Omisión de declaración y pago en arrendamientos
-  Rentas no declaradas por la prestación de servicios de arrendamientos a través de plataformas digitales o redes sociales
-  Omisión de declaración de rentas del exterior alcanzadas por el IRPF

ESTRATEGIAS DE TRATAMIENTO

-  Cumplimiento por diseño
-  Propuesta de declaración prellenada con alertas de riesgo
-  Tratamiento proactivo de arrendamientos
-  Campaña de inducción por rentas y activos en el exterior



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI

DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Entidades empresariales de mediano porte

IMPUESTOS Y OBLIGACIONES

IVA

IRAE

IP



7.000 entidades (*)

% del padrón de contribuyentes

0,44 %

% de la recaudación en carácter de
contribuyente

15,15 %

% de la recaudación en carácter de
responsable (retenciones y percepciones)

2,58 %

(*) Cifras redondeadas, sujetas a variación continua.



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI

DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Entidades empresariales de mediano porte

CARACTERÍSTICAS DEL SEGMENTO

-  **Diversos sectores**
Agropecuario, industrial, comercial y de servicios
-  **Estructuras organizacionales estables**
Personal contratado
-  **Contabilidad suficiente**
Régimen general
-  **Responsables de retención o percepción**
Tributos de otras entidades empresariales

RIESGOS PRIORIZADOS

Determinación de las obligaciones tributarias

-  Subvaluación de débitos
-  Sobrevaluación de créditos

Beneficios fiscales

-  Uso indebido de beneficios fiscales
-  Simulación de situaciones que no se corresponden con la realidad económica

Rentas de capital

-  Distribución disimulada de dividendos

ESTRATEGIAS DE TRATAMIENTO

-  Propuesta de declaración prellenada con componente de riesgo
-  Inducción a la corrección voluntaria y mensajería digital
-  Control de inconsistencias en línea
-  Fiscalización electrónica masiva
-  Fortalecimiento de la interoperabilidad para el monitoreo de beneficios fiscales
-  Revisiones de corto alcance y auditorías selectivas



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Entidades empresariales de menor porte

IMPUESTOS Y OBLIGACIONES

IVA

IRAE

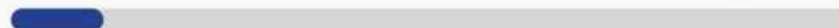
IP



172.000 entidades (*)

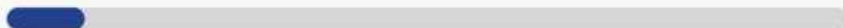
% del padrón de contribuyentes

10,87 %



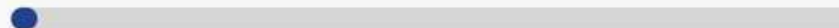
% de la recaudación en carácter de
contribuyente

8,69 %



% de la recaudación en carácter de
responsable (retenciones y percepciones)

3,16 %



(*) Cifras redondeadas, sujetas a variación continua.

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Entidades empresariales de menor porte

CARACTERÍSTICAS DEL SEGMENTO



Régimen general
Menor dimensión económica



IRAE en forma ficta
Simplifica la determinación del impuesto



Declaraciones juradas
De manera anual

RIESGOS PRIORIZADOS

Ventas directas al consumo



Omisión de ventas directas al consumo

Regímenes simplificados



Permanencia indebida en regímenes simplificados



Subdimensionamiento artificial del volumen de operaciones

ESTRATEGIAS DE TRATAMIENTO



Propuesta de declaración prellenada con componente de riesgo



Monitoreo de umbrales de permanencia



Inducción a la corrección voluntaria



Fiscalización electrónica masiva



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Contribuyentes de reducida dimensión económica

IMPUESTOS Y OBLIGACIONES

IVA Mínimo

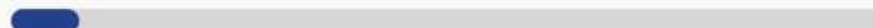
Monotributo



123.000 contribuyentes (*)

% del padrón de contribuyentes

7,77 %



% de la recaudación en carácter de
contribuyente

0,70 %



% de la recaudación en carácter de
responsable (retenciones y percepciones)

0,02 %



(*) Cifras redondeadas, sujetas a variación continua.

MACROSEGMENTOS MASIVOS

Contribuyentes de reducida dimensión económica

CARACTERÍSTICAS DEL SEGMENTO



Contribuyentes de IVA Mínimo
Regímenes simplificados



Empresas nuevas de reducida dimensión económica
Primeros años de actividad



Contribuyentes no formalizados
Plataformas digitales y redes sociales

RIESGOS PRIORIZADOS

Informalidad



Contribuyentes no formalizados

Incumplimiento derivado de errores



Falta de formación o problemas de liquidez

Economía digital



Venta de bienes en plataformas utilizando la cédula de identidad de personas físicas



Atomización de operaciones en múltiples entidades

ESTRATEGIAS DE TRATAMIENTO

- ✓ Simplificación tecnológica y facturación gratuita (ANDE-DGI)
- ✓ Acompañamiento a la empresa nueva de reducida dimensión económica
- ✓ Comunicación omnicanal y alertas tempranas
- ✓ Gradualidad tributaria y flexibilidad
- ✓ Formalización en la economía digital

Esquemas de fraude tributario de alcance transversal

ESTRATEGIAS DE TRATAMIENTO

- ✓ Inhabilitación temprana y bloqueo operativo de emisores ficticios
- ✓ Persecución penal y sanción a organizadores y usuarios
- ✓ Bloqueo sistemático de créditos fiscales apócrifos
- ✓ Combate al fraude de facturación
- ✓ Control de integridad del registro y monitoreo temprano de empresas nuevas

RIESGOS PRIORIZADOS

-  Generación y circulación de CFE fraudulentos
-  Utilización de empresas reales para la emisión de CFE falsos
-  Vulneración de la trazabilidad mediante arquitecturas informáticas duales
-  Uso de empresas nuevas para fines delictivos



Desarrollo de capacidades habilitantes

CAPACIDADES HABILITANTES



Capacidades de inteligencia de negocio
y gestión del riesgo



Capacidades organizativas



Capacidades humanas



Grupos especializados en la gestión de
riesgos de alta complejidad



Grupo Especializado en Individuos de
Alto Patrimonio

Muchas gracias



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

