



Los Procesos Recaudatorios - Innovaciones

Caso Portugal



Manuel Pedro Baganha
Asesor OISS

¿Por qué mejorar la recaudación?

- El pago puntual de las cotizaciones es necesario para garantizar el derecho a las prestaciones
- Contribuir a la sostenibilidad financiera
- Fortalece el apoyo de la ciudadanía
- Legítima seguridad social como institución
- Apoya los esfuerzos para ampliar la cobertura de la seguridad social
- Elemento esencial de la gobernanza



Portugal



- 92 212 Km2
- 10.3 millones personas
- 4 908 700 personas empleadas
- 313 900 personas desempleadas
- 3 624 790 jubilados
- PIB: 239 253 millones euros
- Salario mínimo : 760 €
- Salario medio: 1041 €
- Pensión social: 224 €
- Pensión mínima (> 30 años cotizaciones): 422 €



Sistema Seguridad Social

Protección social de la ciudadanía

Subsistema protección familiar

Subsistema acción social

Subsistema solidaridad

Pobreza y exclusion
Familia
Discapacidad

Sistema Previsional

Trabajadores conta ajena

Autónomos

Opcionales

Prestações pecuniárias substitutivas

Sistema Complementário

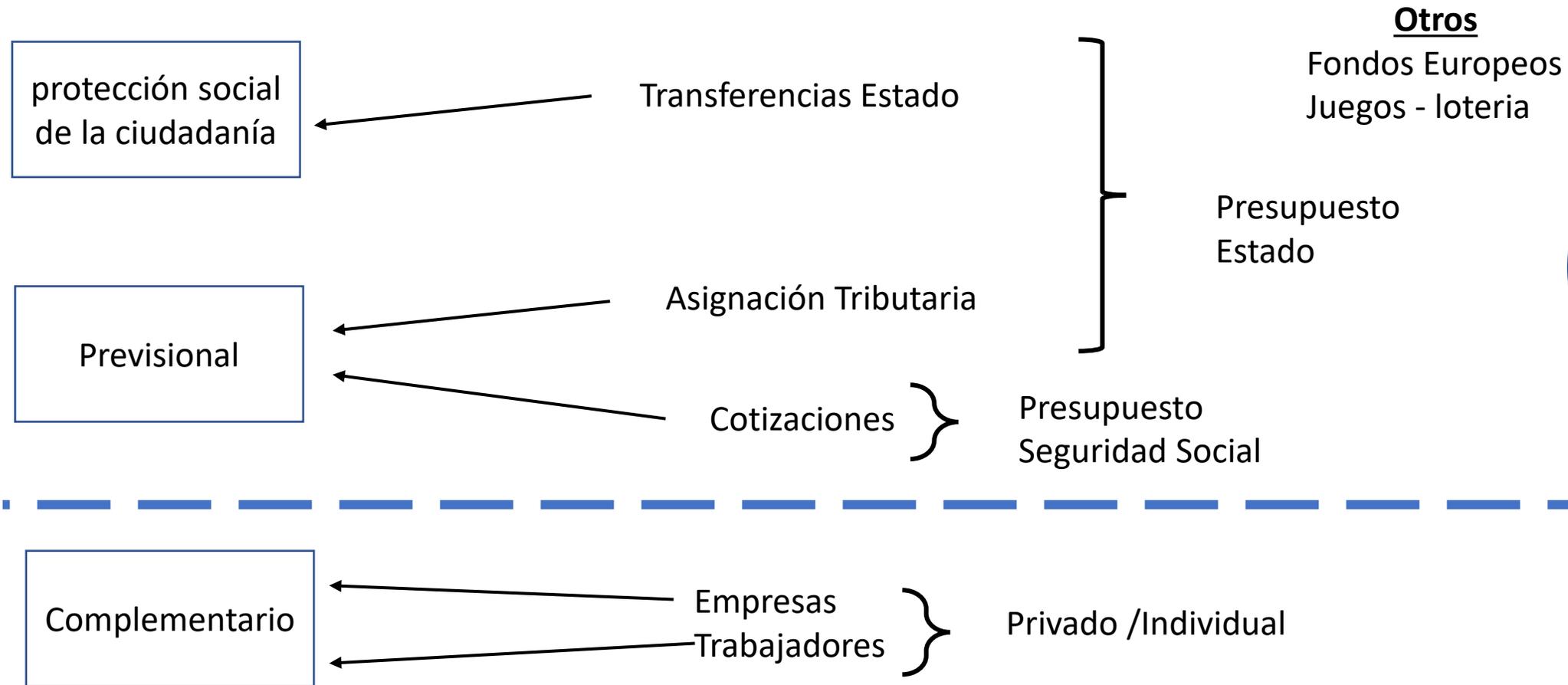
Regime público de capitalização

Privados

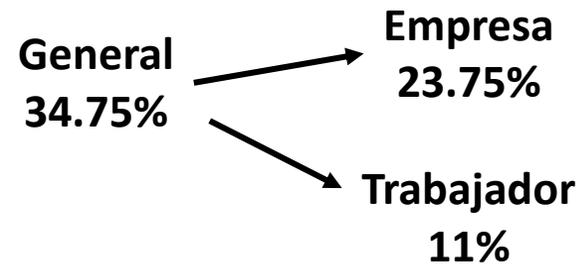
Prestaciones complementarias



El Sistema de Seguridad Social – financiación



Cotizaciones



| | |
|------------------------|---------------|
| Enfermedad | 1,41% |
| Enfermedad profesional | 0,50% |
| Parentalidad/Ma | 0,76% |
| Desempleo | 5,14% |
| Incapacidad | 4,29% |
| Vejez | 20,21% |
| Muerte | 2,44% |
| | 34,75% |



Ingresos y Gastos

INGRESOS (en millones de euros)

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Cotizaciones sociales | 13746 | 13082 | 13423 | 13664 | 14043 | 14778 | 15714 | 16906 | 18366 | 18230 | 18928 |
| Transferencias de | 7618 | 8943 | 9691 | 9331 | 9030 | 8970 | 8953 | 8512 | 9085 | 11906 | 10145 |
| Compensación especial medidas COVID 19 | | | | | | | | | | 2493 | 745 |
| Capitalización | | | | | | | 50 | 120 | 322 | 519 | 550 |
| Union Europea | 1151 | 1176 | 1347 | 837 | 622 | 972 | 1008 | 790 | 875 | 996 | 1963 |
| Rendimientos | 864 | 820 | 746 | 675 | 722 | 772 | 777 | 826 | 923 | 810 | 884 |
| <i>Total (sin Activos o Pasivos Financieros)</i> | <i>23543</i> | <i>24192</i> | <i>25384</i> | <i>24681</i> | <i>24601</i> | <i>25711</i> | <i>26692</i> | <i>27276</i> | <i>29497</i> | <i>32146</i> | <i>32147</i> |

GASTO (en millones de euros)

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Prestaciones | 20822 | 21709 | 22617 | 22148 | 22049 | 22323 | 22724 | 23654 | 24902 | 28124 | 29833 |
| Pensiones | 14449 | 14944 | 15832 | 15954 | 16268 | 16652 | 17015 | 17501 | 18401 | 18415 | 18994 |
| Desempleo | 2104 | 2593 | 2738 | 2239 | 1761 | 1510 | 1312 | 1234 | 1188 | 1515 | 1716 |
| Medidas COVID | | | | | | | | | | 1944 | 2131 |
| Formación Profesional y Políticas Activas de Empleo | 1931 | 1757 | 1964 | 1780 | 1219 | 1535 | 1579 | 1330 | 1436 | 1543 | 2295 |
| Administración | 350 | 294 | 314 | 324 | 297 | 290 | 305 | 314 | 351 | 340 | 436 |
| <i>Total (sin Activos o Pasivos Financieros)</i> | <i>23103</i> | <i>23760</i> | <i>24895</i> | <i>24252</i> | <i>23565</i> | <i>24148</i> | <i>24608</i> | <i>25298</i> | <i>26689</i> | <i>31438</i> | <i>32579</i> |

Excedente Seguridad Social (porcentaje PIB)

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Ingreso | 13,1% | 14,1% | 14,7% | 14,1% | 13,5% | 13,5% | 13,4% | 13,0% | 13,5% | 16,1% | 15,0% |
| Gasto | 13,1% | 14,1% | 14,6% | 14,0% | 13,1% | 12,9% | 12,6% | 12,3% | 12,4% | 15,0% | 15,2% |
| Excedente | 0,0% | 0,0% | 0,1% | 0,0% | 0,4% | 0,6% | 0,8% | 0,7% | 1,1% | 1,1% | -0,2% |



Recaudación y deuda

| DEUDA (em millones de euros) | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Cotizaciones sociales | 13746 | 13082 | 13423 | 13664 | 14043 | 14778 | 15714 | 16906 | 18366 | 18230 | 18928 |
| Deuda | 2605 | 2879 | 2941 | 2920 | 2950 | 3002 | 2579 | 2366 | 2254 | 2542 | 2109 |
| Deuda Recaudada | 540 | 583 | 708 | 609 | 640 | 644 | 605 | 644 | 667 | 471 | 434 |

| DEUDA (porcentaje PIB) | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Cotizaciones sociales | 7,8% | 7,8% | 7,9% | 7,9% | 7,8% | 7,9% | 8,0% | 8,2% | 8,6% | 9,1% | 8,8% |
| Deuda | 1,5% | 1,7% | 1,7% | 1,7% | 1,6% | 1,6% | 1,3% | 1,2% | 1,1% | 1,3% | 1,0% |
| Deuda Recaudada | 0,3% | 0,3% | 0,4% | 0,4% | 0,4% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,2% | 0,2% |

| NUEVA DEUDA | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2012 |
| Millones euros | | 857 | 770 | 588 | 670 | 696 | 182 | 431 | 555 | 759 | |
| Porcentaje cotizaciones sociales | | 6,6% | 5,7% | 4,3% | 4,8% | 4,7% | 1,2% | 2,5% | 3,0% | 4,2% | |



Opciones de recaudación

- Agencia Tributaria
 - Australia, Nova Zelandia, Canada, Estados Unidos, Argentina, Italia, RU, Suecia
- Seguridad Social
 - Japão, Korea, Brasil, Mexico, Uruguay, França Portugal
- Gestores de Fondos
 - Singapura, Chile, El Salvador, Peru,



Ventajas de integración recaudación

- Similitud de los procesos básicos. Los requisitos que son comunes a los impuestos y las contribuciones a la seguridad social
 - identificar y registrar a los contribuyentes utilizando un número de registro único;
 - tener un sistema establecido para recopilar información en forma de declaraciones de empleadores y trabajadores por cuenta propia, generalmente basadas en definiciones similares de ingresos;
 - los empleadores retengan impuestos y contribuciones de los ingresos de sus empleados y paguen esto a las agencias (generalmente a través del sistema bancario);
 - verificar la exactitud de la información mostrada en las declaraciones utilizando métodos modernos de auditoría basados en el riesgo.
- La integración utiliza los recursos de manera más eficiente y reduce los costos de administración pública al eliminar la duplicación de funciones básicas en las esferas del procesamiento, la ejecución de declaraciones y pagos, y las auditorías de los empleadores. En algunos países se ha comprobado que el costo de integrar las actividades de recaudación de cotizaciones a la seguridad social con las administraciones tributarias es menor.
- Se pueden reducir los costos de cumplimiento de los contribuyentes. El papeleo se reduce mediante el uso de formularios comunes y sistemas de mantenimiento de registros y un programa de auditoría común que cubre el IVA, los impuestos sobre la renta y la nómina, y las contribuciones a seguridad social. El creciente uso de sistemas de presentación y pago electrónicos basados en Internet dentro de la administración tributaria también reduce los costos de cumplimiento de los contribuyentes y contribuyentes. Esta simplificación puede ayudar a mejorar la precisión de los cálculos realizados por los empleadores y, por lo tanto, los niveles de cumplimiento.
- Aunque las percepciones públicas de las contribuciones fiscales y a la seguridad social pueden diferir, es probable que las actitudes generales hacia el pago y el incumplimiento sean similares si las contribuciones a la seguridad social son obligatorias.



Pero...

La Seguridad Social necesita:

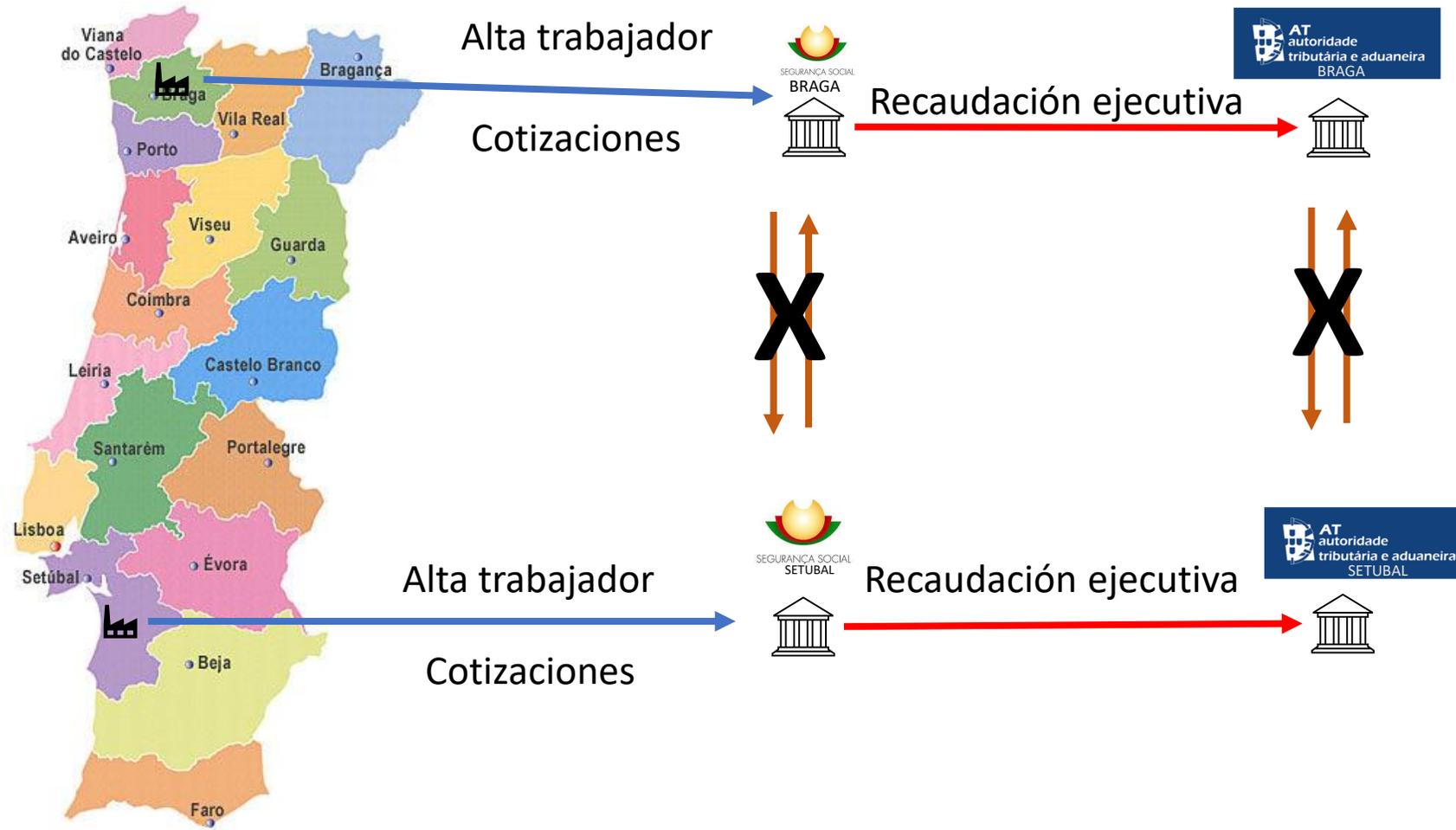
- Registro de empleadores y trabajadores (número único/duplo)
- Base de cotización diferentes
- Guardar la información, archivos permanentes (calculo pensión)
- Controle de las liquidaciones más rápido
- Proceso ejecutivo más temprano

Y

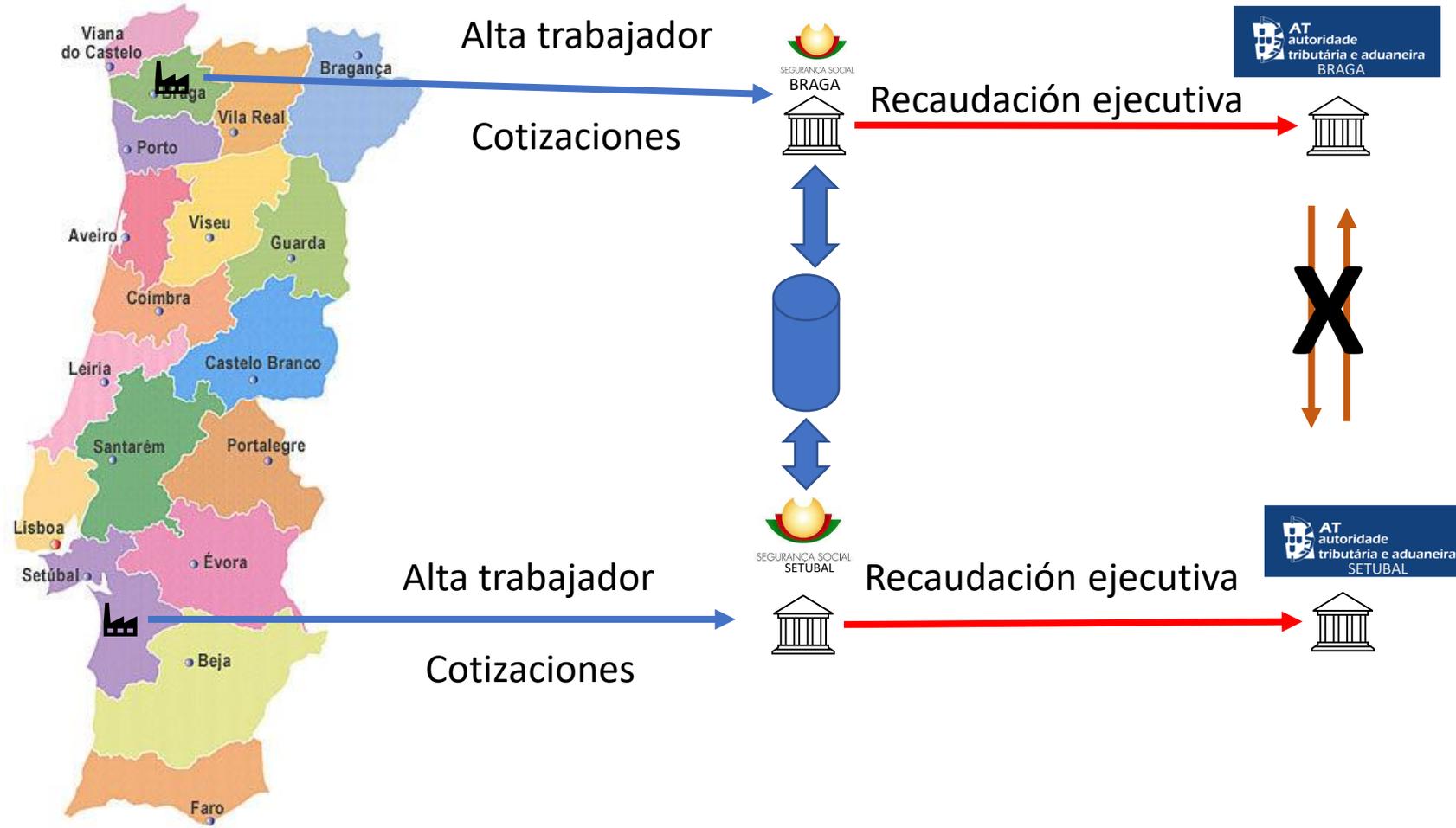
La hacienda tarda a pagar.....



Seguridad Social en 1999



Seguridad Social en 2001/2002



Seguridad Social en 2003



Seguridad Social en 2005



Instituciones Seguridad Social



Diseño políticas
Legislación
Convenios internacionales



INSTITUTO DA SEGURANÇA SOCIAL, I.P.

Gestión prestaciones
Gestión beneficiarios



INSTITUTO
DE GESTÃO FINANCEIRA
DA SEGURANÇA SOCIAL, I.P.

Gestión financiera
Recaudación
Pago beneficios
Proceso ejecutivo



INSTITUTO
DE INFORMÁTICA
CONFIANÇA E INOVAÇÃO

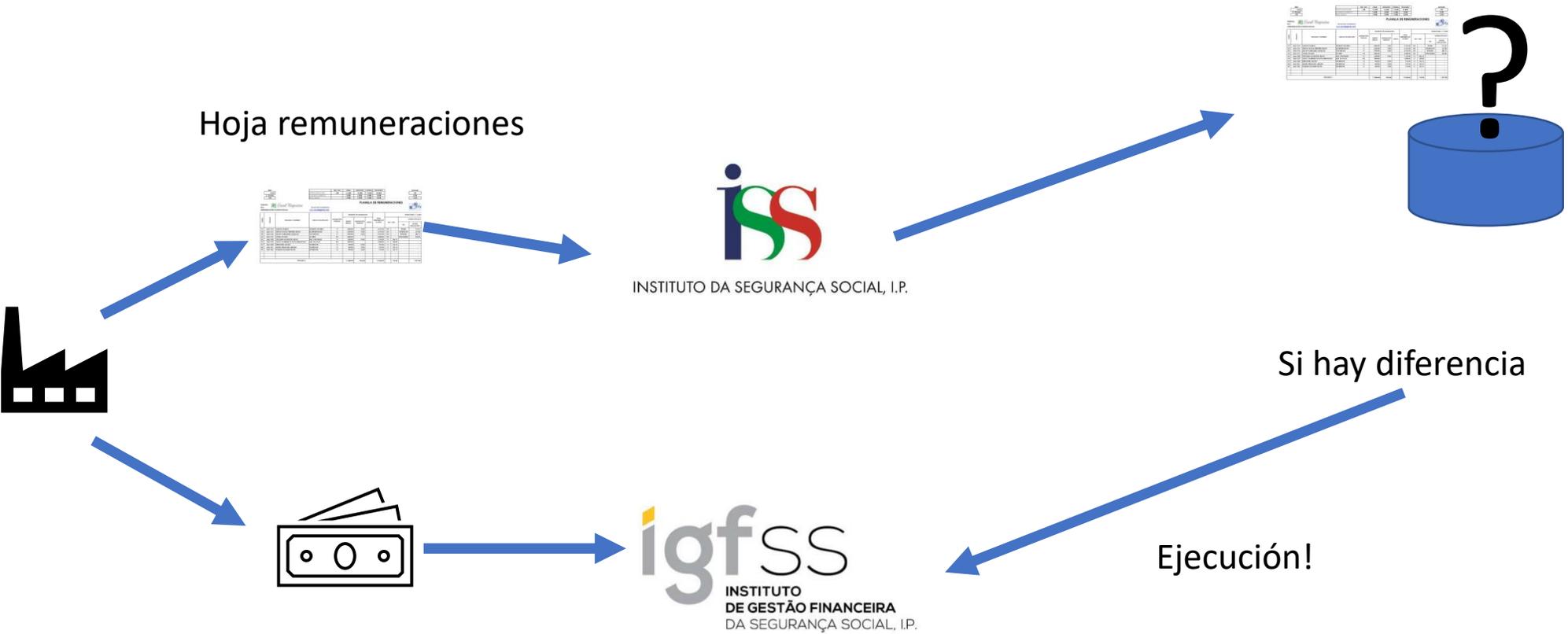
Sistemas
Tecnología información

Instituto de Gestão de Fundos

Fondo Reserva
Régimen complementario



Proceso Recaudatorio - papel

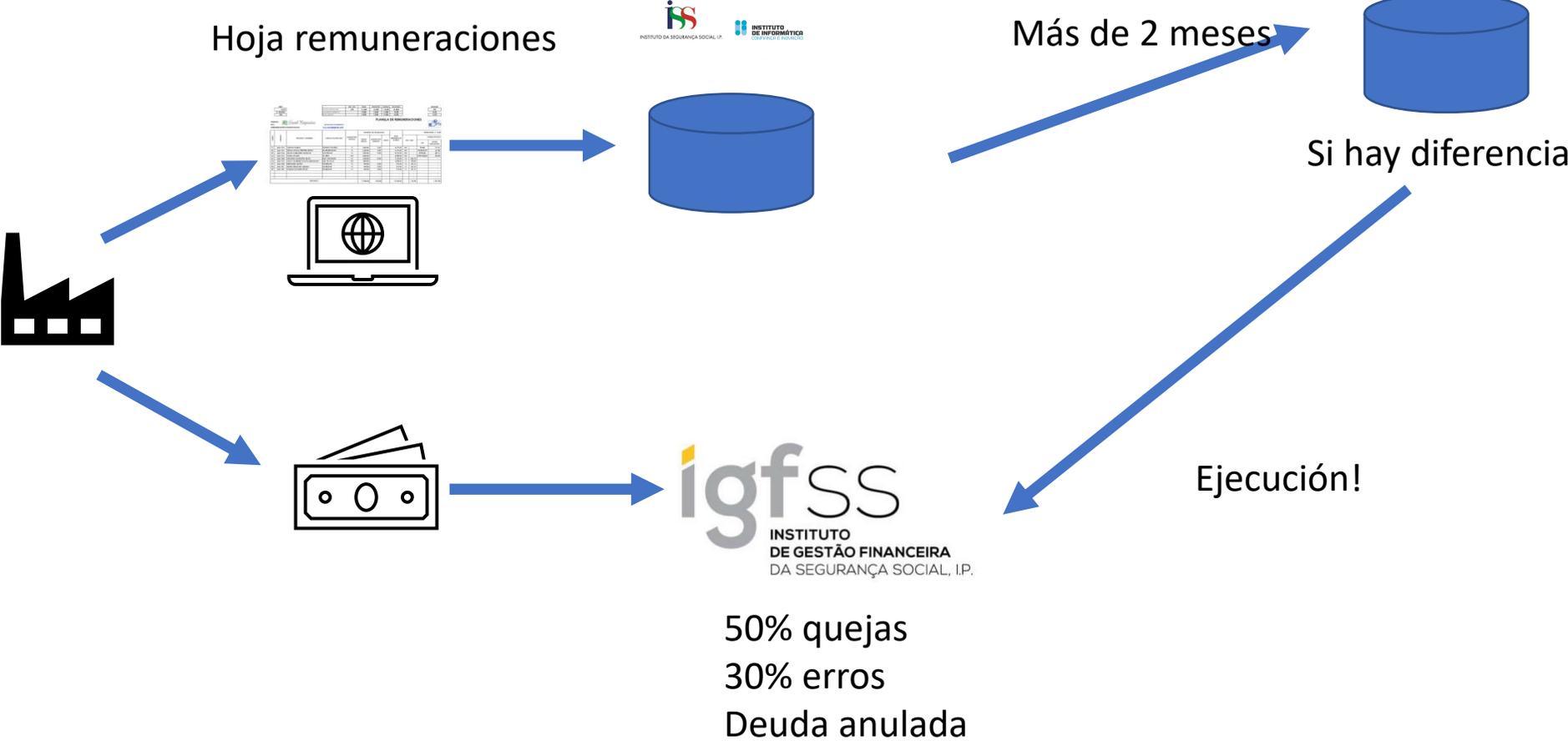


Principios de compliance

- Prevención mejor que corrección
 - Objetivo es promover el cumplimiento de leyes, reglas y normas desalentador de comportamientos fraudulentos
- Las medidas de control deben ser justificables y proporcionadas
- Las medidas deben ser temporales y cíclicas – horizonte temporal definido y reevaluación
- Medidas escogidas por su valor añadido
- Cooperación con organizaciones asociadas
- Transparencia



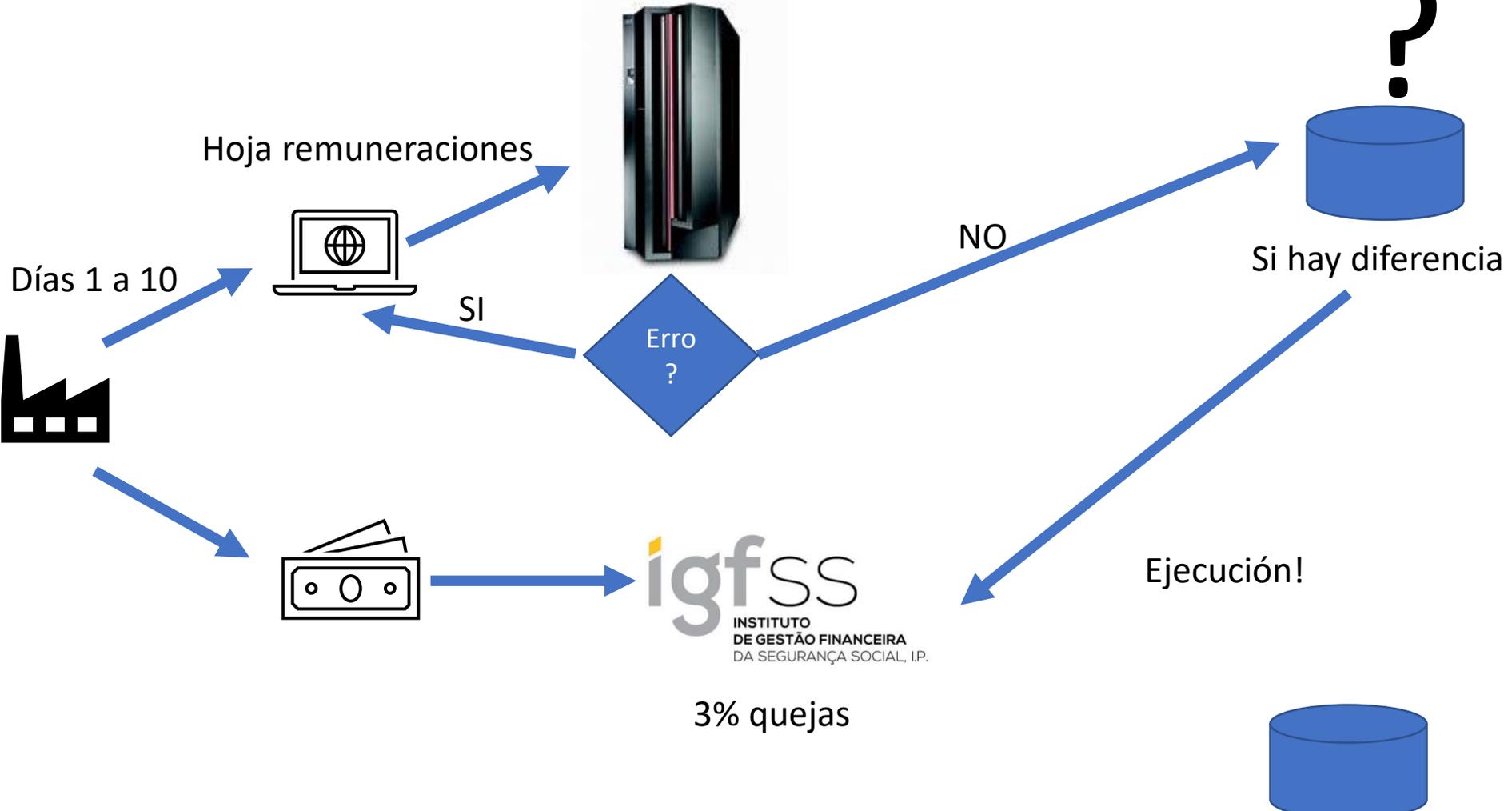
Proceso Recaudatorio - archivos



Proceso Recaudatorio - automatico



Proceso Recaudatorio - automatico



Servicio online que permite una comunicación rápida entre la Seguridad Social y los agentes económicos, con el fin de regularizar las obligaciones declarativas. Permite al empleador, al momento de la entrega de la declaración, subsanar de inmediato la situación de falta de trabajadores y cuando no se incluyan todos los trabajadores con habilitación abierta a la fecha, se le dará a los empleadores la información de que no se incluyen todos los trabajadores en la declaración, dándole la oportunidad de regularizar esta información.

- Comunicación más sencilla y transparente entre la Seguridad Social y las empresas;
- Permite a los empleadores cumplir con sus obligaciones. declaraciones más rápido;
- Contribuye a reforzar la lucha contra el fraude y la evasión contributiva, ya que permite un seguimiento permanente del nivel de subdeclaración de los trabajadores en las declaraciones de remuneración.



Hojas de remuneraciones

Online

Servicio online de entrega, validación, consulta y reposición de Comprobantes de Remuneración

Resultados

- - 3 947 858 erros

Redução de
87%

Resultados según un estudio de la Universidade Nova

- Ahorro estimado para los empleadores en costes administrativos: 260 millones de euros/año
- Impacto económico en VAB: 384,4 millones euros/año
- Ahorro estimado en horas de trabajo en la Administración Pública: 424.298 horas /año



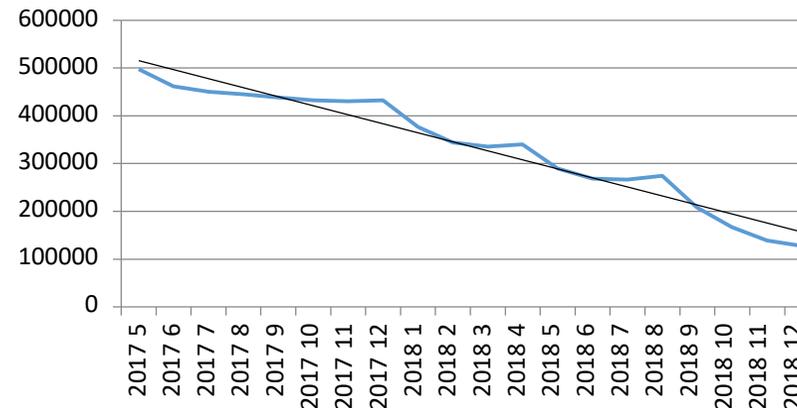
Gestor del Contribuyente

El projeto **Gestor del Contribuyente** en 2018.

- ✓ **44 Gestores del Contribuyente**
- ✓ **2 244 Contribuyentes Estratégicos**
- ✓ **980 mil trabajadores**
- ✓ **437 M€ de cotizaciones declaradas en média/mês**



Erros em remunerações



OBJETIVO

Implementación futura de

HOJA de REMUNERACIONES AUTOMATICA



Muchas gracias



WWW.OISS.ORG



Organización Iberoamericana
de Seguridad Social



[@OissSec](https://twitter.com/OissSec)



Organización Iberoamericana
de Seguridad Social

SECRETARÍA GENERAL

Dirección: Calle Velázquez 105, piso 1 (Madrid, España)

Tel.: (34) 91 561 17 47 / 91 561 19 55

Correo electrónico: sec.general@oiss.org