

Los impuestos medioambientales en Cuba: Una asignatura pendiente

Artículos
Arbitrados

The environmental taxes in Cuba: A hanging subject

JUAN CARLOS VILASECA MÉNDEZ¹

YOANDRA CRUZ DOVALES²

¹Oficina Nacional de Administración Tributaria, Cuba. juan.vilaseca@onat.gob.cu
Calle O. No. 58 entre 19 y 21. Plaza de la Revolución. La Habana Cuba.

²yoandra.cruz@onat.gob.cu

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo ilustrar el comportamiento de la recaudación de impuestos medioambientales en Cuba en los últimos cinco años, los obligados al pago, la interacción de autoridades ambientales con la administración tributaria y el impacto de su aplicación.

Palabras claves: protección del medio ambiente, impuestos medioambientales.

ABSTRACT

This paper aims to illustrate the behavior of the collection of environmental taxes in Cuba in the last five years, obliged to pay them, the interaction of environmental authorities with the tax authorities and the impact of their implementation.

Keywords: environmental protection, environmental taxes

Código JEL: E62 - Política fiscal; gasto, inversión y finanzas públicas; impuestos

Como citar el artículo (APA)

Vilaseca Méndez, J.C. y Cruz Dovalés, Y. (2018). Los impuestos medioambientales en Cuba: Una asignatura pendiente. *REVISTA CUBANA DE FINANZAS Y PRECIOS*, 2(2), 10-19. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/03_V2N22018_JCVMYCD

INTRODUCCIÓN

El medio ambiente es un sistema complejo y dinámico de interrelaciones ecológicas, que evoluciona a través del proceso histórico de la sociedad, abarca la naturaleza, la sociedad, el patrimonio histórico-cultural, la propia humanidad, las relaciones sociales y la cultura. Es obligatorio integrar la dimensión ambiental a los objetivos del desarrollo económico y compatibilizar las necesidades de toda la sociedad con el mantenimiento del equilibrio ambiental, actual y futuro. Los impuestos medioambientales son utilizados por algunos países como mecanismos regulatorios de los agentes que, por su actividad, afectan el ecosistema.

DESARROLLO

Para evitar la destrucción del medio ambiente, la supervivencia de los seres vivos y el desarrollo humano, es necesario tomar las medidas necesarias. En primer lugar, hacer un uso adecuado de los recursos naturales, no utilizarlos de manera indiscriminada y realizar tareas sustentables. El desarrollo humano incluye el crecimiento económico posible, la distribución con equidad de las riquezas y la elevación de la calidad de vida de todos los integrantes de la sociedad.

Para llevar adelante la misión de la protección medioambiental es necesario que todos los actores de la sociedad tomen conciencia y se involucren, antes de que sea demasiado tarde. La relación responsable del hombre y la sociedad con el medio ambiente, a partir del conocimiento de éste y de cambios en los valores y objetivos en la esfera económica, en la convivencia social y en la justa concepción y aplicación de la solidaridad humana no resulta posible sin el papel protagonista del Estado.

En Cuba, la necesidad del cuidado del medio ambiente tiene su reflejo en la Constitución de la República. El artículo 27 establece que corresponde al Estado Cubano el ejercicio de los derechos soberanos sobre el medio ambiente y los recursos naturales del país, reconoce su estrecha vinculación con el desarrollo económico y social sostenible para hacer más racional la vida humana, asegurar la supervivencia, el bienestar y la

seguridad de las generaciones actuales y futuras. A partir de esa función estadual y a través de los órganos de gobierno, el Estado proyecta la política y la gestión ambiental.

Los organismos globales y aquellos que tienen a su cargo rectorar y manejar determinados componentes del medio ambiente, contribuyen activamente a la instrumentación de una adecuada política de protección y uso racional de los recursos naturales del país.

El Estado aprobó la Ley No. 81 "Del Medio Ambiente" de fecha 11 de julio de 1997, la que requiere de una actualización, complementada por el Decreto Ley 200 de 1999 sobre el régimen contravencional, así como un nuevo Decreto para la protección de las zonas costeras, entre otras.

El pasado 25 de abril del 2017, fue aprobado por el Consejo de Ministros, el plan para el enfrentamiento al cambio climático (Tarea Vida). Contempla cinco acciones estratégicas encaminadas al ordenamiento de los asentamientos costeros y las tierras de uso agropecuario amenazadas, y 11 tareas priorizadas.

Entre las áreas identificadas como de riesgo se encuentran el Sur de las provincias de Artemisa y Mayabeque, el litoral norte de La Habana, el poblado de Guanabo y la cresta de arrecifes que colinda con la provincia de Mayabeque, la propia bahía de la capital y sus

cuencas tributarias, la Zona de Desarrollo Especial del Mariel, Varadero con sus corredores turísticos, el litoral de la bahía de Cárdenas, los cayos turísticos de Villa Clara, el corredor turístico de la ciudad de Caibarién, los cayos del Norte de Ciego de Ávila, otras costas del Norte y Sur del archipiélago con particular importancia por la sensibilidad de los acuíferos subterráneos abiertos al mar, la zona costera del norte de Camagüey, el Polo de Santa Lucía, la ciudad costera de Nuevitas, el litoral norte de Holguín, la bahía de Santiago de Cuba, las ciudades costeras de Manzanillo y Niquero.

Las acciones incluyen, según el plan, la recuperación integral a corto plazo de 35 playas arenosas de uso turístico y protección costera para el 2020 y otras 56 hacia el año 2050.

Es evidente la voluntad del Estado y del Gobierno en la protección y cuidado del medio ambiente, sin embargo, otros instrumentos como los aprobados en la Ley No. 113 "Del Sistema Tributario", no son mencionados por especialistas de la comunidad científica que atienden estos temas y se subvalora la aplicación de impuestos como mecanismos reguladores.

La mencionada Ley del Sistema Tributario aprobó la implementación de cinco impuestos para modificar el comportamiento de algunos actores del medio ambiente y desincentivar ciertos tipos de comportamiento:

- a) Impuesto por el uso o explotación de playas
- b) Impuesto por el vertimiento aprobado de residuales en cuencas hidrográficas.
- c) Impuesto por el uso y explotación de bahías
- d) Impuesto por la utilización y explotación de los recursos forestales y la fauna silvestre
- e) Impuesto por el derecho de uso de las aguas terrestres.

En un número no despreciable de países se aplica una gran cantidad de impuestos medioambientales con disímiles variantes. Los podemos agrupar como sigue:

- a) Ruido: Se refiere a impuestos por niveles de ruido, especialmente, en aterrizaje de aviones.
- b) Emisiones de CO₂: Impuestos que gravan las emisiones de CO₂.
- c) Manejo de tierra, suelo y recursos naturales: Impuestos relacionados a la minería y el uso de recursos naturales (por ejemplo, arrecifes de coral), manejo de pesquerías, manejo de desperdicio y bosques, entre otros.
- d) Diferentes emisiones de otro tipo de gases por actividades, como incineración comercial, tratamiento residual del agua, manejo de desperdicios, etc.
- e) Vehiculares: Impuestos relacionados con vehículos, como lo pueden ser la tenencia vehicular y la importación de autos.
- f) Productos petroleros: Incluye impuesto a gasolinas, diésel, keroseno, biodiesel y otro tipo de combustibles.
- g) Protección a la capa de ozono: Se refiere a impuestos que gravan productos que dañan la capa de ozono.
- h) Transporte aéreo: Impuestos sobre vuelos comerciales, dependiendo de la distancia recorrida. Diferentes a los impuestos más comunes referentes a la tarifa de uso de aeropuerto.
- i) Consumo de electricidad: Cargo que se realiza por megawatt de consumo de electricidad industrial.
- j) Producción de electricidad: Impuestos a la producción de electricidad.

Países como Australia, Alemania, China y Estados Unidos presentan impuestos en más categorías.

En España, la fiscalidad ambiental será revisada y sometida a un profundo estudio. Así se recoge en el borrador del Plan Aire 2017-2019, que se encuentra ahora en fase de exposición pública, al proponer la creación de un grupo de trabajo «para la elaboración de una propuesta de revisión de la fiscalidad ambiental». Esta medida que propone el Gobierno reabre el debate sobre la

posibilidad de quitar o aplicar nuevos impuestos, teniendo en cuenta que Europa ya ha advertido de la baja fiscalidad ambiental que hay en España.

En la Unión Europea, según estudio publicado por la revista Euronews, los impuestos sobre la energía representaron más de las tres cuartas partes de los ingresos totales procedentes de los impuestos medioambientales. En países como Letonia, el 11.7% de los ingresos en 2016 proviene de estos impuestos. La media de los países de la Unión Europea fue del 6.3%.

En Cuba, los ingresos recaudados por concepto de los impuestos medioambientales descritos, es del 0.02% del total, lo que reafirma la tesis de que su finalidad no es recaudatoria. Analicemos entonces su comportamiento por años, la cantidad de contribuyentes que lo aportan y el impacto de su aplicación.

Impuesto por la utilización y explotación de los recursos forestales y la fauna silvestre.

Este es un tributo que se aplica en Cuba anterior a la reforma tributaria de 2013. De los impuestos medioambientales es el de mayor número de contribuyentes y recaudación. Es aportado por obligados de todas las provincias del país, excepto del Municipio Especial Isla de la Juventud. El 63% de los obligados se concentra en las provincias de Villa Clara, Camagüey, Holguín, Granma y Santiago de Cuba.

El promedio de recaudación en los últimos cinco años ha sido de 5.4 millones de pesos.

En nuestro país se le da prioridad a la explotación con sostenibilidad de los recursos forestales y dentro de esta actividad el aprovechamiento de los residuos provenientes de esta industria para la obtención de diferentes productos. Contamos con reservas de recursos naturales forestales que son explotados en el ecosistema por diferentes organismos y entidades.

Comportamiento de la recaudación y el número de obligados al pago de impuestos medioambientales en Cuba. Período 2013-2017



Fuente: Dirección de Recaudación, Oficina Nacional de Administración Tributaria

Se hace necesario que los organismos responsables del manejo de estos recursos tomen conciencia de que el tributo puede representar también un mecanismo regulador en el empeño por la conservación y la preservación de los mismos.

Son sujetos de este Impuesto las personas naturales y jurídicas, cubanas o extranjeras, que utilicen o exploten estos recursos. El promedio de contribuyentes que lo han pagado en los últimos cinco años ha sido de 376. ¿Tienen los organismos responsables identificados a todos los obligados al pago de este tributo? Se observa una disminución del número de aportadores desde el cierre de 2015. ¿Significa que hay menos personas utilizando y explotando estos recursos? Hay ejemplos que demuestran lo contrario:

- Con la asesoría de técnicos de la República Popular China, Cuba labora para aumentar la producción de resina de pino en el municipio pinareño de La Palma.
- Es prioridad el uso de fuentes renovables de energía. Una de las fuentes utilizadas es la biomasa no cañera con la utilización de recursos forestales.
- Cuba alcanzó en el 2016 un índice de boscosidad del 31.1%, cifra que ratifica la tendencia al crecimiento progresivo de la superficie cubierta por bosques, lo cual

muestra la potencialidad para continuar incrementando la cubierta forestal.

Por otra parte, el contribuyente está obligado, previo al pago trimestral del Impuesto, a declarar ante la administración tributaria, las bases de cálculo utilizadas. Se conoce que esto es insuficientemente controlado. En el año 2016 se detectaron solo 3 contribuyentes con incumplimientos de pago por 9 mil 300 pesos. En el 2017 esta cifra se incrementó a 14 contribuyentes que dejaron de pagar 209 mil pesos.

Impuesto por el uso y explotación de bahías

En Cuba están identificadas 26 bahías, de ellas, las más importantes son las de La Habana, Mariel, Matanzas, Cienfuegos, Gibara, Nipe y Santiago de Cuba.

Este impuesto es otro de los que se aplica en el país con anterioridad a la reforma tributaria del 2013, aunque solo para la bahía de La Habana. A partir del 2014 se amplió el espectro de obligados a las bahías de Mariel, Matanzas, Cienfuegos y Santiago de Cuba, sin embargo, en las leyes del Presupuesto aprobadas en la Asamblea Nacional todos los años se circunscribe el pago solo a la Bahía de La Habana. Dada la importancia que tienen las bahías en el ecosistema y en la economía de los países se hace imprescindible la valoración de su extensión a otras.

Un reciente estudio demostró que, en zonas de baño de la bahía de Santiago de Cuba, las concentraciones de grasas y aceites fueron elevadas, encontrándose todos los valores muy por encima de lo establecido por la NC 22:1999, por lo que están altamente contaminadas y sus aguas no aptas para el baño. La Bahía recibe la descarga de contaminantes orgánicos de 12 fuentes industriales, por vertimientos directos e indirectos

La bahía de Matanzas, ubicada en la costa norte de la provincia, frente a las actividades industriales en sus márgenes y el dinamismo

urbano, requiere del cuidado ambiental de todos al recibir cargas contaminantes de forma directa e indirecta y encontrarse afectado su ecosistema costero-marino.

El Grupo de Trabajo Estatal Bahía de La Habana es el artífice de la implementación de la Tarea Vida en el municipio de la Habana Vieja. Con ese fin, realizan talleres que involucran a cada uno de los organismos e instituciones del territorio, concediéndoles gran importancia a los líderes comunitarios y a los pobladores, público meta de esta iniciativa.

En ninguna de la literatura estudiada y en las noticias publicadas se hace referencia al Impuesto como mecanismo regulador de todas las acciones que se realizan, lo que demuestra que no existe conciencia al respecto.

Comportamiento de la recaudación y el número de obligados al pago de impuestos medioambientales en Cuba. Período 2013-2017



Fuente: Dirección de Recaudación, Oficina Nacional de Administración Tributaria

Este tributo ha sido pagado en los últimos cinco años por un promedio de 24 contribuyentes y la recaudación recibida promedio anual es de casi dos millones de pesos.

En 2016 se detectaron 4 contribuyentes que incumplieron el pago por 5 mil 400 pesos. En el 2017 esta cifra disminuyó a 3 contribuyentes

incumplidores que dejaron de pagar 6 mil 800 pesos.

Impuesto por el vertimiento aprobado de residuales en cuencas hidrográficas.

Este nuevo Impuesto aprobado en la reforma tributaria del 2013 se aplica a los actos de vertimiento de residuales en las cuencas hidrográficas del país, en los límites aprobados por las autoridades medioambientales y sin perjuicio de las medidas administrativas que correspondan por las violaciones de las regulaciones para la protección y conservación del medio ambiente.

Tiene como objetivo desestimular la contaminación por el vertimiento de residuales en las cuencas hidrográficas y constituir un mecanismo de resarcimiento para contribuir a financiar los gastos para la protección y conservación del medio ambiente.

Son sujetos de este Impuesto, las personas jurídicas que usan los cuerpos receptores de las cuencas hidrográficas como lugar de destino de sus residuales.

La base imponible de este Impuesto está constituida por el nivel de agresividad del vertimiento de residuales en las cuencas hidrográficas. El Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente y el Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos certificarán, según corresponda, los volúmenes de vertimientos y el grado de agresividad de estos.

Hasta la fecha no se ha logrado la obtención de estas certificaciones por la Administración Tributaria, lo que prueba que no se tiene en cuenta por estos organismos el elemento regulador del Impuesto y su contribución a la protección del medio ambiente.

Sin estas certificaciones se vuelve complejo para la Administración Tributaria ejercer un control fiscal efectivo sobre el tributo. Nótese que no se han detectado incumplimientos. Desde su aplicación es aportado por un promedio de 35 contribuyentes todos los años y los niveles

promedios anuales de recaudación están en el entorno del millón 260 mil pesos.

Comportamiento de la recaudación y el número de obligados al pago de impuestos medioambientales en Cuba. Período 2013-2017



Fuente: Dirección de Recaudación, Oficina Nacional de Administración Tributaria

Sin embargo, crecen los vertimientos y la contaminación. Por ejemplo, según estudio publicado por Rodríguez, de la facultad de Geografía de la Universidad de la Habana, el estado higiénico sanitario general de la Cuenca del río Quibú, es pésimo. Esto se manifiesta en tenores de oxígeno disuelto, DQO, amoníaco, y turbidez en sus aguas provocado por vertimientos de diversos tipos.

En la cuenca del río San Juan, en Santiago de Cuba, las altas concentraciones de iones calcio y magnesio pueden ser consecuencia del vertimiento de desechos sólidos que contengan productos médicos, envases de bebidas, materiales de la construcción, materiales de fotografía, en componentes de automóviles como llantas, etcétera; que son arrastrados por las aguas del río.

La recientemente publicada Ley de Aguas Terrestres y su reglamento también regulan el vertimiento de residuales líquidos y sólidos en las

aguas, sin embargo, ~~no~~ tampoco hacen mención al Impuesto como mecanismo regulador.

Impuesto por el uso y explotación de playas

Otro de los nuevos impuestos aprobados en la reforma tributaria del 2013 cuyo objetivo es regular y proteger el uso y explotación de las playas, recurso naturalpreciado para nuestro país por su condición insular.

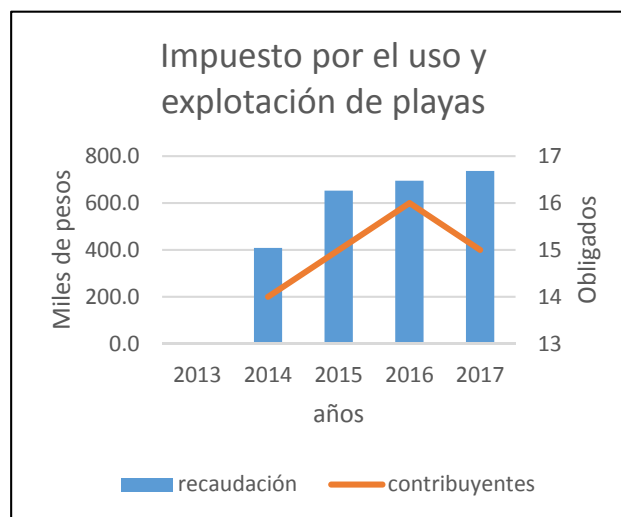
Las personas naturales o jurídicas que realicen actividades de hotelería, marinas y náuticas, alojamiento, servicios gastronómicos o comercialización de bienes y productos, están obligadas al pago del Impuesto.

Está concebida su aplicación en la Ley No. 113 "Del Sistema Tributario" para 9 zonas de playa, sin embargo, solo se ha aplicado a dos de ellas: Cayo Coco (el área al Norte del vial de acceso, acotadas por Playa Las Coloradas en su extremo Este y por Playa los Perros en su extremo Oeste) y Cayo Guillermo (el área al Norte del vial de acceso, acotadas por Playa El Paso en su extremo Este y por Playa Pilar en su extremo Oeste).

El pago del impuesto está concebido a partir del ingreso bruto de la actividad económica de la persona. Esta concepción es mucho más racional que aplicar un gravamen único o un impuesto predial, como se aplica en algunos países. En definitiva, la explotación del recurso debe ser directamente proporcional a los ingresos que se generen.

Cuba cuenta con más de 400 playas con signos evidentes de erosión en más del 82% de ellas, según fuentes del Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente y su recuperación está dentro de las prioridades del Estado. Es una buena razón para ampliar el espectro de aplicación del Impuesto.

Comportamiento de la recaudación y el número de obligados al pago de impuestos medioambientales en Cuba. Período 2013-2017



Fuente: Dirección de Recaudación, Oficina Nacional de Administración Tributaria

La media de la recaudación en los últimos cuatro años ha sido de 623 mil pesos al año y ha sido pagado por 15 contribuyentes como promedio. Es el único de los impuestos medioambientales cuya recaudación se comporta en ascenso con el transcurso de los años.

Impuesto por el derecho de uso de las aguas terrestres

El agua es el elemento más importante para la vida. Es de una importancia vital para el ser humano, así como para el resto de animales y seres vivos que nos acompañan en el planeta Tierra.

Comportamiento de la recaudación y el número de obligados al pago de impuestos medioambientales en Cuba. Período 2013-2017



Fuente: Dirección de Recaudación, Oficina Nacional de Administración Tributaria

Es un elemento esencial del desarrollo sostenible. Los recursos hídricos, y la gama de servicios que prestan, juegan un papel clave en la

reducción de la pobreza, el crecimiento económico y la sostenibilidad ambiental. El agua propicia el bienestar de la población y el crecimiento inclusivo, y tiene un impacto positivo en la vida de miles de millones de personas, al incidir en cuestiones que afectan a la seguridad alimentaria y energética, la salud humana y al medio ambiente.

En nuestro país se le presta una importancia relevante a la explotación de este recurso, desde la ya mencionada Ley No. 124 "De las Aguas Terrestres", de fecha 14 de julio de 2017.

Desde el punto de vista tributario se aplica el Impuesto por el derecho de uso de las aguas terrestres, obligando a su pago a todas las personas que adquieran agua captada directamente con los medios propios y recursos del usuario, con fines técnico-productivos o para la prestación de un servicio. Se utilizan a las Empresas de Aprovechamiento Hidráulico de cada territorio como perceptoras del tributo.

Los niveles de recaudación promedio en los últimos cuatro años han sido de 649 mil pesos.

CONCLUSIONES

En la Conceptualización del Modelo Económico y Social Cubano de Desarrollo Socialista, se reafirma que la ciencia, la tecnología e innovación, son decisivas para la sostenibilidad y prosperidad de la nación y se promueve su gestión integrada con la protección del medio ambiente

Tal voluntad debe ir acompañada, sin embargo, de acciones concretas y eficaces que conduzcan a un manejo sostenible de los recursos naturales, que propicien la protección del medio ambiente, el desarrollo socio-económico del país y la elevación de la calidad de vida del pueblo.

La aprobación de cinco impuestos medioambientales en la legislación tributaria cubana es un modesto aporte a la protección del medio ambiente. A pesar de ello, no se le ha dado la importancia que estos tienen como mecanismos reguladores de los actores involucrados en este proceso.

Desde el punto de vista de los *tributaristas*, no se ha logrado la interacción con los principales organismos responsables de la protección del medio ambiente, impidiendo que se pueda ejercer un efectivo control fiscal sobre estos tributos. La Oficina Nacional de Administración Tributaria no conoce los obligados y las acciones que hoy se realizan tiene muy poco alcance. Esta interacción es de vital importancia en el empeño que hoy tenemos de reducir la evasión fiscal y en este caso

específico, si bien los niveles de recaudación no son elevados, la indisciplina fiscal puede ser mucho más peligrosa.

Por otra parte, la extensión de estos tributos, a pesar de que los mecanismos de intercambio de información no están bien pulidos, pudiera contribuir a ampliar estos elementos regulatorios a otras áreas que hoy se encuentran afectadas.

CITAS

Asamblea Nacional del Poder Popular. (1976): Constitución de la República de Cuba de fecha 24 de febrero de 1976.

Asamblea Nacional del Poder Popular. (1997): Ley No. 81 “Del Medio Ambiente”, de fecha 11 de julio de 1997.

Asamblea Nacional del Poder Popular. (2012): Ley No. 113 “Del Sistema Tributario”, de fecha 23 de julio de 2012.

Asamblea Nacional del Poder Popular. (2017): Ley No. 124 “De las Aguas Terrestres”, de fecha 14 de julio de 2017.

Consejo de Estado (1999): Decreto Ley No. 200 “De las contravenciones en materia de medio ambiente”, de fecha 22 de diciembre de 1999.

Consejo de Estado (2000): Decreto Ley. No. 212 “Gestión de la zona costera”, de fecha 8 de agosto del 2000.

Lafá, D. (2017): Grupo Estatal Bahía de La Habana y la implementación de la Tarea Vida. Disponible en <http://www.radiococo.icrt.cu/noticias/ciencia-y-tecnica/> obtenida el 16 de febrero de 2018.

Mateo Rodríguez, J; Bollo, M.; Valdivia, I. (2005): Estructura geográfico – ambiental y sostenibilidad de las cuencas hidrográficas urbanizadas de Cuba: el ejemplo de la cuenca del río Quibú, provincia La Habana. Editorial Universitaria, 2008. – ISBN 978-959-16-0733-1.

Milián, J; Iglesias, O; Valdés, H.; Sanjudo, Y. (2017): Estudio fitoquímico integral del Samanea saman de la región occidental de Cuba. Rev Cub Quim vol.29 no.3 Santiago de Cuba.

Ministerio de Ciencia, tecnología y Medio Ambiente (2018): Tarea Vida: Un plan cubano contra los demonios del clima”. Semanario Económico y Financiero de Cuba “Opciones”. 2018.

Morales, M.; Rivera, M. (2017): Estudio ambiental en la cuenca del río San Juan de Santiago de Cuba. RTQ vol.37 no.2 Santiago de Cuba.

OECD (2017). The OECD database on policy instruments for the environment. Disponible en <http://www2.oecd.org/ecoinst/queries/>. Información obtenida el día 15 de febrero de 2018.

OECD2 (2017). Environmentally related tax revenue. Disponible en http://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=ENV_ENVPOLICY. Información obtenida el día 15 de febrero de 2018.

Rodríguez, D.; Santana MA. (2017): Evaluación de la contaminación por grasas y aceites en balnearios de la Bahía de Santiago de Cuba. RTQ vol.37 no.2 Santiago de Cuba.

DATOS DE LOS AUTORES

JUAN CARLOS VILASECA MÉNDEZ

Especialista en Administración Tributaria, Profesor Principal del Centro de Estudios Contables, Financieros y de Seguros. Fue Director Municipal y Sub Director Provincial de la ONAT de La Habana. Ha participado como autor en eventos nacionales e internacionales de la Administración Tributaria. Es miembro activo de la ANEC. Actualmente se desempeña como Director de Recaudación en la Oficina Central de la ONAT

YOANDRA CRUZ DOVALES

Especialista en Administración Tributaria, Profesora Auxiliar del Centro de Estudios Contables, Financieros y de Seguros. Se ha desempeñado como Asesora Legal Tributaria Subdirectora de la ONAT provincia La Habana, Directora de la ONAT provincia Mayabeque y actualmente Vice Jefa Primera de la ONAT. Ha participado como autora, coautora y moderadora en eventos nacionales e internacionales, así como cursos, talleres y pasantías sobre temas vinculados a la tributación y fiscalidad. Es miembro activo de la ANEC y de la UNJC.

Fecha de recepción: 1 de marzo de 2018

Fecha de aceptación: 29 de mayo de 2018

Fecha de publicación: 30 de junio de 2018