



NACIONES UNIDAS

CEPAL

inVent
Capacity Building International
Germany

EVASIÓN TRIBUTARIA Y EQUIDAD EN AMÉRICA LATINA

Juan C. Gómez Sabaini
Conferencia “Políticas Públicas e Impacto
Distributivo”

17-18 agosto 2010

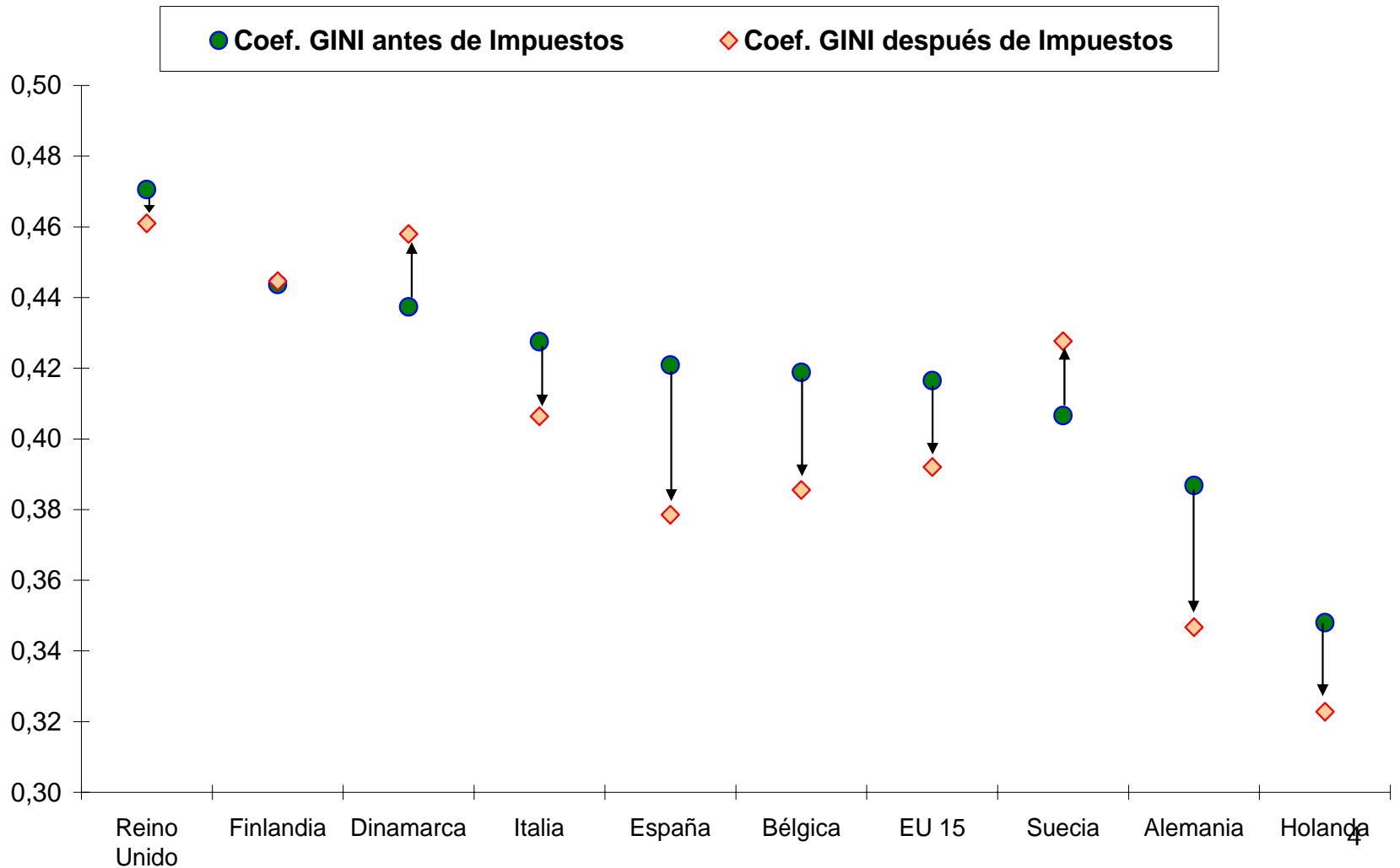
Contenido

1. ***La tributación como herramienta de política distributiva***
2. Rasgos característicos de la situación tributaria países latinoamericanos
3. Estimación de la evasión en el impuesto a la renta
4. Conclusiones

Los efectos de la política tributaria sobre la distribución del ingreso en AL han sido en el pasado tenues o negativos

País (Año)	Coef. GINI antes de Impuestos (1)	Coef. GINI después de Impuestos (2)	Diferencia Absoluta (3)=(1)-(2)
<i><u>Países que mejoraron la distribución del ingreso</u></i>			
Panamá (2003)	0,6364	0,6274	0,0090
Nicaragua (2001)	0,5963	0,5946	0,0017
Costa Rica (2004)	0,5770	0,5726	0,0044
Colombia (2005)	0,5370	0,5370	0,0000
Argentina (2006)	0,5133	0,4941	0,0192
México (2002)	0,4900	0,4900	0,0000
Uruguay (2007)	0,4238	0,4185	0,0053
<i><u>Países que empeoraron la distribución del ingreso</u></i>			
Guatemala (2000)	0,5957	0,6034	-0,0077
Honduras (2005)	0,5697	0,5707	-0,0010
Bolivia (2005)	0,5560	0,5670	-0,0110
Brasil (1999)	0,5400	0,5500	-0,0100
Perú (2005)	0,5350	0,5430	-0,0080
Rep.Dominicana (2004)	0,5106	0,5126	-0,0020
El Salvador (2006)	0,5034	0,5109	-0,0075
Chile (2003)	0,4753	0,4802	-0,0049

En cambio en los países desarrollados, en general, han tenido efectos positivos sobre la distribución del ingreso




¿Qué razones se pueden argumentar sobre la situación de AL en materia de política distributiva?

Tres causas básicas:

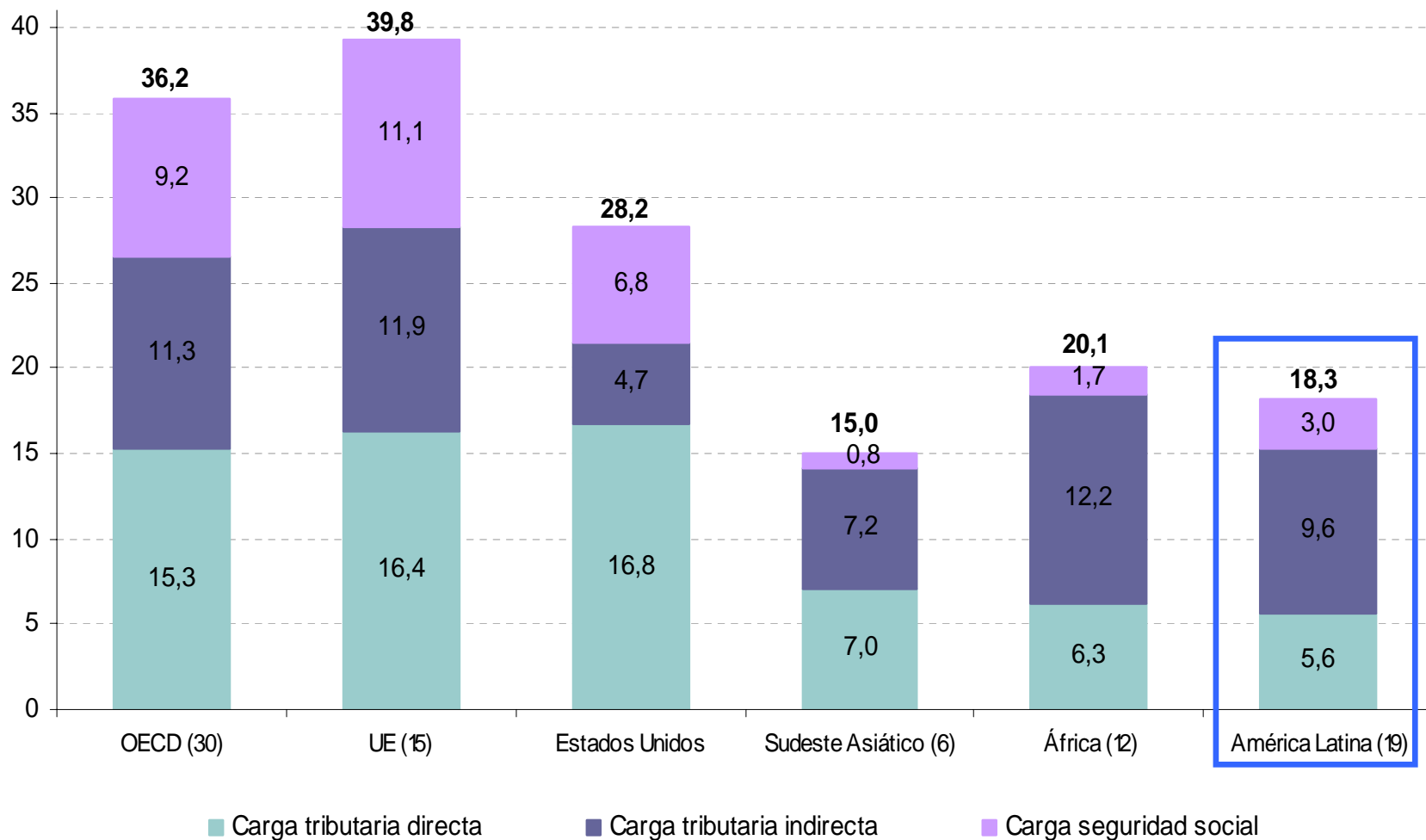
- El nivel de recaudación ha sido insuficiente para el financiamiento genuino del gasto social
- La composición de la estructura tributaria ha estado sesgada a la imposición indirecta
- El grado de incumplimiento (evasión) ha deteriorado el impacto esperado de las normas sancionadas

En la gran mayoría de los países de la región se observa la concurrencia de estos tres elementos o factores claves en pro de una mejor distribución.

- 
-
1. La tributación como herramienta de política distributiva
 2. ***Rasgos característicos de la situación tributaria países latinoamericanos***
 3. Estimación de la evasión en el impuesto a la renta
 4. Conclusiones

El nivel de la carga tributaria es baja en comparación a otras regiones

COMPARACIÓN INTERNACIONAL DEL NIVEL Y ESTRUCTURA DE LA CARGA TRIBUTARIA
(En porcentajes del PIB)



Además el nivel de la carga tributaria y su evolución difiere sustancialmente entre los países de AL (incluye Seguridad Social)
 PTm AL = Presión Tributaria media simple de la región

	Promedio 1990-1999
GRUPO 1	21,5
Brasil	25,9
Uruguay	22,2
Argentina	20,1
Costa Rica	17,9
GRUPO 2	14,5
Chile	18,0
Honduras	13,5
Nicaragua	14,0
Panamá	15,8
Colombia	13,3
Perú	14,6
Bolivia	14,3
Venezuela	15,3
El Salvador	11,8
GRUPO 3	9,8
Paraguay	11,5
México	11,3
Ecuador	9,8
Guatemala	9,3
R. Dominicana	10,3
Haití	6,5
Promedio simple AL	14,5
Promedio ponderado AL	19,0

+ 20% ↑

PTm AL

↓ - 20%

Además el nivel de la carga tributaria y su evolución difiere entre los países de AL (incluye Seguridad Social)

PTm AL = Presión Tributaria media simple de la región

	Promedio 1990-1999	Promedio 2000-2008	
GRUPO 1	21,5	25,2	+ 3,8%
Brasil	25,9	32,7	
Uruguay	22,2	22,4	
Argentina	20,1	25,1	
Costa Rica	17,9	20,7	
GRUPO 2	14,5	16,5	+ 2,0%
Chile	18,0	19,5	
Honduras	13,5	15,9	
Nicaragua	14,0	19,3	
Panamá	15,8	15,3	
Colombia	13,3	16,8	
Perú	14,6	15,3	
Bolivia	14,3	18,9	
Venezuela	15,3	13,9	
El Salvador	11,8	13,7	
GRUPO 3	9,8	11,8	+ 2,0%
Paraguay	11,5	12,4	
México	11,3	10,7	
Ecuador	9,8	13,6	
Guatemala	9,3	11,7	
R. Dominicana	10,3	13,6	
Haití	6,5	9,0	
Promedio simple AL	14,5	16,9	+ 2,4%
Promedio ponderado AL	19,0	20,6	

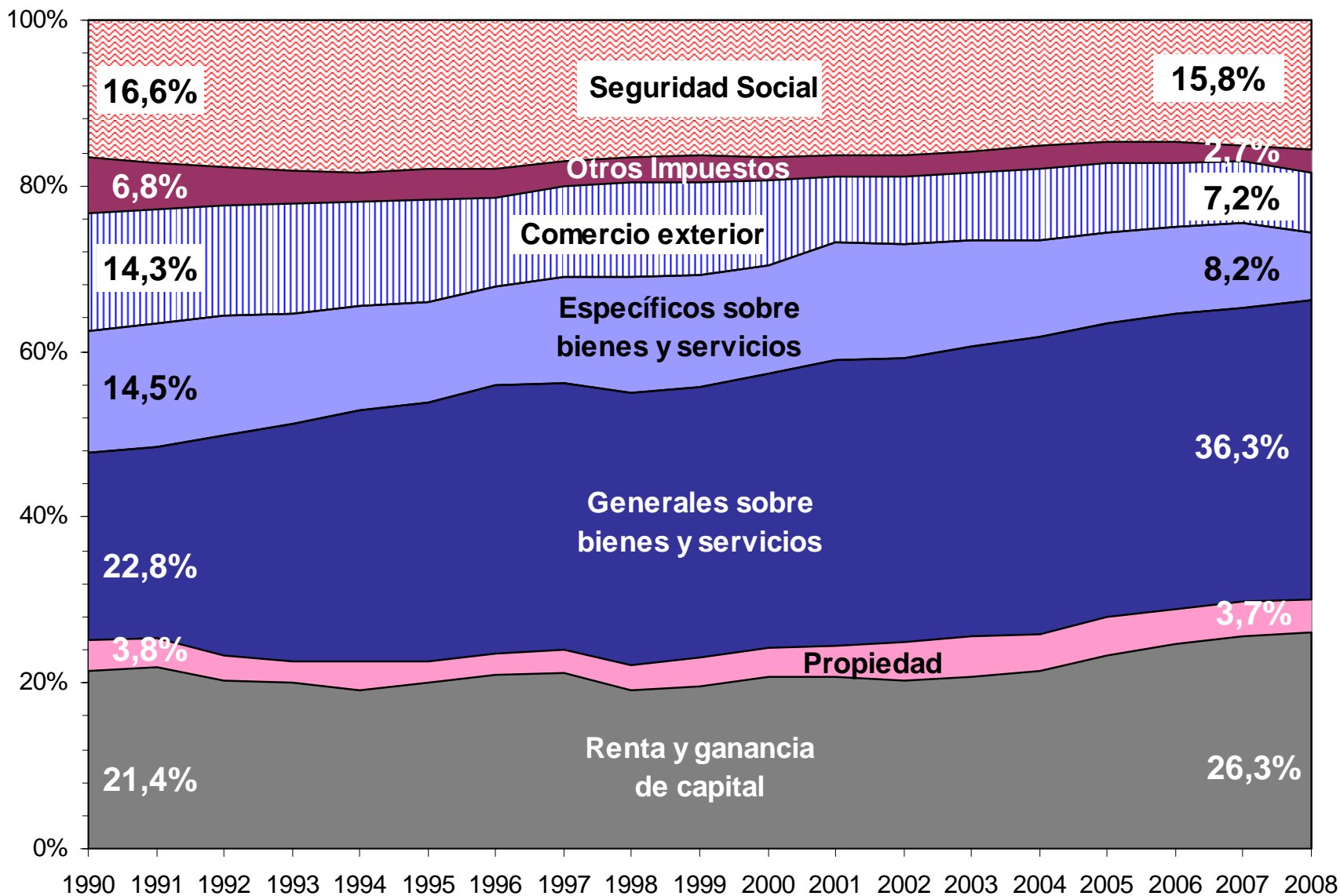
+ 20%
PTm AL
- 20%

Carga tributaria efectiva y potencial (respecto de su grado de desarrollo) en países de América Latina

Promedio 2007-2008 - En porcentajes del PIB

País	Carga tributaria efectiva	Carga tributaria potencial	Diferencia absoluta	Diferencia relativa
	(a)	(b)	(a)-(b)	(a)/(b)
GRUPO 1				
Brasil	35,1	22,8	12,3	1,54
Argentina	29,9	24,3	5,5	1,23
Uruguay	23,2	23,5	-0,3	0,99
Costa Rica	22,8	23,2	-0,4	0,98
GRUPO 2				
Chile	21,1	24,8	-3,7	0,85
Honduras	16,7	18,1	-1,4	0,92
Nicaragua	21,9	16,9	5,0	1,30
Panamá	16,5	23,0	-6,5	0,72
Colombia	15,6	21,1	-5,5	0,74
Perú	17,3	21,6	-4,3	0,80
Bolivia	20,9	18,6	2,3	1,12
Venezuela	15,6	23,9	-8,3	0,65
El Salvador	14,8	20,6	-5,8	0,72
GRUPO 3				
Paraguay	13,2	18,8	-5,6	0,70
México	9,8	24,4	-14,6	0,40
Ecuador	15,4	21,7	-6,3	0,71
Guatemala	12,0	20,0	-8,1	0,60
Rep. Dominicana	15,5	20,7	-5,2	0,75
Haití	9,9	12,6	-2,8	0,78
Promedio ALC	18,3	21,1	-2,8	0,87

Estructura Tributaria en América Latina 1990-2008. Promedio Simple (porcentaje del total)

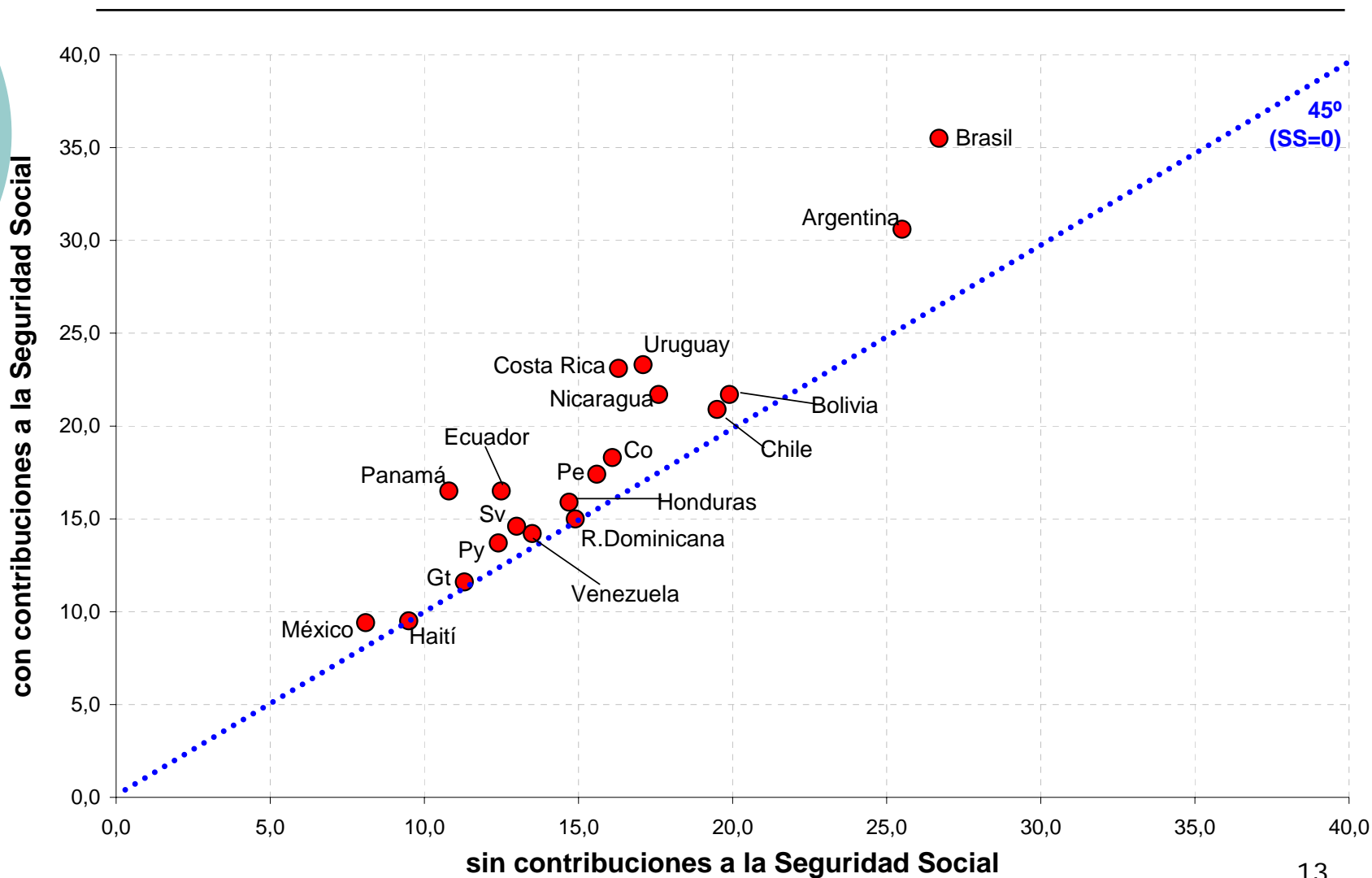


Estructura de los ingresos tributarios en América Latina Año 2008

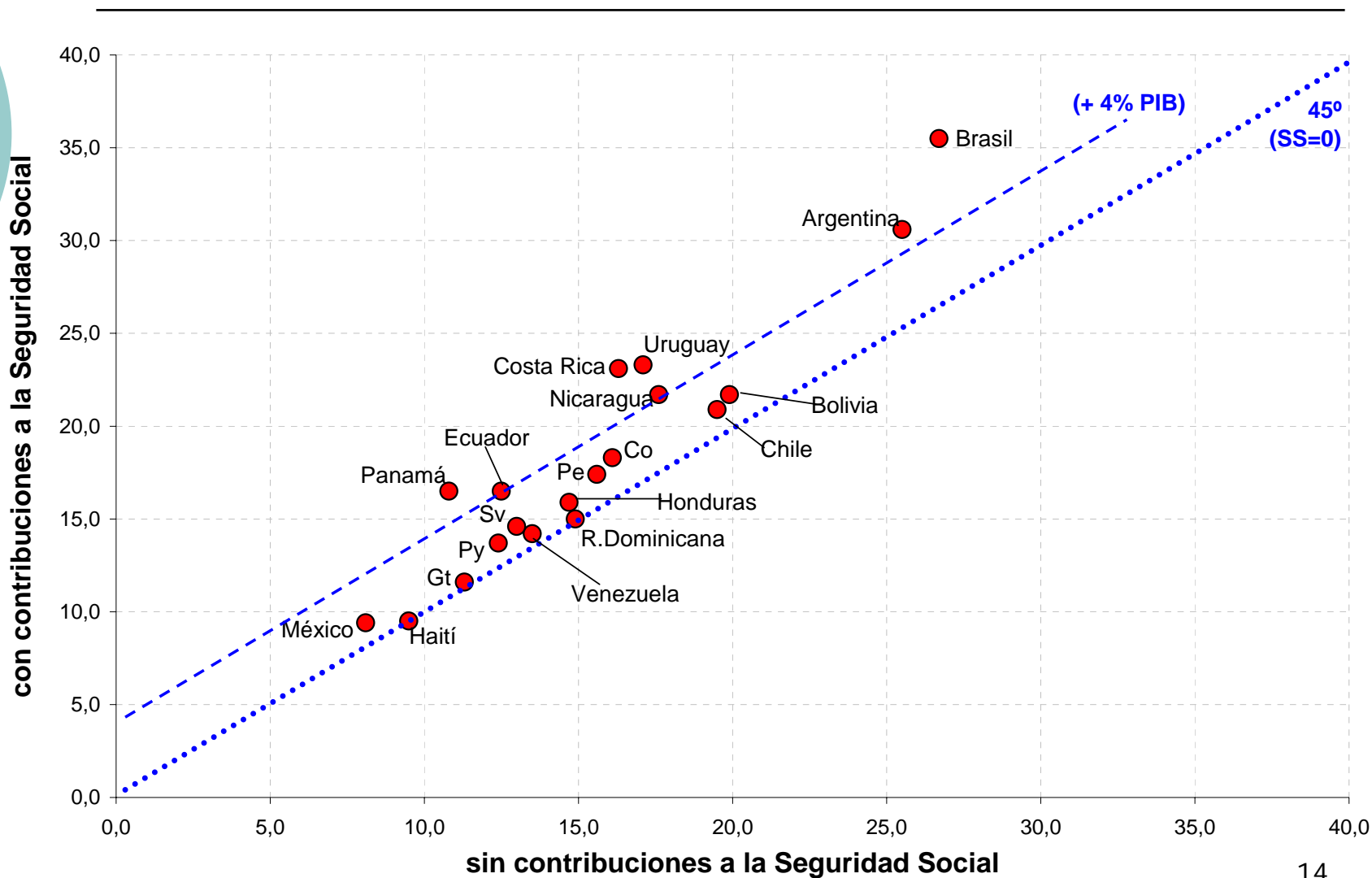
	Total AL		Grupo 1		Grupo 2		Grupo 3	
	% del PIB	% del Total	% del PIB	% del Total	% del PIB	% del Total	% del PIB	% del Total
Renta y ganancia de capital	4,8	26,3	5,6	20,0	5,5	30,8	3,4	27,1
Propiedad	0,7	3,7	1,8	6,4	0,5	2,6	0,3	2,0
Generales s/ bienes y serv.	6,7	36,3	9,7	34,6	6,6	36,7	4,8	37,9
Específicos s/ bienes y serv.	1,5	8,2	1,5	5,2	1,8	10,1	1,2	9,1
Comercio exterior	1,3	7,2	1,8	6,5	1,0	5,5	1,4	11,4
Otros Impuestos	0,5	2,7	1,1	3,8	0,3	1,5	0,5	3,6
Seguridad Social	2,9	15,8	6,7	23,9	2,3	12,8	1,2	9,2
Total ingresos tributarios (incl. seg. social)	18,4	100,0	28,1	100,0	17,9	100,0	12,6	100,0

Asimismo se observa que la recaudación generada por las contribuciones a la seguridad social varía notablemente entre los países de la región.

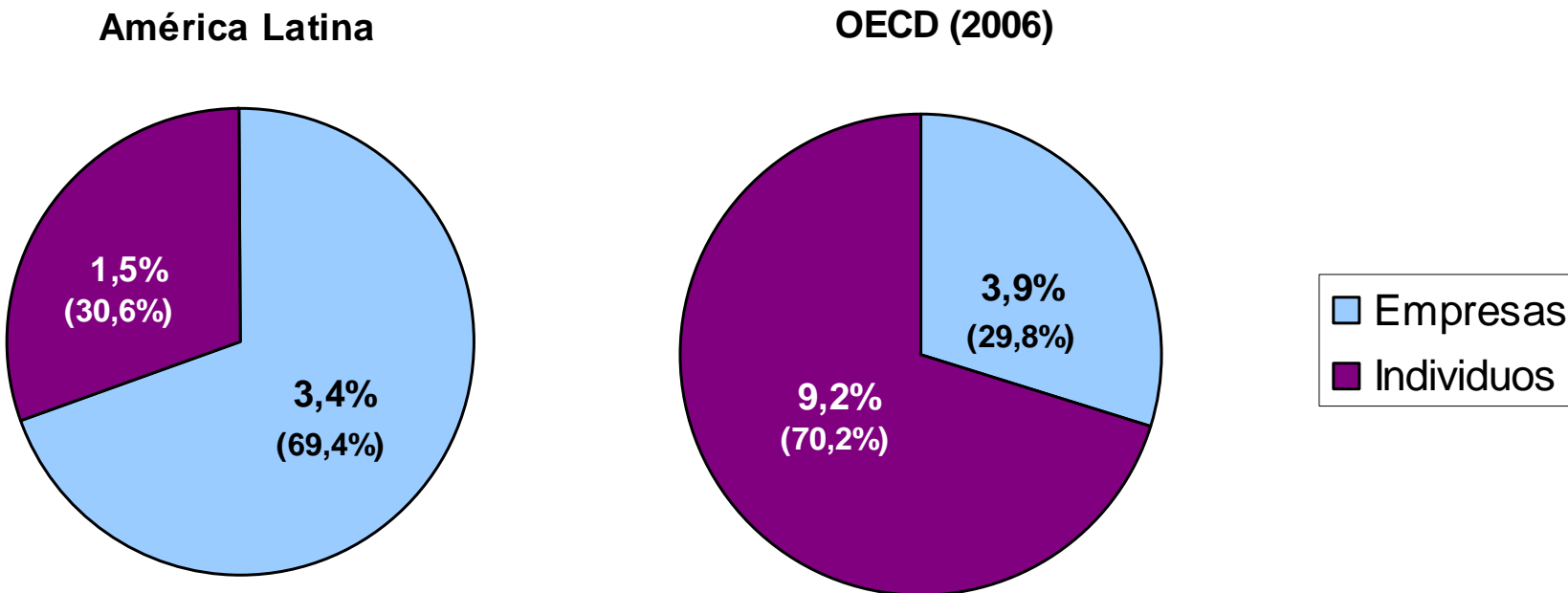
(Datos para el año 2008)



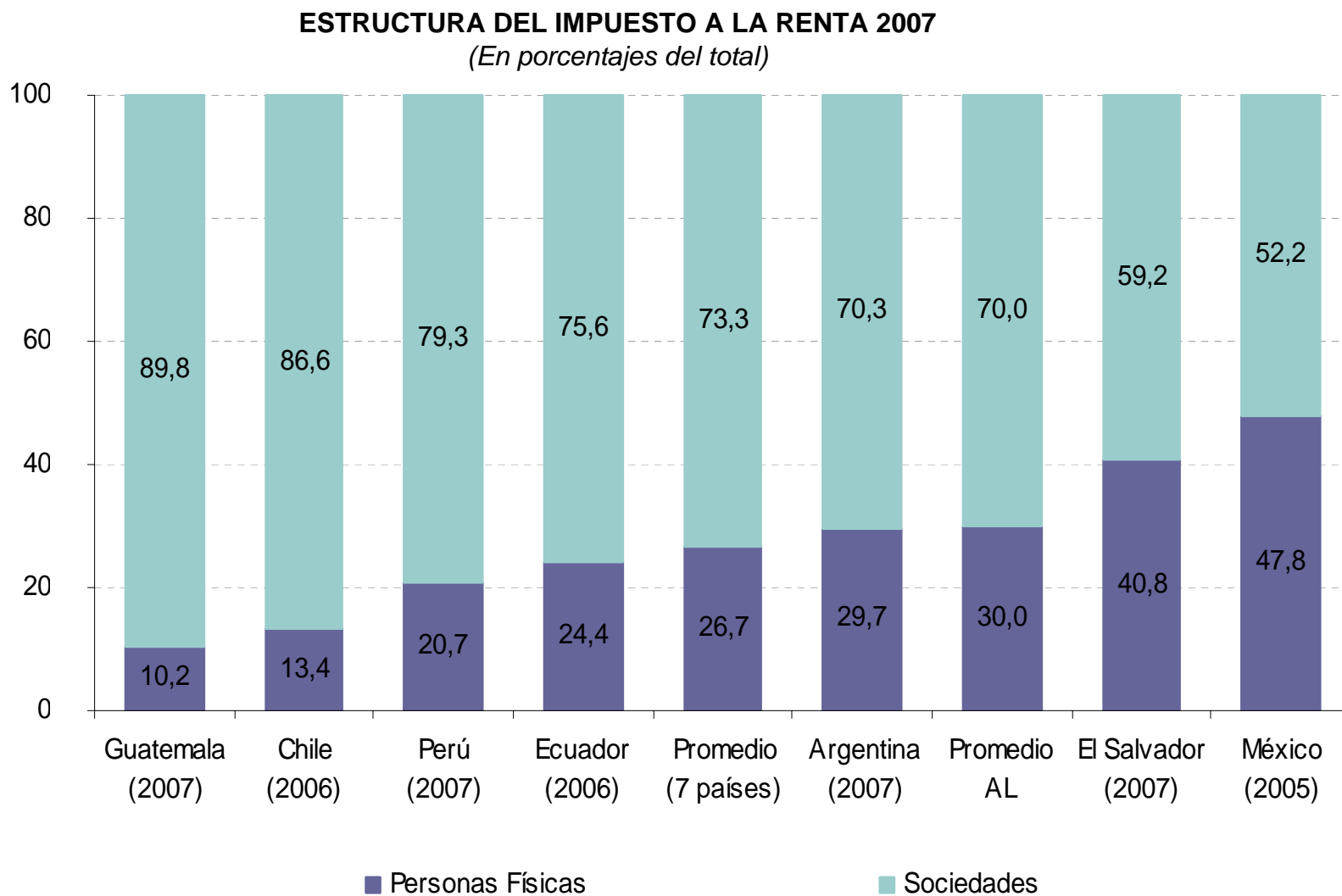
La recaudación generada por las contribuciones a la seguridad social varía notablemente entre los países de la región. (Datos para el año 2008)



América Latina no sólo recauda un volumen escaso con el impuesto a la renta sino que, a diferencia de los países desarrollados, dicho tributo está concentrado en las empresas.
Datos promedio (en porcentajes del PIB y del total)

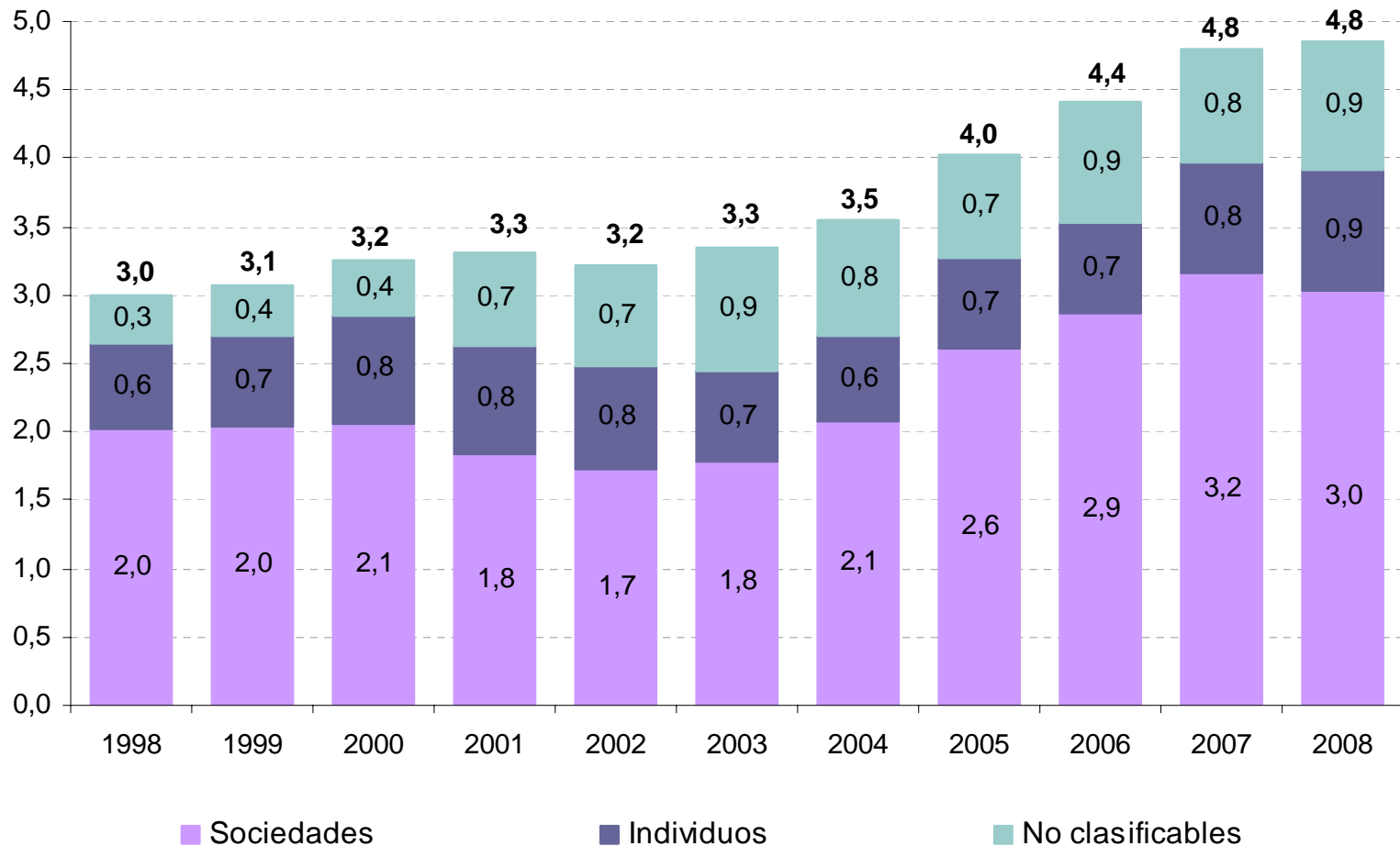


En promedio las empresas aportan el 70% del total del impuesto a la renta



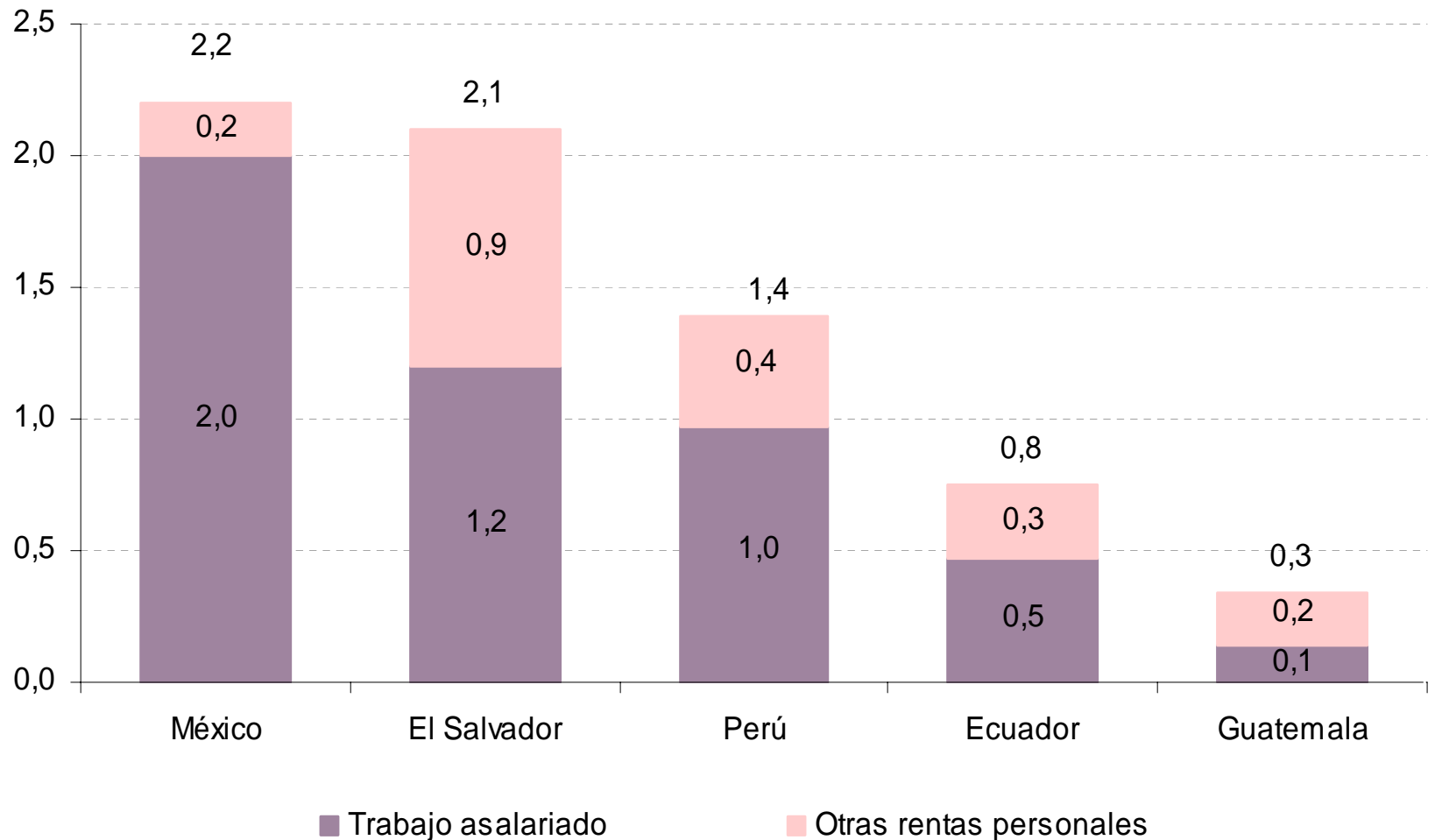
...y además el crecimiento del impuesto se sustentó en el mayor aporte de las empresas


AMÉRICA LATINA. IMPOSICIÓN A LA RENTA: SOCIEDADES VS INDIVIDUOS
En porcentajes del PIB



A su vez el impuesto personal es básicamente un gravamen sobre el trabajo formal

ESTRUCTURA DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL 2007
En porcentajes del PIB



- 
-
1. La tributación como herramienta de política distributiva
 2. Rasgos característicos de la situación tributaria países latinoamericanos
 3. ***Estimación de la evasión en el impuesto a la renta***
 4. Conclusiones

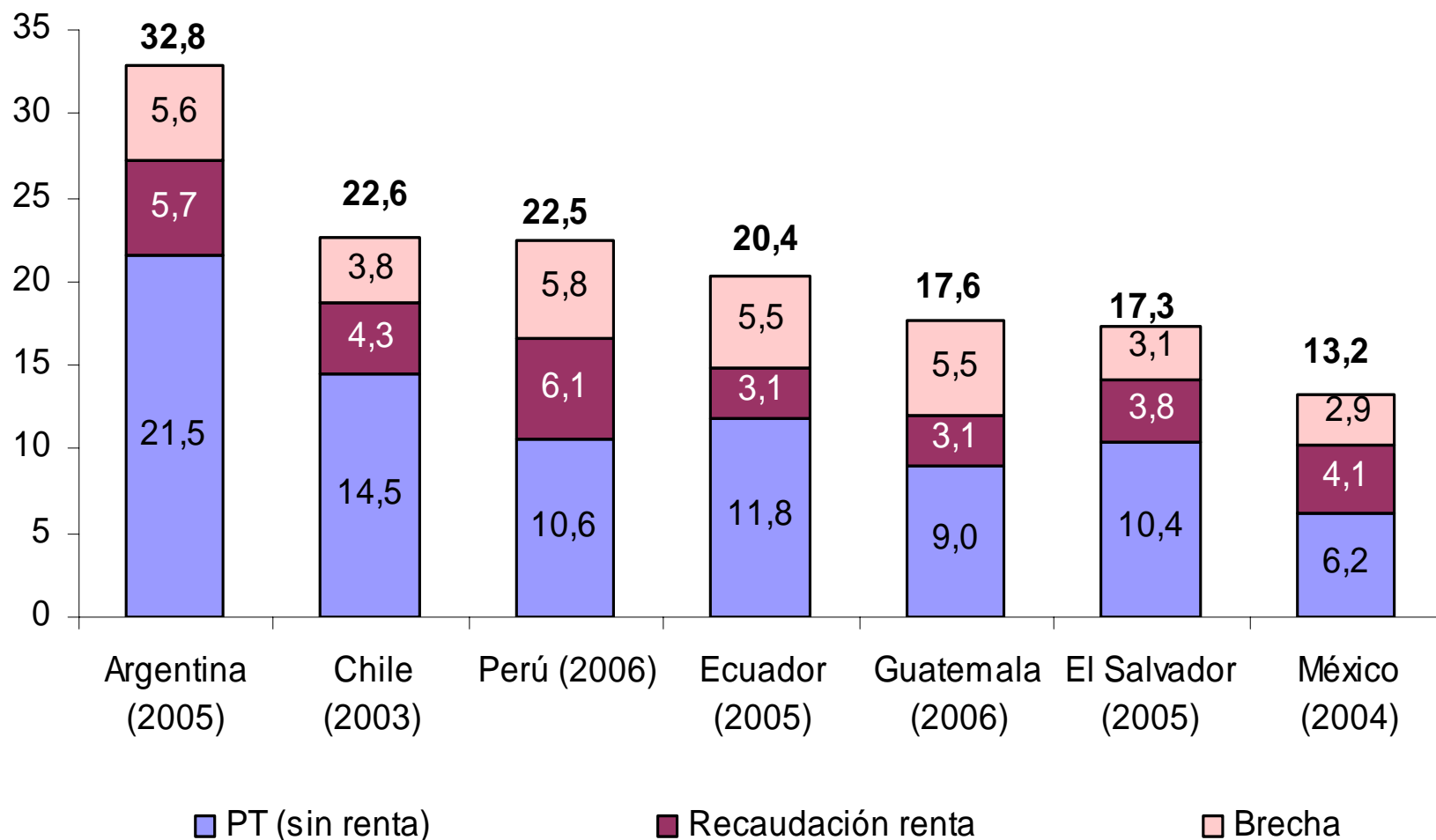
Se procuró utilizar una metodología común para el cálculo de evasión en el impuesto sobre la renta

1. El enfoque básico correspondió al método del potencial de ingresos teóricos (recaudación efectiva vs. potencial)
2. La tasa de evasión resulta ser el monto de evasión o brecha dividido por la recaudación potencial multiplicado por 100.
3. Se trabajó con los agregados de cuentas nacionales (excedente de explotación) para empresas y con ingresos de encuestas de hogares para personas.
4. Los estudios de países han tratado de utilizar iguales criterios si bien no en todos los casos se pudo lograr uniformidad, por falta de datos y por el año de la estimación.
5. En algunos casos no fue posible estimar la evasión por separado para empresas y personas por ingresos mixtos y estructura del tributo.

Las estimaciones de evasión en la imposición a la renta muestran niveles muy elevados

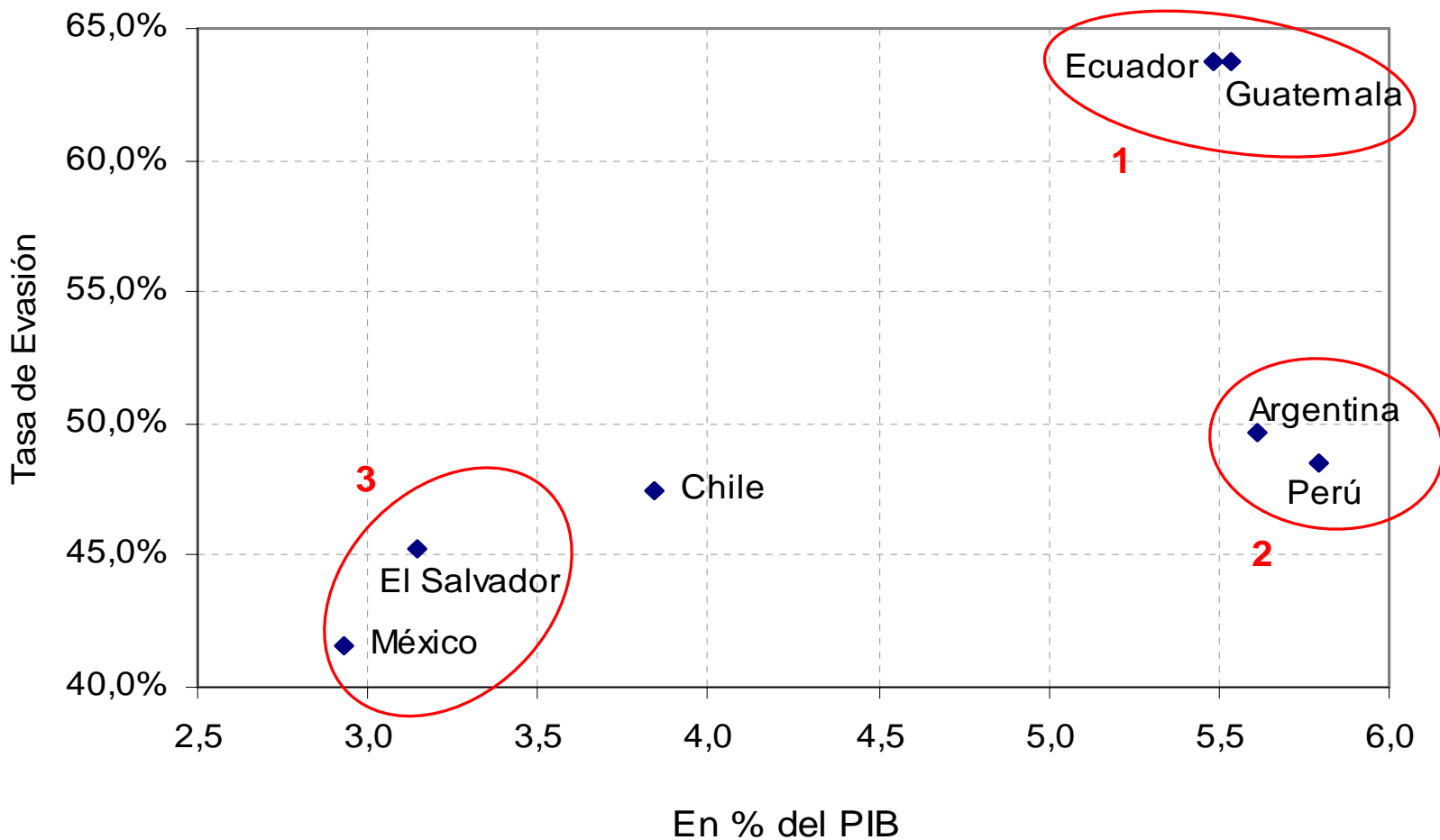
País y Año	Presión Tributaria	Recaudación Teórica	Recaudación Efectiva	Brecha a/	Tasa de Evasión b/	Brecha / Recaudación Tributaria Total
		(en porcentajes del PIB)				6
	1	2	3	4	5	6
Argentina (2005)	27,2	11,3	5,7	5,6	49,7%	20,6%
Chile (2003)	18,8	8,1	4,3	3,8	47,4%	20,4%
El Salvador (2005) c/	14,2	7,0	3,8	3,1	45,3%	22,2%
Ecuador (2005)	14,9	8,6	3,1	5,5	63,8%	36,8%
Guatemala (2006)	12,1	8,7	3,1	5,5	63,7%	45,8%
Perú (2006)	16,7	11,9	6,1	5,8	48,5%	34,7%
México (2004)	10,3	7,0	4,1	2,9	41,6%	28,5%

Recaudación tributaria total, recaudación ISR y brecha de recaudación en el ISR (en porcentajes del PIB)



Evación global en el impuesto a la renta

Tasa de evasión y Brecha de recaudación (en % del PIB)



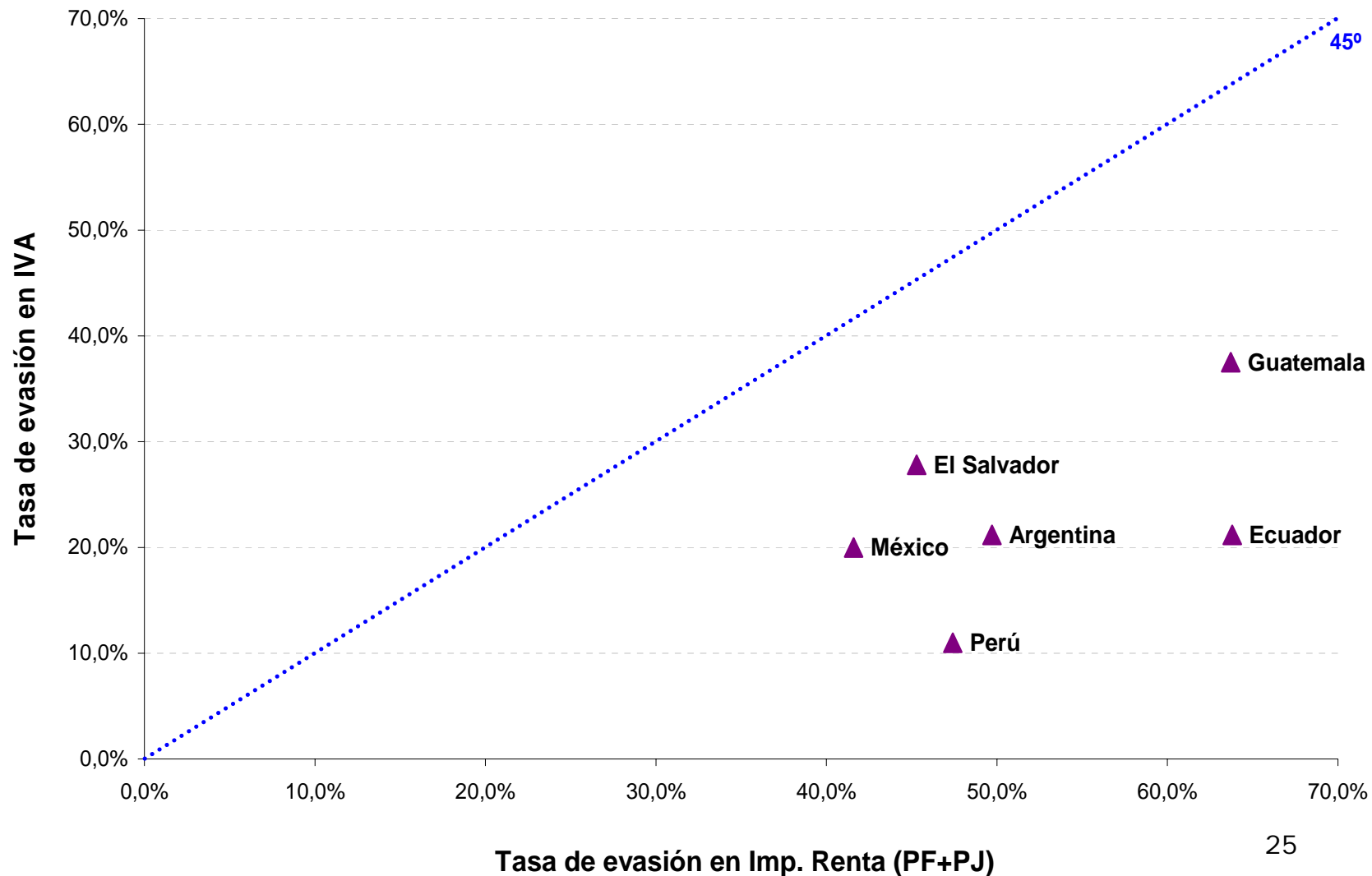
Y además la evasión en renta es muy superior a la evasión en el IVA...

	Impuesto al Valor Agregado		Impuesto a la Renta			
	Tasa de Evasión	Año de Estimación	Tasa de Evasión			Año de Estimación
			Total	Personas Físicas	Personas Jurídicas	
Argentina	21,2%	2006	49,7%	n.d	n.d	2005
Bolivia	29,0%	2004	n.d.	n.d	n.d	n.d
Chile	11,0%	2005	47,4%	46,0%	48,4%	2003
Costa Rica	28,7%	2002	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Colombia	23,5%	2006	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Ecuador	21,2%	2001	63,8%	58,1%	65,3%	2005
El Salvador	27,8%	2006	45,3%	36,3%	51,0%	2005
Guatemala	37,5%	2006	63,7%	69,9%	62,8%	2006
México	20,0%	2006	41,6%	38,0%	46,2%	2004
Nicaragua	38,1%	2006	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Panamá	33,8%	2006	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Perú	n.d.	n.d.	48,5%	32,6%	51,3%	2006
República Dominicana	31,2%	2006	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Uruguay	26,3%	2006	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

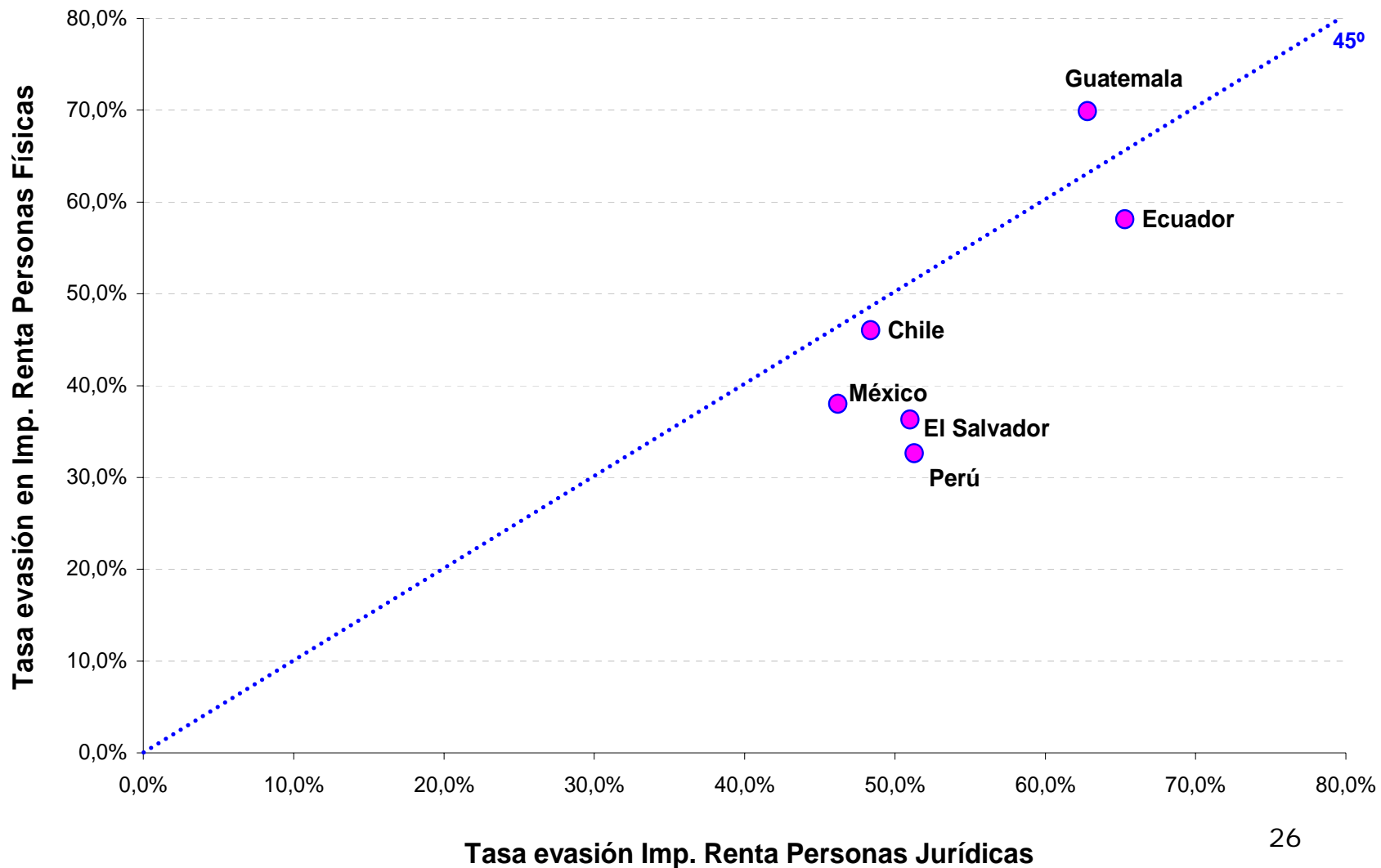
Tasas de evasión en Impuesto a la renta y en IVA


Casos seleccionados

(en porcentajes)



Y también difieren las tasas de evasión estimadas en el Impuesto a la renta según el sujeto gravado (en porcentajes)



- 
-
1. La tributación como herramienta de política distributiva
 2. Rasgos característicos de la situación tributaria países latinoamericanos
 3. Estimación de la evasión en el impuesto a la renta
 4. ***Conclusiones***

Algunos temas para reflexionar

- **El sistema tributario no ha tenido éxito en pro de una mejor distribución en AL.**
- **La presión efectiva es 3 puntos del PIB inferior a la potencial, la estructura muy sesgada a la tributación indirecta, el impuesto a la renta es sostenido en base a las empresas, y el impuesto a las personas recae sobre salarios formales.**
- **La evasión en renta es muy superior a la evasión en el IVA.**

...además se observa que,

- **Las empresas evaden porcentualmente más que las personas.**
- **La evasión en personas es mayor en los ingresos de los no asalariados que en los que están en relación de dependencia.**
- **Ambos factores deterioran el escaso peso distributivo del gravamen y del sistema tributario.**
- **La falta de generalidad de las bases gravadas en el impuesto personal genera estos resultados.**



Muchas Gracias

gomezsabaini@gmail.com