

XXVIII CICCO9

**XXVIII Conferencia Interamericana de Contabilidad
25-28 de Octubre de 2009**

Tendencias de la Tributación en América Latina



Por: Juan Hernández Batista

Director General de Impuestos Internos - DGII



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD

© 2009 NavAcc LLC, G. Peter & Carolyn R. Wilson

CONTENIDO



▶ AGENDA

- I. Descripción de los Sistemas Tributarios de AL
- II. Tendencias de las Administraciones Tributarias
- III. Efecto de la Crisis sobre los Ingresos Fiscales
- IV. A manera de reflexión



MÉXICO
XXVIII CICLO



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

2

CONTENIDO



- I. Descripción de los Sistemas Tributarios de AL
 - ◆ Composición de Ingresos Tributarios
 - ◆ Tasas nominales
 - ◆ Presión Tributaria
 - ◆ Impuestos sobre productos primarios o recursos naturales
 - ◆ Impuestos heterodoxos
 - ◆ Gastos Tributarios



MÉXICO
XXVIII CICLO

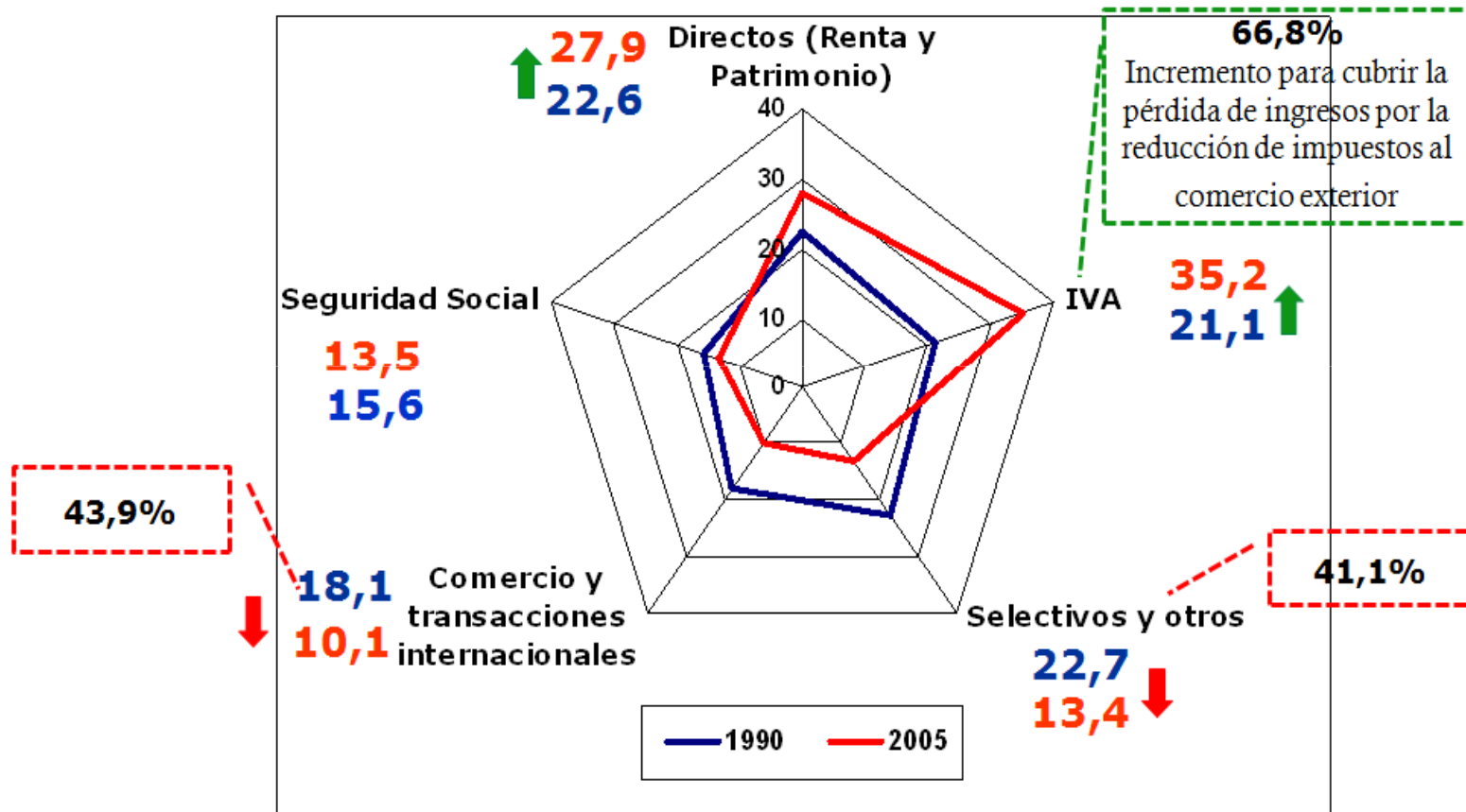
ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Estructura de los ingresos tributarios en Latinoamérica (en porcentaje del total)



Juan C. Gómez-Sabaini, Modelos de Protección Social, 2008

MÉXICO
XXVIII CICLO

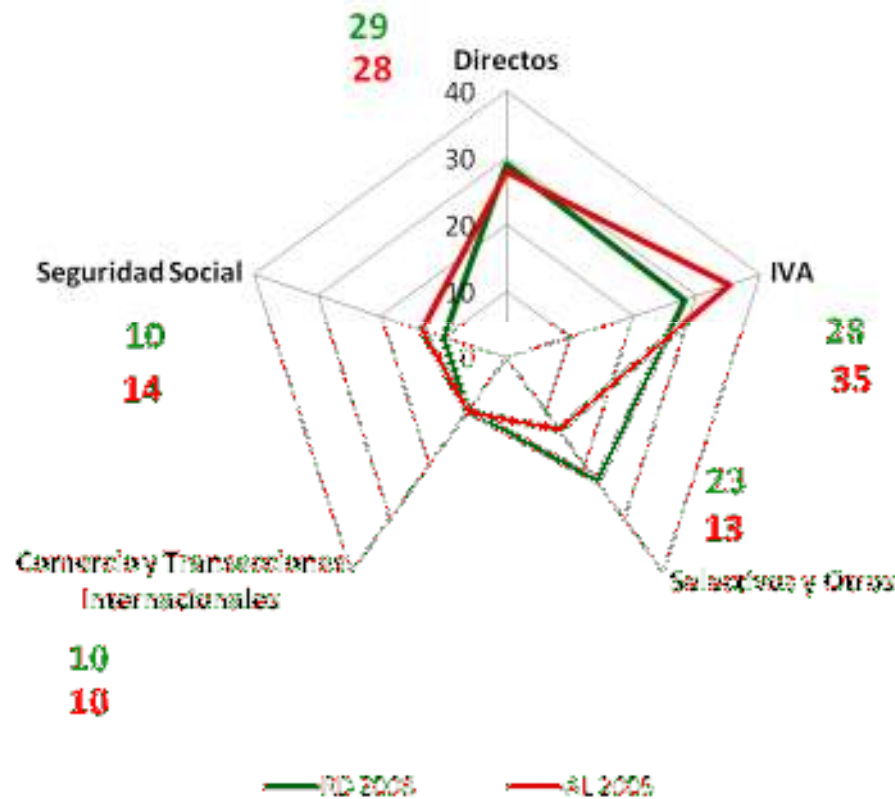
ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Estructura de los ingresos tributarios en Latinoamérica y RD (en porcentaje del total)



MÉXICO
XXVIII CICLO

ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación en América Latina

Evolución de las tasas nominales de los Impuestos



MÉXICO
XXVIII CIO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



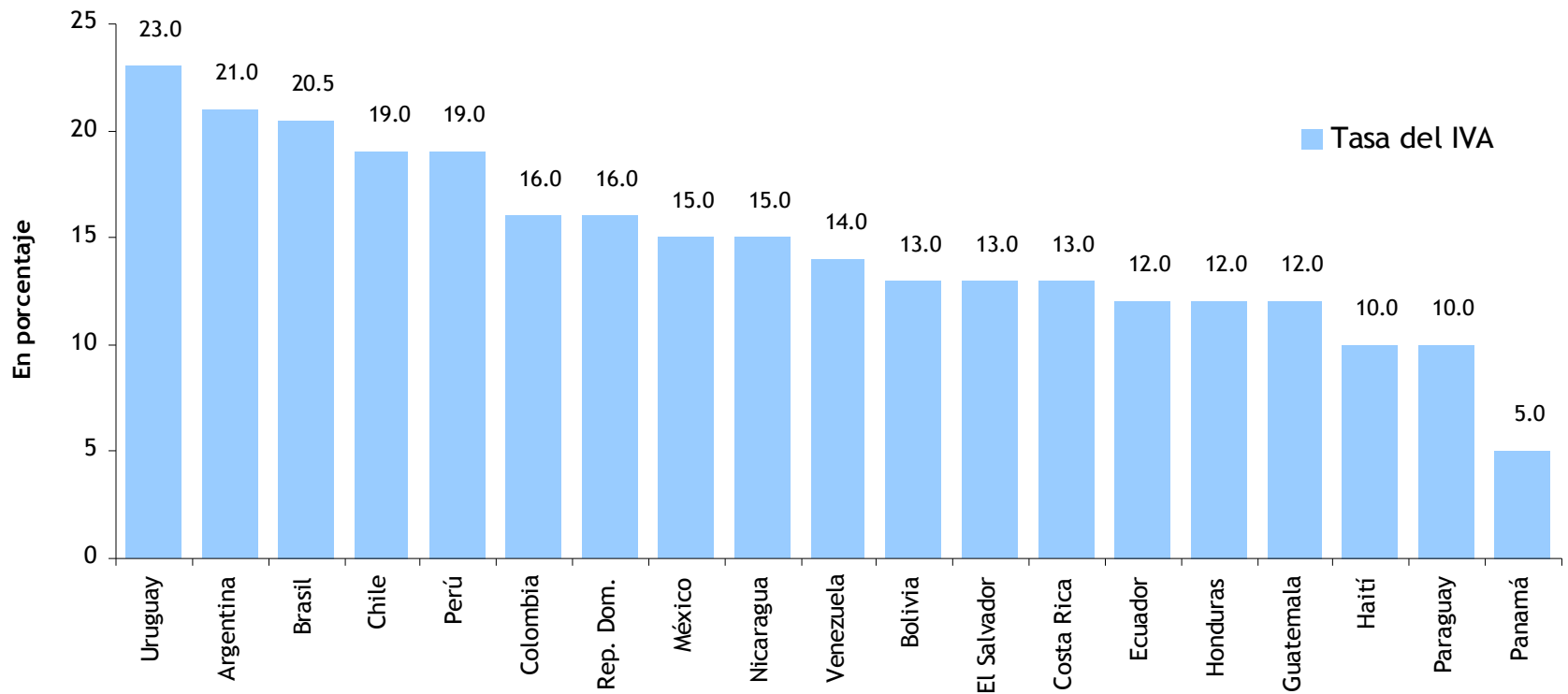
Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Tasa aplicada del IVA en los países de América Latina y El Caribe



En porcentajes; a Mayo 2007



Fuente: CEPAL - CEPALSTAT



Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación en América Latina

Tasa aplicada del IVA Países Seleccionados OCDE, 2008

	Tasa General (en porcentajes)
Dinamarca	25
Francia	19.6
Chile	19
Alemania	19
Turquía	18
España	16
México	15
Nueva Zelanda	12.5
Australia	10
Corea	10
Suiza	7.6
Japón	5
Promedio OECD	17.7
Promedio América Latina	14.8



Evolución del nivel promedio de las tasas nominales del ISR empresariales y Personas, 2007



Países	Personas Físicas		Sociedades	
	Mínima	Máxima	Mínima	Máxima
Argentina	9.0	35.0	35.0	35.0
Bolivia	13.0	13.0	25.0	25.0
Brasil	15.0	27.5	15.0	15.0
Chile	5.0	40.0	17.0	17.0
Colombia	19.0	33.0	33.0	33.0
Costa Rica	10.0	25.0	10.0	30.0
República Dominicana	15.0	29.0	29.0	29.0
Ecuador	5.0	25.0	25.0	25.0
El Salvador	10.0	30.0	25.0	25.0
Guatemala	15.0	31.0	31.0	31.0
Honduras	10.0	25.0	25.0	25.0
México	3.0	32.0	28.0	28.0
Nicaragua	10.0	30.0	30.0	30.0
Panamá	4.0	30.0	30.0	30.0
Paraguay	8.0	10.0	25.0	35.0
Perú	15.0	30.0	30.0	30.0
Uruguay	...	...	35.0	35.0
Venezuela	6.0	34.0	15.0	34.0

Fuente : CEPAL - CEPALSTAT



ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación en América Latina

Presión Tributaria



MÉXICO
XXVIII CICLO



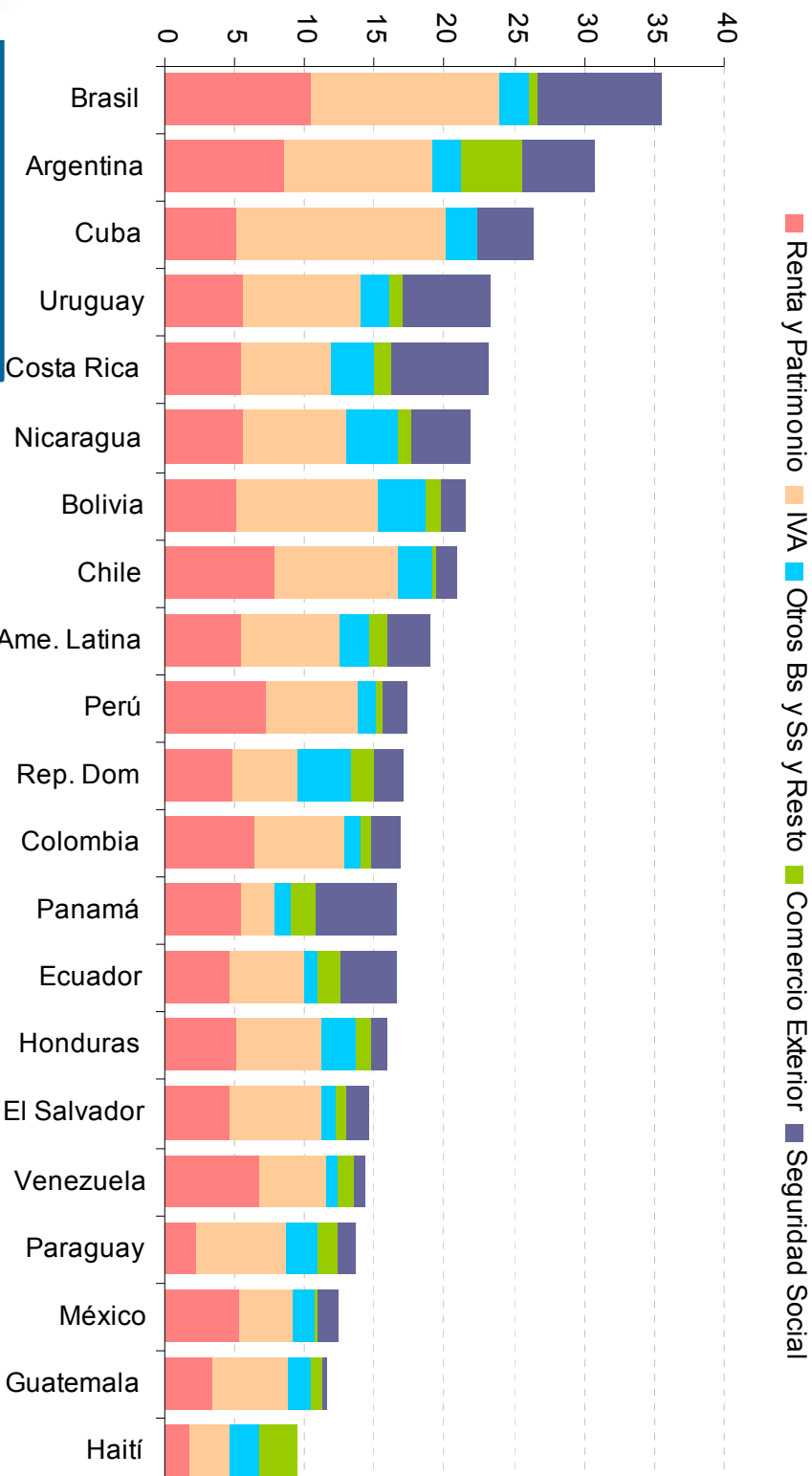
ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Presión Tributaria Gobierno General en América Latina, 2008



MÉXICO
XXV ANIVERSARIO

ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación en América Latina

Presión Tributaria, 2004



	Países América Latina	Países OCDE
Ingresos Tributarios	20.2	35.9
IVA	5.8	6.7
ISR	3.8	12.5
ISR Empresarial	2.6	3.4
ISR Personal	1.2	9.1
Seguridad Social	2.8	9.3
Otros	7.8	7.4

González, Darío (2009)



MÉXICO
XXVIII CICLO



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Impuestos sobre productos primarios o recursos naturales



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

13

Impuestos a productos primarios



Ingresos Fiscales Provenientes de la Explotación de Productos Primarios (En % del PIB)

País	Año	
	2008	2009
Argentina	3,5	2,9
Bolivia	10,5	6,0
Chile	3,6	2,1
Colombia	2,4	1,4
Perú	2,7	1,9
México	8,6	5,6
Venezuela	14,4	6,9

Venezuela, Ecuador y México: producción de petróleo.

Bolivia: de la explotación del gas natural.

Chile: el cobre.

Argentina: con la Soja.

(Perú y Colombia: recursos naturales en general)

Colombia: petróleo, café, carbón, níquel, esmeraldas, bananos y flores cortadas

Perú: cobre, oro, zinc, petróleo, café, papas, textiles, mariscos.



MÉXICO
XXVIII CICLO



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

**Tendencias de la Tributación
en América Latina**

Impuestos Heterodoxos



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Impuestos Heterodoxos



- ▶ En los sistemas tributarios Latinoamericanos han sido usados impuestos heterodoxos.
- ▶ Se refieren a:
 - ◆ Impuesto sobre transacciones financieras
 - ◆ Impuestos a los activos empresariales
 - ◆ Impuestos presuntivos sobre la renta
 - ◆ Impuesto empresarial de tasa única
 - ◆ Regímenes especiales de tributación para pequeños contribuyentes



Impuestos sobre las Transacciones Financieras en América Latina



Países	Denominación	Tasa / Hecho Imponible	Año de aplicación
Argentina	Impuesto al débito y crédito bancario y otras operaciones	0.60% débitos y créditos	2001
Bolivia	Impuestos a las Transacciones Financieras(ITF)	0.15% débitos y créditos	2004
Brasil	Contribución Provisoria sobre el Movimiento o Transmisión de Créditos y Financiera (CPMF)	0.38% débitos y créditos	1996 a 2007
Colombia	Gravamen a los Movimientos Financieros	0.40% débitos	2001
Perú	Impuestos a las Transacciones Financieras(ITF)	0.08% débitos y créditos	2004
República Dominicana	Impuestos Sobre Cheques	0.15% de c/cheque o transferencia electrónica	Oct-04
Venezuela	Impuestos a las Transacciones Financieras de Entidades Jurídicas y Entidades Económicas sin Personalidad Jurídica (ITF)	1.5% débitos	a partir de marzo 2002, lo deroga en 2006 lo introduce nuevamente en 2007.
Ecuador	Impuestos a la Circulación de Capitales	N/D	

Fuente: Díaz Yubero, Fernando. La política tributaria heterodoxa en los países de América Latina. Instituto de Estudios Fiscales



ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación en América Latina

Impuestos a los activos empresariales



Países	Denominación	Tasa/Hecho Imponible	Año de aplicación
Argentina	Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta (IGMP)	1%, activos brutos	
Colombia	Impuesto sobre la Renta y Complementarios (renta presunta)	3%, activos netos	
Ecuador	Impuesto sobre los Activos	1.5%, activos brutos	
Guatemala	Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias	0.25%, de activo neto o ingresos brutos, lo que sea mayor	
Nicaragua	Impuesto al Patrimonio Neto	1%, activos netos	
México	Impuesto sobre los Activos	1.8%, activos netos	1989 - 2008
Perú	Impuesto Transitorio a los Activos Netos (ITAN)	0.6% activos netos	
Uruguay	Impuesto a los Activos de las Empresas Bancarias	2% sobre activos	1986- 2007
Honduras		1%, activos netos	
República Dominicana	Impuesto a los Activos	1%, activos brutos	A partir del 2006



MÉXICO
XXVIII CICLO

Fuente: Díaz Yubero, Fernando. La política tributaria heterodoxa en los países de América Latina. Instituto de Estudios Fiscales



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

**Tendencias de la Tributación
en América Latina**

18

Gastos Tributarios



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Gastos tributarios en países latinoamericanos



Año 2007^{a/}, en porcentajes del PIB

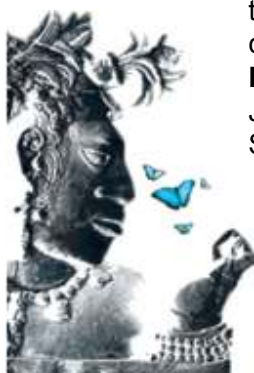
	Argentina	Brasil	Chile	Colombia ^{b/}	Ecuador	Guatemala	México	Perú	Rep. Dom.
Impuesto a la renta	0.51	1.11	4.21	1.60	1.20	5.28	3.02	0.29	0.60
- Sociedades	...	0.45	0.90	1.36	0.40	0.93	1.45	0.10	0.59
- Individuos	...	0.66	3.31	0.24	0.80	4.35	1.56	0.18	0.01
IVA	1.14	...	0.76	1.92	3.40	1.96	2.15	1.44	3.82
Otros Impuestos	0.58	1.18	...	...	...	0.66	0.76	0.32	1.51
Total Gasto Tributario	2.21	2.29	4.97	3.52	4.60	7.91	5.92	2.05	5.93
GT renta sociedades/GT total	...	19.7%	18.1%	38.5%	8.7%	11.8%	24.5%	5.00%	9.95%
Presión Tributaria	24.9	25.1	20.2	16.0	13.0	12.5	11.7	17.2	17.0 c/
GT total / PT total	8.9%	9.1%	24.6%	22.0%	35.3%	63.5%	50.7%	11.9%	34.9%

a/ Los datos de Ecuador corresponden a 2005, los de Perú son estimaciones para el 2008 y los de República Dominicana para el 2009. La Presión Tributaria (PT) total se refiere al Gobierno Central e incluye Seguridad Social.

b/ El Gasto Tributario (GT) en IVA, se calcula en las fuentes oficiales a una alícuota del 1%, por lo que se ajustó de acuerdo a la tasa general vigente.

c/ La Presión Total para República Dominicana son para el 2008.

Fuente: Elaboración propia sobre la base de los documentos Inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios en América Latina por Juan. P. Jiménez y Andrea Podestá de la CEPAL y Estimación de Gastos Tributarios del Año 2009 para la República Dominicana, Secretaría de Estado de Hacienda, Rep. Dom.



MÉXICO
XXVIII CICLO

ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

**Tendencias de la Tributación
en América Latina**

20

CONTENIDO



▶ II. Tendencias de las Administraciones Tributarias



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Tendencias de Integración de las Administraciones Tributarias



- ▶ Muchos países de la región han ido en búsqueda de la integración de sus administraciones de impuestos, con el objetivo de:
 - ◆ Economías de escala.
 - ◆ Mayor eficacia en los procesos de control del cumplimiento debido al cruce de información.
 - ◆ Mejorar el servicio teniendo una visión integral del contribuyente.
 - ◆ Crear sistema de administración (servicios y fiscalización) basada en riesgo.



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

22

Tendencias de Integración de las Administraciones Tributarias



País	Adm. Tributaria integrada	Fecha de integración	Integración		
			Adm. de Tributos Internos	Adm. de Aduanas	Adm. de Recaudación de Contribuciones Sociales
Argentina	Si	1997	•	•	•
Bolivia	No				
Brasil	Si	1968	•	•	•
Chile	No				
Colombia	Si	1992	•	•	
Costa Rica	No				
Ecuador	No				
El Salvador	No				
Guatemala	Si	1997	•	•	
Honduras	Si	1994	•	•	
México	Si	1997	•	•	
Nicaragua	No				
Panamá	No				
Paraguay	No				
Perú	Si	1988	•	•	•
República Dominicana	No				
Uruguay	No				
Venezuela	Si	1994	•	•	

Fuente: Fondo Monetario Internacional



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

CONTENIDO



III. Efecto de la Crisis sobre los Ingresos Fiscales



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



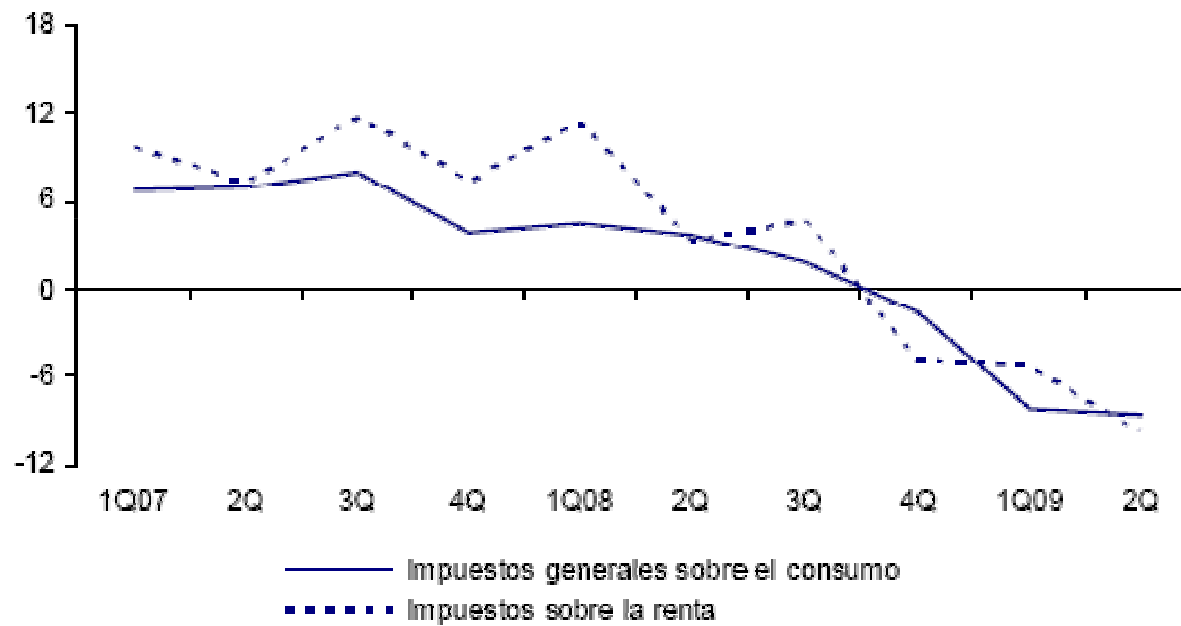
Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Recaudación en países miembros del CIAT



Variaciones reales interanuales (%)



Fuente: CIAT - Observatorio de la Recaudación Tributaria No. 2 (2009)



Recaudación de los impuestos generales sobre el consumo por zona



Variación real interanual, en porcentaje



Fuente: CIAT - Observatorio de la Recaudación Tributaria No. 2 (2009)

MÉXICO
XXVIII CICLO

ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



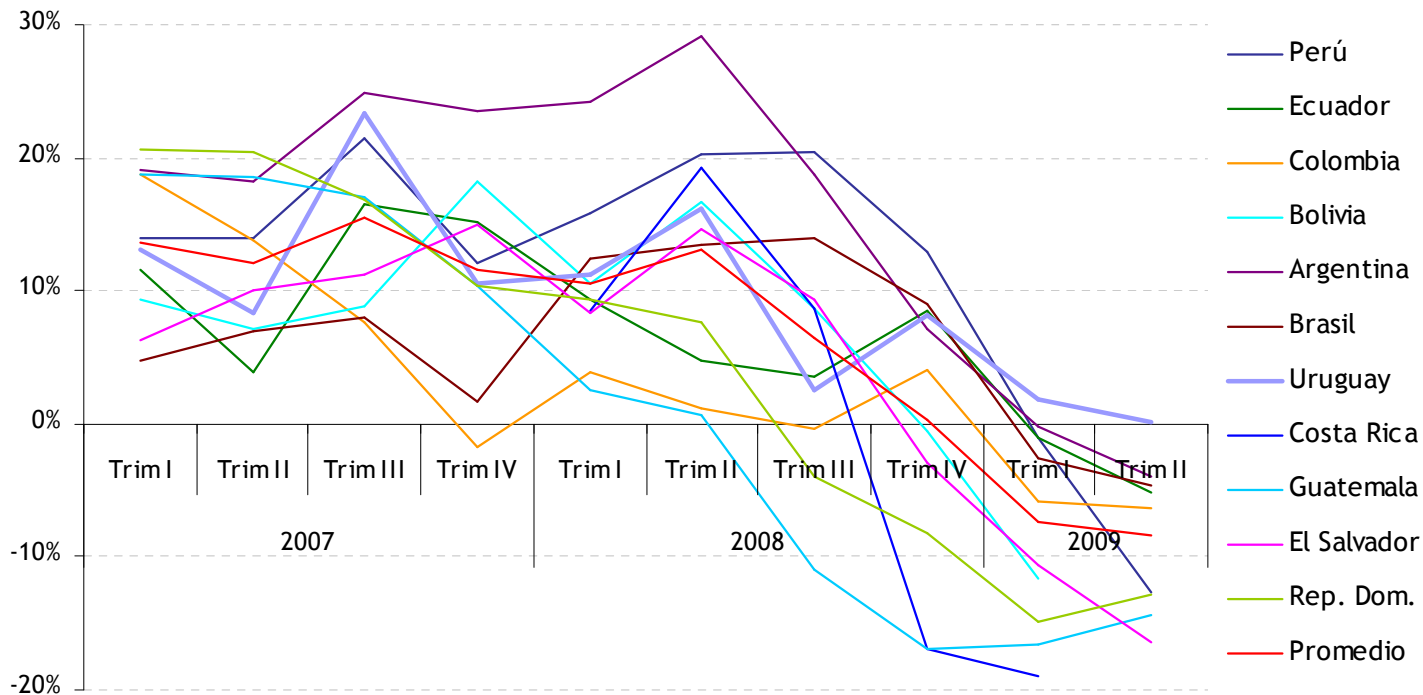
Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

**Tendencias de la Tributación
en América Latina**

Recaudación de los impuestos generales sobre el consumo por país



Variación real interanual, en porcentaje



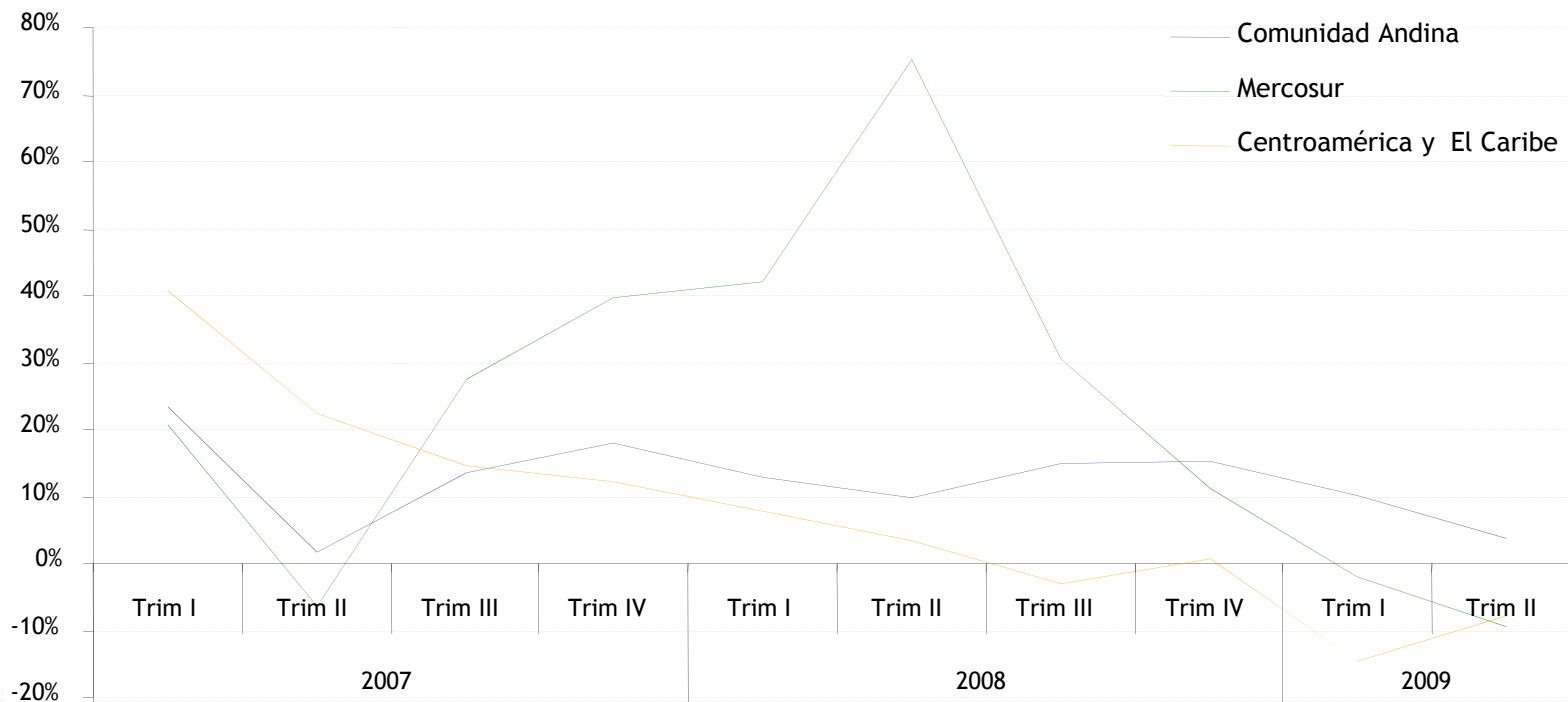
Fuente: CIAT - Observatorio de la Recaudación Tributaria No. 2 (2009)



Recaudación bruta de los Impuestos Sobre la Renta por país



Variación real interanual, en porcentaje



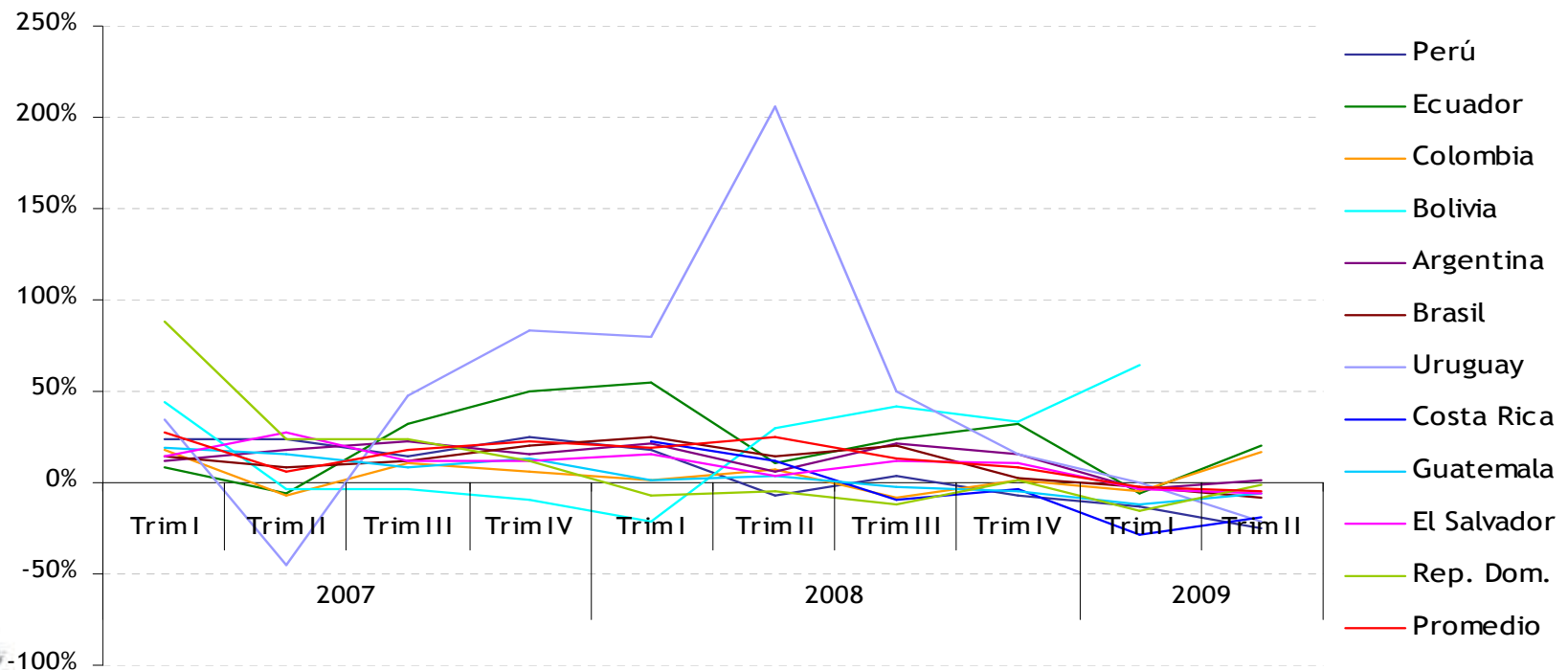
Fuente: CIAT - Observatorio de la Recaudación Tributaria No. 2 (2009)



Recaudación bruta de los Impuestos Sobre la Renta por país



Variación real interanual, en porcentaje



Fuente: CIAT - Observatorio de la Recaudación Tributaria No. 2 (2009)



MÉXICO
XXVIII CICLO

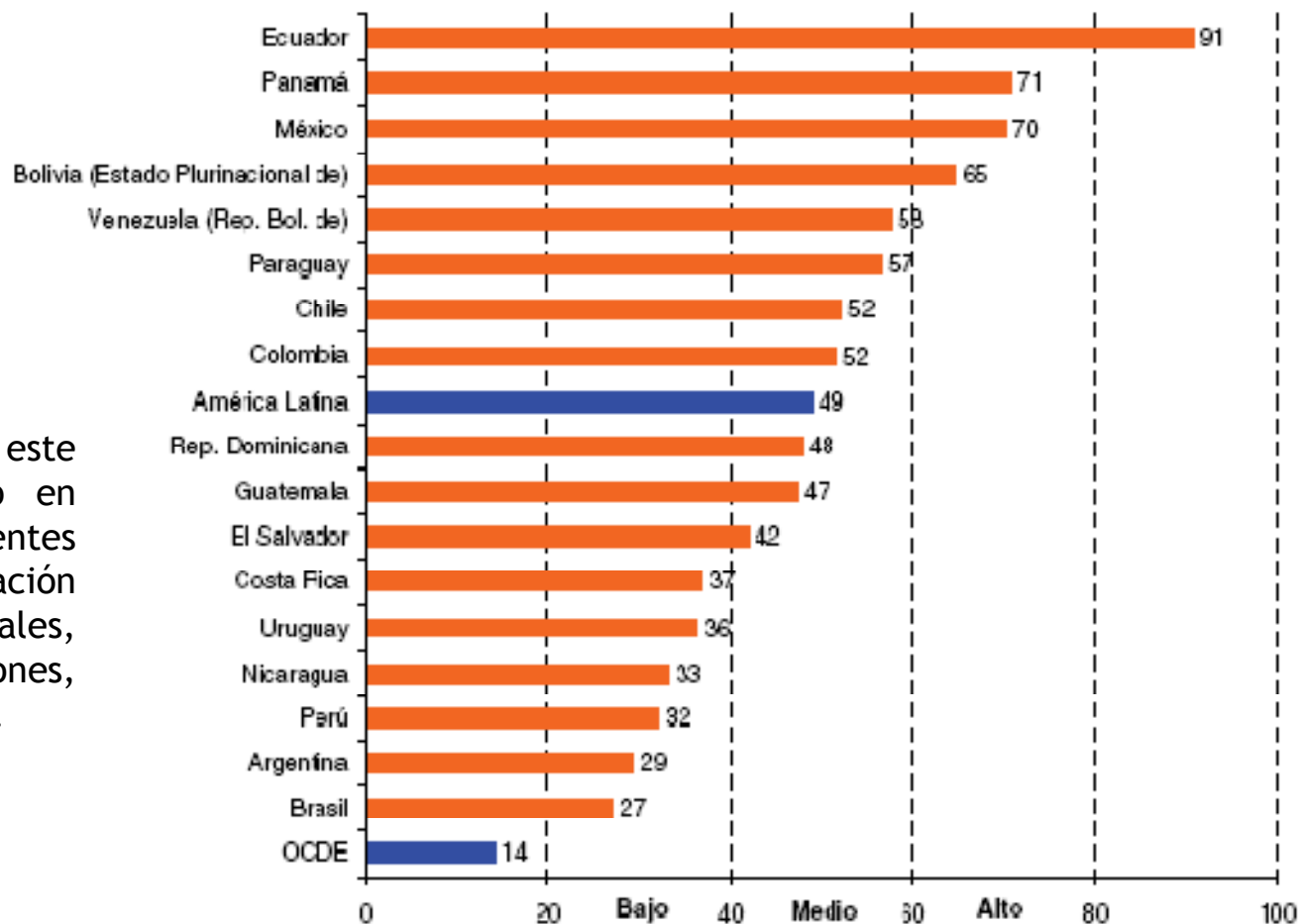
ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Nombre de la presentación

Coeficiente de exposición de recaudación tributaria ante la crisis internacional



Para la realización de este coeficiente la CEPAL tomó en consideración las siguientes variables: la recaudación mediante recursos naturales, carga tributaria, importaciones, IVA, Seguridad Social y Renta.

Fuente: CEPAL - El papel de la política tributaria frente a la crisis global: consecuencias y perspectivas (mayo, 2009)



MÉXICO
XXVIII CICLO

ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

CONTENIDO



IV. A manera de reflexión



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

31

A manera de reflexión



- ▶ América Latina debe analizar la composición de sus ingresos tributarios, a fin de encontrar un equilibrio entre los impuestos que gravan la renta y el patrimonio y los que gravan el consumo.
- ▶ Las Administraciones Tributarias deben ser cada vez más fuertes y creíbles para ser un instrumento eficaz en la gestión tributaria.



MÉXICO
XXVIII CICLO

ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina

Muchas Gracias



MÉXICO
XXVIII CICLO



ASOCIACIÓN
INTERAMERICANA
DE CONTABILIDAD



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

Tendencias de la Tributación
en América Latina