



Manual de Buenas Prácticas en la Medición de los Gastos Tributarios

Una experiencia Iberoamericana

ME Pecho

Dirección de Estudios e Investigaciones Tributarias
Julio, 2012



Manual de Buenas Prácticas en la Medición de los Gastos Tributarios

Una experiencia Iberoamericana

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias

Marco conceptual

- Definiciones generales
- Tipos de gastos tributarios
- Ventajas y desventajas
- Importancia de las mediciones
- Propósitos de las mediciones
- Sistema tributario de referencia
- Tipo de medición y horizonte de tiempo
- Fuentes de información
- Métodos de medición

Identificación de los gastos tributarios

- ¿Reduce la recaudación?
- ¿Es de aplicación general o excepcional?
- ¿Pretende lograr objetivos económicos o sociales?
- ¿Aumenta la capacidad económica de los beneficiados?
- ¿Se ajusta a la doctrina internacionalmente aceptada?



La práctica de los países

- Diez (10) países de Iberoamérica.
- Impuestos sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital e Impuestos Generales sobre el Consumo General.
- Gobierno Central, Nacional o Federal
- Enfocado en los contribuyentes residentes
- Años fiscales considerados: 2009 y 2010

Experiencia en la medición

	Año en que se institucionalizó la tarea de medición
Argentina	1999
Brasil	1989
Chile	2001
Ecuador	2008
España	1979
Guatemala	2001
México	2002
Perú	2002
Rep. Dominicana	2008
Uruguay	2008

Obligación legal de medir

	Si existe	No existe
Argentina		x
Brasil	x	
Chile	x	
Ecuador		x
España	x	
Guatemala	x	
México	x	
Perú	x	
Rep. Dominicana	x	
Uruguay		x

Responsables de la medición

	Administración Tributaria	Ministerio/Secretaría de Hacienda	Comisión mixta
Argentina		X	
Brasil	X		
Chile	X		
Ecuador	X		
España			X
Guatemala	X		
México	X	X	
Perú	X		
Rep. Dominicana			X
Uruguay	X		

Sistema tributario de referencia

	Basado en la legislación	Basado en un marco conceptual teórico
Argentina	x	
Brasil	x	
Chile	x	x
Ecuador	x	
España	x	
Guatemala	x	
México	x	
Perú	x	
Rep. Dominicana	x	x
Uruguay	x	

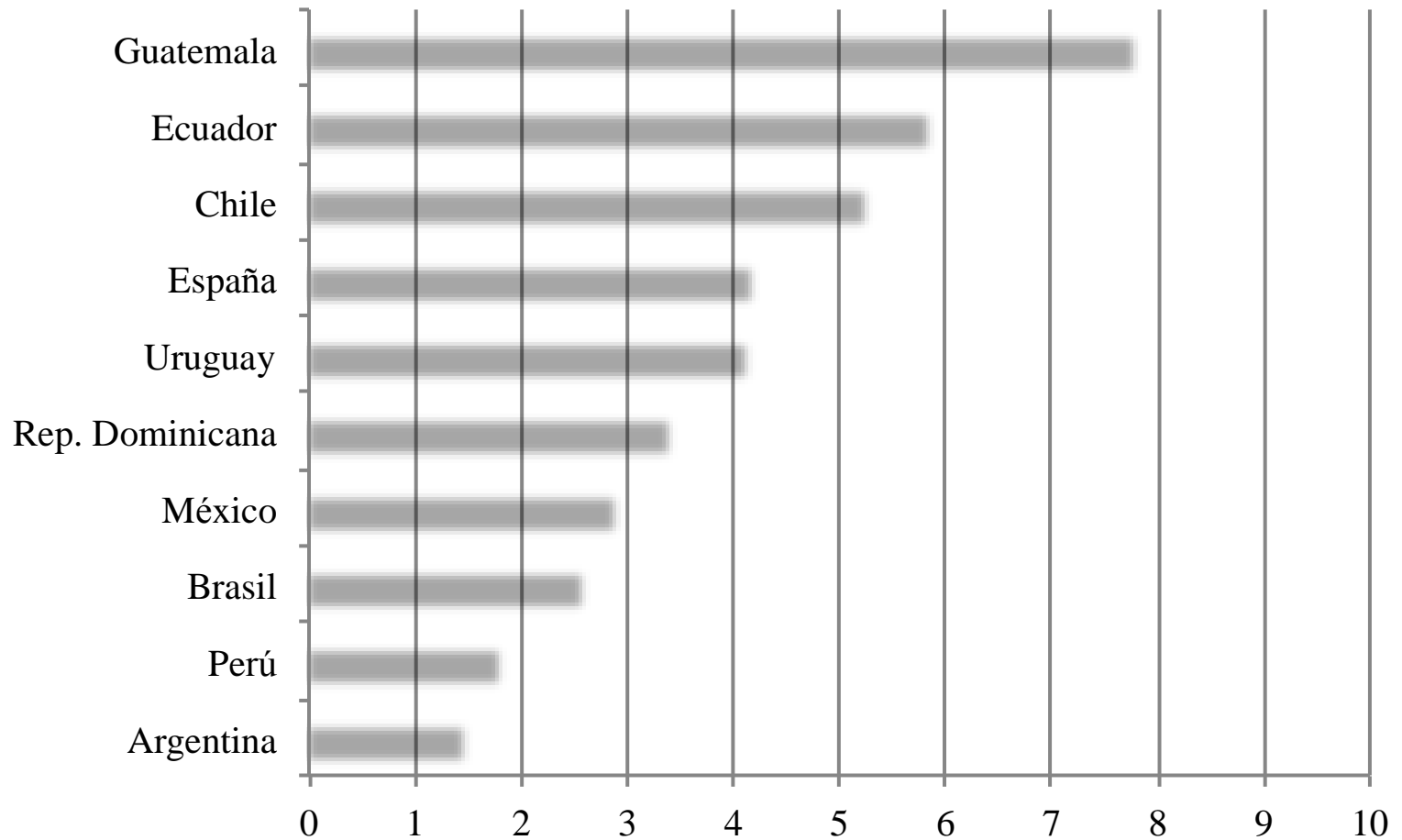
Tipo de mediciones

	Proyección	Evaluación ex - post
Argentina	X	
Brasil	X	X
Chile	X	
Ecuador		X
España	X	
Guatemala	X	X
México	X	X
Perú	X	
Rep. Dominicana	X	
Uruguay		X

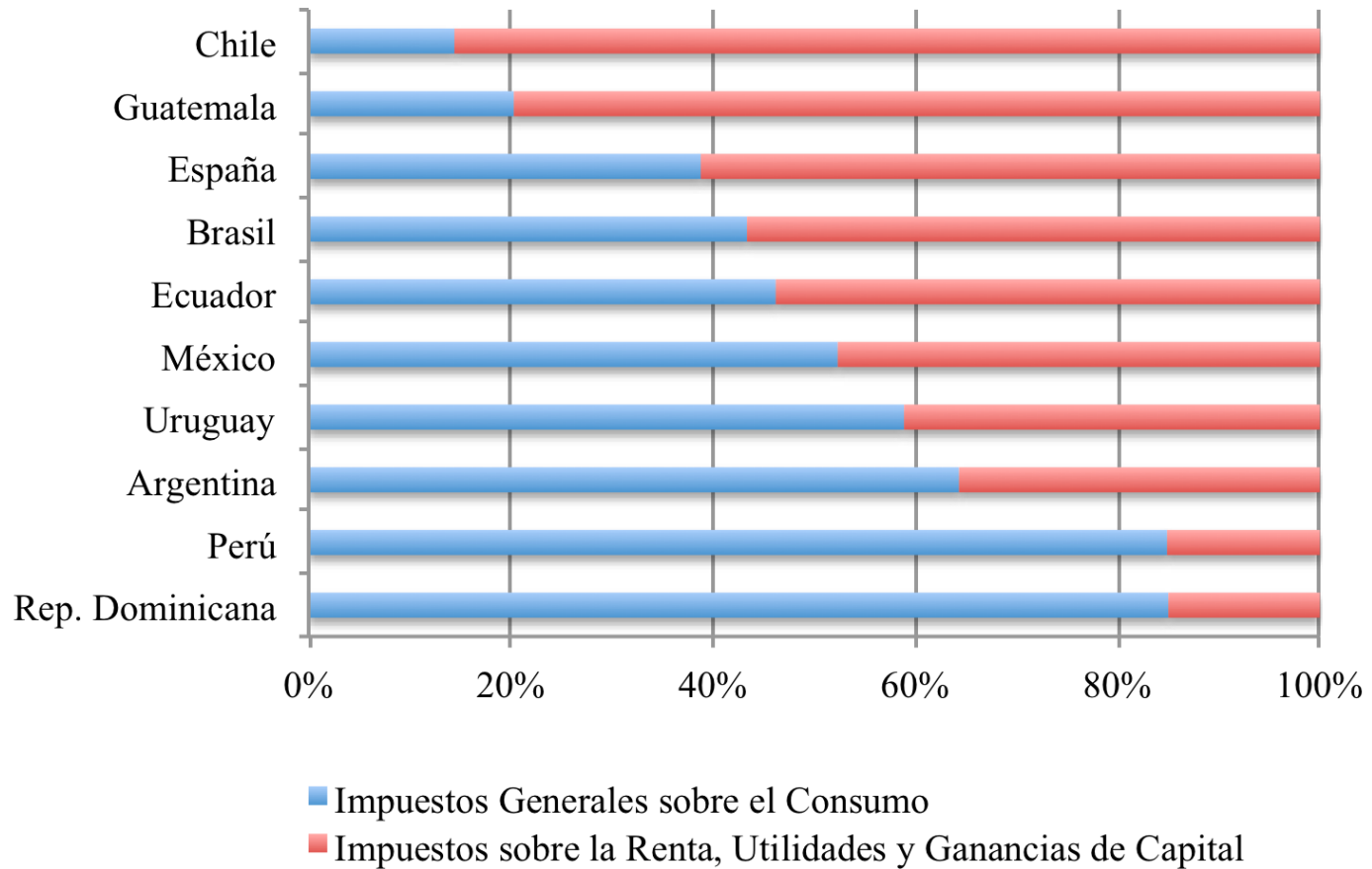
Horizonte de tiempo

	Anual	Multianual
Argentina		x
Brasil	x	x
Chile		x
Ecuador	x	
España	x	
Guatemala		x
México	x	x
Perú	x	
Rep. Dominicana	x	
Uruguay		x

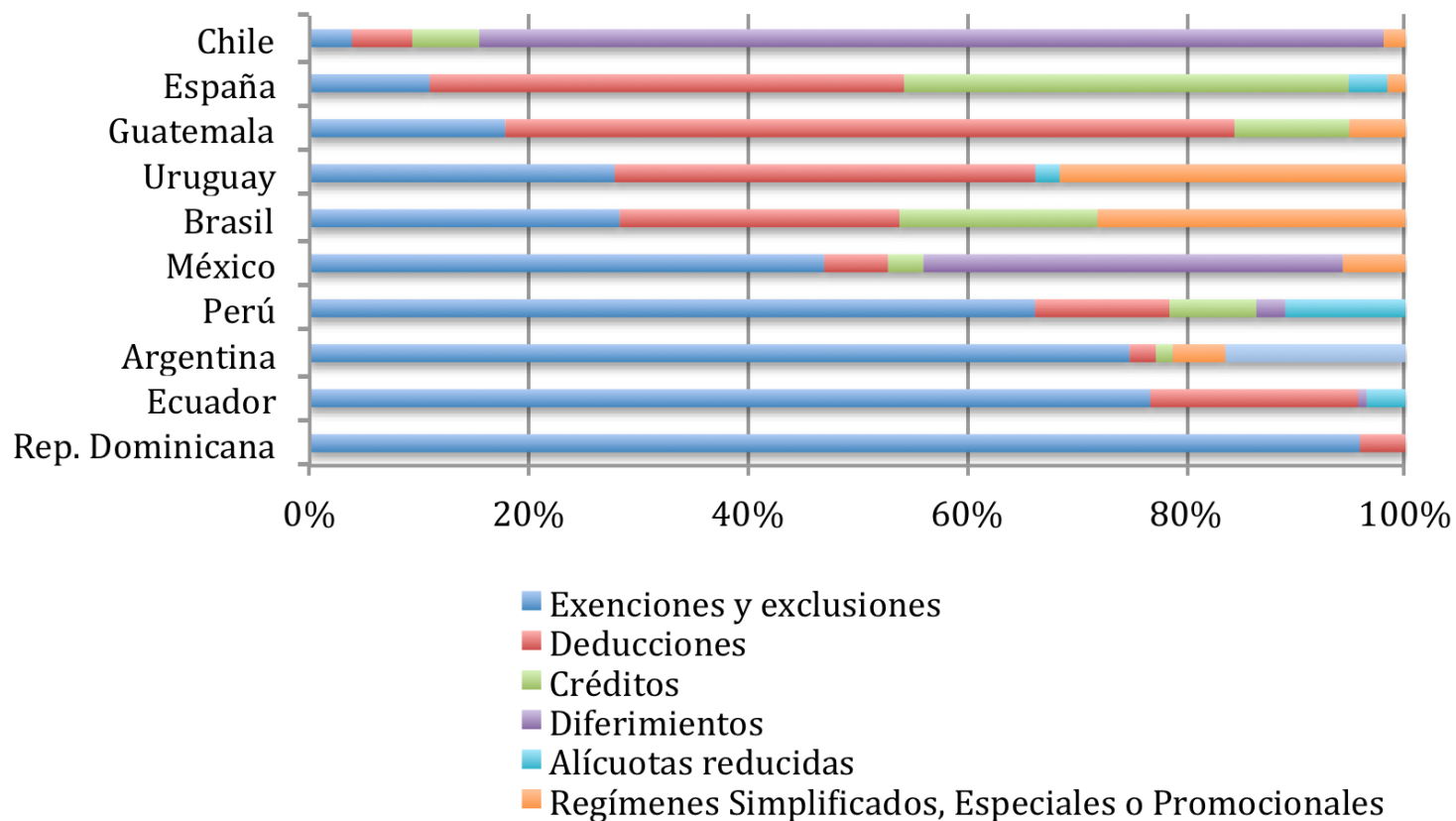
Costo fiscal respecto del PIB



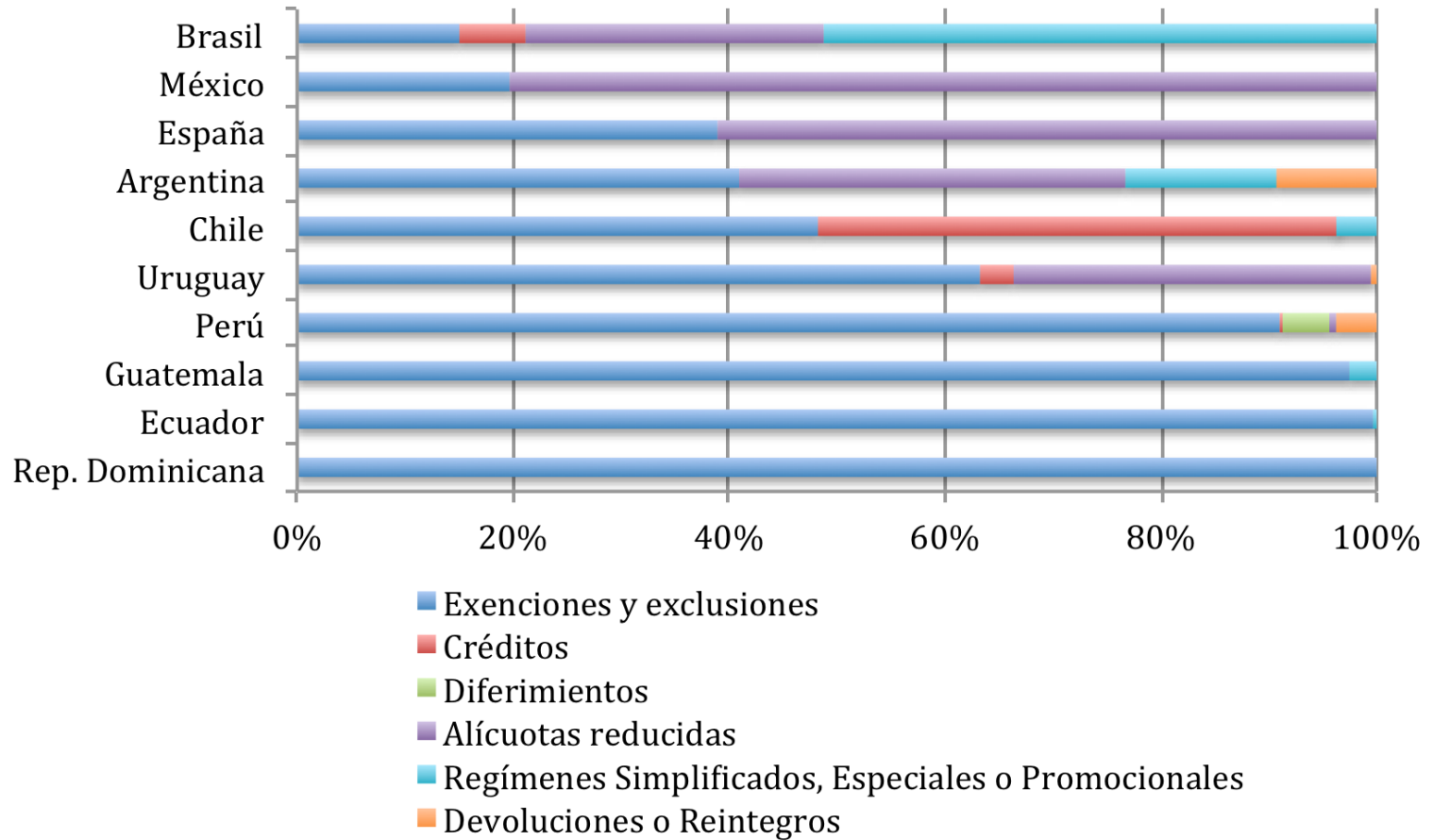
Costo fiscal por categoría de impuestos



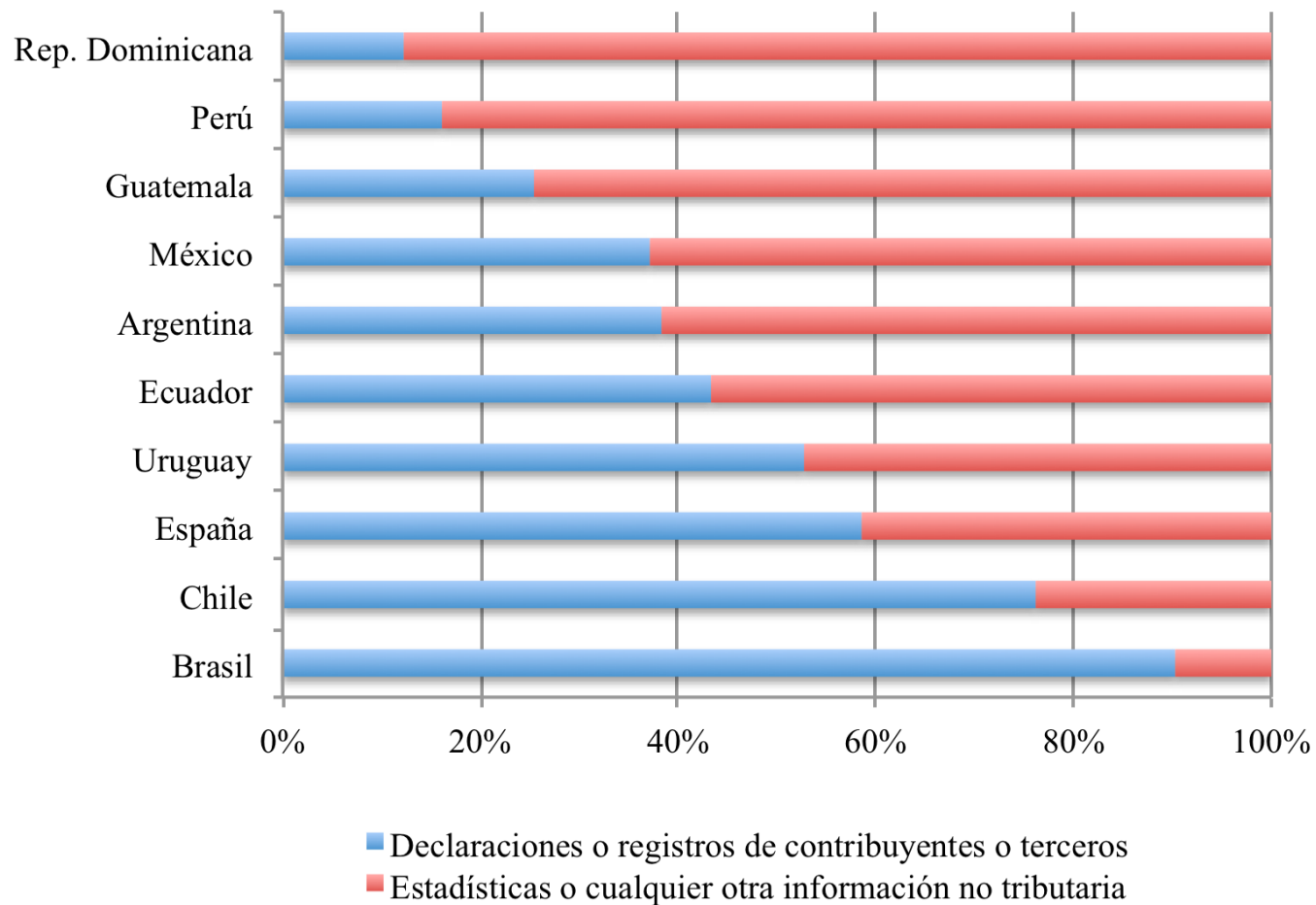
Impuestos sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital Costo fiscal por tipos de gastos tributarios



Impuestos Generales sobre el Consumo Costo fiscal por tipos de gastos tributarios



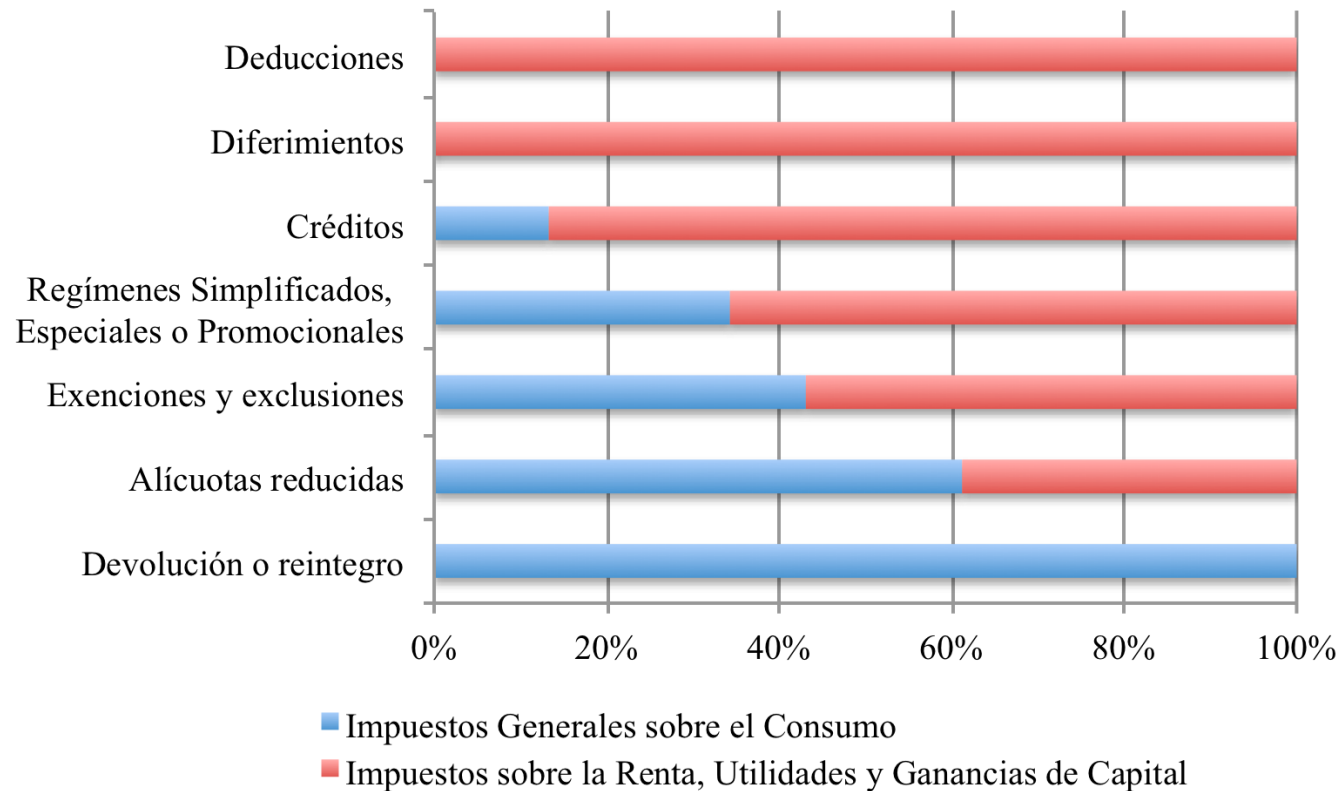
Costo fiscal por fuentes de información



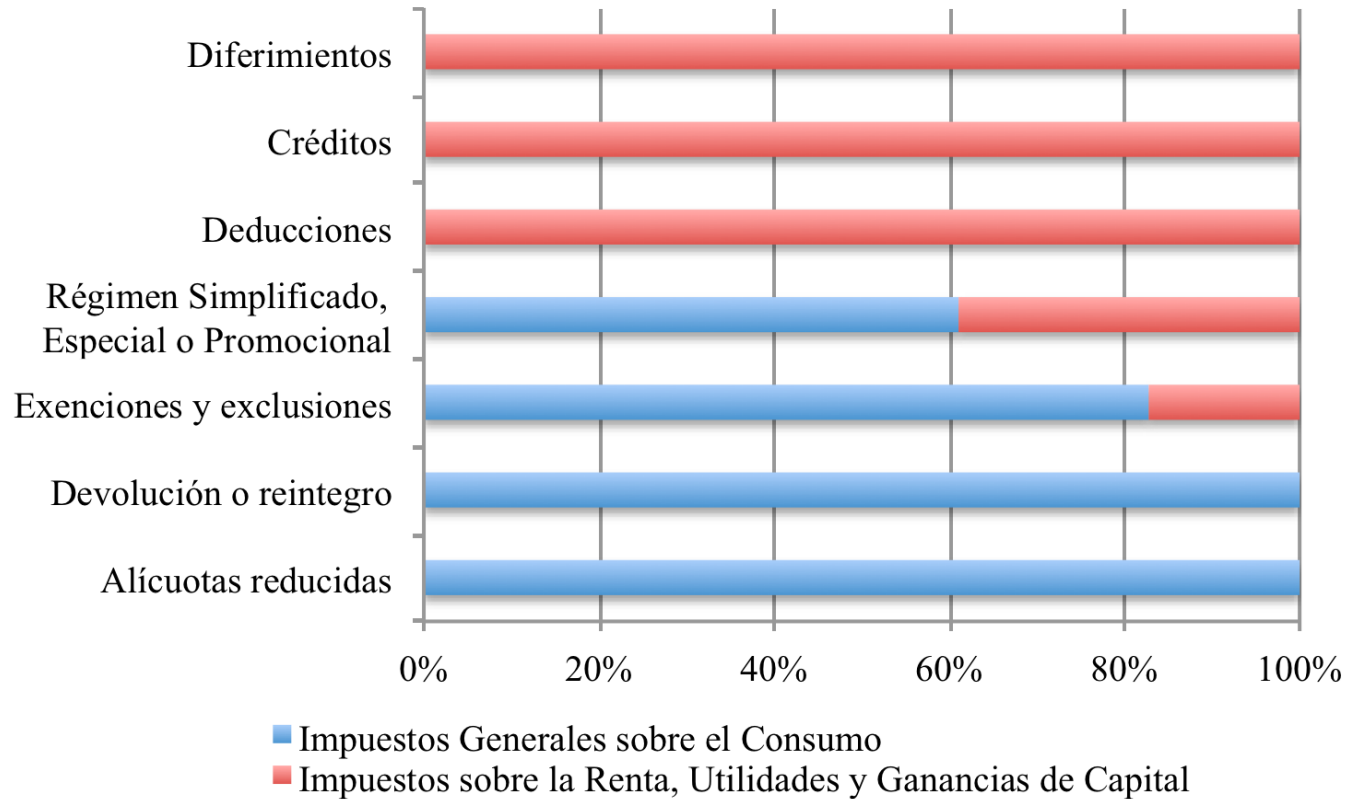
Fuentes de información

- Estrategias de recolección y procesamiento de la información tributaria
 - Umbrales
 - Retenciones en la fuente
 - Exigencias para las operaciones exentas o excluidas
 - Simplicidad de las declaraciones
 - Calidad de la información tributaria
 - Declaraciones electrónicas
 - Declaraciones pre-hechas
- Cumplimiento voluntario
- Grado de desarrollo estadístico del país

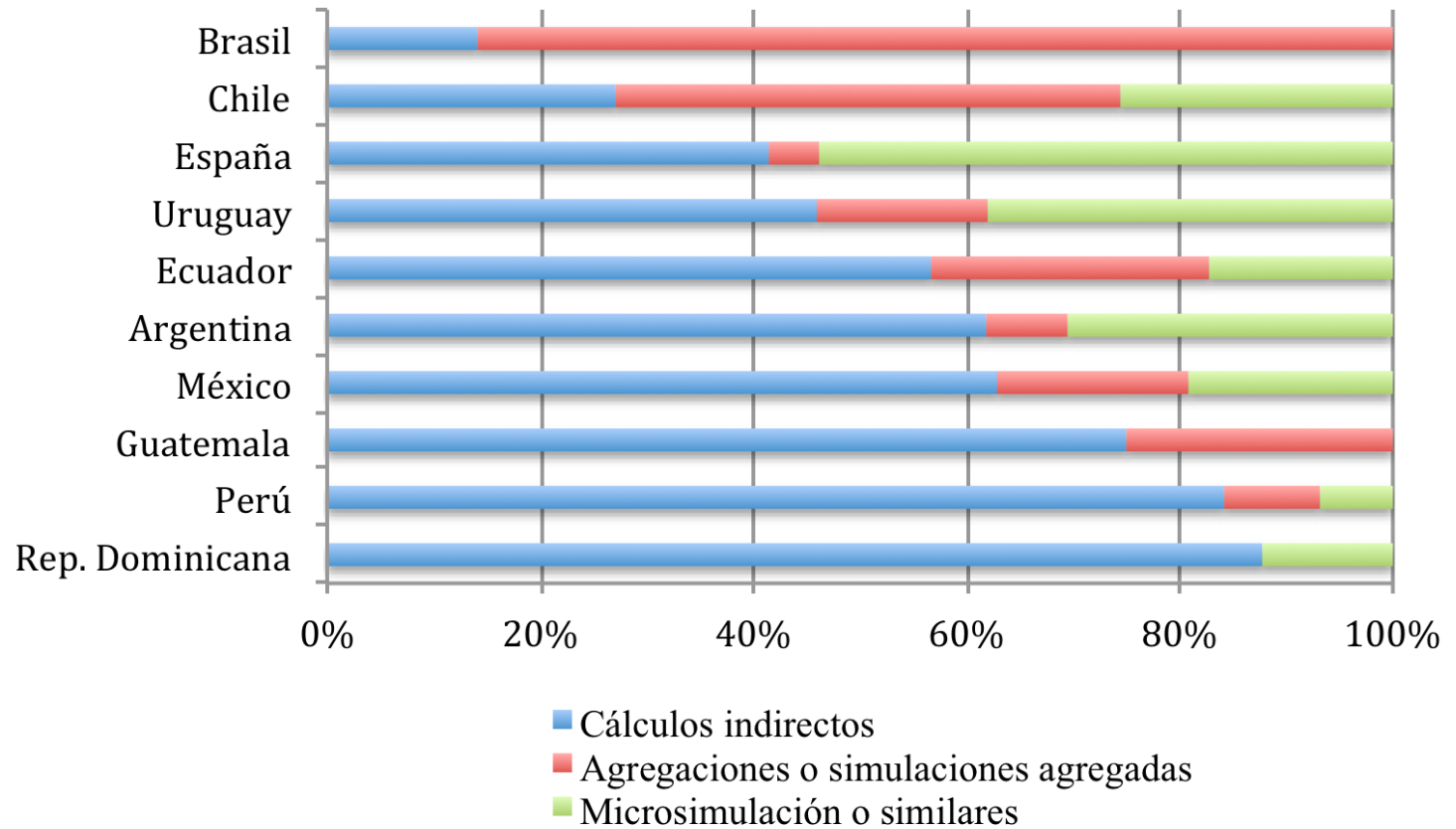
Uso de declaraciones o registros de contribuyentes o terceros
Brasil, Chile, España y Uruguay
Costo fiscal por categoría de impuestos



Estadísticas o cualquier otra información no tributaria
Argentina, Ecuador, Guatemala, México, Perú, y Rep. Dominicana
Costo fiscal por categoría de impuestos



Costo fiscal por métodos de medición



Convenciones propuestas

- Sobre el concepto de gasto tributario
- Sobre el propósito de las mediciones
- Sobre el sistema tributario de referencia
- Sobre las fuentes de información
- Sobre los métodos de medición
- Sobre el apoyo institucional y la gestión
- Facilitando la evaluación de los gastos tributarios



Manual de Buenas Prácticas en la Medición de los Gastos Tributarios

Una experiencia Iberoamericana

ME Pecho

Dirección de Estudios e Investigaciones Tributarias
Julio, 2012