



## GANADORES Y PERDEDORES DE LA REFORMA FISCAL DE 2013

MIGUEL CERVANTES JIMÉNEZ

abril de 2015



## OBJETIVO GENERAL

- Presentar los efectos de la reforma tributaria de 2013



# DEBILIDADES DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN MÉXICO

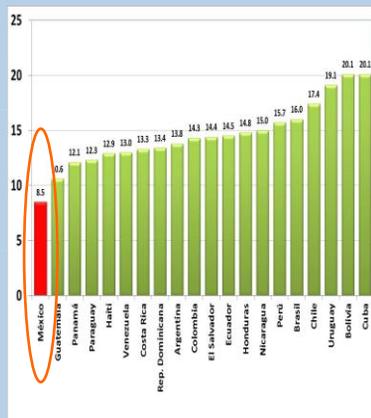


# ESCASOS INGRESOS PÚBLICOS Y TIBUTARIOS DE MÉXICO EN EL ORBE

OCDE: Participación de los ingresos públicos en el PIB por país, 2012. (porcentaje)



América Latina: Ingresos tributarios respecto al PIB, 2012. (porcentaje).



Fuente: elaboración propia con datos de la OCDE, Revenue Statistics, 1965-2013, 2014 y de Estadísticas de América Latina y el Caribe de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL).



## ALTA DEPENDENCIA DE INGRESOS PETROLEROS

México: ingresos petroleros y no petroleros, 1990-2014. (porcentaje del total)



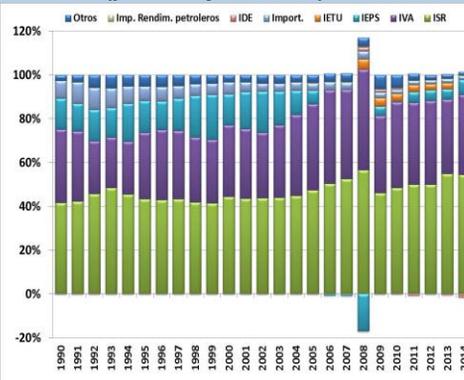
• Alrededor de una tercera parte de los ingresos del sector público proceden de los ingresos petroleros.

Fuente: elaboración propia con datos de Estadísticas Oportunas de Finanzas Públicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 2015.



## MULTIPLICIDAD DE IMPUESTOS E INCERTIDUMBRE HACENDARIA (2013)

México: Estructura porcentual de los ingresos tributarios por tipo de impuesto, 1990-2014. (porcentaje del total)



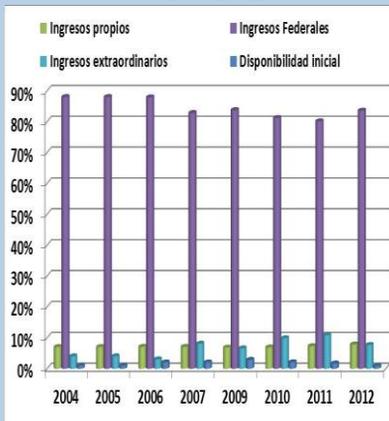
- 9 impuestos:
- Impuesto sobre la renta
- Impuesto empresarial a tasa única
- Impuesto a los depósitos en efectivo
- Impuesto al valor agregado
- Impuesto especial sobre producción y servicios (gasolinas y diésel para combustible automotriz, a bebidas de contenido alcohólico y cervezas, a tabacos labrados, a juegos y sorteos, y a telecomunicaciones)
- Impuesto sobre la tenencia o uso vehicular
- Impuesto sobre automóviles nuevos
- Impuesto al comercio exterior (importaciones y exportaciones)
- Impuesto a los rendimientos petroleros
- Accesorios.

Fuente: elaboración propia con datos de Estadísticas Oportunas de Finanzas Públicas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 2015.

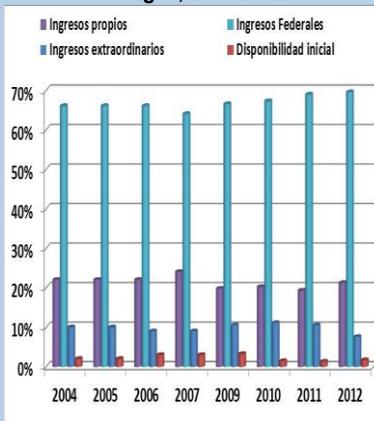


## ESCASA PARTICIPACIÓN DE INGRESOS PROPIOS DE LOS ESTADOS Y MUNICIPIOS

México: participación de los ingresos brutos de los estados según origen, 2004-2012.



México: participación de los ingresos brutos de los municipios según origen, 2004-2012.



Fuente: elaboración propia con datos de Finanzas Públicas Estatales y Municipales de México, 2004-2012, INEGI.



## ELEVADA EVASIÓN FISCAL

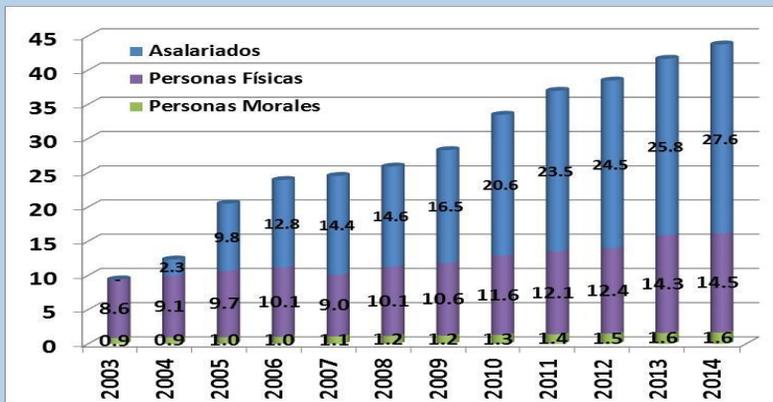
INSTITUCION ACADÉMICA / AÑO DE PUBLICACION	AÑO DE REFERENCIA	CONCEPTO DE ESTUDIO	EVASIÓN / PIB AÑO DE ESTUDIO	TASA DE EVASION
CIDE 2004	2001	IVA	1.95%	35%
ITAM 2006		IVA		20%
COLEF 2005	2002	ISR- salarios	0.43%	15.3%
ITAM 2006		ISR- salarios		15%
COLMEX 2005	2003	ISR-PFAEP	0.76%	77%
ITAM 2006		ISR-PFAEP		80%
CIDE 2006	2003	ISR-PM	1.90%	39.5%
CIDE 2006		Renta Empresarial		33%
ITAM 2006		Renta Empresarial		26%
COLMEX 2006	2002	ISR-PF Arrendamiento	0.20%	64%
ITAM 2006		ISR-PF Arrendamiento		70%
U de G 2006	1998 Y 2003	IEPS administrado por el SAT	n. a.	10.22% en 2003
ITESM Cd. De México 2007	2000-2006	ISR e IVA	0.062% en 2006	68% en 2006
U de G 2007	1997-2006	ISR e IVA	0.54% EN 2006	n. a.
ITESM Cd. De México 2008	2001-2006	ISR e IVA	n. a.	55.9% ISR; 20.7% IVA en 2006
UNAM 2008	2001-2007	ISR e IVA	0.037% en 2007	30.9% ISR; 10.2% IVA en 2007
ITESM Cd. de México 2009	2000-2008	ISR, IVA y IEPS	n. a.	23.36% en 2008
ITAM México 2009	2000-I a 2009-II	ISR, IVA e IEPS no petrolero (conjuntamente)		23.36% en 2008

Fuente: Elaboración propia con datos del Servicio de Administración Tributaria (SAT)².



## REDUCIDO PADRÓN DE CONTRIBUYENTES, 2003-2014

● 2014, 44 millones de contribuyentes activos; 1.6 millones son personas morales (4%), 15 millones son personas físicas (33%) y 28 millones son asalariados (63%) .

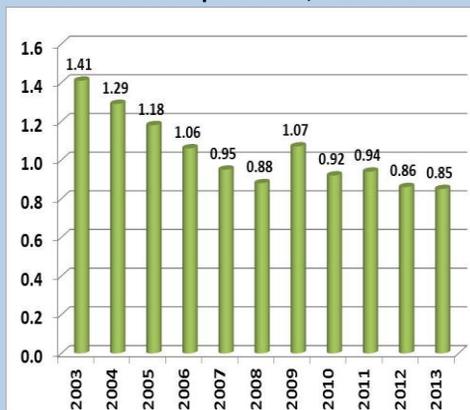


Fuente: elaboración propia con datos del SAT, 2015.



## BAJA EFICIENCIA RECAUDATORIA, 2003-2013

México: gasto presupuestal por cada cien pesos recaudados de ingresos tributarios administrados por el SAT, 2003-2013.



Fuente: elaboración propia con datos del SAT, 2014.

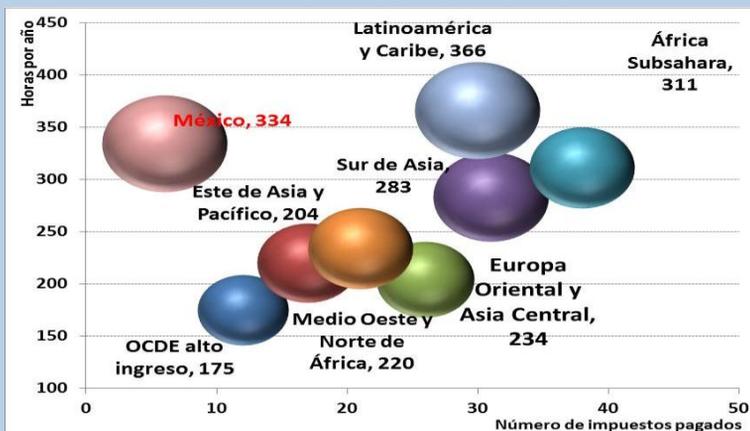
El SAT contrata a 33 mil empleados para atender a 44 millones de contribuyentes y alrededor de 120 millones de habitantes;

En contraste, en Estados Unidos, 7,500 trabajadores de la institución equivalente al SAT mexicano se encargan de cerca de 200 millones de habitantes.



## ELEVADO COSTO EN HORAS DEL PAGO DE IMPUESTOS

OCDE: Tiempo empleado para el pago de los impuestos, 2013.  
(número de impuestos pagados y horas por año)



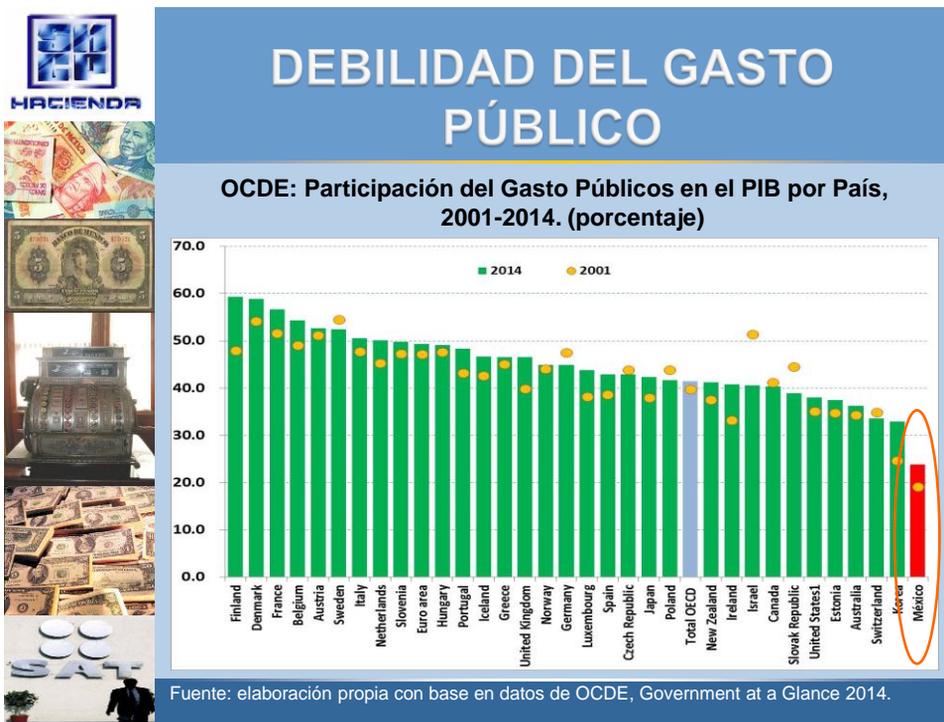
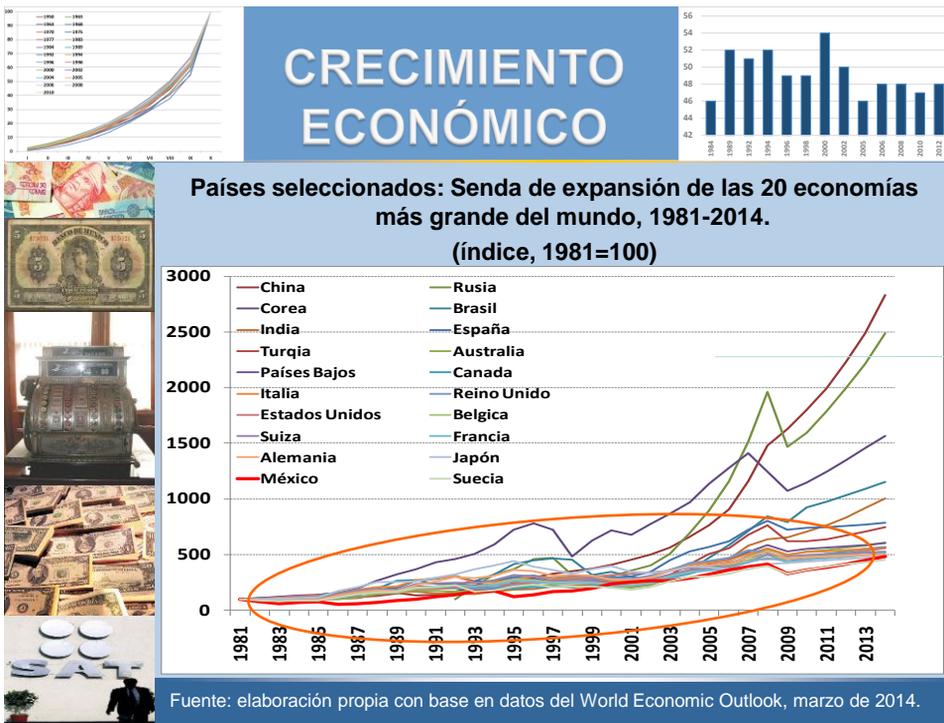
Fuente: elaboración propia con datos del Doing Business database, 2014.



## PROFUNDOS GASTOS FISCALES, 2011

Presupuesto de Gastos Fiscales 2011											
Concepto	Tasa reducida	Exención	Subsidios	Diferimientos	Créditos fiscales	Deducción	Facilidad administrativas	Regímenes Sectoriales	Total	Como porcentaje del PIB	Estructura porcentual
Estructura porcentual	30.2	20.9	15.4	15.6	8.8	4.6	2.3	2.2	100.0		
Como porcentaje del PIB	1.2158	0.8394	0.6201	0.6283	0.3535	0.1836	0.0917	0.089	4.0214		
Total	171,540.8	118,433.4	87,497.8	88,648.6	49,883.3	25,907.3	12,938.2	12,557.5	567,406.9	4.3	100
IVA	171,540.8	42,017.4							213,558.2	1.6	37.6
ISR empresarial			33,142.7	73,946.7		14,086.8	12,938.2	7,943.5	142,057.9	1.1	25.0
ISR personas físicas		69,742.3				6,219.0		2,726.8	78,688.1	0.6	13.9
IETU				14,701.9	42,045.6	5,601.5		1,887.2	64,236.2	0.5	11.3
Estímulos fiscales					7,837.7				7,837.7	0.06	1.4
Impuestos especiales		6,673.7	54,355.1						61,028.8	0.5	10.8

Fuente: Elaborado por el CEFP con datos del Presupuesto de Gastos Fiscales, 2010-2011, SHCP.





## NULOS RESULTADOS DE LAS REFORMAS FISCALES

Amieva-Huerta: "cinco reformas tributarias integrales en México :

- i) 1980: introducción del IVA de 10% (integración de impuestos sobre Ingresos Mercantiles y del Timbre); la Ley de Coordinación Fiscal; modificación del ISR (eliminación de su carácter celular)
- ii) 1983: aumento en la tasa del IVA a 15%, tasa especial de 6% (importaciones fronterizas) y medidas de simplificación administrativas y tributaria;
- iii) 1989-1990, reducción de las tasas del ISR a personas físicas y morales; se redujeron los impuestos al comercio exterior; unificación de IVA a 10% en todo el país; introducción del IMPAC;



## NULOS RESULTADOS DE LAS REFORMAS FISCALES

- iv) 1995, se estableció el régimen para pequeños contribuyentes; se elevó a 15% la tasa del IVA, con tasa cero en alimentos y medicinas; publicación de la ley del SAT;
- v) 2008, introducción del IETU (reemplazo del IMPAC) y el IDE, así como cambios significativos a la Ley de Coordinación Fiscal. En 2009, se elevó la tasa del IVA de 15 a 16% y las tasas del ISR para personas físicas y morales de 28 a 30%.
- A PESAR DE LAS CINCO REFORMAS TRIBUTARIAS Y LAS MISCELÁNEAS FISCALES ANUALES, DESDE 1960 LOS INGRESOS TRIBUTARIOS SE HAN ESTANCADO ALREDEDOR DE 10% DEL PIB.



## NULOS RESULTADOS DE LAS REFORMAS FISCALES

- vi) 2013, se eliminó el IETU (por doble tributación) y se abrogó el IDE; se incorporó un aumento progresivo del ISR, a 31% a personas con ingresos anuales mayores a 500,000 pesos, de 32% para personas que ganen 750,000 pesos al año; de 34% para un millón a 3 millones de pesos y de 35% para ingresos superiores. Se acotaron las deducciones. Se aplicó un impuesto de 10% a las ganancias obtenidas por la adquisición de acciones. El IVA se homologó a 16% en la frontera y se eliminó la exención de IVA para el alimento para mascotas. El IEPS se extendió a los refrescos y bebidas azucaradas tributando un peso por litro. Además, se impuso un impuesto de 5% a los alimentos con alta densidad calórica (llamados “alimentos chatarra”). Se aprobó un impuesto de 7.5% a las utilidades de las compañías mineras de extracción. Además, se eliminó el régimen de consolidación.



## SITUACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO

2014: déficit del sector público por 545 mil millones de pesos; monto mayor al déficit de 374 mil millones observado en 2013.

Concepto	Enero-diciembre		Var. % real
	2013	2014 P./	
<b>Balance Público</b>	<b>-374,231.2</b>	<b>-544,991.4</b>	<b>n.s.</b>
<b>Balance Público sin inversión de PEMEX</b>	<b>-45,659.5</b>	<b>-188,302.1</b>	<b>n.s.</b>
Balance presupuestario	-377,906.3	-547,217.0	n.s.
Ingreso presupuestario	3,800,415.6	3,983,411.6	0.8
Gasto neto presupuestario	4,178,321.9	4,530,628.7	4.2



## OPINIÓN DE ACTORES

Steve Forbes, presidente y director de Forbes Media: el incremento de impuestos es una barrera para el crecimiento económico y no es la mejor manera de combatir la informalidad.

Consultora Nielsen: la compra de refrescos bajó -1.6%; la de golosinas lo hizo -5.1 % frente a un incremento de precio de 12%. El fijar el IEPS a la comida chatarra ha tenido más efectos en el precio que en el consumo de estos productos.

Fabián Ghirardelly: las ventas de Bimbo cayeron 1.5% (IEPS); mientras que Coca-Cola FEMSA vio una baja de 5.6% en sus ingresos.

Los ganadores son los 3 niveles de gobierno.



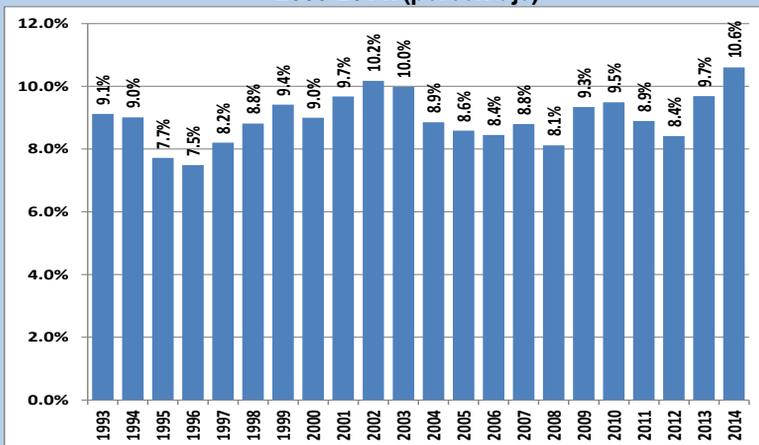
## INGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO PRESUPUESTARIO (MILLONES DE PESOS)

Concepto	Enero-diciembre		
	2014 P./	Var. % real	Estruc. %
<b>Total</b>	<b>3,983,411.6</b>	<b>0.8</b>	<b>100.0</b>
<b>Petroleros</b>	<b>1,213,347.8</b>	<b>-7.5</b>	<b>30.5</b>
<b>No petroleros</b>	<b>2,770,063.8</b>	<b>4.9</b>	<b>69.5</b>
Gobierno Federal	2,115,345.7	5.7	53.1
Tributarios	1,815,514.3	6.1	45.6
ISR, IETU e IDE	959,876.9	-2.5	24.1
Impuesto al valor agregado	667,085.1	15.2	16.7
Producción y servicios	124,016.1	51.7	3.1
Otros	64,536.2	-0.6	1.6
No tributarios	299,831.5	2.8	7.5



## ¿FUNCIONÓ LA REFORMA FISCAL?

México: Participación de los ingresos tributarios en el PIB, 2003-2014. (porcentaje)



Fuente: elaboración propia con base en datos de INEGI y SHCP, 2015



## CONCLUSIONES

- México padece doce vulnerabilidades fiscales; más las que se agreguen en la semana.
- Una de ellas, son los ingresos tributarios respecto al PIB, en promedio representan el 10%.
- La reforma fiscal de 2013 fue dirigida a la clase media; gravó el pecado.
- Los ingresos tributarios respecto al PIB en 2013 fueron de 10.6%.
- Respecto a la media, se incrementó 1.7 puntos porcentuales del PIB.
- Pero necesitamos una nueva reforma fiscal integral: un impuesto lineal al ingreso o al gasto.