



FUNDACION DE
INVESTIGACIONES
ECONOMICAS
LATINOAMERICANAS

Problemas del sistema tributario argentino

Walter Cont

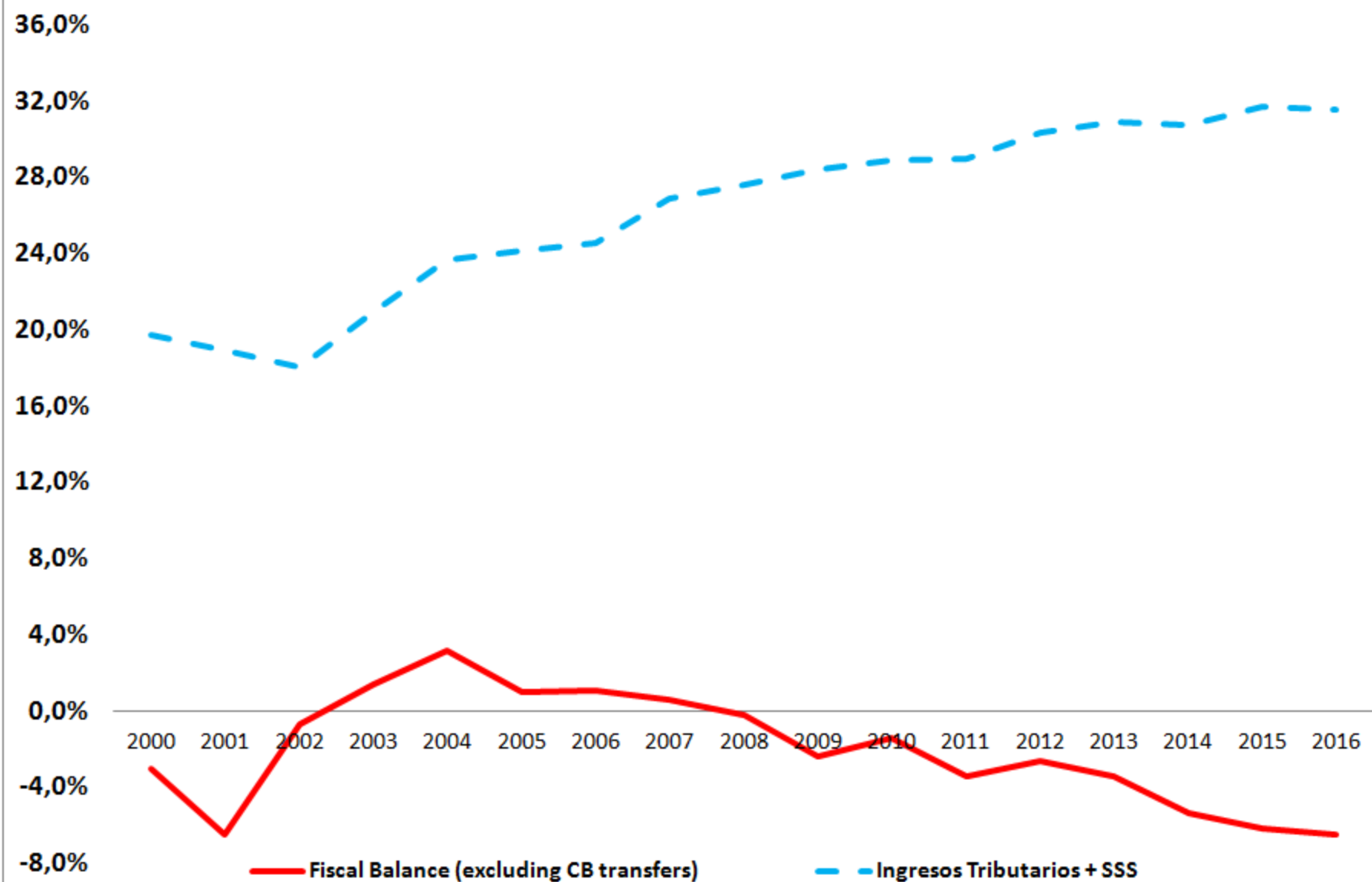
Reforma Tributaria -- CPCECABA

Agosto de 2017

Problemas del sistema tributario

- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público

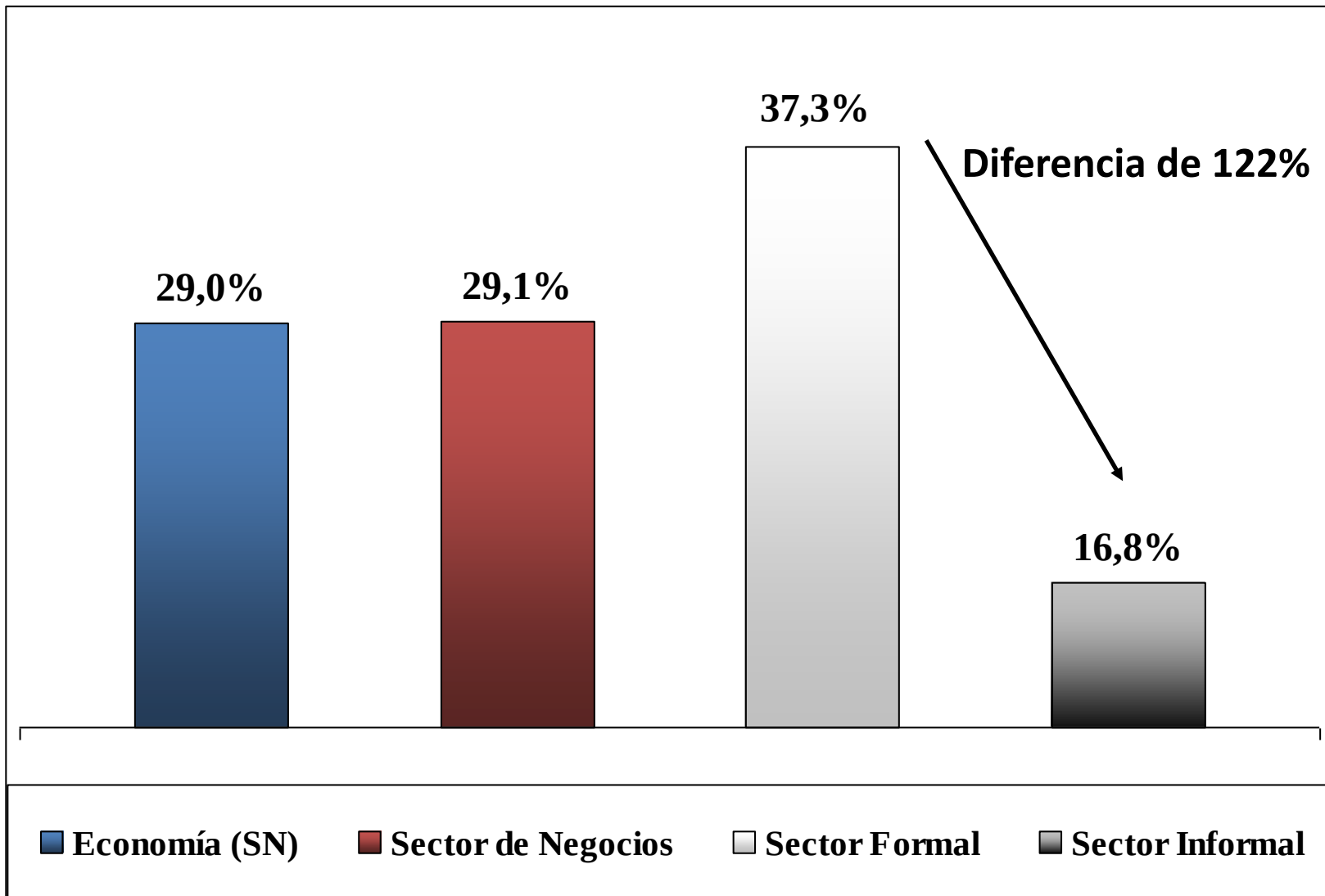
Gobierno General (% del PIB) Excluye transferencias del BCRA



Problemas del sistema tributario

- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público
 - Con fuerte sesgo sobre el sector formal de la economía

Presión Tributaria Sector Informal (2006)



Problemas del sistema tributario

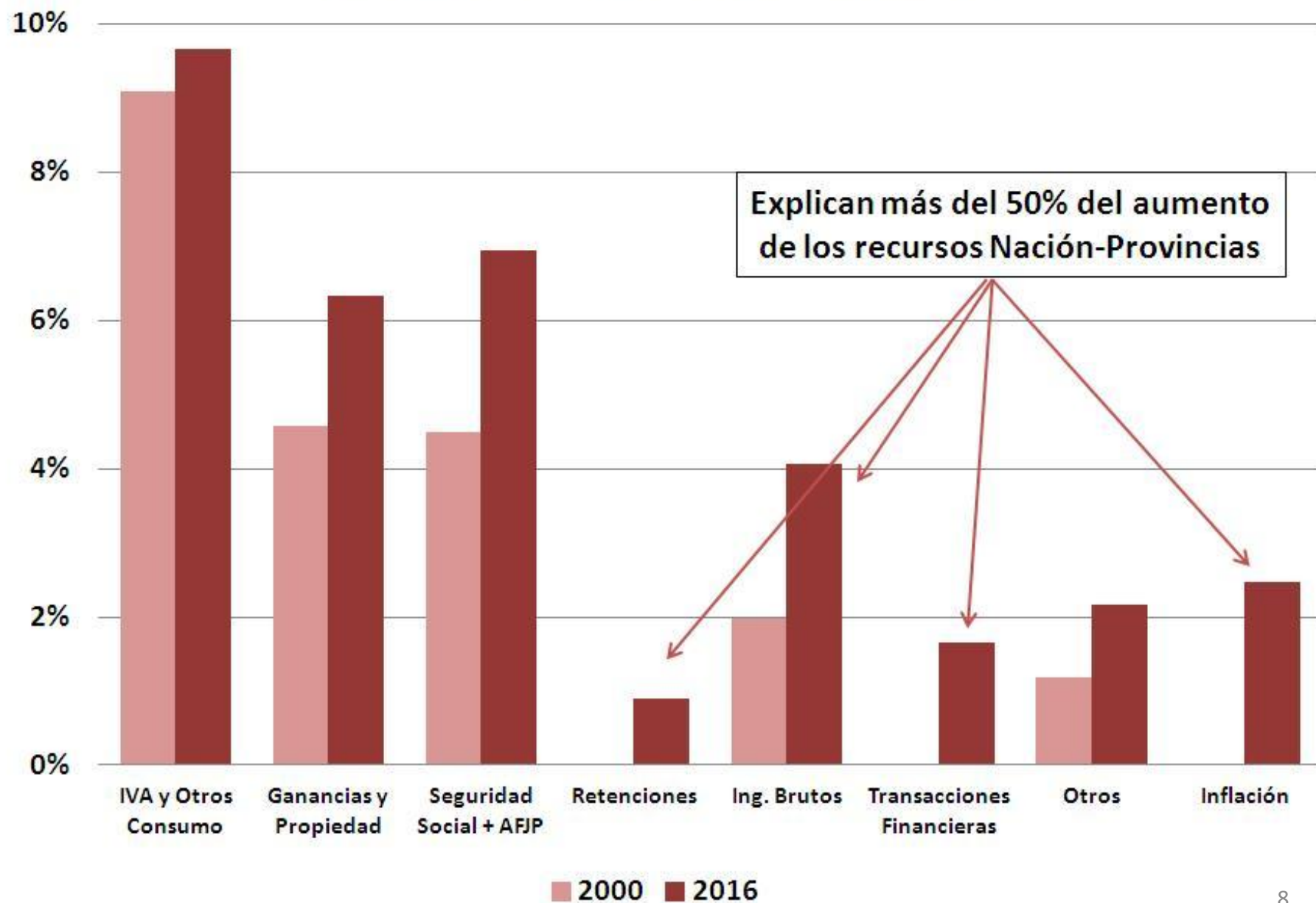
- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público
- Uso creciente de impuestos de fácil recaudación pero más distorsivos que el promedio
 - Impuesto a las transacciones financieras e Ingresos Brutos

Recaudación tributaria Nación y Provincias (% del PIB)

	1990	2000	2010	2016	00-16
Total Recursos Nacionales	12,6	15,6	24,9	26,0	10,4
IVA	2,3	5,7	6,8	7,2	1,5
Consumos especiales	3,0	1,8	1,6	1,6	-0,2
Transacciones financieras	0,3	0,0	1,6	1,6	1,6
Ganancias, Activos, Bs Pers	0,8	3,3	4,6	5,4	2,1
Seguridad social	3,8	3,0	6,2	6,9	3,9
Otros	2,3	1,8	4,1	3,3	1,5
Total Recursos Provinciales	2,3	3,4	4,1	5,2	1,8
Ingresos brutos	1,2	1,9	3,1	4,0	2,1
Propiedad	0,8	0,8	0,5	0,6	-0,2
Inmobiliario	0,6	0,6	0,3	0,4	-0,2
Automotores	0,2	0,3	0,2	0,3	0,0
Resto	0,3	0,7	0,5	0,6	-0,1
Nación + Provincias	14,9	19,0	29,0	31,2	12,2

- Ganancias + Bs Pers + Activos + Propiedad: 22% de N+P en 2000, 19% en 2016
- En provincias, IIBB pasó de 56% de Rec Prov en 2000 a 77% en 2016.

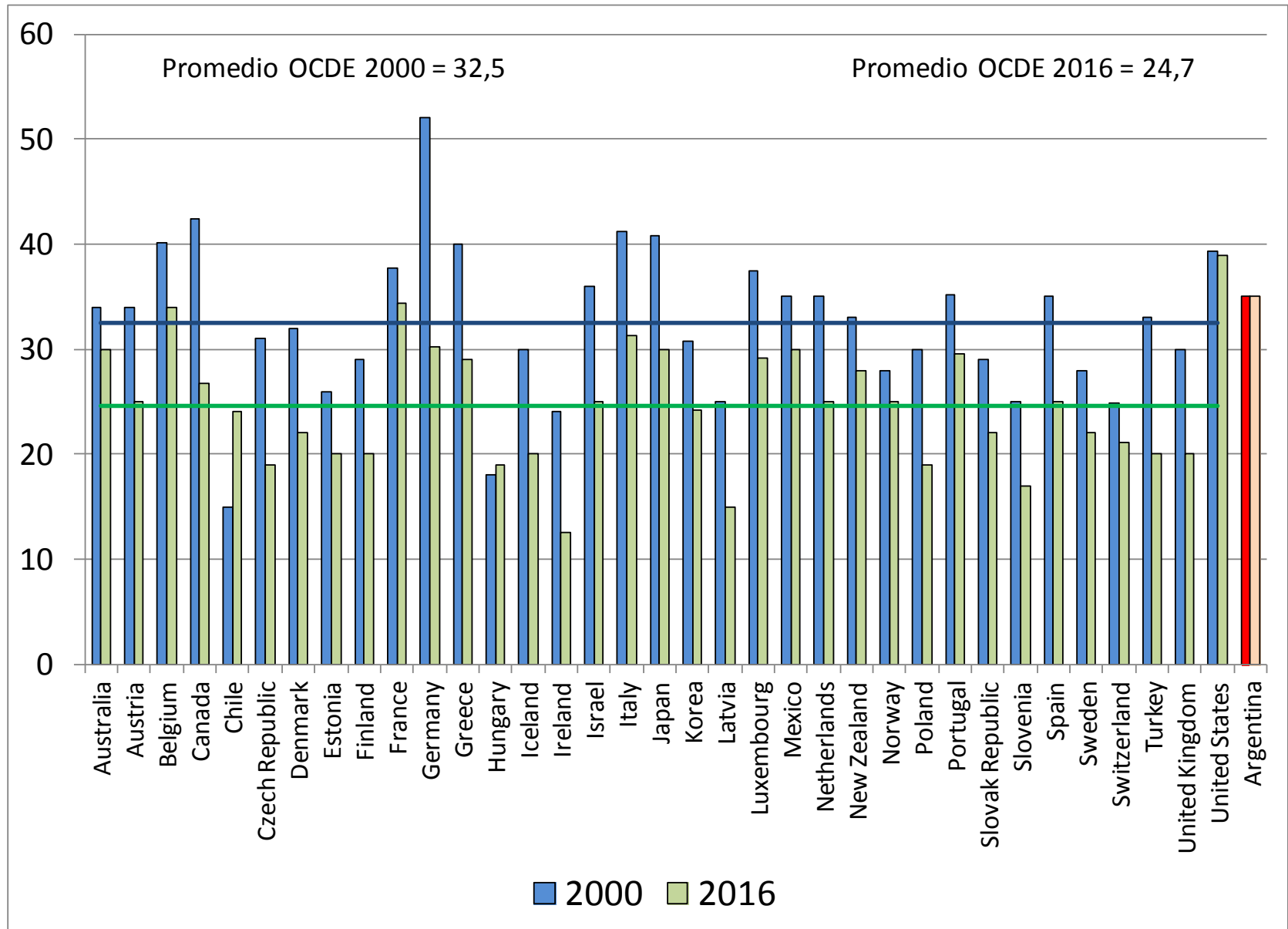
Recaudación Nacional y Provincial (% del PIB)



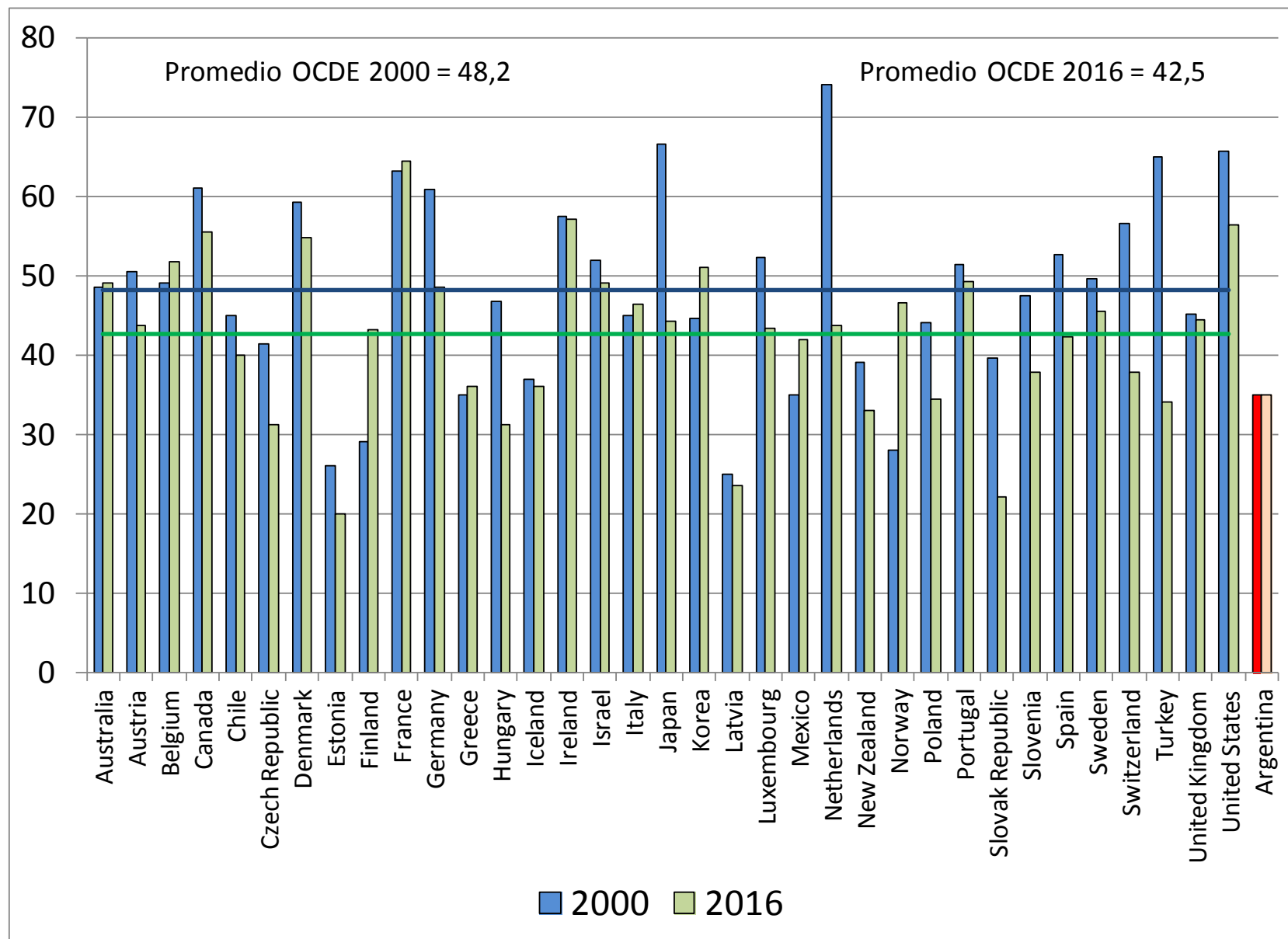
Problemas del sistema tributario

- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público
- Uso creciente de impuestos distorsivos
- En una década caracterizada por alta inflación
 - La inflación genera múltiples distorsiones: se destaca aquí la penalización a la inversión financiada con fondos propios y subsidio a la financiada con deuda

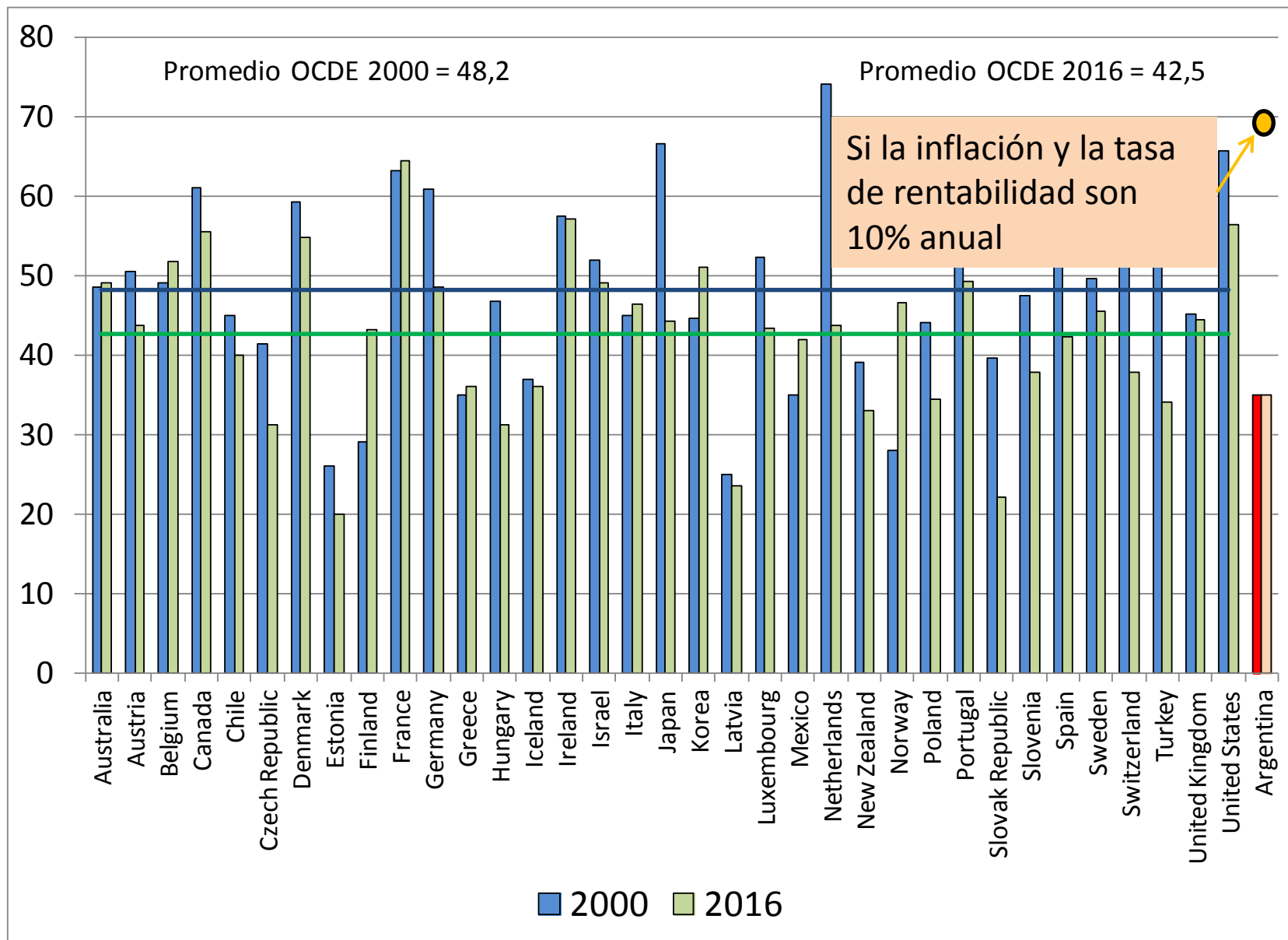
Tasa estatutaria (corporativa), años 2000 y 2016



Máxima tasa estatutaria sobre los dividendos (corporativa más personal), años 2000 y 2016



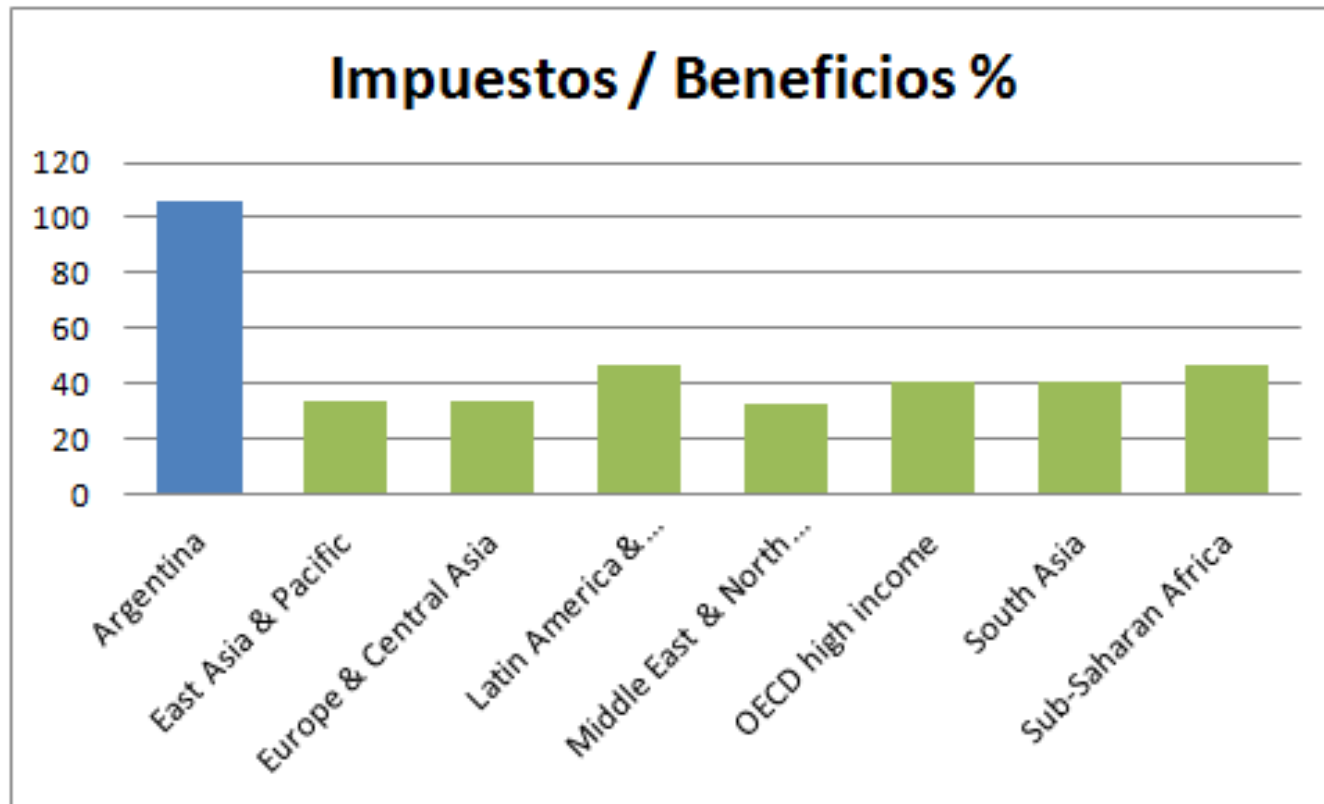
Máxima tasa estatutaria sobre los dividendos (corporativa más personal), años 2000 y 2016



Problemas del sistema tributario

- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público
- Uso creciente de impuestos distorsivos
- En una década caracterizada por alta inflación
- Contexto internacional de menor presión tributaria sobre los ingresos (corporativos y personales)
 - Evidencia respecto de tasa estatutaria (corporativa) y de máxima tasa estatutaria sobre dividendos (empresas + personas)
 - Evidencia de elevada presión tributaria sobre empresas (medianas)

Argentina tiene la segunda tasa más alta de presión tributaria sobre las empresas medianas después de las islas Comoras

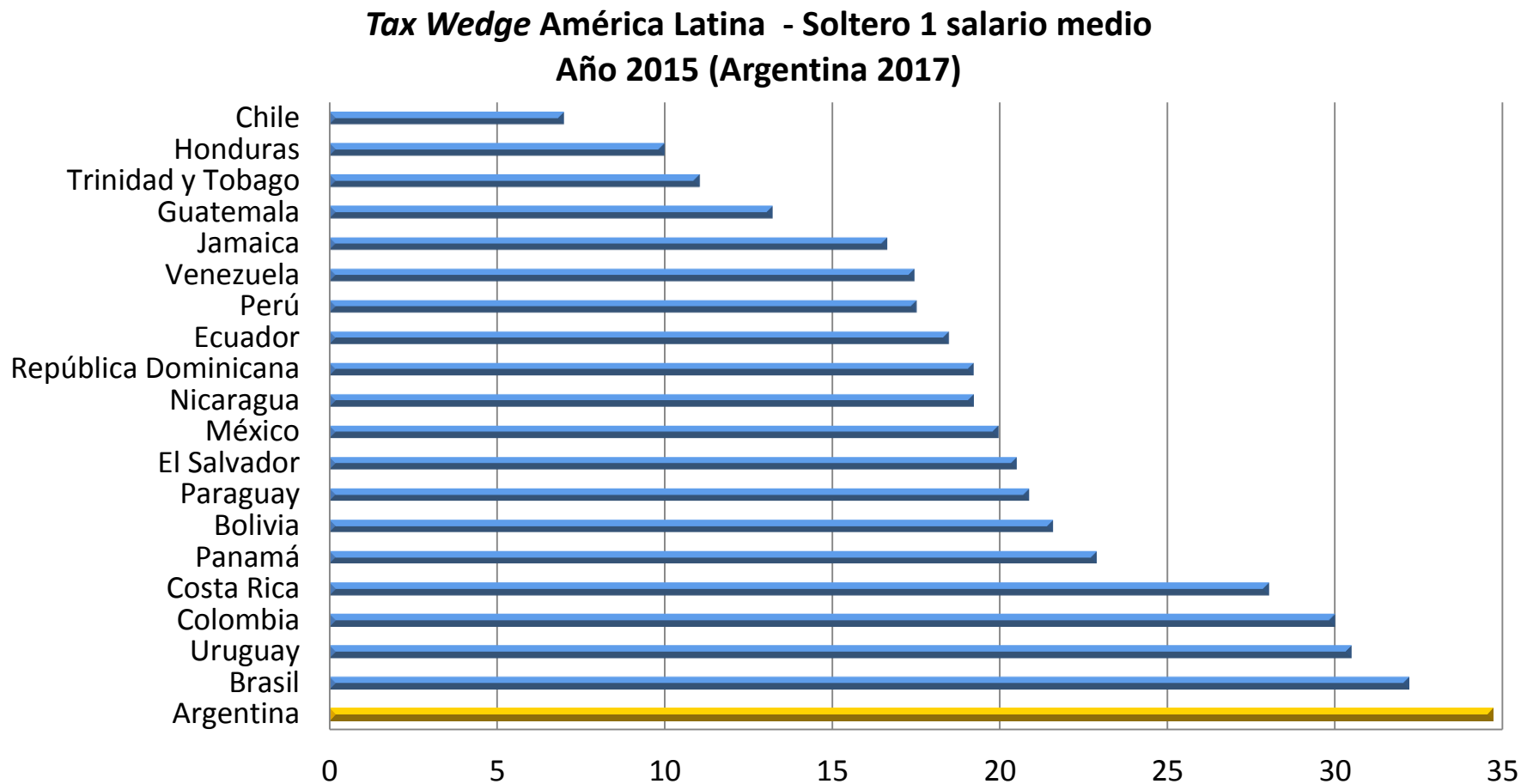


Taxes and contributions measured include the **profit or corporate income tax**, **social contributions and labor taxes paid by the employer**, property taxes, property transfer taxes, dividend tax, capital gains tax, **financial transactions tax**, waste collection taxes, vehicle and road taxes, and any other small taxes or fees

Problemas del sistema tributario

- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público
- Uso creciente de impuestos peores que el promedio
- En una década caracterizada por alta inflación
- Contexto internacional de menor presión tributaria sobre los ingresos (corporativos y personales)
- **Elevadas cargas previsionales sobre el trabajo asalariado**
 - Pero impuesto a las ganancias de personas físicas con mínimo no imponible alto

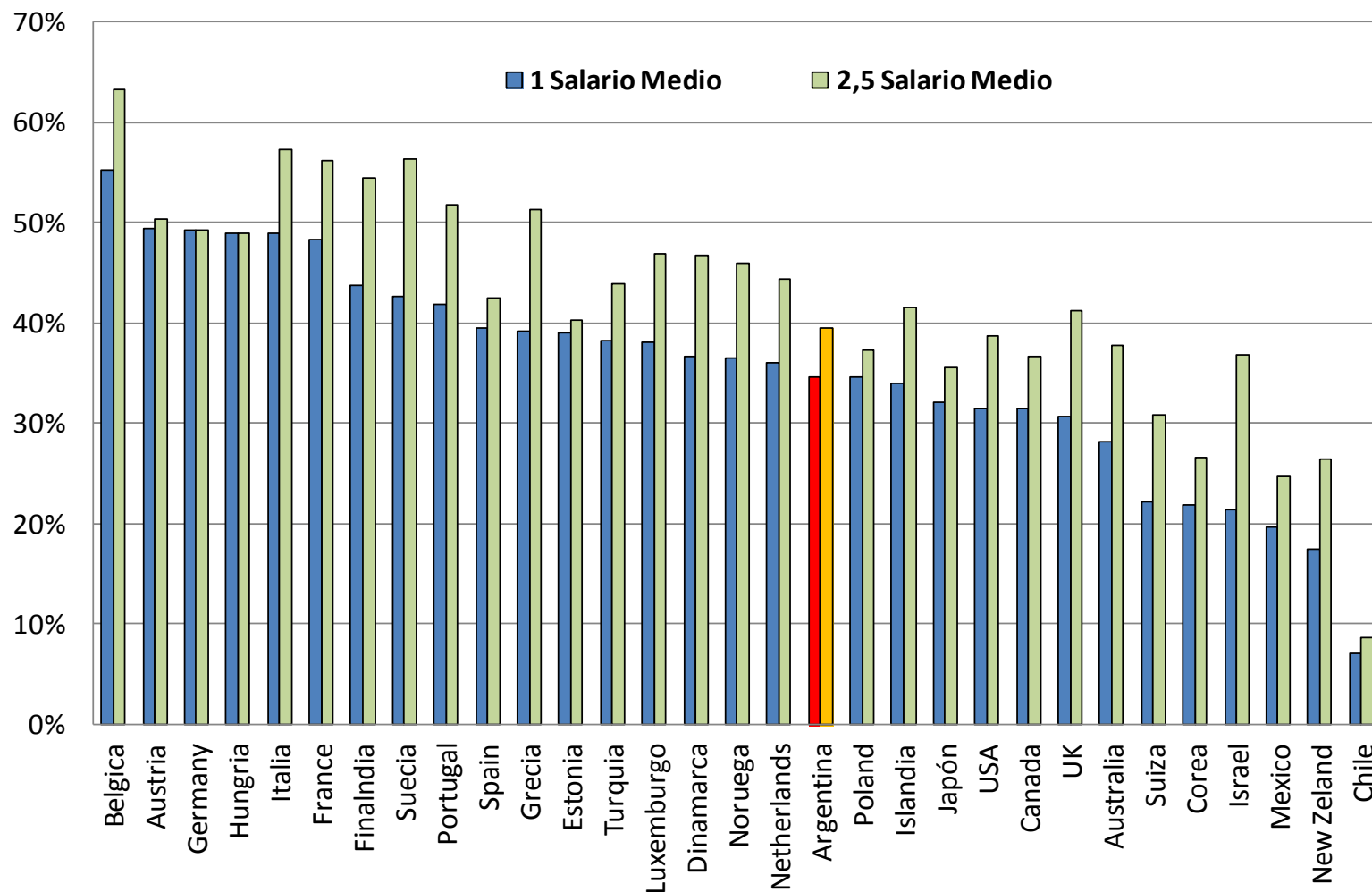
Tax wedge - Comparación países de América Latina



- En comparación con los países de la región, Argentina aparece con el *Tax Wedge* más elevado.

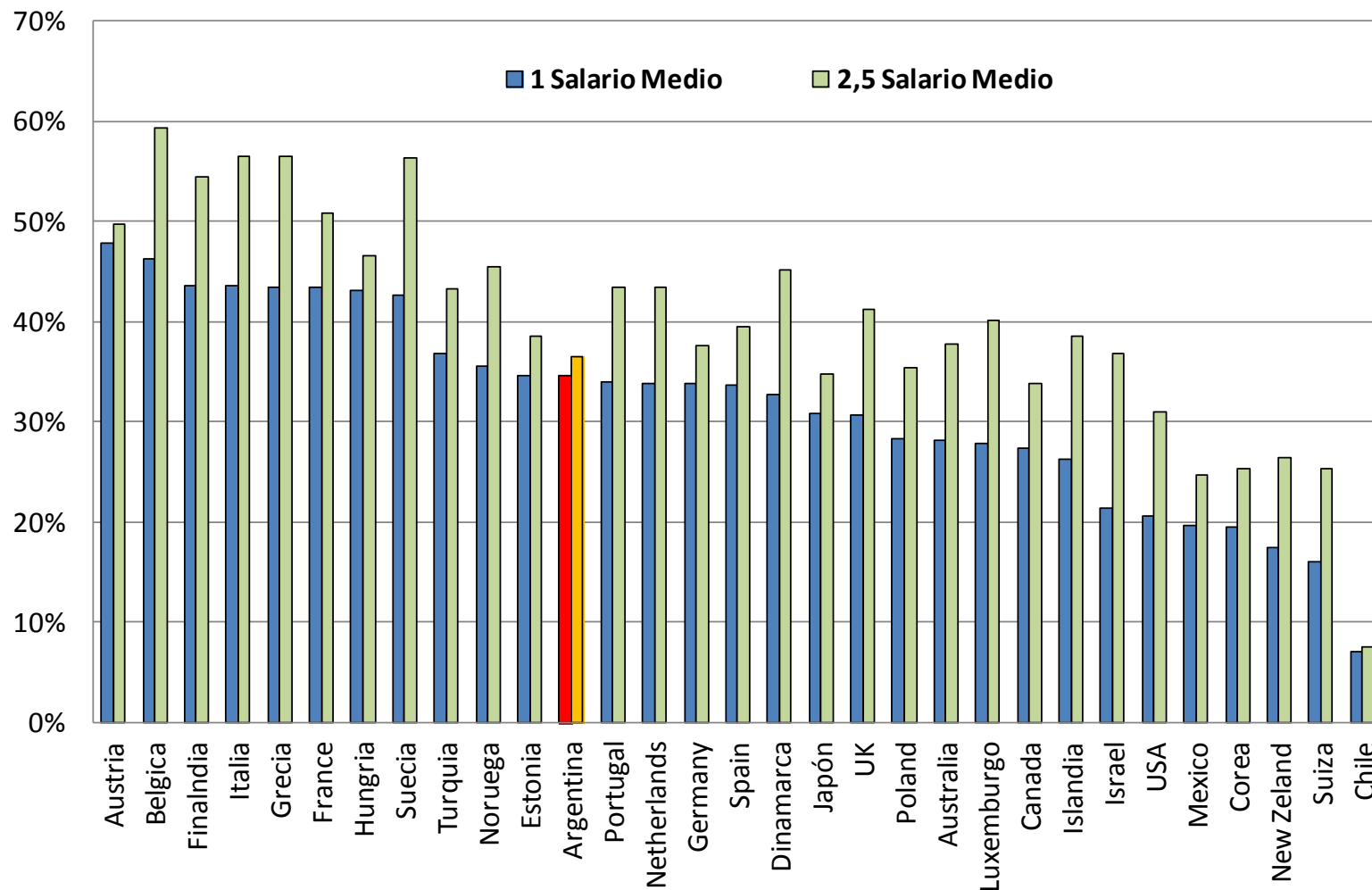
Tax wedge Solteros - Comparación internacional

Tax Wedge a diferentes niveles salariales - Trabajador Soltero
Año 2015 (Argentina 2017)



Tax wedge Casados - Comparación internacional

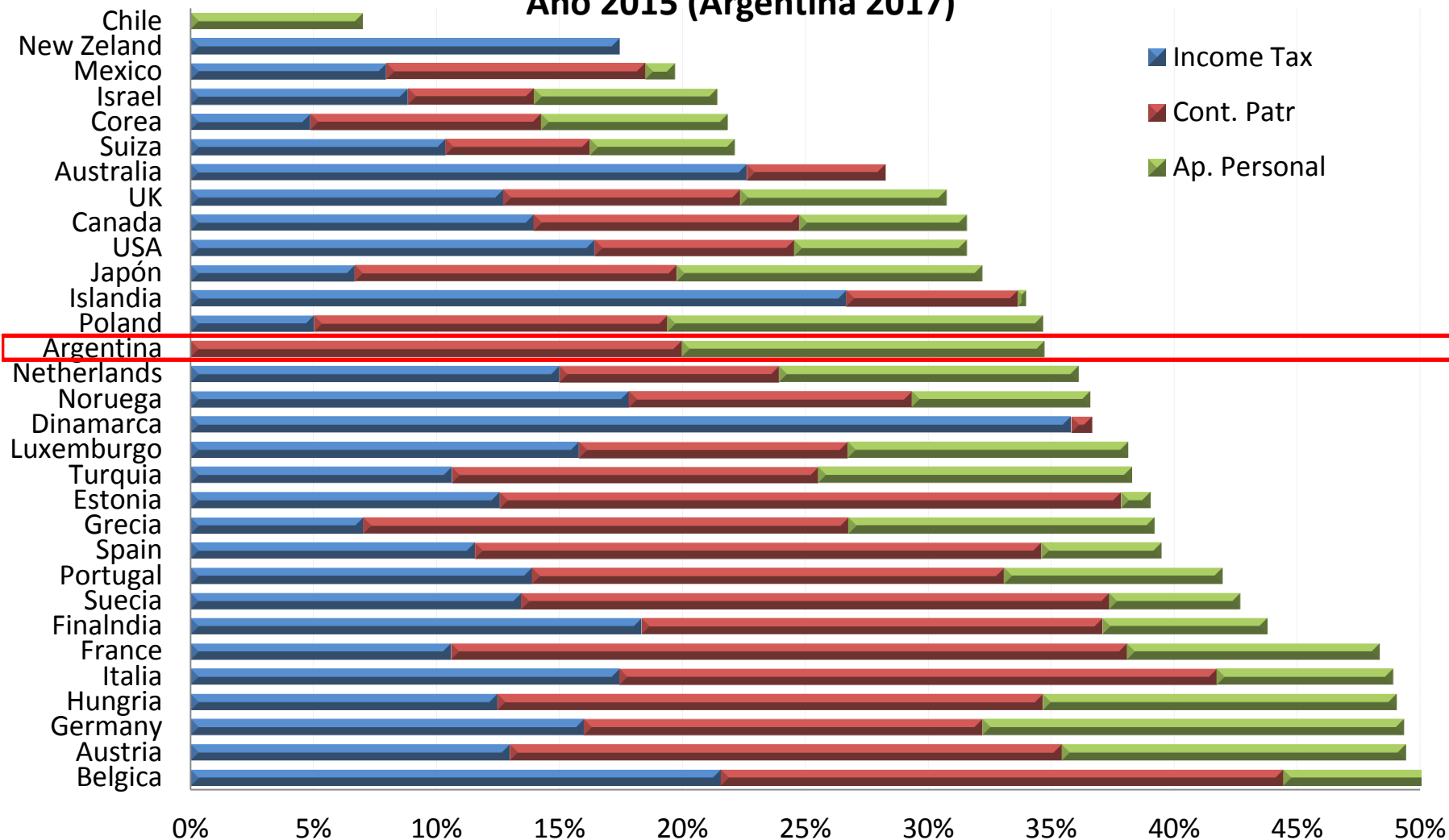
Tax Wedge a diferentes niveles salariales - Trabajador Casado
Año 2015 (Argentina 2017)



Tax wedge - Comparación internacional

Tax Wedge Trabajador Soltero - al nivel de 1 salario medio

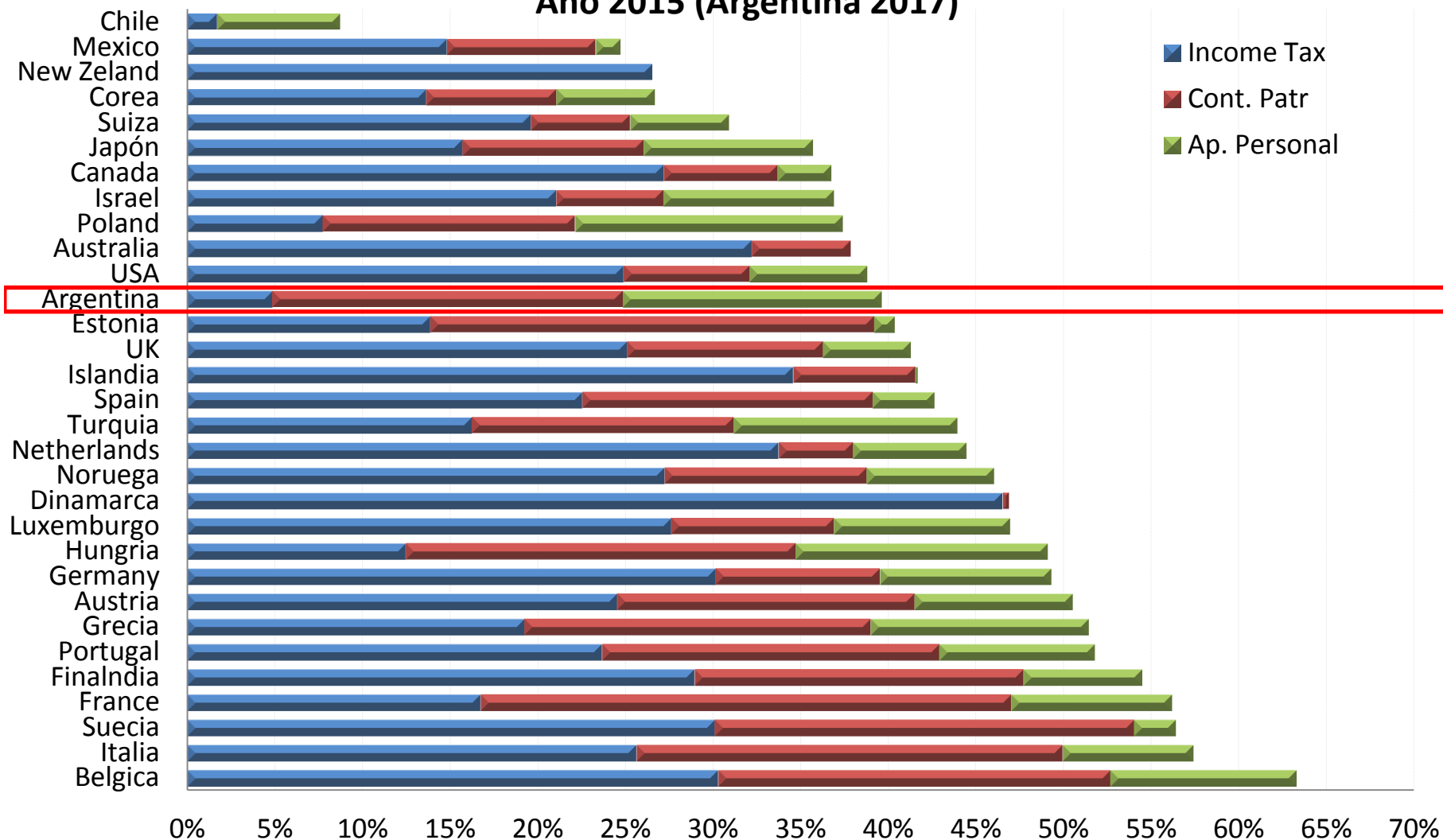
Año 2015 (Argentina 2017)



Tax wedge - Comparación internacional

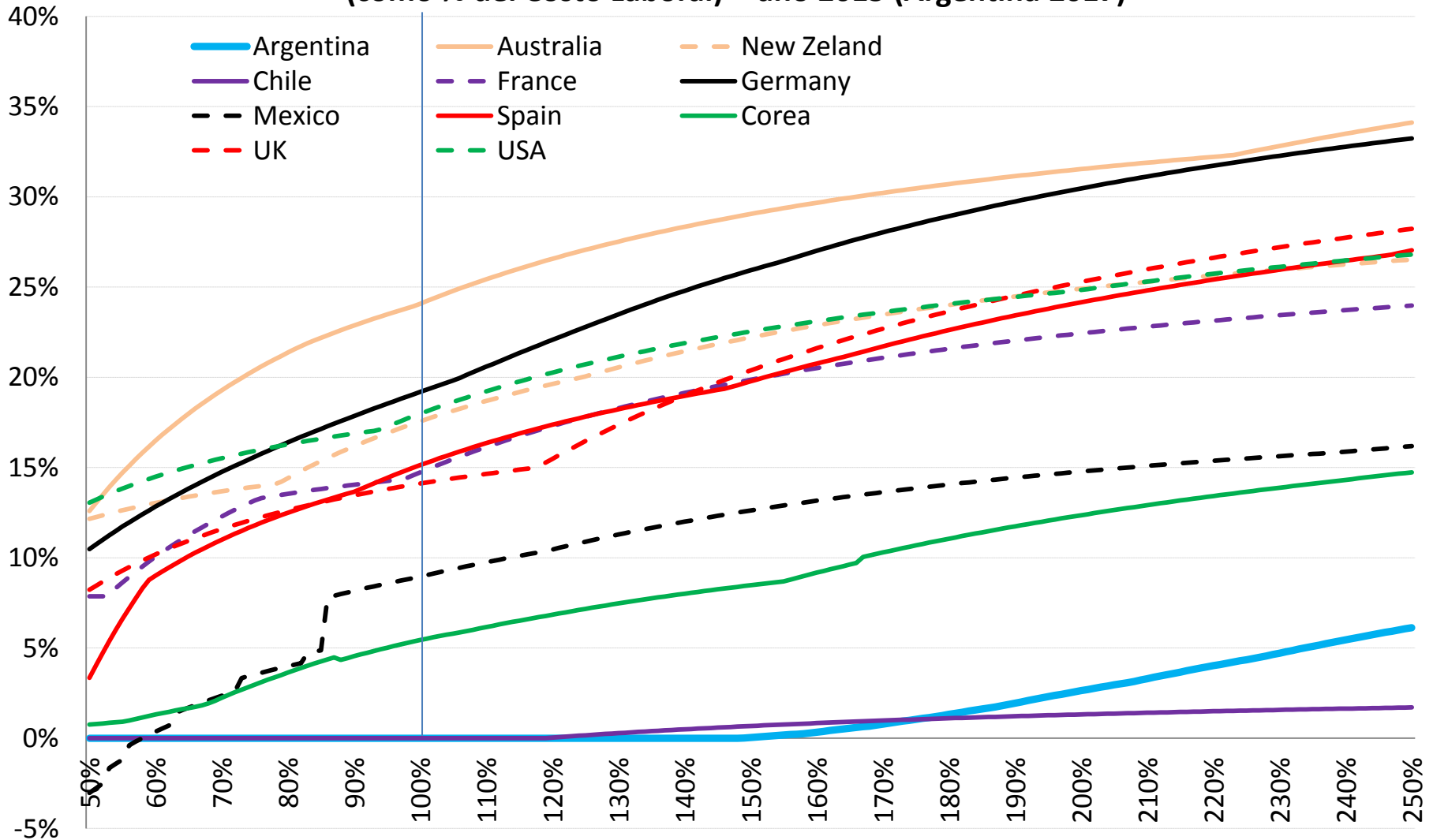
Tax Wedge Trabajador Soltero - al nivel de 2,5 salario medio

Año 2015 (Argentina 2017)



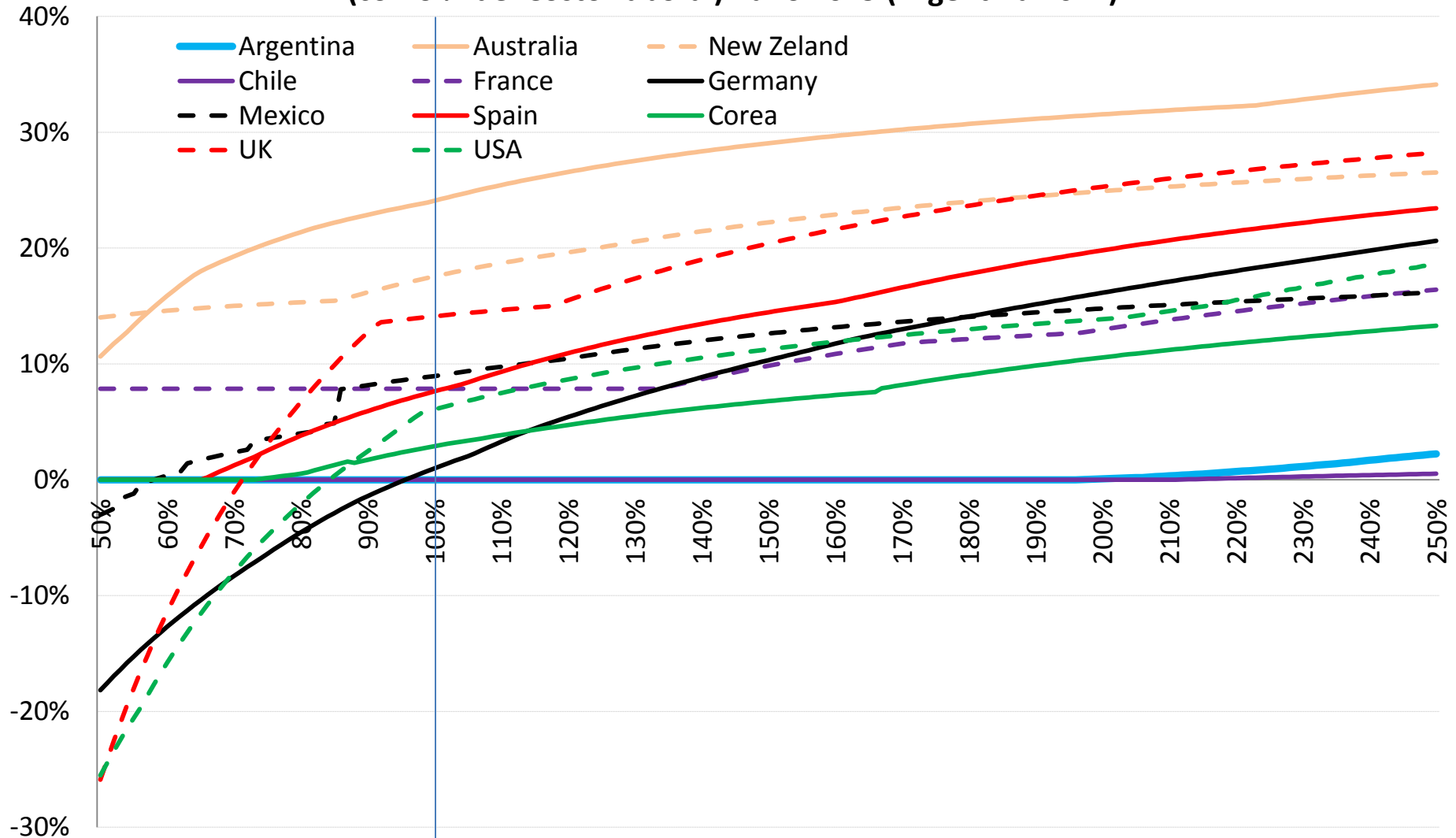
Comparación internacional impuesto a las ganancias de las personas

Impuesto a la Renta Trabajador Soltero (como % del Costo Laboral) - año 2015 (Argentina 2017)



Comparación internacional impuesto a las ganancias de las personas

Impuesto a la Renta Trabajador Casado (como % del Costo Laboral) - año 2015 (Argentina 2017)

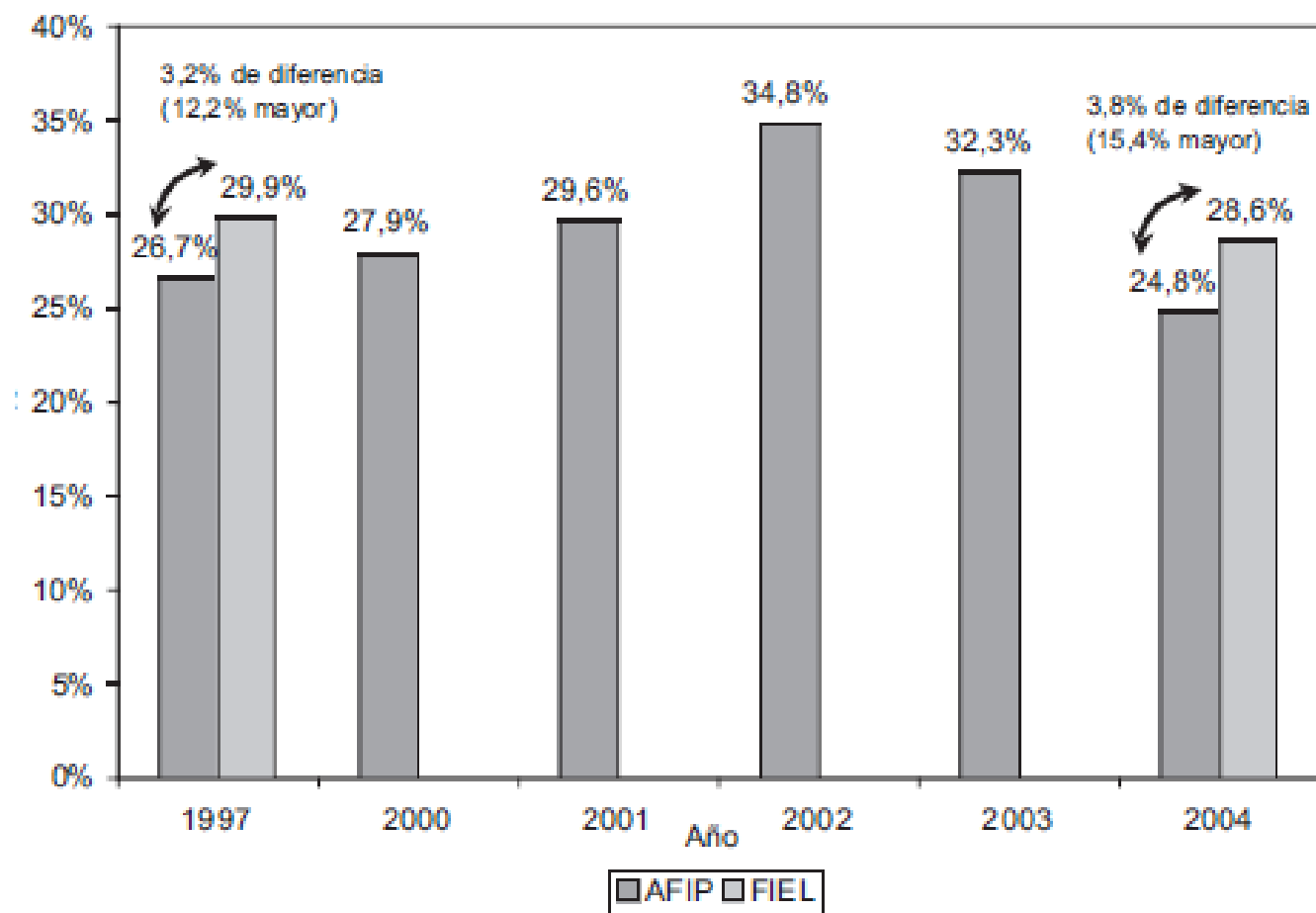


Problemas del sistema tributario

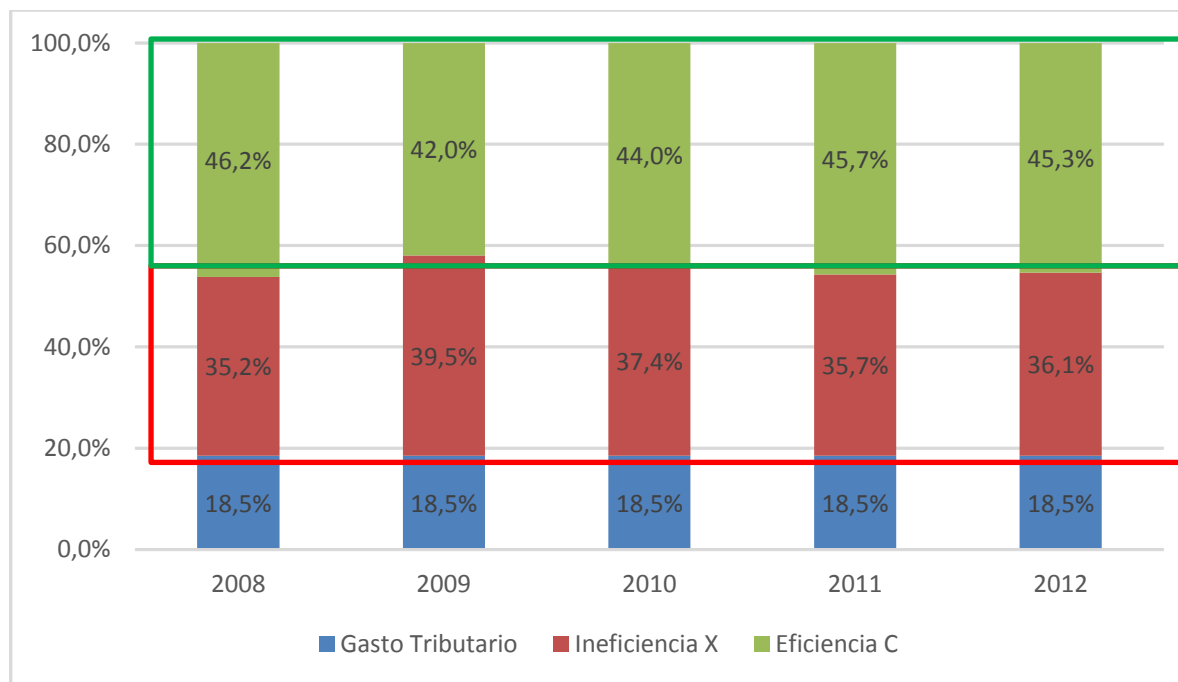
- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público
- Uso creciente de impuestos peores que el promedio
- En una década caracterizada por alta inflación
- Contexto internacional de menor presión tributaria sobre los ingresos (corporativos y personales)
- Elevadas cargas previsionales sobre el trabajo asalariado con MNI de IG alto
- **Alta evasión y gastos tributarios importantes en IVA**

Incumplimiento en IVA (2006)

EVOLUCIÓN DEL INCUMPLIMIENTO EN IVA SEGÚN FIEL Y AFIP



**Figura 1. Eficiencia C, Gastos Tributario e Ineficiencia X en Argentina.
Con PIB base 2004. Años 2008-2012.**



Fuente: Elaboración propia en base a datos de MECON y ENGH 2012.

Ineficiencia X (incumplimiento)

Eficiencia C – relativamente baja

- Nueva Zelanda - 70% (tasa de 12,5%; recauda 9% del PIB)
- Chile - 60% (tasa de 19%; recauda 8% del PIB)
- Argentina - 45% (tasa general de 21%; recauda 7% del PIB Base 2004)

Problemas del sistema tributario

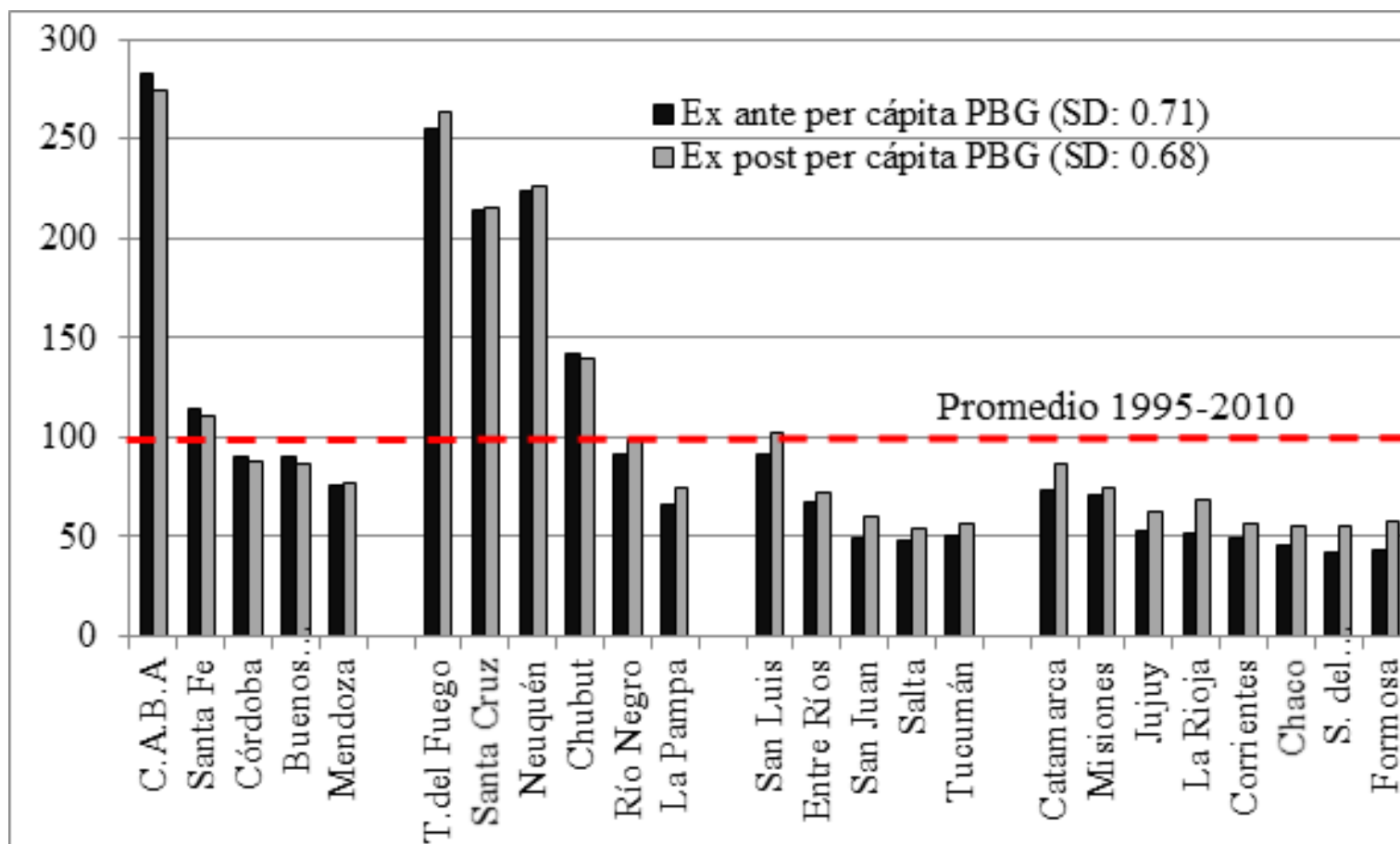
- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público
- Uso creciente de impuestos peores que el promedio
- En una década caracterizada por alta inflación
- Contexto internacional de menor presión tributaria sobre los ingresos (corporativos y personales)
- Elevadas cargas previsionales sobre el trabajo asalariado con MNI de IG alto
- Alta evasión y gastos tributarios importantes
- Efecto redistributivo a nivel personal y pero acotado a nivel regional

Efecto redistributivo personal

	2003 - 2010
Gasto SS	0,086
- efecto redistributivo	0,430
- tamaño	0,201
Gasto SE+A	0,030
- efecto redistributivo	0,273
- tamaño	0,108
Impuestos PCT	-0,016
- efecto redistributivo	-0,098
- tamaño	0,167
Impuestos IA	-0,003
- efecto redistributivo	-0,027
- tamaño	0,118
Resto recursos	-0,012
- efecto redistributivo	-0,382
- tamaño	0,032
Efecto redistributivo	0,084

- Impuestos regresivos (PCT) a neutrales (IA).
 - Notas: SS: servicios sociales; SE: servicios económicos; A: administrativos; PCT: producción, consumo y transacciones; IA: ingresos y activos.
 - Efecto redistributivo: índice Kakwani. Tamaño: impuesto o gasto / PBG.
 - Efecto Redistributivo global: índice Reynolds Smolensky (diferencia de coeficientes Gini de desigualdad, sin reordenamiento). Fuente: Cont y Porto (2017).

Efecto redistributivo regional – de escasa magnitud



- Período 1995 – 2010: redistribución regional, de escasa magnitud, pues no necesariamente está vinculada con PBG.
 - “Aportantes netos”: CABA, Santa Fe, Córdoba, Buenos Aires, Chubut
 - Caso Bs As y Córdoba: perdieron el status de provincias ricas hace mucho tiempo

Estado de situación – Síntesis

- Elevada presión tributaria que aún así no alcanza para financiar el gasto público
- Uso creciente de impuestos peores que el promedio
- En una década caracterizada por alta inflación
- Contexto internacional de menor presión tributaria sobre los ingresos (corporativos y personales)
- Elevadas cargas previsionales sobre el trabajo asalariado con MNI de IG alto
- Alta evasión y gastos tributarios importantes
- Efecto redistributivo a nivel personal y pero acotado a nivel regional