



LA REFORMA FISCAL: LOS RETOS EN MEXICO

Grace PEREZ-NAVARRO

Subdirectora
Centro de Política y Administración Fiscales

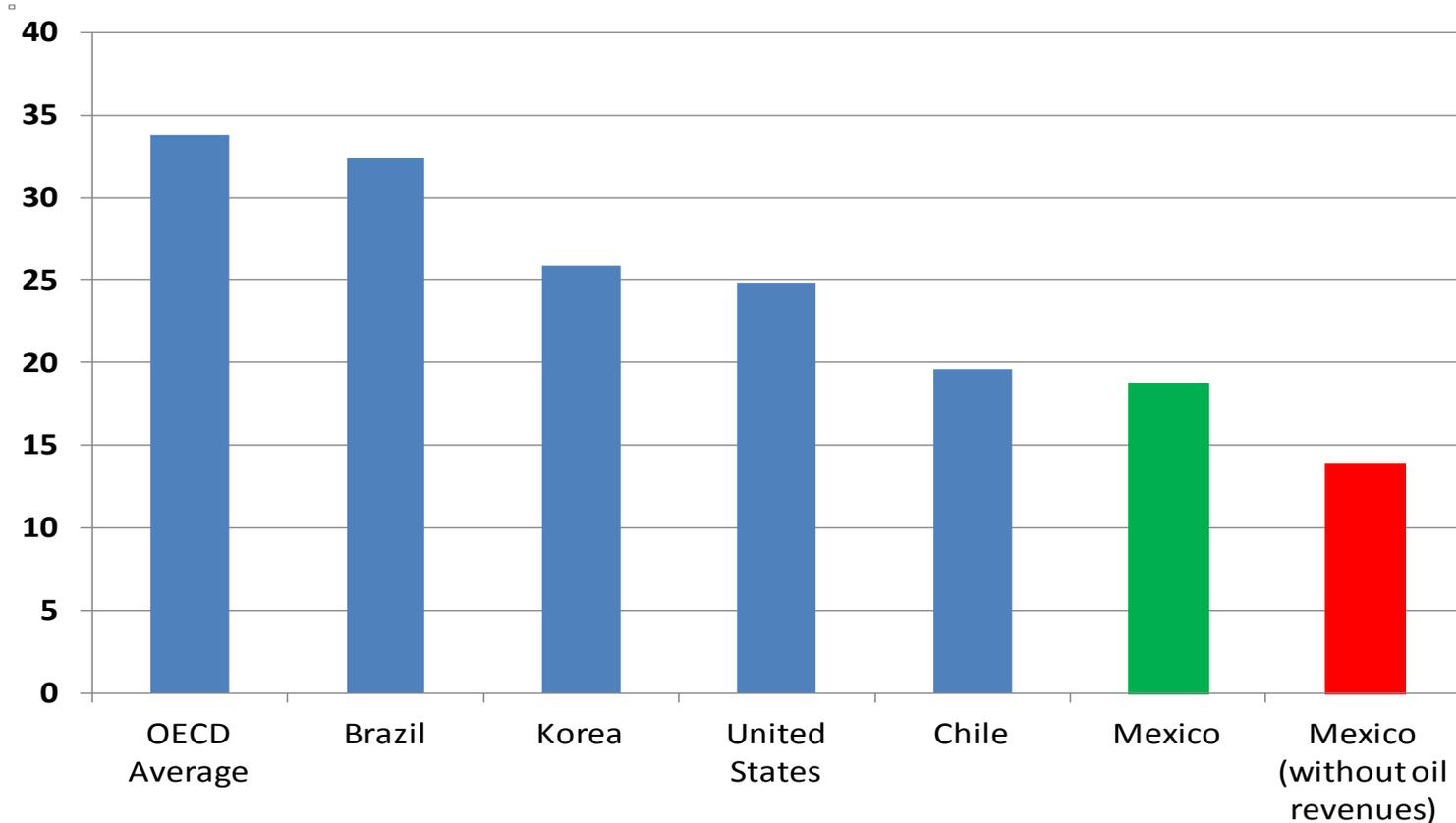


Los importantes retos fiscales en México

- Reformar el sistema tributario para **recaudar más**
- **Reducir desigualdades** mediante reformas tanto del lado de los ingresos como de los gastos
- Reformar el sistema de financiamiento de los estados y el **federalismo fiscal**
- Mejorar la **calidad medioambiental**
- Mejorar los incentivos para operar en la **economía formal**
- Mejorar **el clima de negocios**
- Luchar contra **la erosión de la base imponible** y el traslado de los beneficios (BEPS)
- **Fortalecer la administración tributaria** (SAT) y el intercambio de información entre países



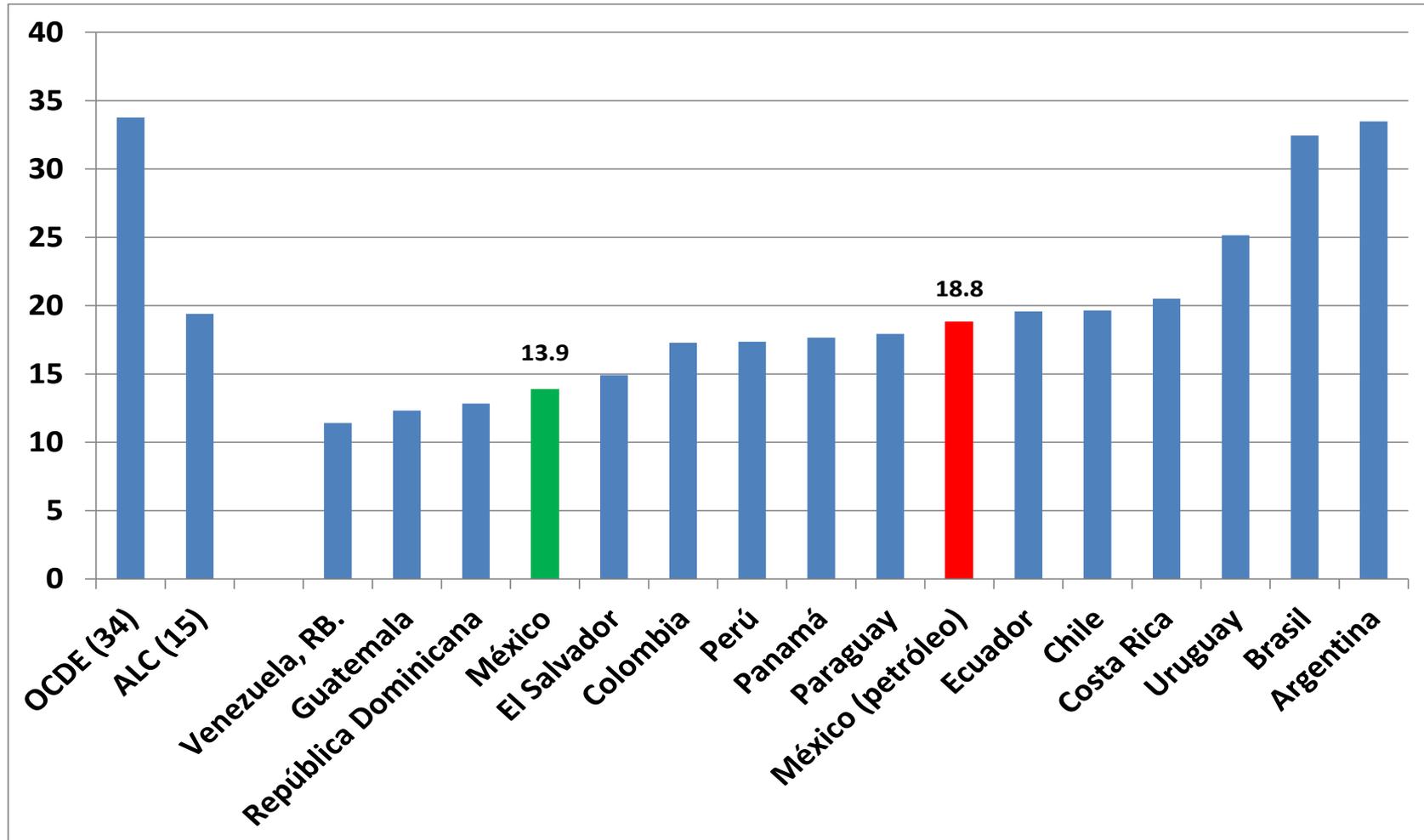
Una baja recaudación tributaria (%PIB) en comparación a otros países OCDE ...



Fuente: Estadísticas Tributarias de la OCDE, 2012



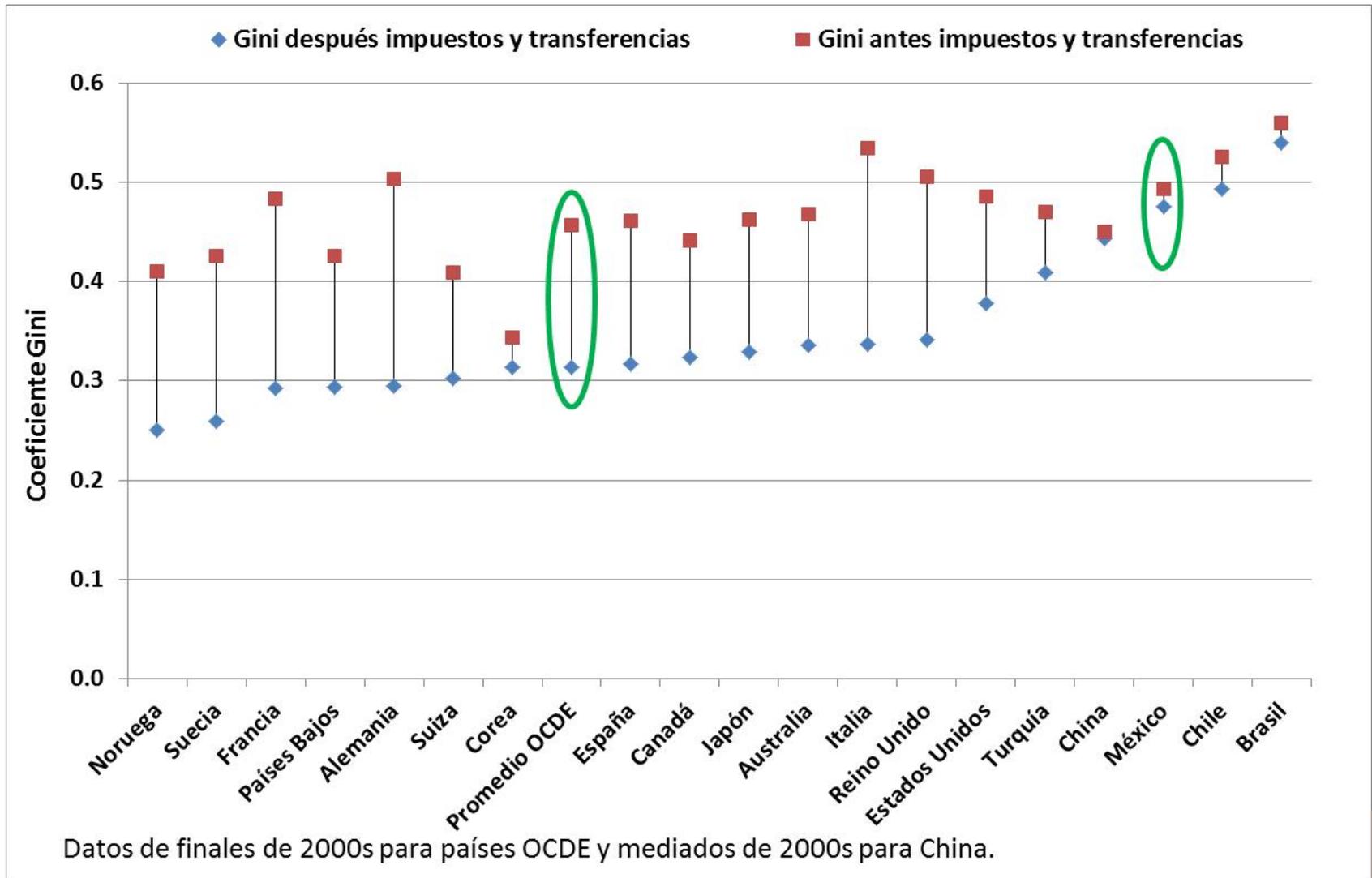
... y también en comparación a otros países de la región LAC



Fuente: Estadísticas Tributarias en América Latina, 2012



Un sistema fiscal (impuestos y transferencias) que no reduce desigualdades





Re-balancear la estructura tributaria: más imp. s/ propiedad y bases tributarias más amplias

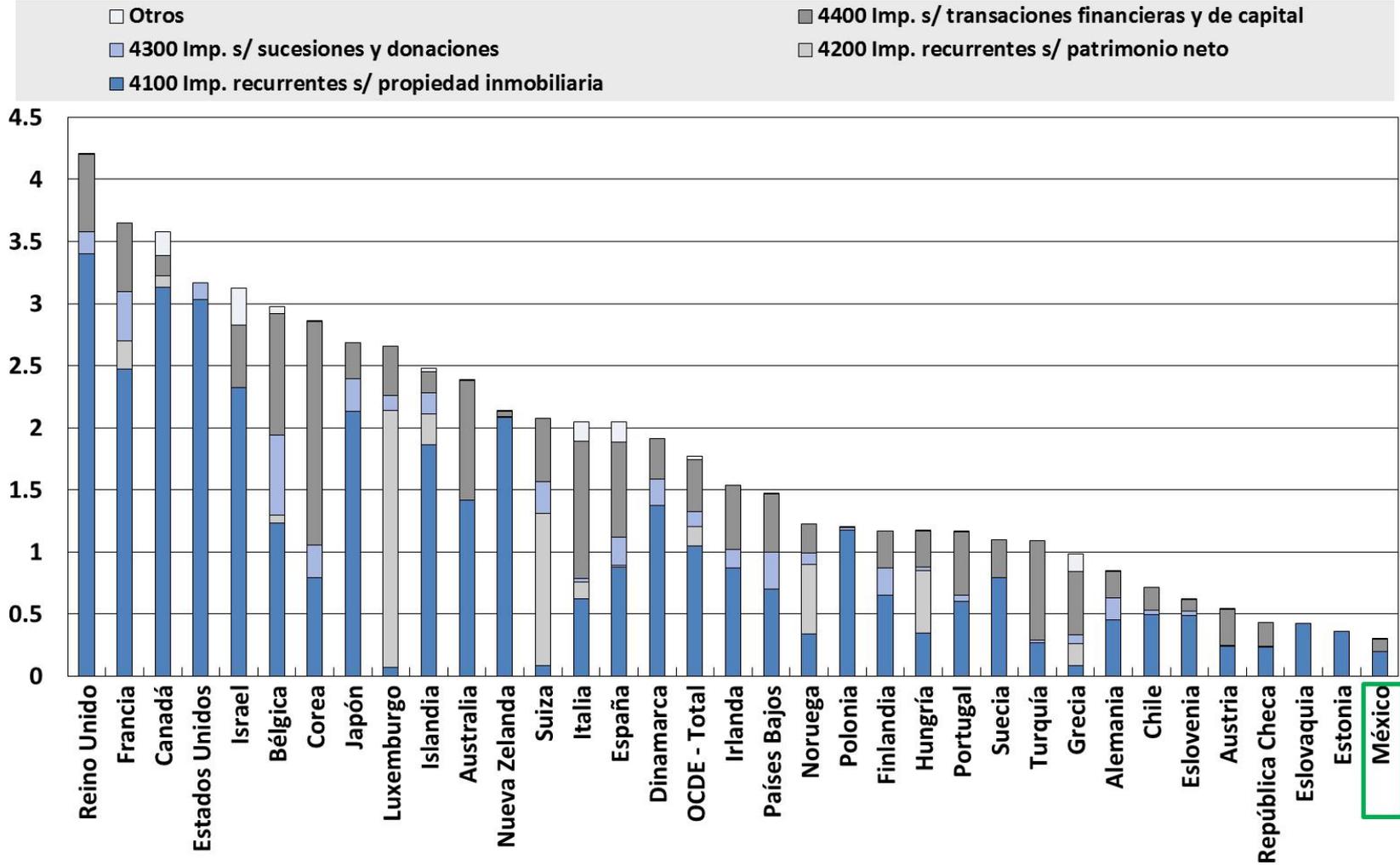
Total tax revenue as a percentage of GDP 2010					
	Total tax revenue	Personal and corporate income tax	Social security contributions and payroll taxes	Taxes on goods and services	Property and other taxes
OECD Average	34	11	9.5	11	2
Brazil	32	7	9	14	2
Korea	26	7	6	8.5	4.5
United States	25	11	6	4.5	3
Chile	20	7.5	1	10	1
Mexico (*)	19 (14)	5	3	10 (5)	0.5

* tax revenues excluding oil revenues are shown within brackets

Fuente: Estadísticas Tributarias de la OCDE, 2012

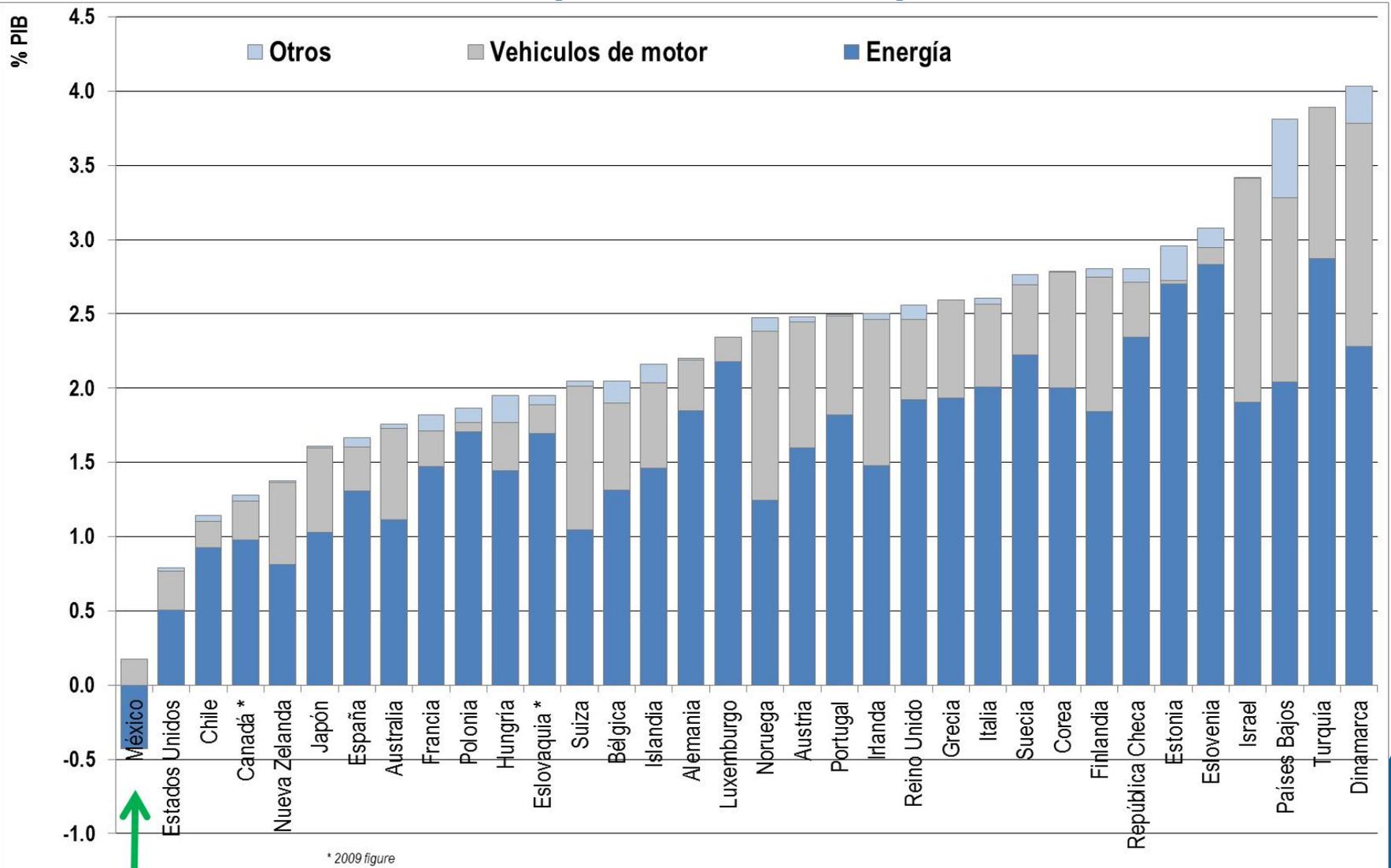


Los impuestos sobre la propiedad (% PIB, 2010)





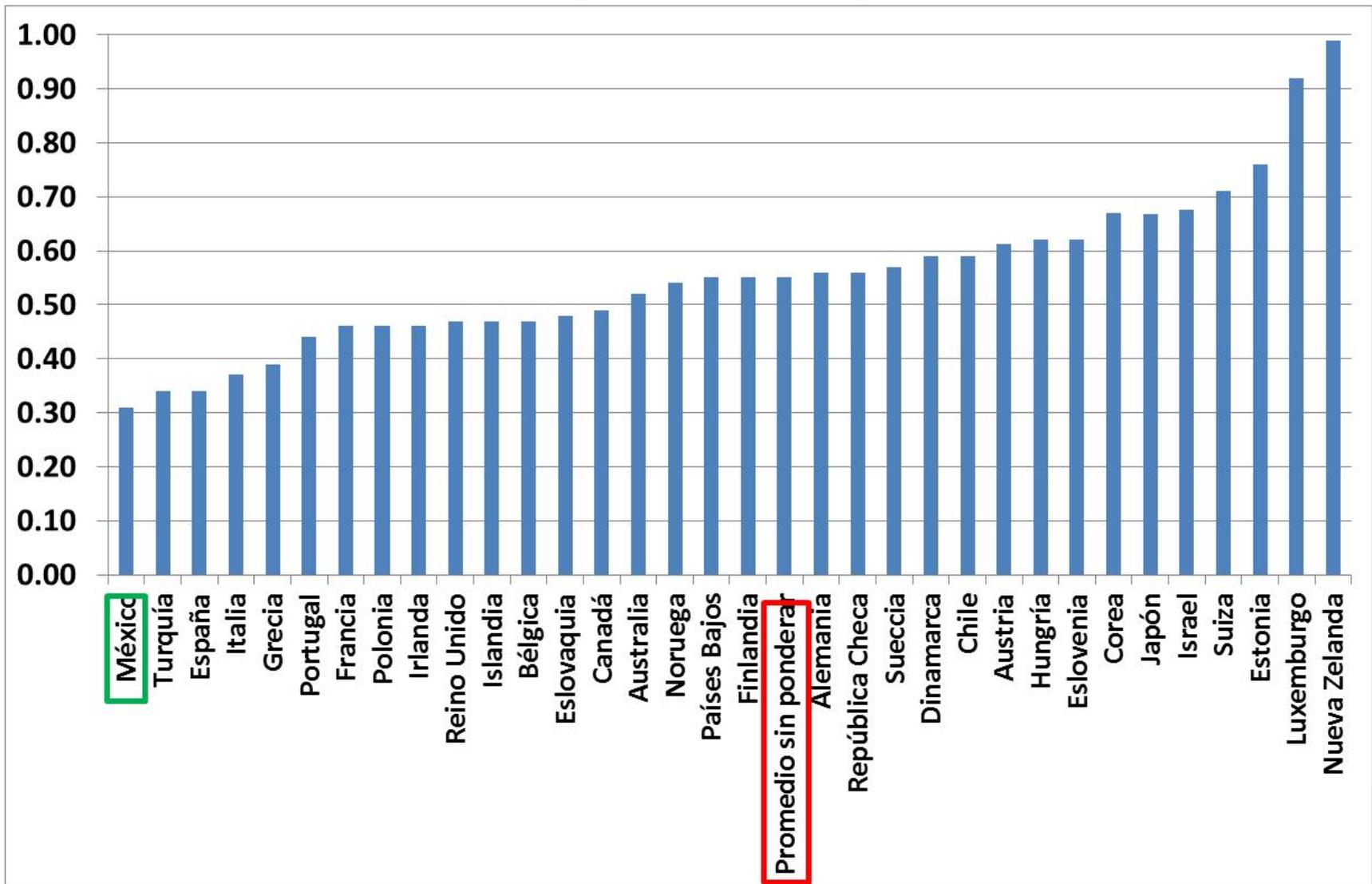
Los ingresos tributarios relacionados con el medioambiente (% PIB, 2010)



* 2009 figure

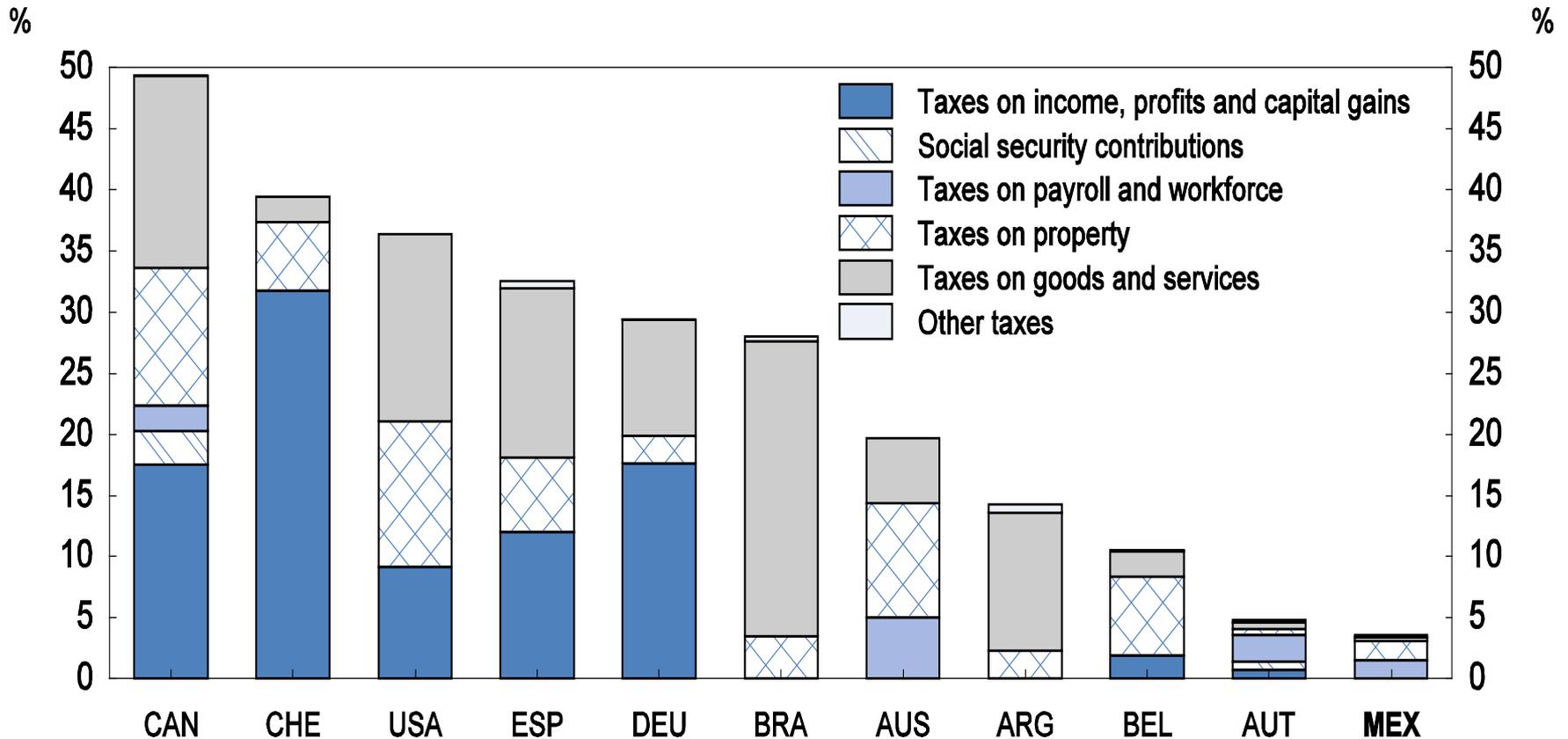


México sólo recauda el 30% del potencial recaudatorio del IVA (VRR ratio)





Ingresos tributarios de Estados y Municipios (% recaudación total, 2011)





Mejorar la fiscalidad de las empresas: ampliar la base del ISR y fortalecer el papel del IETU

- Un sistema tributario complejo y distorsionante que además genera baja recaudación
- Mejorar el ISR - reciente análisis de la OCDE + recomendaciones: Amortización acelerada, deducción de intereses, consolidación fiscal de grupos (México tiene la 2ª mayor flota de jets privados en el mundo debido a reglas fiscales!)
- Con un ISR de base amplia no se necesitaría un impuesto mínimo alternativo (el IETU)
- Pero actualmente el IETU es una pieza clave para el ISR; posibilidad de fortalecer el papel del IETU (posiblemente incrementar su tasa)



Evaluar el régimen fiscal del IMMEX (maquiladoras)

- IMMEX: un régimen exitoso pero con un coste muy alto en términos de recaudación
- Los costos de producción en China suben. **¿Qué tan fuerte sería el impacto de un régimen menos generoso?**
- Limitar el régimen solamente a negocios de importación/ensamblaje/exportación (volver a la situación de antes del 2006)
- Posibilidad de reducir las deducciones/créditos fiscales del ISR e IETU, y eliminarlos gradualmente
- **EVALUAR PRIMERO** el régimen IMMEX, y extender las provisiones fiscales del IETU después del 2013 (en el caso de que la evaluación no haya sido finalizada)
- Transparencia y certeza es crucial para el clima de negocios!
- Crear un unidad dedicada al IMMEX en el SAT



Incrementar la recaudación de los impuestos sobre la renta a nivel personal

- **Ampliar la base del IRPF:**
 - No todos los tipos de remuneraciones son gravadas (ej. bonos, paga de vacaciones, etc.)
 - Las remuneraciones en especie también están exentas o gravadas parcialmente (ej. carros de empresas)
 - Deducciones fiscales no-estándares muy generosas (ej. deducción de intereses de hipotecas, gastos médicos): podrían introducirse límites o transformarse en créditos fiscales
- **Aumentar las tasas máximas por encima del 30% (i.e. revocar la reducción planeada, pero diferida, de la tasa del IRPF)**



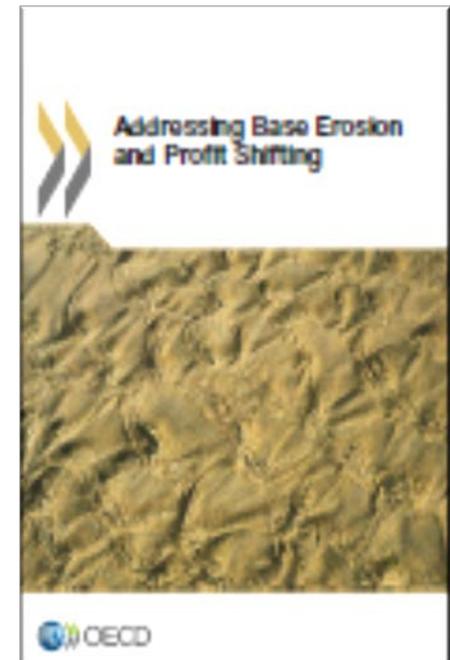
Reformas en los ingresos y gastos para aumentar incentivos a operar en la economía formal

- Necesidad de un enfoque global (todas las políticas del gobierno) para aumentar los incentivos a incorporarse al sector formal de la economía
- Un régimen de la seguridad social más redistributivo: mejorando la calidad y el valor de los servicios sociales para los hogares de ingresos más bajos (condicional a la participación en el sector formal)
- Las medidas fiscales podrían incluir:
 - Cambiar la contribución al IMSS de una cuantía fija y mínima a un cargo proporcional al salario
 - Transformar el subsidio para el empleo en un crédito fiscal reembolsable, que sólo se recibe si se presenta declaración de impuestos
 - Reformar el régimen de REPECOS
 - Fortalecer la administración tributaria y la aplicación de la ley (ahora principalmente enfocado en los empleadores)



La erosión de la base imponible y el traslado de los beneficios (BEPS)

- La atención en la tributación de las empresas ha aumentado , en gran parte debido a la crisis económica
- La declaración de los líderes del G20 en junio del 2012: *“la necesidad de prevenir la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios”*
- El informe **“Lucha contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios”** se publicó en febrero del 2013
 - Reconoce el problema de **la doble no imposición**
 - Identifica las principales áreas problemáticas donde se pueden producir las oportunidades para BEPS
 - Aboga por un plan de acción exhaustivo





BEPS: principales áreas problemáticas

1. Sociedades o instrumentos financieros híbridos y el arbitraje fiscal
2. Economía digital
3. Financiamiento con deuda entre partes relacionadas
4. Precios de transferencia
5. Medidas anti-abuso
6. Existencia de regímenes preferenciales



BEPS: Plan de Acción

- Se discutió en la reunión del G20 en Moscú:
 - *“En el área fiscal, agradecemos el informe de la OCDE sobre “Lucha contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios” [...], y esperamos el plan de acción exhaustivo que la OCDE nos presentará en julio.”*
- Actualmente en proceso de redacción; será presentado al G20 en julio. Los temas a cubrir incluyen:
 - Identificación de las acciones necesarias para luchar contra BEPS
 - Establecimiento de las fechas límites para la implementación de dichas acciones
 - Identificación de los recursos necesarios y de la metodología para implementar dichas acciones.





¿Cómo abordar BEPS?

- El trabajo de la OCDE sobre BEPS ayudará a México a:
 - Introducir límites en la deducción de gastos en intereses (una forma fácil de erosionar la base imponible)
 - Fortalecer las reglas sobre Compañías extranjeras controladas (CFC rules), las cuales generalmente gravan rentas de subsidiarias situadas en países de baja tributación)
 - Obtener mejores datos e información
 - Prevenir el abuso de los tratados de doble tributación de México



La transparencia

- **Fortalecer la lucha contra el fraude y la evasión fiscales**
- **Aprovechar del acuerdo FATCA: hacia un Intercambio Automático de Información con EEUU ...y otros países**



Fortalecer la Administración Tributaria

- Obligar a los contribuyentes a divulgar el uso de planificación fiscal agresiva u otros riesgos fiscales
- Fortalecer el SAT para mejorar los procesos de auditorías (incluyendo el tiempo de las mismas)
- Desarrollar modelos para identificar riesgos
- Fortalecer la unidad de grandes contribuyentes del SAT
- Permitir que el SAT pueda resolver ciertos casos directamente con los contribuyentes



¿Cómo puede ayudar la OCDE a México?

- Proyecto BEPS
- Análisis y recomendaciones en materia de política tributaria
- Foro de Administraciones Tributarias como apoyo para ayudar a fortalecer el trabajo del SAT
- Foro Global sobre la Transparencia e Intercambio de Información con Fines Fiscales
- La Red de Relaciones Fiscales entre Niveles de Gobierno



Más información

www.oecd.org/tax

