

# Estadísticas tributarias en América Latina

1990 - 2010



## COSTA RICA

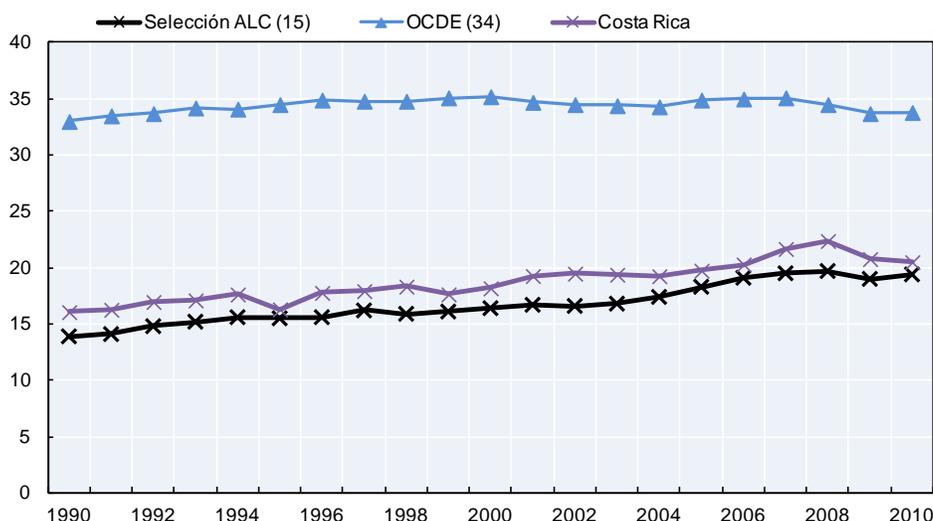
Costa Rica ha experimentado un aumento sostenido en la recaudación tributaria durante el período 1990-2010, tan sólo interrumpido por el efecto de la crisis financiera global.

Los impuestos indirectos siguen siendo un elemento fundamental en la estructura impositiva del país, si bien su importancia ha ido disminuyendo de forma significativa, sobre todo en comparación con la tendencia regional.

Pese a la mayor contribución del impuesto sobre la renta personal en los últimos años, los impuestos sobre los beneficios empresariales explican la mayor parte de la recaudación por imposición directa.

### Recaudación tributaria total como porcentaje de PIB en Costa Rica, América Latina y la OCDE

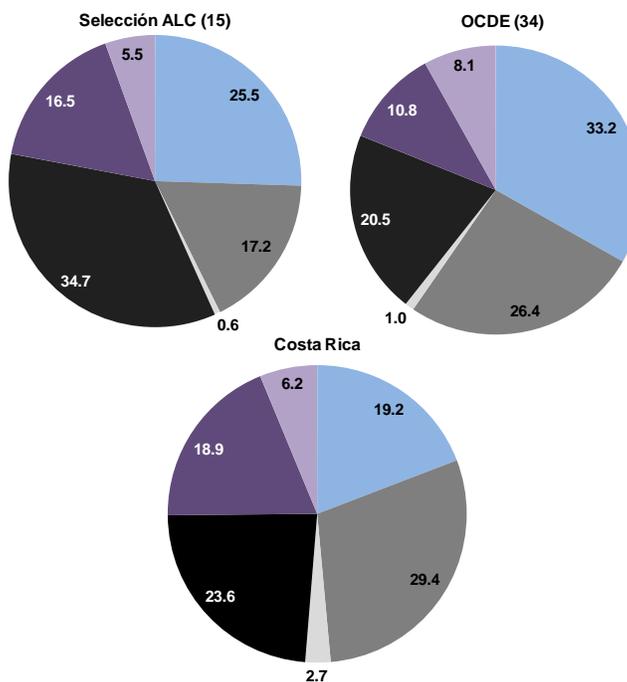
(1990-2010)



### Estructuras impositivas en Costa Rica, América Latina y la OCDE

(2010)

- Impuestos sobre la renta y las utilidades
- Impuestos sobre salarios
- Impuestos específicos sobre el consumo
- Contribuciones a la seguridad social
- Impuestos generales sobre el consumo
- Otros impuestos



## Evolución de la presión tributaria

En las últimas dos décadas, Costa Rica ha registrado un aumento progresivo y sostenido en la presión tributaria, es decir los ingresos tributarios como porcentaje del PIB. Durante el período 1990-2010, este indicador aumenta un total de 4.4 puntos porcentuales, colocándose así levemente por encima del promedio latinoamericano<sup>1</sup> en 2010, y reduciendo también la diferencia con los países de la OCDE.<sup>2</sup>

En general, el aumento de ingresos tributarios responde al crecimiento económico durante la segunda mitad de la década pasada, tan sólo interrumpido en 2009 por el efecto de la crisis global. Por otro lado, el efecto de reformas tributarias ha jugado en algunos casos un papel más marginal en el aumento de la recaudación. El avance de algunas reformas se ha realizado de forma muy gradual, tratándose de un tema que tradicionalmente ha polarizado la agenda política en el país.

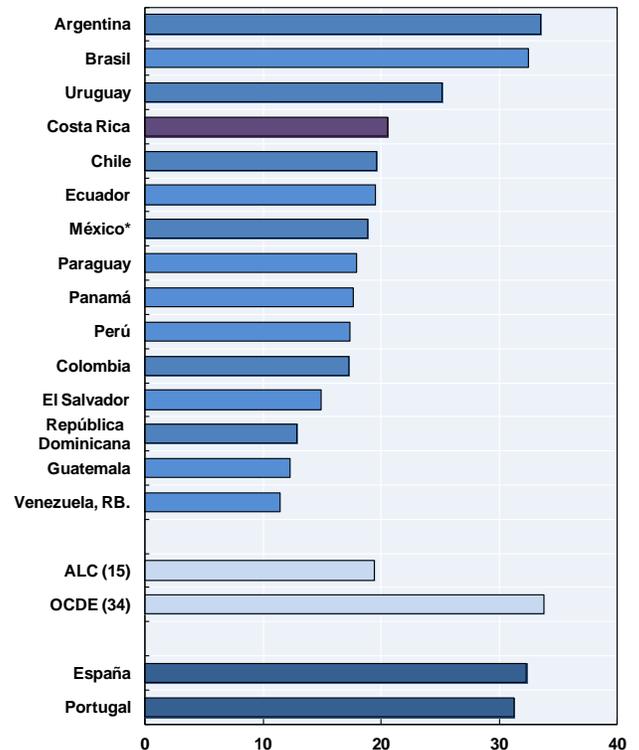
En 2010, los ingresos tributarios como porcentaje del PIB alcanzaron un nivel mayor al 20%, situando Costa Rica en el cuarto lugar más elevado de América Latina, por debajo solamente de Argentina, Brasil y Uruguay; sin embargo, todavía a gran distancia del promedio de la OCDE, que en 2010 se situaba en 33.8%.

Respecto a su evolución, los ingresos tributarios en Costa Rica sufrieron una caída importante (1.6 puntos porcentuales) tras la llegada de la crisis internacional, después de haber alcanzado un máximo de más del 22% en 2008. De hecho, esta reducción es más acusada que la que se registra en América Latina y en la OCDE (0.7. y 0.8 puntos porcentuales respectivamente). En 2010, Costa Rica no había recuperado aquel máximo de 2008, situación que sólo se repite en Colombia, la República Dominicana, y Venezuela.

<sup>1</sup> Representa un grupo seleccionado de 15 países de América Latina: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Guatemala, México, Panamá, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

<sup>2</sup> Los datos de la CEPAL difieren ligeramente debido a algunas diferencias de clasificación, ver Cuadro 14 en Parte III.

## Recaudación tributaria total como porcentaje del PIB (2010)



\* En los datos de CEPAL y CIAT, los derechos sobre la producción de hidrocarburos son tratados como ingresos no tributarios

## Estructura impositiva actual y su evolución

Costa Rica ha experimentado cambios significativos en la composición de los ingresos tributarios (según su peso en el total de lo recaudado) durante las últimas dos décadas.

Si bien los impuestos indirectos siguen constituyendo una parte fundamental de la estructura impositiva, su importancia ha disminuido con respecto a la década de los 90. En esta categoría de impuestos se pueden identificar dos tendencias opuestas. Como en la mayor parte de América Latina, el peso de los impuestos específicos en Costa Rica se ha reducido, aunque a una menor escala (7.9 puntos porcentuales frente a los 13.4 puntos en la región).

Por otro lado, mientras que los impuestos generales al consumo, en particular el IVA, han aumentado significativamente en América Latina (13.1 puntos porcentuales), la importancia relativa del IVA en la recaudación total ha crecido de forma moderada en Costa Rica (tan sólo 3.6 puntos). De esta forma, el peso de los impuestos indirectos en la región ha permanecido relativamente estable, mientras que en Costa Rica ha bajado notablemente. Destaca en este sentido el papel de los impuestos derivados de operaciones de comercio exterior. Tanto los aranceles a la importación como los impuestos a la exportación se han ido reduciendo paulatinamente, fruto de la activa política de acuerdos comerciales emprendida por Costa Rica.

En 2010 los impuestos sobre la renta y utilidades, constituyeron aproximadamente la quinta parte de la recaudación tributaria total. Una cifra menor que el promedio regional (25.5%). La mayor parte de estos ingresos derivan de los impuestos a los beneficios empresariales, mientras que los impuestos sobre la renta de las personas físicas han crecido de forma significativa durante los últimos cinco años. No sucede así con los impuestos sobre las rentas empresariales,

donde algunas propuestas de reforma han encontrado importantes impedimentos. Este es el caso de la reforma de 1995, que pretendió expandir la base de cotización a través de un impuesto del 1% sobre los activos empresariales, y que fue eventualmente declarada inconstitucional.

Las contribuciones al seguro social en Costa Rica constituyeron la segunda fuente de ingresos más importante en 2010. Para el conjunto de América Latina, tan sólo en Panamá se alcanza una proporción mayor (29.2%). Como porcentaje del PIB, las contribuciones al seguro social en 2010 alcanzaron un nivel relativamente cercano a los de los países de la OCDE. Adicionalmente, Costa Rica recauda una cantidad importante a través de impuestos sobre salarios, alcanzando el 4.2% de la recaudación total en 2010 (1% del PIB).

Finalmente, a pesar de que el peso de los impuestos sobre la propiedad ha aumentado dentro de los ingresos totales, estos siguen estando por debajo del promedio regional (0.8%) y de los países OCDE (1.8%). Una gran parte de estos ingresos derivan de impuestos locales sobre activos inmobiliarios, los que han aumentado significativamente en la última década.

### Comparación selectiva de ingresos tributarios

	1990			2010		
	Costa Rica	ALC	OECD	Costa Rica	ALC	OECD
Recaudación total (%PIB)	16.1	13.9	33.0	20.5	19.4	33.8
Imp. s/ bienes y servicios	7.9 (49.0)	7.1 (53.0)	10.4 (33.0)	9.3 (45.1)	9.9 (52.1)	11.0 (33.1)
- <i>Impuestos generales</i> (IVA e imp. s/ las ventas)	3.2 (20.0)	3.3 (21.6)	5.9 (18.1)	4.8 (23.6)	6.7 (34.7)	6.9 (20.5)
- <i>Imp. Específicos</i>	4.3 (26.8)	3.5 (29.9)	4.1 (13.2)	3.9 (18.9)	3.0 (16.5)	3.5 (10.8)
Imp. s/ rentas y utilidades	1.8 (11.1)	3.2 (21.9)	12.5 (37.1)	3.9 (19.2)	4.8 (25.5)	11.3 (33.2)
Contribuciones de la Seguridad Social	4.4 (27.2)	2.5 (16.2)	7.6 (22)	6.0 (29.4)	3.6 (17.2)	9.1 (26.4)
Impuestos s/ salarios	1.1 (6.6)	0.1 (0.6)	0.3 (1.0)	0.9 (4.2)	0.1 (0.6)	0.4 (1.0)
Imp. s/ la propiedad	0.1 (0.3)	0.7 (4.5)	1.8 (5.7)	0.3 (1.6)	0.8 (3.5)	1.8 (5.4)

Datos entre paréntesis en % de recaudación total



La segunda edición de las **Estadísticas tributarias en América Latina** incluye los siguientes países:

- Argentina
- Brasil
- Chile
- Colombia
- Costa Rica
- República Dominicana
- Ecuador
- El Salvador
- Guatemala
- México
- Panamá
- Paraguay
- Perú
- Uruguay
- Venezuela

**Estadísticas tributarias en América Latina** es una publicación conjunta del CIAT (Centro Inter-Americano de Administraciones Tributarias), la CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe) y la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico).

Este informe, que ha sido preparado con la misma metodología de **Estadísticas tributarias** utilizada por la OCDE, brinda información detallada sobre el desempeño fiscal de los países, tanto desde un punto de vista estático como dinámico (en el tiempo). Permite asimismo la comparación con otros países de América Latina y el Caribe (ALC) y de la OCDE. Como resultado, esta publicación ofrece a los funcionarios de política tributaria de la región ALC una información esencial para poder tomar decisiones sobre la política tributaria; en particular, sobre el **tamaño total de la presión tributaria, la participación de los distintos impuestos en la estructura impositiva, el establecimiento de las tasas de los impuestos y de sus umbrales individuales, y la atribución de impuestos por nivel de gobierno.**

Este trabajo es parte de la **Iniciativa Fiscal LAC** de la OCDE, cuyo objetivo es mejorar las políticas tributarias y de gasto público para apoyar un mayor crecimiento económico y una distribución del ingreso más justa en la región ALC.

Esta publicación ha sido financiada con el apoyo de la Agencia Española de Cooperación Internacional para El Desarrollo (AECID) y la Fundación Internacional para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP).

Información adicional sobre **Estadísticas tributarias en América Latina** y la Iniciativa Fiscal LAC puede ser obtenida en [www.latameconomy.org/en/lac-fiscal-initiative/revenue-statistics-in-latin-america](http://www.latameconomy.org/en/lac-fiscal-initiative/revenue-statistics-in-latin-america) y [www.oecd.org/tax/lacfiscal](http://www.oecd.org/tax/lacfiscal)

Los datos utilizados en las notas de cada país están disponibles en: [www.oecd.org/ctp/globalrelationsintaxation/RevenueStatsCountryNotes2012.htm](http://www.oecd.org/ctp/globalrelationsintaxation/RevenueStatsCountryNotes2012.htm)