

# **Resultados del más reciente “Estudio de Incumplimiento Tributario” y Acciones para enfrentar la Evasión**

# ¿Qué es el Incumplimiento Tributario?

- El incumplimiento tributario es un concepto que incluye, además de la evasión, la elusión (conductas del contribuyente para evitar o minimizar el pago de impuestos aprovechando ambigüedades o vacíos en las leyes), y la mora que es el tributo declarado pero dejado de ingresar al fisco.

# **Estudio de Incumplimiento Tributario en Costa Rica 2010-2013**

# Incumplimiento en Costa Rica 2010-2013

El estudio estima:

- El incumplimiento del impuesto general de ventas (IGV)
- El incumplimiento del impuesto sobre la renta (ISR) en lo que concierne únicamente a las utilidades más los asalariados y pensionados, para los años 2010-2013.

# Metodología

Es la sugerida años atrás por el Fondo Monetario Internacional (FMI), a la que se le han incorporado ajustes y mejoras en cuanto a la definición de supuestos y cuantificación de algunos resultados para ambos impuestos.

Pasos:

- Se estima el potencial recaudatorio, con base en Encuesta Nacional de Hogares (ENAH) y las Cuentas Nacionales del Banco Central de Costa Rica.
- Se obtiene la recaudación efectiva .
- Se contrastan ambos resultados y la diferencia es el incumplimiento.



# Estimación del incumplimiento en Costa Rica 2010-2013

-expresado % del PIB-

| Estimación Incumplimiento                | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------|------|------|------|
| Total                                    | 8,21 | 7,98 | 7,82 | 8,22 |
| Imp. General sobre Ventas                | 2,36 | 2,30 | 2,31 | 2,36 |
| Imp. Sobre la Renta                      | 5,85 | 5,68 | 5,51 | 5,86 |
| Asalariados y Pensionados                | 0,18 | 0,19 | 0,10 | 0,23 |
| Personas Físicas con Actividad Lucrativa | 1,34 | 1,30 | 1,34 | 1,40 |
| Personas Jurídicas                       | 4,33 | 4,18 | 4,06 | 4,23 |

# 8.22%

Equivale a más de 2 billones de colones en el año 2013, suma superior al déficit de ese año que fue del 5,4% (1,3 billones)



# Incumplimiento del Impuesto a las Ventas 2010-2013

(expresado en millones de colones y porcentajes)

| Concepto  | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Recaudación Potencial                               | 1.371.562,1      | 1.508.581,1      | 1.648.994,0      | 1.758.398,8      |
| Recaudación Efectiva                                | 920.297,7        | 1.029.811,1      | 1.122.977,9      | 1.176.744,8      |
| <b>Incumplimiento Nominal</b>                       | <b>451.264,3</b> | <b>478.770,0</b> | <b>526.016,1</b> | <b>581.654,0</b> |
| <b>Incumplimiento en relación al PIB</b>            | <b>2,36%</b>     | <b>2,30%</b>     | <b>2,31%</b>     | <b>2,36%</b>     |
| <b>% Incumplimiento de la recaudación potencial</b> | <b>32,9%</b>     | <b>31,7%</b>     | <b>31,9%</b>     | <b>33,1%</b>     |

**Incumplimiento Impuesto sobre las  
Ventas sobre el potencial  
recaudatorio**

**2,36%**

**del PIB**

**(582 mil millones)**



# Incumplimiento en personas físicas 2010-2013

(miles de millones de colones y porcentajes)

| Concepto | Concepto                        | Recaudación Potencial | Recaudación Efectiva | % Incum.      | % PIB        |
|----------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|--------------|
| 2010     | Total Asalariados y pensionados | 225,5                 | 191,1                | 15,26%        | 0,18%        |
|          | Total PF con AL                 | 271,3                 | 16,4                 | 93,96%        | 1,34%        |
|          | <b>Total</b>                    | <b>496,8</b>          | <b>207,5</b>         | <b>58,24%</b> | <b>1,52%</b> |
| 2011     | Total Asalariados y pensionados | 258,4                 | 217,9                | 15,70%        | 0,19%        |
|          | Total PF con AL                 | 295,7                 | 23,8                 | 91,94%        | 1,30%        |
|          | <b>Total</b>                    | <b>554,1</b>          | <b>241,7</b>         | <b>56,39%</b> | <b>1,50%</b> |
| 2012     | Total Asalariados y pensionados | 267,3                 | 244,6                | 8,52%         | 0,10%        |
|          | Total PF con AL                 | 334,0                 | 28,5                 | 91,48%        | 1,34%        |
|          | <b>Total</b>                    | <b>601,4</b>          | <b>273,0</b>         | <b>54,60%</b> | <b>1,44%</b> |
| 2013     | Total Asalariados y pensionados | 322,6                 | 266,3                | 17,45%        | 0,23%        |
|          | Total PF con AL                 | 377,4                 | 32,8                 | 91,30%        | 1,40%        |
|          | <b>Total</b>                    | <b>700,0</b>          | <b>299,2</b>         | <b>57,26%</b> | <b>1,63%</b> |

# Resumen personas físicas 2010-2013

(miles de millones de colones y porcentajes)

| Concepto              | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|
| Recaudación Potencial | 496,8  | 554,1  | 601,4  | 700,0  |
| Recaudación Efectiva  | 207,5  | 241,7  | 273,0  | 299,2  |
| % Incum.              | 58,24% | 56,39% | 54,60% | 57,26% |
| % PIB                 | 1,52%  | 1,50%  | 1,44%  | 1,63%  |

Incluye: Personas Físicas con Actividad Lucrativa, Asalariados y Pensionados

# Incumplimiento personas físicas en renta

**1,63%**  
**del PIB**

**( mas de 400 mil millones)**

# Incumplimiento en Personas Jurídicas 2010-2013

(en miles de millones de colones y porcentajes)

| Concepto   | <u>2010</u>  |       | <u>2011</u>  |       | <u>2012</u>  |       | <u>2013</u>  |       |
|--|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
|  | Monto        | %PIB  | Monto        | %PIB  | Monto        | %PIB  | Monto        | %PIB  |
| Recaudación potencial                                  | 1.194        | 6,26% | 1.288        | 6,18% | 1.383        | 6,07% | 1.489        | 6,05% |
| Recaudación Efectiva                                   | 368          | 1,93% | 416          | 1,99% | 457          | 2,01% | 447          | 1,82% |
| Incumplimiento nominal                                 | 826          | 4,33% | 872          | 4,18% | 926          | 4,06% | 1.042        | 4,23% |
| <b>% Incumplimiento sobre la Recaudación Potencial</b> | <b>69,2%</b> |       | <b>67,7%</b> |       | <b>67,0%</b> |       | <b>70,0%</b> |       |

El aumento en el incumplimiento se explica en su mayoría por el comportamiento de las personas jurídicas en el impuesto sobre la renta



# Incumplimiento Personas Jurídicas

**4,23%**

**del PIB**

**(más de un billón de colones)**



# **Importancia del Proyecto de Lucha Contra el Fraude en este contexto**



- Cierra portillos legales que facilitan:
  - La elusión fiscal (mejora los controles cruzados)
  - La mora (mejora el procedimiento de cobro)
  - La evasión (mejora el acceso a la información)



# Estado Actual del Proyecto

- Se encuentra OBSTACULIZADO en la Comisión de Asuntos Hacendarios
- Tiene un año y medio de estar en discusión
- Ha existido siempre voluntad de negociación que se manifiesta en los dos textos sustitutivos presentados
- Se ha mantenido presencia y asesoría técnica permanente en la comisión



# **Acciones del Área de Ingresos**



# Utilizando la información disponible:

- Se realizaron un total de 731 actuaciones en el sector de profesionales, generando cobros por mas de 1700 millones
- Se realizaron fiscalizaciones sobre el uso y destino de bienes exonerados, y solo en el sector turismo se logró una recuperación superior a los **406 millones de colones**

- Se incremento la acción fiscalizadora en las diferentes aduanas del país, aumentando la cantidad de casos de sanciones a los incumplidores.
- Se aprobó el proyecto de Lucha contra el Contrabando
- La carga tributaria se aumento del 13,2% al 13,8%



**Acceso a la información de  
los accionistas y  
beneficiarios finales de las  
entidades jurídicas**



# El acceso a esta información debe cumplir los siguientes requisitos

- Accesibilidad inmediata e ilimitada
- Disponibilidad permanente
- Cumplir con los requisitos para el intercambio automático de información
- Elemento fundamental para combatir la evasión
- También es fundamental para la lucha contra la legitimación de capitales y el crimen organizado



# Conclusiones

- No obstante los esfuerzos realizados, los niveles de incumplimiento tributario siguen siendo muy elevados.
- Las acciones que se han implementado no son suficientes para cubrir el déficit, ¿por qué?
  - Se requiere otorgar a la Administración Tributaria mejores herramientas para combatir la evasión, la elusión y la mora.
  - Se requiere acceso a la información sobre los beneficiarios finales de las entidades jurídicas

“La guerra contra la evasión tributaria se gana con información, información e información.”

Alfonso Mantero Saénz

