

Consensos y conflictos en la política tributaria de América Latina

JUAN CARLOS GÓMEZ SABAINI
JUAN PABLO JIMÉNEZ
RICARDO MARTNER

Editores

Desarrollo Económico



NACIONES UNIDAS

CEPAL



cooperación
española

Consensos y conflictos en la política tributaria de América Latina

Juan Carlos Gómez Sabaini
Juan Pablo Jiménez
Ricardo Martner
Editores



NACIONES UNIDAS



cooperación
española

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)
Santiago, marzo de 2017

Libros de la CEPAL

142

Alicia Bárcena

Secretaria Ejecutiva

Antonio Prado

Secretario Ejecutivo Adjunto

Daniel Titelman

Director de la División de Desarrollo Económico

Ricardo Pérez

Director de la División de Publicaciones y Servicios Web

Los autores agradecen las contribuciones de Claudio Agostini, Maynor Cabrera, Oscar Cetrángolo, José María Fanelli, Ivonne González, Michael Hanni, Michel Jorrat, Isabel López Azcúnaga, Dalmiro Morán, Andrea Podestá, Darío Rossignolo y los valiosos comentarios de Alberto Arenas a una versión del borrador de este libro. Agradecen asimismo a Nancy Rivas su sustancial apoyo.

Las opiniones expresadas en este documento son de exclusiva responsabilidad de los autores y pueden no coincidir con las de la Organización.

Diseño de portada: Marcela Veas

Publicación de las Naciones Unidas

ISBN: 978-92-1-121947-0 (versión impresa)

ISBN: 978-92-1-058584-2 (versión pdf)

ISBN: 978-92-1-358054-7 (versión ePub)

Número de venta: S.17.II.G.11

LC/PUB.2017/5-P

Distr.: General

Copyright © Naciones Unidas, 2017

Todos los derechos reservados

Impreso en Naciones Unidas, Santiago

S.17-00003

Esta publicación debe citarse como: Juan Carlos Gómez Sabaini, Juan Pablo Jiménez, Ricardo Martner (eds.), *Consensos y conflictos en la política tributaria de América Latina*, Libros de la CEPAL, N° 142 (LC/PUB.2017/5-P), Santiago, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), 2017.

La autorización para reproducir total o parcialmente esta obra debe solicitarse a la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), División de Publicaciones y Servicios Web, publicaciones@cepal.org. Los Estados Miembros de las Naciones Unidas y sus instituciones gubernamentales pueden reproducir esta obra sin autorización previa. Solo se les solicita que mencionen la fuente e informen a la CEPAL de tal reproducción.

Índice

Prólogo.....	15
Introducción <i>Juan C. Gómez Sabaini, Juan Pablo Jiménez, Ricardo Martner</i>	19
Parte 1	
Los ingresos tributarios en América Latina	33
Capítulo I	
El nivel y la estructura de la carga tributaria en los países de la región <i>Juan C. Gómez Sabaini, Dalmiro Morán</i>	35
Introducción	35
A. Los ingresos tributarios en América Latina: raíces históricas y evolución reciente	36
B. Cambios en la estructura tributaria de los países de la región.....	44
C. Tendencias de reforma tributaria en las últimas décadas	55
D. Conclusiones y desafíos de la tributación a nivel regional	62
Bibliografía.....	64
Capítulo II	
La tributación sobre la renta en América Latina: desafíos y perspectivas <i>Juan Pablo Jiménez, Andrea Podestá</i>	67
Introducción	67
A. Características de la imposición sobre la renta en América Latina: empresas y personas físicas.....	68
B. Factores que limitan la recaudación del impuesto sobre la renta personal en la región.....	74

1.	La evolución de las tasas legales del impuesto	74
2.	La estrechez de las bases imponibles: ingresos gravables y gastos tributarios	76
3.	Los niveles de incumplimiento: evasión y morosidad en el pago del impuesto sobre la renta	82
C.	Análisis de los principales aspectos normativos del impuesto sobre la renta de personas físicas en los países de la región.....	83
1.	Naturaleza del tributo y principio de imposición jurisdiccional	83
2.	Rentas objeto de gravamen y principales rentas exentas ...	85
3.	Sujetos pasivos, tratamiento de las rentas obtenidas por un no residente y regímenes especiales	86
4.	Base imponible y deducciones.....	87
5.	Tasas del impuesto y tramos.....	88
D.	Conclusiones.....	89
	Bibliografía.....	91
Capítulo III		
La tributación en los gobiernos subnacionales		
	<i>Juan C. Gómez Sabaini, Juan Pablo Jiménez</i>	93
	Introducción	93
A.	El camino hacia el fortalecimiento fiscal de los gobiernos subnacionales.....	94
B.	Los ingresos tributarios de los gobiernos subnacionales: estructura y evolución	98
1.	Imposición sobre la propiedad inmueble	100
2.	Imposición sobre la actividad económica	104
3.	Imposición sobre los automotores	107
4.	Otros impuestos subnacionales relevantes en los países de la región.....	108
C.	Las fuentes no tributarias de financiamiento: la relevancia de los recursos no renovables.....	110
D.	Conclusiones	114
	Bibliografía.....	116
Parte 2		
	La tributación y sus efectos sobre la desigualdad.....	119
Capítulo IV		
La incidencia distributiva de la fiscalidad en América Latina		
	<i>Michael Hanni, Ricardo Martner, Andrea Podestá</i>	121
	Introducción	121
A.	Métodos de estimación de la incidencia de la acción fiscal ...	122
B.	Resultados de 17 países de América Latina	125
C.	Progresividad y potencial redistributivo del impuesto sobre la renta personal.....	132

D. Conclusiones y reflexiones finales	140
Bibliografía.....	142

Capítulo V

La equidad vertical y horizontal de los impuestos

<i>Michel Jorratt</i>	145
Introducción	145
A. Aspectos metodológicos.....	146
1. Definiciones y convenciones básicas	147
2. Estimación del ingreso antes de la política fiscal	149
3. Estimación de los impuestos pagados.....	149
4. Índice de equidad	151
5. Simulaciones de reformas tributarias	155
B. Consideraciones específicas de los casos de estudio.....	158
1. Ecuador	158
2. Guatemala.....	160
3. Paraguay	162
C. Resultados de las estimaciones	163
D. Conclusiones	167
Bibliografía.....	168

Capítulo VI

La tributación sobre las altas rentas en los países de la región

<i>Juan C. Gómez Sabaini, Darío Rossignolo</i>	169
Introducción	169
A. Aspectos metodológicos para definir e identificar a los individuos de altas rentas	170
B. Principales resultados de los estudios realizados en los países desarrollados.....	173
C. Estudios sobre las altas rentas en América Latina.....	179
1. Argentina	180
2. Colombia.....	183
3. Chile.....	186
4. Uruguay	190
D. Reflexiones finales	194
Bibliografía.....	196

Parte 3

Tributación, crecimiento e inversión	199
--	-----

Capítulo VII

Políticas fiscales y crecimiento económico

<i>Ricardo Martner, Andrea Podestá, Ivonne González</i>	201
Introducción	201
A. Evidencia empírica del vínculo entre política fiscal y crecimiento.....	203
B. La incidencia del gasto público sobre el crecimiento.....	214

1. La clasificación económica: prioridad a la inversión.....	214
2. La clasificación funcional: preponderancia para el gasto social.....	218
C. Los límites al financiamiento: el papel de los sistemas tributarios.....	221
D. Síntesis y conclusiones	224
Bibliografía.....	225
 Capítulo VIII	
Política tributaria para mejorar la inversión y el crecimiento en América Latina	
<i>Claudio Agostini, Michel Jorratt</i>	229
Introducción	229
A. Revisión de la literatura sobre incentivos tributarios a la inversión.....	230
1. Efectividad de los incentivos a la inversión	230
2. Costos de los incentivos tributarios	236
3. Efectividad relativa de los incentivos tributarios	237
4. Evaluación integral de los incentivos tributarios	239
B. Incentivos tributarios a la inversión en América Latina	241
1. Marco de análisis	241
2. Panorama de los incentivos a la inversión en América Latina	242
3. Costo fiscal de los incentivos tributarios a la inversión....	248
C. Resumen y conclusiones	249
Bibliografía.....	251
 Capítulo IX	
Reformas fiscales, crecimiento e inversión: el caso de la Argentina	
<i>Oscar Cetrángolo, Juan C. Gómez Sabaini, Dalmiro Morán</i>	253
Introducción	253
A. Crecimiento, formación bruta de capital e impactos en las finanzas públicas, 2000-2014.....	254
B. Política fiscal e inversión en la Argentina.....	257
C. Reforma previsional, espacio fiscal e inversión en proyectos productivos: el caso del Fondo de Garantía de Sustentabilidad.....	259
D. Las políticas públicas directas para la promoción de la inversión privada.....	264
1. Incentivos a la innovación y el desarrollo tecnológico	265
2. Incentivos al empleo	266
3. Financiamiento de la inversión	266
E. Políticas tributarias para favorecer la inversión	267
F. Reflexiones finales.....	275
Bibliografía.....	277

Capítulo X

Reformas fiscales, crecimiento e inversión: los casos de Guatemala, Nicaragua y Panamá

<i>Maynor Cabrera, Juan Alberto Fuentes Knight</i>	279
Introducción	279
A. Evolución de la inversión y de su composición.....	280
B. Incidencia de factores sistémicos sobre los niveles de inversión.....	283
1. Clima de inversión	283
2. La menor volatilidad macroeconómica reciente	284
3. El espacio fiscal como factor relevante	285
C. Políticas fiscales para la inversión	290
1. Primeros pasos hacia las alianzas público-privadas	291
2. Reformas fiscales	291
3. Incentivos fiscales	293
4. Inversión pública	298
D. Conclusiones	300
Bibliografía.....	302

Parte 4

Evasión tributaria e informalidad: los obstáculos principales	303
---	-----

Capítulo XI

Economía informal y tributación: una exploración de los nexos

<i>Juan C. Gómez Sabaini, Dalmiro Morán</i>	305
Introducción	305
A. El complejo círculo de interacciones entre distintos factores.....	307
B. El tamaño de la economía informal en América Latina: evidencias y tendencias.....	310
C. Interacciones entre la tributación y el tamaño de la economía informal.....	314
D. Las respuestas tributarias para atender los niveles de informalidad	322
E. Conclusiones y alternativas de política tributaria para reducir la informalidad	331
Bibliografía.....	334

Capítulo XII

La evasión tributaria en los países de la región

<i>Oscar Cetrángolo, Juan C. Gómez Sabain, Dalmiro Morán</i>	337
Introducción	337
A. Importancia del problema y cuestiones metodológicas	339
B. La evasión del pago del IVA en los países de la región	343
C. El caso del impuesto sobre la renta.....	349
D. La evasión contributiva (o el incumplimiento en los sistemas de seguridad social).....	354

E. Reflexiones finales: obstáculos y desafíos en la materia.....	360
Bibliografía.....	362
Capítulo XIII	
La evasión internacional y la erosión de las bases tributarias	
<i>Juan C. Gómez Sabaini, Dalmiro Morán</i>	365
Introducción	365
A. La planificación fiscal agresiva y las regulaciones gubernamentales para su control.....	367
B. Estudios y metodologías aplicadas para la cuantificación de la evasión internacional	373
C. Conclusiones y perspectivas futuras	387
Bibliografía.....	388
Parte 5	
Nuevos desafíos en materia tributaria	391
Capítulo XIV	
El impacto fiscal de los recursos naturales no renovables	
<i>Juan C. Gómez Sabaini, Juan Pablo Jiménez, Dalmiro Morán</i>	393
Introducción	393
A. Instrumentos fiscales en las industrias extractivas: principales alternativas	395
B. Experiencias y reformas recientes en la región	400
1. Hidrocarburos	403
2. Minerales	408
C. Conclusiones	412
Bibliografía.....	413
Capítulo XV	
Reformas fiscales ambientales: el rol de los tributos	
<i>José María Fanelli, Juan Pablo Jiménez, Isabel López Azcúnaga</i>	415
Introducción	415
A. Reformas fiscales ambientales: enfoque conceptual	416
1. El concepto de reforma fiscal ambiental y su evolución... ..	416
2. La reforma fiscal y sus instrumentos: incentivos, mercados y regulación	419
B. La experiencia internacional y regional	422
1. Europa	422
2. Los países de la región	425
C. Lecciones para el diseño de la reforma fiscal ambiental en la región	432
Bibliografía.....	436
Reseña biográfica de los autores	439
Publicaciones recientes de la CEPAL.....	441

Cuadros

I.1	América Latina (18 países) y Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE): nivel de la carga tributaria, incluidas las contribuciones de la seguridad social, 1990-2014	39
I.2	América Latina (18 países): evolución de la alícuota general del IVA, 1975-2015	46
I.3	América Latina y Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE): estructura tributaria media, 1990, 2000 y 2014	47
I.4	América Latina (18 países) y Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE): ingresos tributarios por contribuciones de la seguridad social, 1990, 2000 y 2014	48
I.5	América Latina y Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE): estructura tributaria media, 1990, 2000 y 2014	53
I.6	América Latina (6 países): alícuotas, recaudación y productividad de los impuestos sobre las transacciones financieras (ITF) vigentes en América Latina, 2014	61
II.1	América Latina (6 países): impuestos sobre los ingresos, utilidades y ganancias de capital, 1940-2014	68
II.2	América Latina, Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE) y Unión Europea (15 países): recaudación del impuesto sobre la renta de empresas y personas naturales, 2010	73
II.3	América Latina (18 países): tasas marginales máximas y mínimas del impuesto sobre la renta de las personas físicas por países, 1985-2016	76
II.4	América Latina y otras regiones: ingreso gravable y alícuotas del impuesto sobre la renta personal, alrededor de 2012-2013	77
II.5	América Latina: niveles de renta para la aplicación de tasas mínimas y máximas del impuesto sobre la renta, 2007 y 2016	79
II.6	América Latina (países seleccionados): gastos tributarios por tipo de impuesto, 2012	80
II.7	América Latina (13 países): naturaleza del impuesto sobre la renta y principio de imposición jurisdiccional, 2015	84
II.8	América Latina (13 países): rentas objeto de gravamen, 2015	85
II.9	América Latina (13 países): sujetos pasivos, tratamiento de las rentas obtenidas por los no residentes y regímenes especiales, 2015	86
II.10	América Latina (13 países): principales deducciones de la base imponible, 2015	88
II.11	América Latina (13 países): tasas y tramos del impuesto sobre la renta, 2015	88
III.1	América Latina (8 países): estructura de los ingresos totales de los gobiernos subnacionales, 2013	97

III.2	América Latina (8 países): estructura de los ingresos tributarios de los gobiernos subnacionales, 2014	99
III.3	América Latina y el Caribe (10 países): marcos legales que rigen la distribución y asignación de ingresos fiscales derivados de los sectores de hidrocarburos y minerales	113
IV.1	América Latina (17 países): coeficientes de Gini antes y después de impuestos y transferencias públicas, alrededor de 2011.....	127
IV.2	América Latina (17 países): relación del ingreso medio per cápita entre los deciles X y I, alrededor de 2011	131
IV.3	América Latina (16 países): progresividad y redistribución del impuesto sobre la renta de las personas físicas, alrededor de 2011	133
V.1	Equidad vertical en el IVA con base de ingreso	163
V.2	Equidad vertical en el IVA con base de consumo	163
V.3	Equidad horizontal en el IVA con base de ingreso	164
V.4	Equidad horizontal en el IVA con base de consumo	164
V.5	Equidad vertical en el impuesto sobre la renta	165
V.6	Equidad vertical en el impuesto sobre la renta con exenciones y transferencias.....	166
V.7	Equidad horizontal en el impuesto sobre la renta	166
VI.1	Evolución de la participación de los tramos de ingresos elevados, alrededor de 1949 y 2005.....	175
VI.2	Estados Unidos: concentración de ingresos en el 1% superior y crecimiento medio del ingreso, 1976-2007	177
VI.3	Estados Unidos: evolución del coeficiente de Gini según la Encuesta Continua de Población, 1976 y 2006.....	179
VI.4	Uruguay: participación en el ingreso total de grupos de ingresos altos y variación del ingreso medio, según fuente de información, 2009-2011	191
VI.5	Uruguay: composición del ingreso de los sectores altos, 2009-2011.....	192
VI.6	Uruguay: evolución del coeficiente de Gini según encuestas de hogares y ajustado con datos de declaraciones juradas de la Dirección General Impositiva (DGI), 2009-2011	193
VII.1	Efectos de corto plazo de la política fiscal sobre el crecimiento: modelos alternativos	204
VII.2	Literatura empírica sobre la relación entre impuestos y crecimiento económico: principales resultados	208
VII.3	Aumentos de impuestos, gastos y déficit y su efecto en el crecimiento	210
VII.4	América Latina (20 países): efectos del gasto público sobre el producto, 1990-2010.....	213
VII.5	Ejemplos de impactos económicos de las funciones sociales.....	219
VIII.1	América Latina (10 países): número de incentivos a la inversión, por país y por objetivo	243
VIII.2	América Latina (10 países): número de incentivos sectoriales a la inversión, por país y por sector favorecido	244

VIII.3 América Latina (10 países): número de incentivos a la inversión, por país y por técnica tributaria.....	245
VIII.4 América Latina (10 países): número de incentivos a la inversión, por país y por impuesto.....	246
VIII.5 América Latina (10 países): número de incentivos a la inversión, por impuesto y por técnica tributaria	247
VIII.6 América Latina (5 países): distribución del gasto tributario, por objetivo, 2010 (en porcentajes del total).....	248
VIII.7 América Latina (5 países): distribución del gasto tributario, por objetivo, 2010 (en porcentajes del PIB)	249
X.1 Obstáculos principales para las empresas, 2010.....	284
X.2 Evolución de los ingresos fiscales del sector público no financiero por períodos	286
X.3 Principales medidas tributarias aprobadas en Guatemala, Nicaragua y Panamá	292
X.4 Fuentes de financiamiento de la inversión pública, 2010-2014.....	300
XI.1 América Latina: tamaño de la economía informal.....	313
XI.2 América Latina: regímenes especiales para pequeños contribuyentes.....	324
XI.3 Comparación de los umbrales máximos para la inclusión en el régimen simplificado	329
XI.4 América Latina (12 países): recaudación tributaria de regímenes simplificados, 2010	331
XII.1 América Latina (11 países): tasa de evasión del IVA, 2000-2014....	345
XII.2 América Latina (6 países): estimaciones del nivel de incumplimiento en contribuciones de la seguridad social	357
XII.3 Argentina, Colombia y Perú: estimaciones sobre incumplimiento contributivo de los trabajadores asalariados, 2007 y 2010.....	359
XIII.1 Metodologías utilizadas para identificar y cuantificar la traslación internacional de ingresos.....	374
XIII.2 América Latina (países seleccionados): pérdidas estimadas de ingresos tributarios por manipulación de precios en operaciones comerciales con empresas de los Estados Unidos y la Unión Europea (27 países).....	380
XIII.3 América Latina (países seleccionados): pérdidas estimadas de ingresos tributarios por manipulación de precios en operaciones comerciales, datos anuales, valores medios, 2002-2006	381
XIII.4 América Latina (países seleccionados): flujos financieros ilícitos como producto de la manipulación de precios en operaciones comerciales, datos anuales, valores medios, 2003-2012	382
XIV.1 Instrumentos usualmente aplicados en regímenes fiscales de industrias extractivas.....	396
XIV.2 América Latina y el Caribe (10 países): indicadores relativos de los ingresos fiscales generados por la producción de hidrocarburos, 2000-2014.....	405
XIV.3 América Latina y el Caribe (10 países): estructura de los ingresos fiscales provenientes del sector de hidrocarburos, 2000-2014.....	407

XIV.4	América Latina y el Caribe (8 países): indicadores relativos de los ingresos fiscales generados por la producción de minerales, 2000-2014	409
XIV.5	América Latina y el Caribe (8 países): estructura de los ingresos fiscales provenientes del sector de minerales, 2000-2014.....	411
XV.1	América Latina: elementos ambientales de las reformas tributarias recientes	426
XV.2	América Latina: impuestos ambientales, 1990-2012	428

Gráficos

I.1	América Latina (18 países): ingresos tributarios, 2014	44
II.1	América Latina (países seleccionados): evolución y estructura del impuesto sobre la renta, 1990-2014	70
II.2	América Latina, Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE) y 15 economías de la Unión Europea (15 países): estructura del impuesto sobre la renta, 2010.....	70
II.3	América Latina (países seleccionados): evolución de las tasas marginales máximas y mínimas del impuesto sobre la renta de personas físicas, 1985-2016.....	75
III.1	América Latina (8 países): evolución de la estructura de los ingresos totales de los gobiernos subnacionales, promedio simple, 1997-2013.....	96
III.2	América Latina (8 países): ingresos tributarios, según nivel de gobierno, 2013	99
III.3	América Latina (8 países): estructura de los recursos propios corrientes de los gobiernos subnacionales, 2013	111
IV.1	América Latina (18 países): participación en el ingreso por grupos de deciles, alrededor de 2012.....	126
IV.2	América Latina (16 países): reducción de la desigualdad, según instrumento de la política fiscal, alrededor de 2011	128
IV.3	América Latina (17 países), OCDE y Unión Europea (15 países): desigualdad de los ingresos de mercado, de los ingresos brutos y de los ingresos disponibles, alrededor de 2011	129
IV.4	América Latina (17 países), OCDE y Unión Europea (15 países): desigualdad de los ingresos de mercado y de los ingresos disponibles, alrededor de 2010 y 2011	130
IV.5	América Latina: tasa media efectiva del decil X, redistribución y efecto de reordenamiento del impuesto sobre la renta de personas físicas bajo distintos escenarios	137
IV.6	América Latina: reducción media del coeficiente de Gini debido al impuesto sobre la renta de las personas físicas bajo distintos escenarios	139
IV.7	América Latina: relación media del ingreso medio per cápita entre el decil X y el decil I bajo distintos escenarios	140
VI.1	Argentina: participación en el ingreso total de los tramos de ingreso más elevados, 1997-2004.....	181

VI.2	Argentina: evolución del coeficiente de Gini según la Encuesta Permanente de Hogares (EPH) y ajustado con datos de declaraciones juradas del impuesto sobre la renta, 1997-2004.....	182
VI.3	Argentina: composición del 1% de ingresos más elevados, 2001-2004.....	183
VI.4	Colombia: participación en el ingreso total de los tramos de ingresos más elevados, 2006-2010.....	185
VI.5	Colombia: evolución del coeficiente de Gini según encuestas de hogares y ajustado con datos de declaraciones juradas del impuesto sobre la renta, 2007-2010.....	185
VI.6	Colombia: composición del 1% de ingresos más elevados, 2006-2010.....	186
VI.7	Chile: participación en el ingreso total de los tramos de ingresos más elevados, 2005-2010.....	188
VI.8	Chile: evolución del coeficiente de Gini según encuestas de hogares y ajustado con datos de declaraciones juradas del impuesto sobre la renta, 2005-2010.....	190
VII.1	América Latina (20 países) y el Caribe (13 países): composición del gasto público.....	215
VII.2	América Latina (19 países) y el Caribe (13 países): gastos públicos de capital.....	216
VII.3	América Latina y el Caribe (21 países): gasto público social.....	219
VII.4	América Latina y el Caribe (21 países): composición del gasto público social, 2011.....	220
VII.5	América Latina (19 países) y el Caribe (13 países): estructura tributaria (sin seguridad social).....	222
IX.1	Argentina: evolución de los agregados macroeconómicos, 1993-2013.....	255
IX.2	Argentina: resultado del sector público consolidado (nación y provincias), 1961-2013.....	256
IX.3	Argentina: evolución de la inversión real directa del sector público, 1965-2013.....	259
IX.4	Argentina: composición de la cartera del Fondo de Garantía de Sustentabilidad, 2002-2014.....	262
IX.5	Argentina: estructura de proyectos productivos o de infraestructura en la cartera del Fondo de Garantía de Sustentabilidad, 2009-2014.....	263
IX.6	Argentina: gastos tributarios del gobierno central (impuestos nacionales), 2001-2013.....	271
IX.7	Argentina: composición de gastos tributarios por tipo de impuesto, 2013.....	272
X.1	Evolución de la formación bruta de capital fijo, 2004-2014.....	281
X.2	Comportamiento de la inversión pública y privada, 2004-2014....	282
X.3	Evolución del déficit fiscal y sus principales determinantes, 2004-2008 y 2010-2013.....	287
X.4	Gasto total del sector público no financiero por períodos.....	289

X.5	Evolución del gasto público del gobierno central, 2010-2014 respecto de 2004-2008.....	290
X.6	Estructura impositiva, 2004-2008 y 2010-2013.....	293
X.7	Inversión extranjera directa vinculada a incentivos fiscales.....	296
X.8	Gasto tributario medio, 2008-2012.....	297
X.9	Inversión pública según etapas del ciclo económico, 1990-2013 ...	299
XI.1	Regiones o grupos de países: tamaño de la economía informal, promedio 1999-2007.....	311
XI.2	América Latina (18 países): tamaño de la economía informal y recaudación del impuesto sobre el valor agregado (IVA), 1999-2000 y 2006-2007.....	316
XI.3	América Latina (17 países): tamaño de la economía informal y recaudación del impuesto sobre la renta (ISR), 1999-2000 y 2006-2007.....	318
XI.4	América Latina (14 países): tamaño de la economía informal y evasión tributaria del impuesto sobre el valor agregado (IVA), 2006-2007.....	320
XII.1	América Latina (países y años seleccionados): evolución de las tasas de evasión del IVA, 2003-2012.....	344
XII.2	América Latina (último año disponible) y Unión Europea (año 2013) (países seleccionados): tasas de evasión del IVA.....	348
XII.3	América Latina (7 países): tasas estimadas de evasión impositiva del impuesto sobre la renta.....	350
XIV.1	Índice de precios de productos primarios no renovables, 2000 a mayo de 2016.....	394
XIV.2	América Latina y el Caribe (10 países): ingresos provenientes de recursos naturales no renovables, 2000-2015.....	403
XV.1	Unión Europea (27 países): total de impuestos ambientales.....	424
XV.2	Unión Europea: composición de los impuestos ambientales por tipo de impuesto, 2012.....	424
XV.3	América Latina: composición de la tributación ambiental, 2012.....	429
XV.4	América Latina (19 países): subsidios a la energía antes de impuestos, 2011-2013.....	431

Recuadros

I.1	Modelos alternativos en materia de imposición sobre la renta.....	56
IV.1	Progresividad y redistribución de los impuestos: principales indicadores.....	123
VI.1	El ajuste de los altos ingresos en las mediciones de desigualdad.....	178
XI.1	El monotributo en la Argentina, el Brasil y el Uruguay.....	327
XII.1	Evasión de los impuestos selectivos sobre el consumo.....	347