



Centro de Investigación Económica  
y Presupuestaria, A.C.

# 16° Diálogo Nacional por un México Social. Derroteros del desarrollo <sup>2</sup>

Temas clave para la reforma fiscal en México

PUED. UNAM.

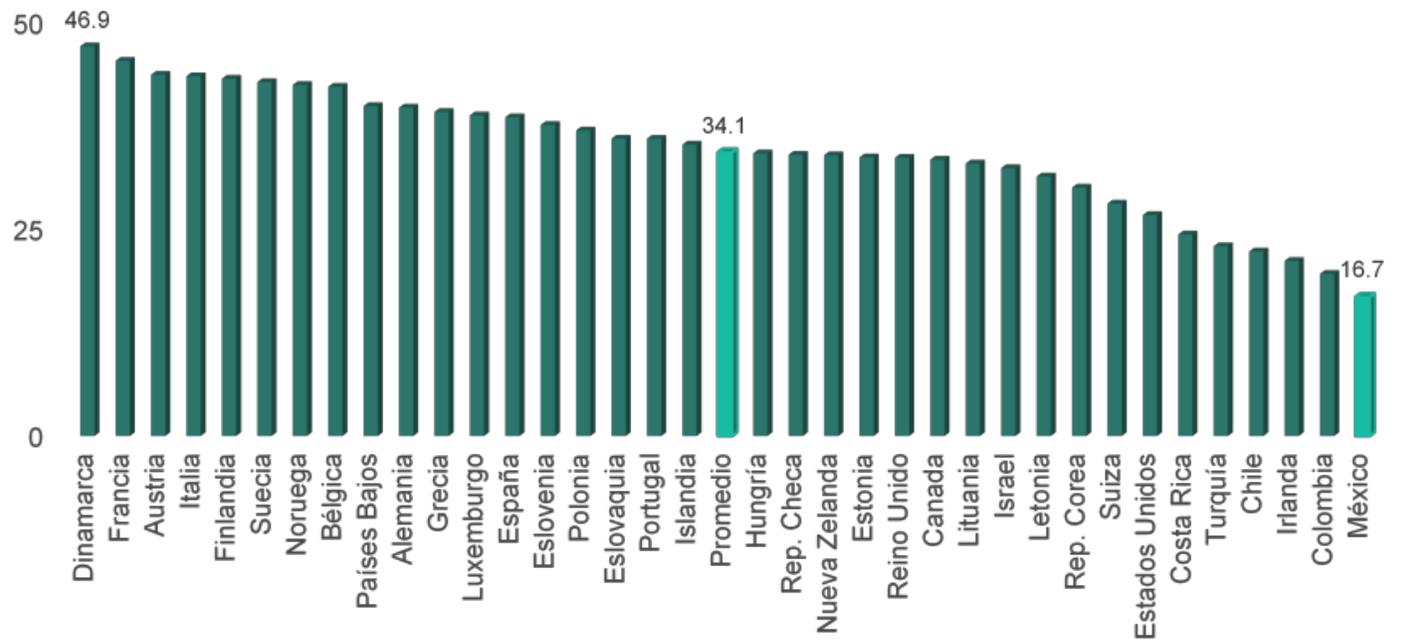
José Luis Clavellina Miller

# ¿Por qué se necesita una reforma fiscal en México?

Existen distintas **carencias** en la prestación de **bienes y servicios públicos** en diversas áreas.

- Educación (brecha de 0.81% PIB)
- Salud (brecha de 3.0% PIB)
- Infraestructura (brecha de 1.6% del PIB)
- Pensiones (5.8% del PIB)
- Cuidados (0.1% del PIB)
- Seguridad/Medio ambiente

Recaudación tributaria (% del PIB), 2021.



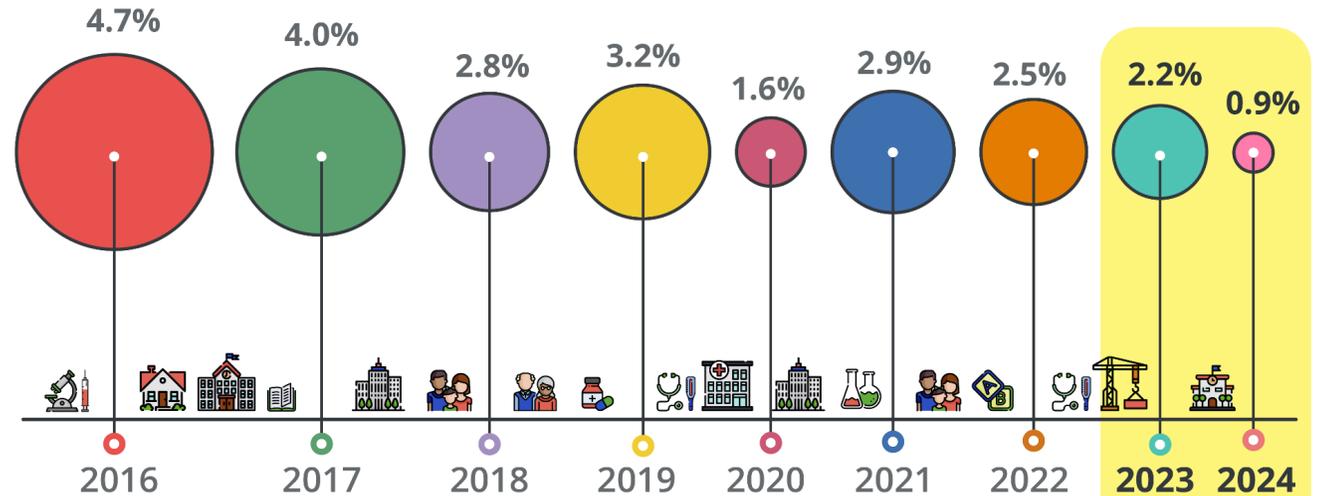
Fuente: Elaboración propia con información de (OCDE, 2023).

# ¿Por qué se necesita una reforma fiscal en México?

4

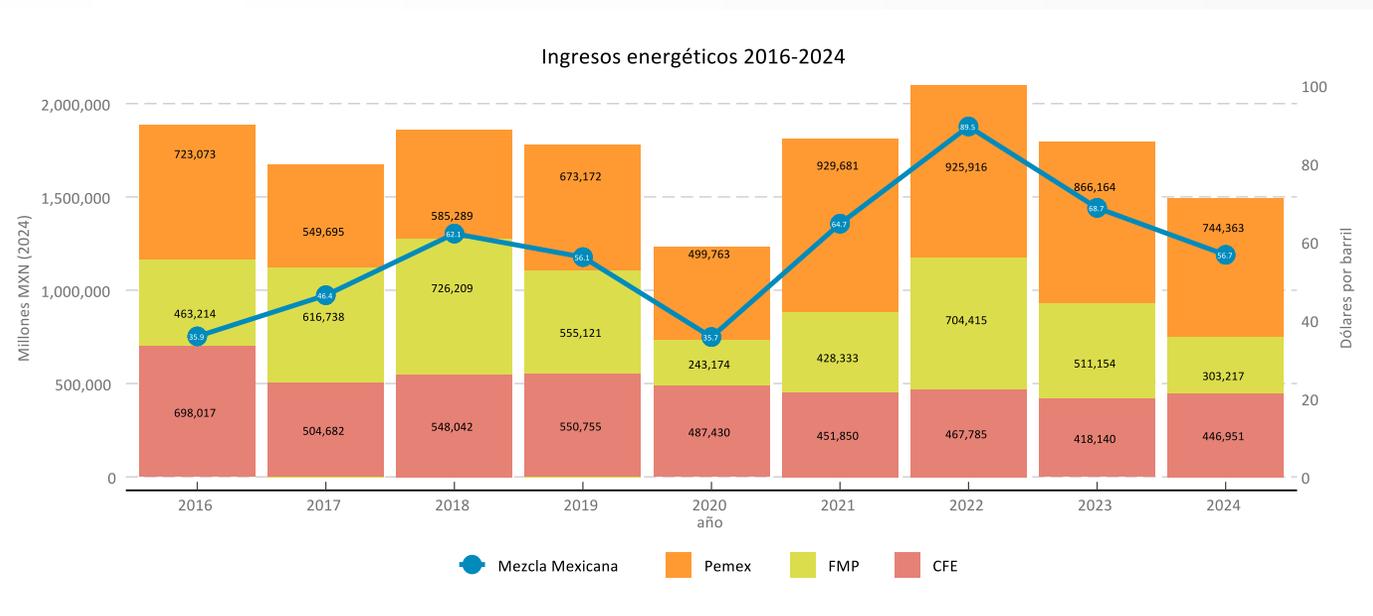
No tenemos recursos suficientes para financiar ese gasto.

- Deuda (5.4% PIB en RFSP en 2024).
- Costo financiero 3.7% PIB.
- 19.2 pesos de cada 100 provendrán de financiamiento.
- Reducido espacio fiscal (0.9% PIB)



# ¿Por qué se necesita una reforma fiscal en México?

- Menores ingresos petroleros. En 2024, a pesar de que la mezcla mexicana de petróleo sería 22.2% mayor respecto a 2017, **la recaudación será menor, por el DUC.**
- En 2024, los ingresos petroleros caen 16.8% respecto de 2023.
- La relación **reservas probadas y extracción** es de **7.7 años**. Por lo que, la situación actual de los ingresos petroleros es apremiante.



# ¿Qué alternativas existen para recaudar más?

## ¿Qué tipos de impuestos deberían ser prioritarios?

- Ampliar la **base de contribuyentes** y reducir la **informalidad**.
- Modificaciones al **ISR** (mayor **progresividad**, elevar tasa marginal máxima, crear **nuevos tramos** en último decil, eliminar **regímenes especiales**)
- Modificaciones al **IVA** (eliminar **exenciones** + mecanismos de compensación a los más pobres)
- Modificaciones al **IEPS** (elevar tasas alcohol, cerveza, plaguicidas, carbono, cannabis?, tabaco, cigarros electrónicos, etc.) + **etiquetado recursos + *ad valorem o ad quantum***
- **Patrimonio** /Herencias
- Impuestos **globales**
- Reforma **Hacendaria** (Entidades federativas y municipios)
  - **Tenencia** (no todas las entidades la cobran)
  - **Predial** (modernización de catastros)
  - Impuestos/derechos **ambientales**

## ¿Cuáles son los obstáculos políticos más complejos ...? ¿Cómo aproximarse ... de manera estratégica? ¿Qué se necesita para poder impulsar esta agenda...?

- **Elevados costos políticos** (tanto a nivel federal como local).
  - A nivel local hacen falta **capacidades institucionales**, **servicio civil** de carrera, **autonomía** a las **entidades de fiscalización**.
- Escaso conocimiento, en general, de la situación fiscal del país.
- Convencer a la población de que se requieren cambios fiscales / **pacto social**
- ¿Qué obtendremos **a cambio** de la reforma fiscal?
- Voluntad política
- **Revisemos el gasto**. La reforma fiscal no sólo son ingresos para gastar en los mismos programas y proyectos, implica una revisión de la forma en que se está gastando, de la eficiencia y eficacia de los programas existentes.

## ¿Cuál es el estado de la discusión en otros países de Latinoamérica? ¿Qué podemos aprender de estos procesos?

- El **consenso** es importante.
- **Chile** (no se aprobó). Impuesto de 22% a rentas del capital y dividendos // IVA a plataformas on line// Herencia y donaciones // 2,5% a las utilidades retenidas (no distribuidas) // **Incentivo a la inversión privada en I&D // Impuesto al Patrimonio a las personas 1.8%**// Régimen simplificado para las PYME // **Impuestos a la minería** (entre 1% y 4% de las ventas dependiendo del monto producido y tasas de entre 2% y 32% sobre la rentabilidad operacional con rangos de precios del cobre// Fondos de inversión (tasa de 32% a utilidades repartidas).

## ¿Cuál es el estado de la discusión en otros países de Latinoamérica? ¿Qué podemos aprender de estos procesos?

- **Colombia** (sí se aprobó). Se baja el tope y se modifican las rentas exentas// Ingreso Base de Cotización para la **Seguridad Social** de los independientes// **Deducciones** procedentes por dependientes (pasa de 23 a 18 años) // **Sobretasas de ISR** (5% para entidades financieras, 5%, 10% para extracción de hulla y carbón, 15% para extracción de petróleo, 3% para las generación de energía hídrica// 15% por 10 años para nuevos hoteles y/o parques temáticos de ecoturismo o agroturismo// Utilidad en la **enajenación de acciones (del 10 al 13%)** // **Descuento** para inversiones realizadas en **I&D** // Nuevo **impuesto nacional sobre plásticos** de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes // Impuesto al carbono // Nuevo impuesto a los **productos comestibles ultraprocesados industrialmente** y/o con alto contenido de azúcares añadidos, **sodio** o **grasas saturadas**.

## ¿Cuál es el estado de la discusión en otros países de Latinoamérica? ¿Qué podemos aprender de estos procesos?

- **Brasil** (en proceso de aprobación). **Consolida 5 impuestos** al consumo en 2 similares al **IVA** (Uno administrado por la **federación** y otro por los **estados**, tasa cero para canasta básica) // Crea un gravamen para medio ambiente, cigarrillos y bebidas alcohólicas // Tipo especial para medicamentos, atención sanitaria, salud menstrual, educación, transporte público, producción rural, producciones artísticas, periodísticas, audiovisuales, culturales // **Tasas específicas** para combustibles, lubricantes, **servicios financieros**, bienes inmuebles, servicios **hoteleros**, parques de diversiones, restaurantes y **aviación** // Régimen favorecido para **biocarburantes** // **Devoluciones** para las familias pobres (aún no se sabe cómo se puede optar por él).

# Consideraciones finales

- Ante el **menor espacio fiscal** se está recurriendo al **endeudamiento**.
- Las generaciones futuras (¿?) asumirán los **costos**.
- Los **ingresos petroleros** son cada vez menores.
- La **siguiente administración** tendrá que enfrentar **vencimientos** de deuda importantes no sólo del GF sino de las **EPEs**.
- **Envejecimiento** de la población implica no sólo mayor gasto e pensiones sino en salud, cuidados, etc., así como una **menor productividad y pago de impuestos**.
- Descuidamos la inversión en infraestructura.
- Foros como este permiten dar a conocer la necesidad de impulsar una **reforma fiscal**.



**ciép.mx**

**tw:** @ciépmx

**fb:** /ciépmx