

Foro: Evasión y  
defraudación fiscal en  
Costa Rica: Diagnóstico,  
desafíos y propuestas de  
solución

---

David Cardoza Rodríguez  
Marlon molina corella

UNA  
UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
C O S T A R I C A



**Proyecto**  
de Estudios Fiscales

# Costa Rica y la política fiscal

- ❖ La CEPAL (2010) argumenta que la política fiscal, tanto en relación con los ingresos como los gastos públicos, es una de las herramientas más importantes que tiene el Estado para influir sobre la distribución del ingreso.
- ❖ La estructura tributaria costarricense se ha caracterizado en las últimas tres décadas por una moderada carga tributaria, un aumento sistemático del gasto público y con un crecimiento económico relativamente estable.
- ❖ Apuesta a una estrategia destinada a la promoción de una mayor apertura comercial y a la adopción de políticas fiscales expansivas, sobre todo a raíz de la crisis financiera internacional del 2009.

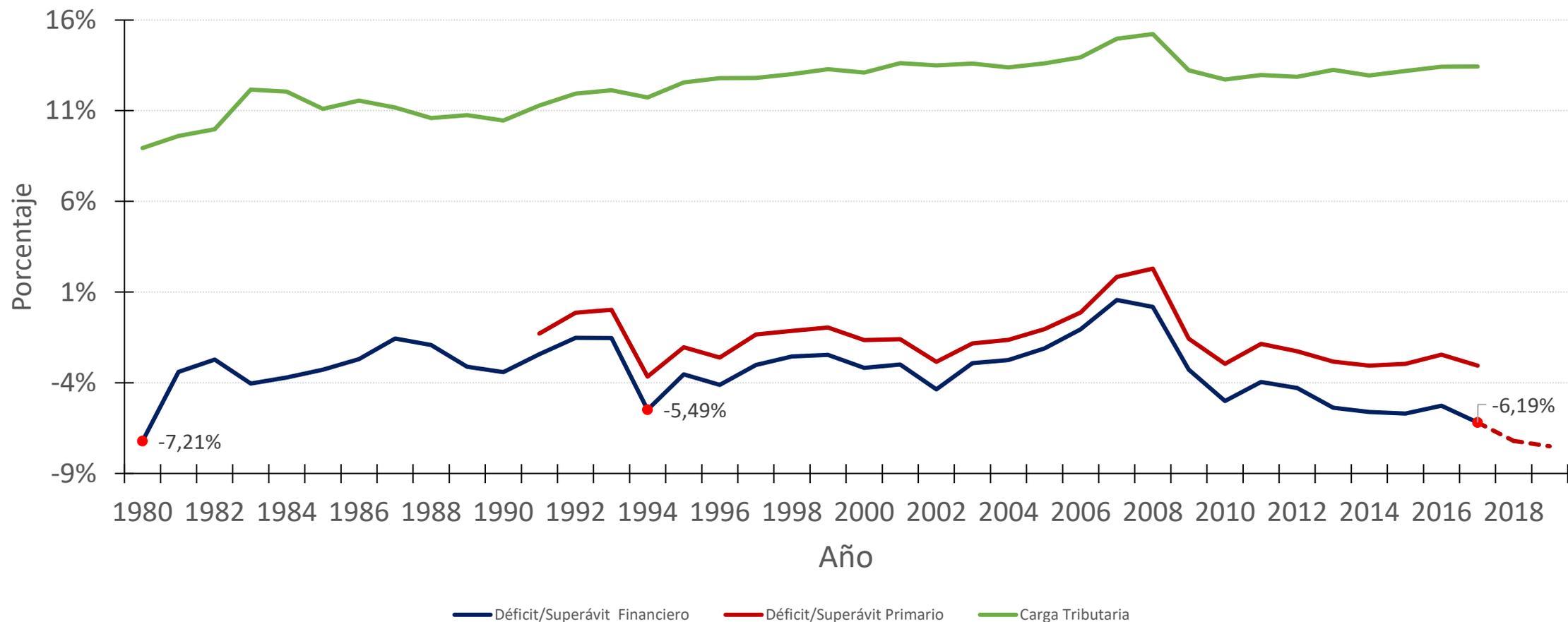
# Contexto de la situación fiscal

- ❖ Recuperación económica después de la crisis económica internacional.
- ❖ Modernización de la economía con poca inclusión.
- ❖ Reducción de los ingresos tributarios.
- ❖ Incremento del gasto público.
- ❖ **Estructura tributaria: incumplimiento tributario y exoneraciones.**

# ¿Cómo es la estructura tributaria?

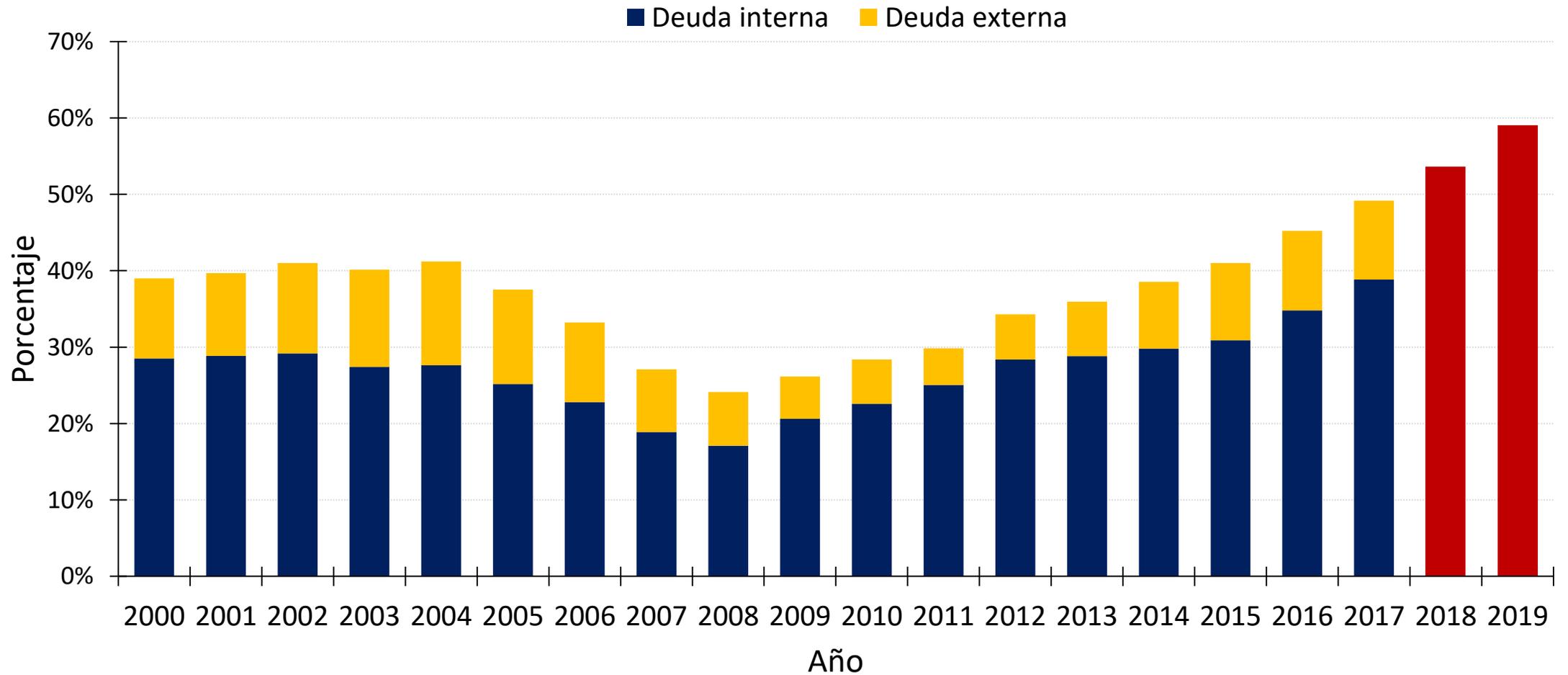
- ❖ Una estructura tributaria caracterizada por un concentración de dos impuestos: venta y renta
- ❖ Una carga tributaria relativamente estable, sobre todo después de la crisis financiera internacional.
- ❖ Se tiene un sistema con diversas tasas impositivas para un mismo impuesto, base impositivas bajas, complejidad en el cobro del impuesto y falta de unificación de las bases impositivas entre las instituciones.
- ❖ Diversos estudios de la Contraloría General de la República, Organismos Internacionales y el mismo Ministerio de Hacienda encuentran altas tasas de incumplimiento tributario.

# Déficit primario, financiero y carga tributaria respecto al PIB



Fuente: elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica.

# Deuda del Gobierno Central como porcentaje del PIB

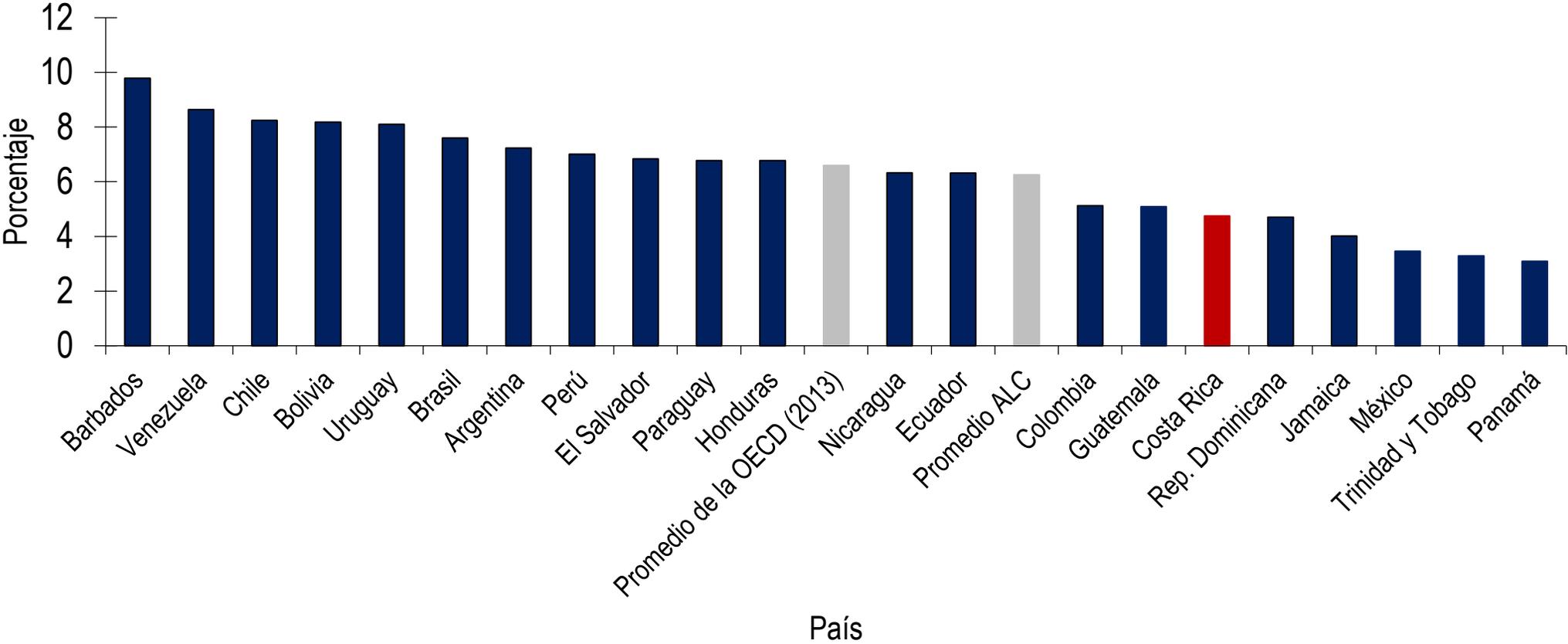


Fuente: elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica.

# El Sistema Tributario Costarricense

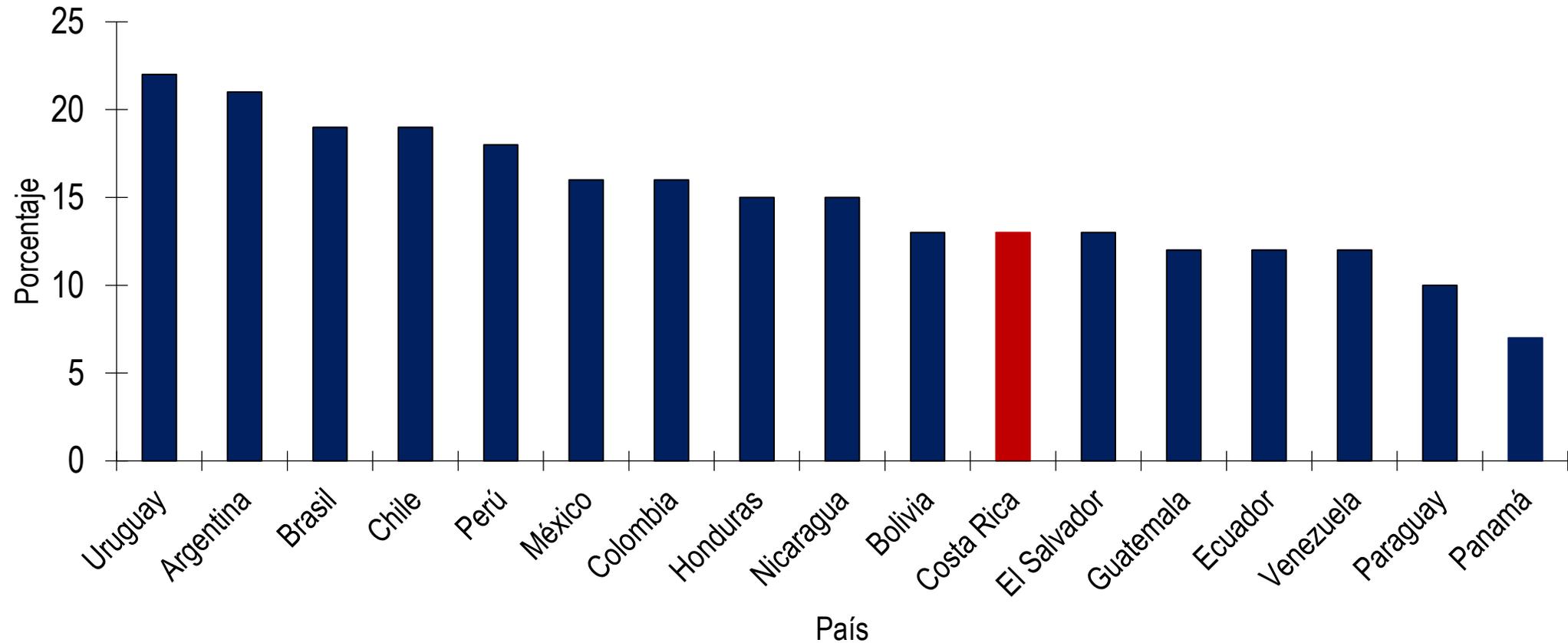


# Recaudación del IVA como proporción del PIB en los países de ALC y la OCDE, promedio de 2014



Fuente: Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe (OCDE, 2016).

# Tarifas estándar del IVA en países de América Central y América del Sur en 2016.



Fuente: KPMG.

# Incumplimiento tributario



**INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO:** SE DEFINE COMO LA DIFERENCIA ENTRE LA RECAUDACIÓN TEÓRICA Y LA QUE EFECTIVAMENTE INGRESÓ A LAS ARCAS FISCALES.

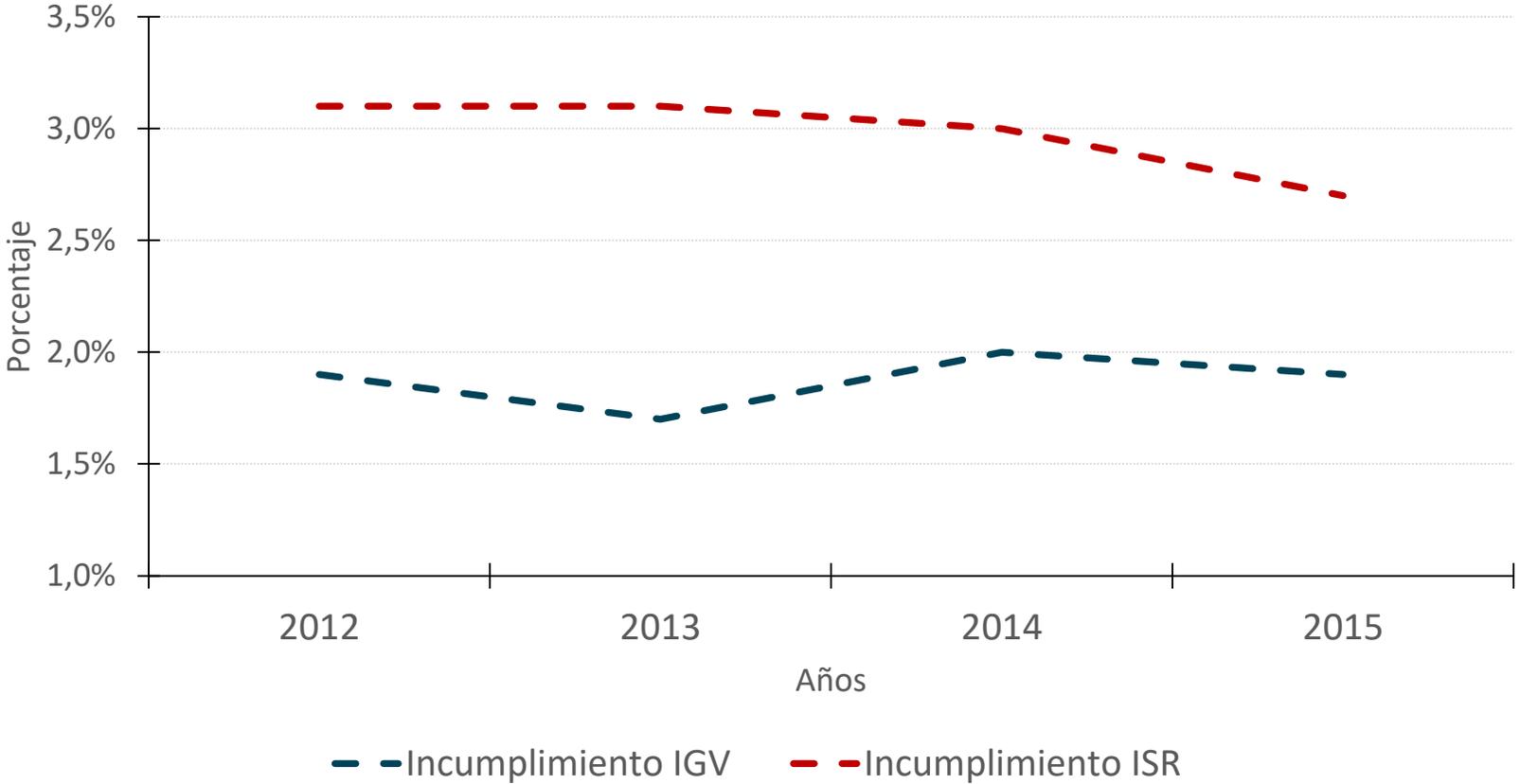


**LA ELUSIÓN DEL PAGO DEL IMPUESTO** GIRA EN TORNO A LA MODIFICACIÓN DEL COMPORTAMIENTO DEL PAGO, SU REDUCCIÓN E INCLUSIVE LA ELIMINACIÓN, TODO DENTRO DE UN MARCO LEGAL.



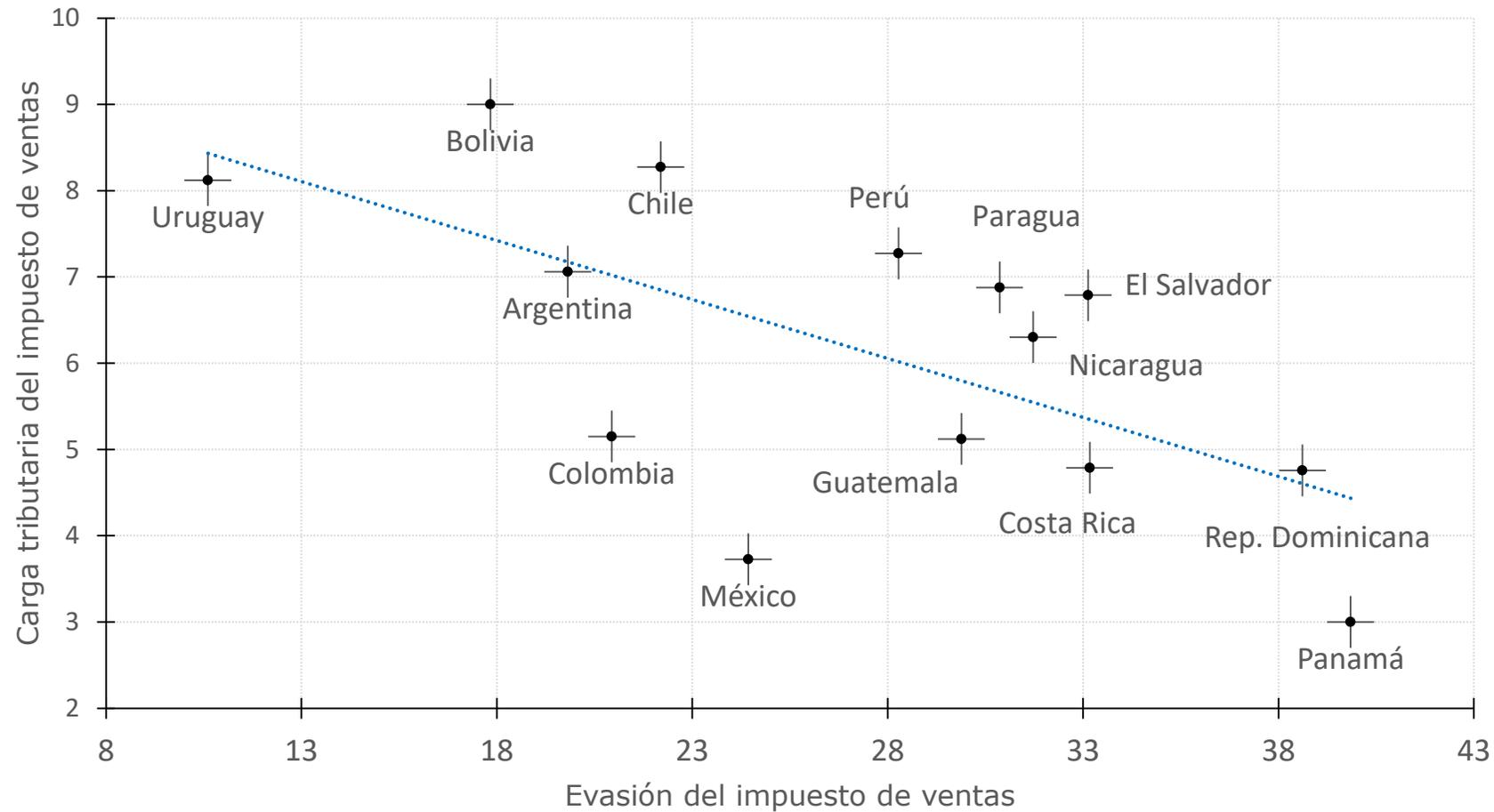
**LA EVASIÓN** ES LA PRÁCTICA DE DEJAR DE PAGAR EL IMPUESTO POR MEDIOS ILEGALES.

# Incumplimiento en IGV e ISR, como porcentaje del PIB, del 2012 al 2015



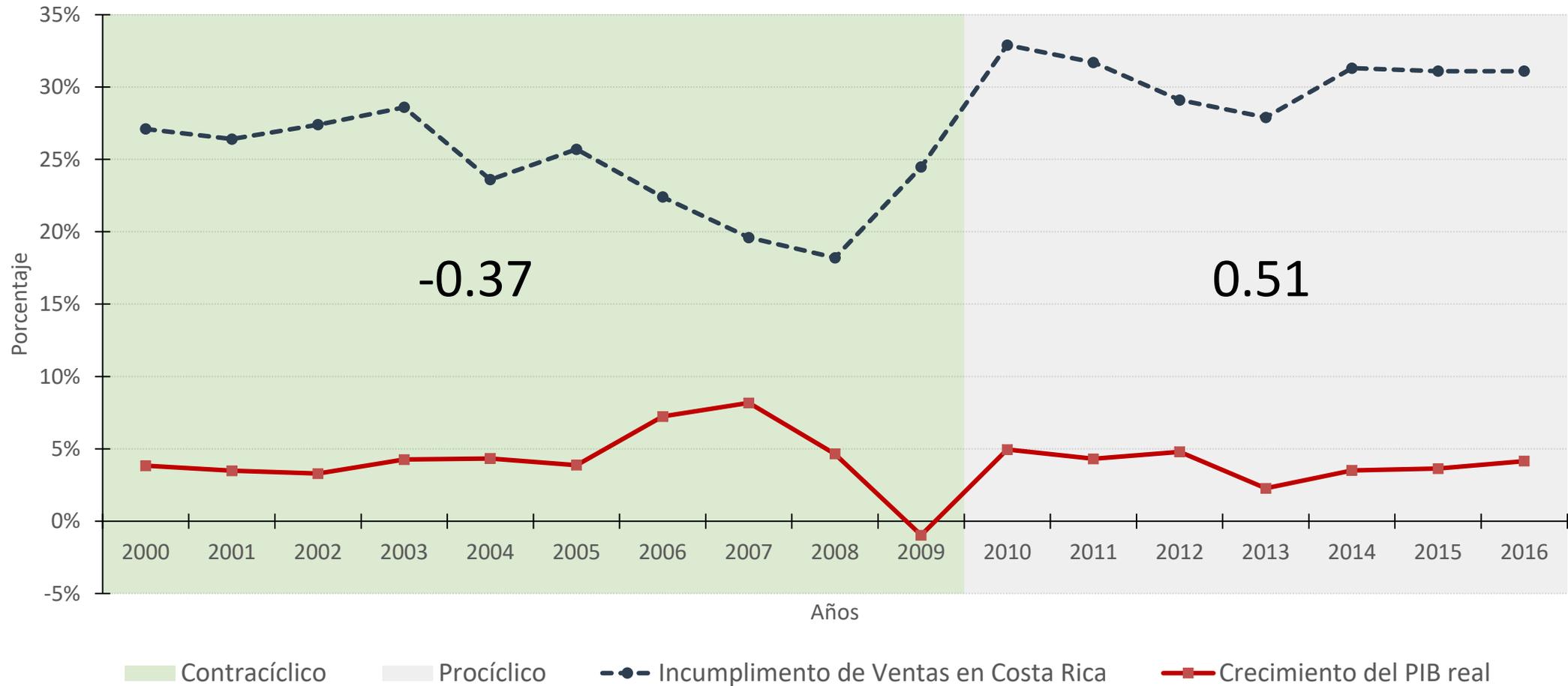
Fuente: elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda.

# Recaudación y tasa de evasión del impuesto al valor agregado, año más reciente disponible



Fuente: elaboración propia con datos de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (OCDE, 2016).

# Comportamiento del incumplimiento del impuesto de ventas, del 2000 al 2016



Fuente: elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica.

# ¿Porqué evadir los impuestos?

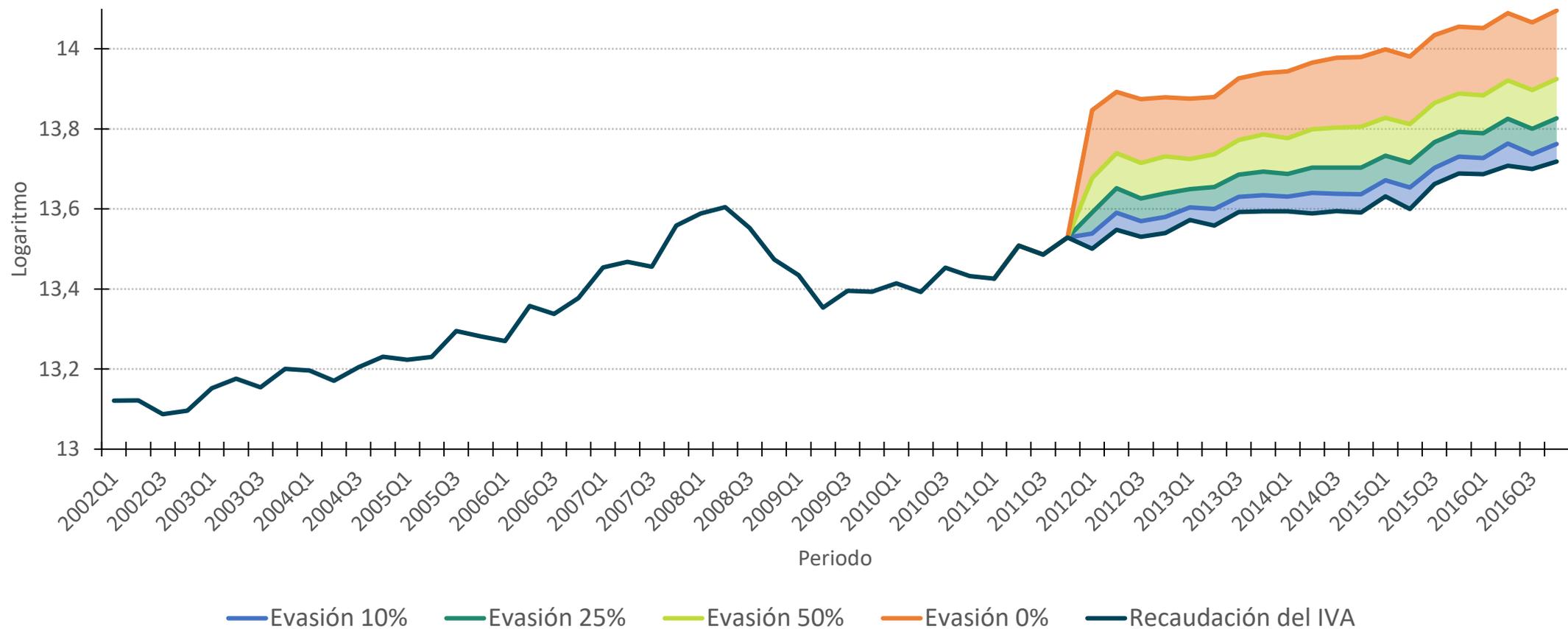
- ❖ Existe una percepción de un bajo riesgo a ser detectado.
- ❖ No existe una educación tributaria.
- ❖ Economía informal como escape a la no inclusión de las actividades dinámicas.
- ❖ Falta de credibilidad sobre el pago de los impuestos.

# Caracterización de los contribuyentes

*“Existe **indiferencia** sobre el manejo y el destino de los recursos, que se traduce en mayor propensión y tolerancia a la evasión. Los individuos poco interesados en el destino de los recursos, y asume la forma de cierta **hostilidad** hacia los impuestos. Existe una mayor preocupación por el uso socialmente **distributivo**, sobre todo en el financiamiento de programas sociales para grupos vulnerables”*

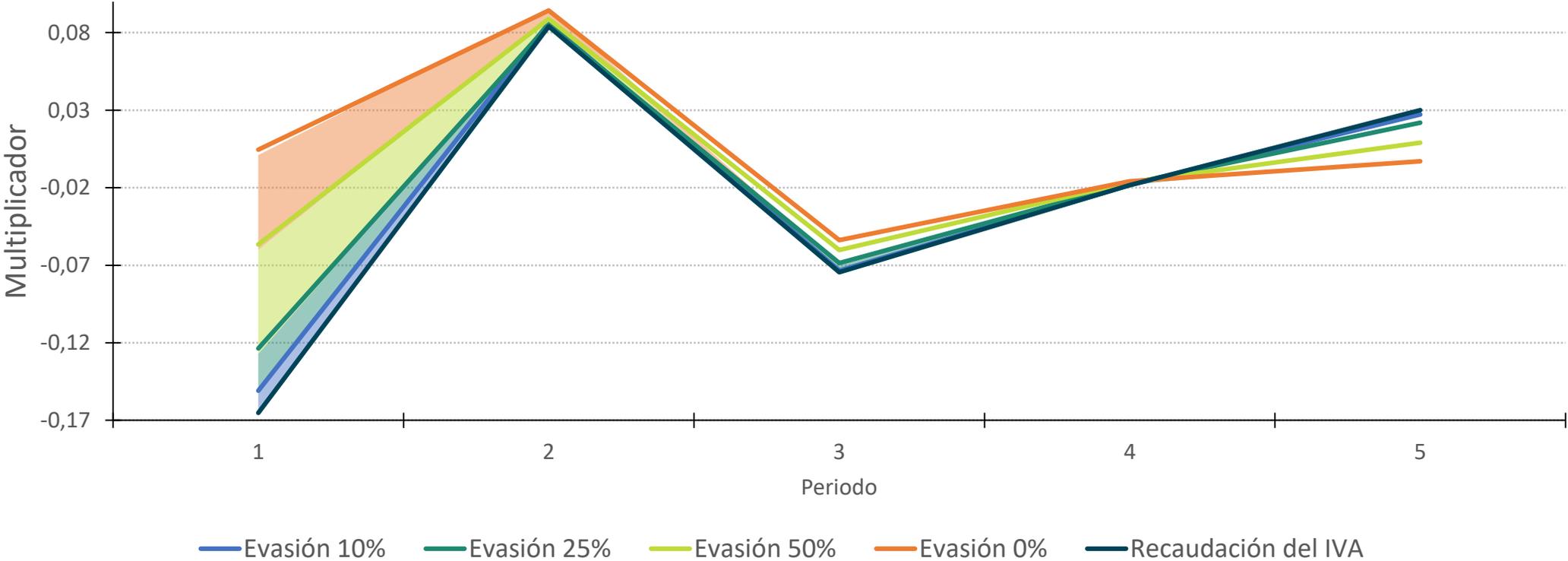
Fuente: Libro Blanco (2002), Capítulo 7 Cultura Tributaria

# Evasión en el impuesto de ventas, escenarios



Fuente: elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda.

# Multiplicador de los ingresos tributarios



Fuente: elaboración propia.

# Conclusiones

- ❖ El incumplimiento tributario tiene sus consecuencias en las funciones que debe cumplir el Estado y en la credibilidad del sistema tributario.
- ❖ Se debe de realizar un sistema de indicadores de incumplimiento tributario por sectores y actividades económicas. Debe de tenerse una meta de reducción del incumplimiento tributario como parte de las metas de la política fiscal.
- ❖ Fortalecer los sistemas de declaración electrónicos, esto facilita la administración de obligaciones y contribuyentes. A mediano plazo debe de incorporarse una materia de educación tributaria en los planes de
- ❖ La existencia del incumplimiento tributario no debe alarmar, lo que genera un problema es la extensión de la misma y la mutación de nuevas prácticas de incumplimiento tributario.

Foro: Evasión y  
defraudación fiscal en  
Costa Rica: Diagnóstico,  
desafíos y propuestas de  
solución

---

David Cardoza Rodríguez  
Marlon molina corella

UNA  
UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
COSTA RICA



**Proyecto**  
de Estudios Fiscales