



Algunos aspectos sobre sistema tributario chileno con relación a la OCDE

Carga tributaria, estructura tributaria y desigualdad

Autor

Fabiola Cabrera
Email: fcabrera@bcn.cl
Tel.: (56) 32 226 3187

Nº SUP: 122825

Resumen

La carga tributaria promedio en los países OCDE es de 34,2% del PIB. Austria, Italia, Finlandia, Suecia, Bélgica y Dinamarca tienen una carga de 40% o más. La gran mayoría posee una carga tributaria mayor o igual a 30% y menor al 40%. Chile registra una carga tributaria de 20,2%, la cifra más baja después de México.

Con relación a la estructura tributaria, la fuente más importante para los países OCDE corresponde a las contribuciones a la seguridad social con un 26,2%, seguido por el impuesto sobre la renta de individuos con un 23,8%, y en tercer lugar el impuesto al valor agregado (IVA) con un 20,2%. Con una menor participación quedan otros impuestos al consumo, impuestos a las empresas y todos los otros impuestos.

La mayor parte de la estructura tributaria chilena es de cierta manera un reflejo opuesto de la estructura promedio de los países OCDE, ya que los impuestos al ingreso de los individuos proveen un 8,8% de los ingresos tributarios (el porcentaje más bajo de la OCDE) y de entre los más bajos para las contribuciones a la seguridad social (7,2%). Adicionalmente, Chile tiene el porcentaje más alto de recaudación por concepto de IVA con un 41,2% y de 20,9% de impuesto a las empresas, el segundo más alto después de México. Cabe destacar que estudios y organismos internacionales asocian estos impuestos con ciertos efectos negativos como la regresividad en el caso del IVA y el desincentivo a la inversión para el segundo.

Con relación a la desigualdad, los sistemas de impuestos y transferencias de la mayoría de los países OCDE disminuye el coeficiente de Gini entre 10 y 15 puntos, no así en el caso chileno en donde el impacto es menor a 2 puntos al igual que en México y Turquía.

Finalmente entre las conclusiones de algunos trabajos sobre la desigualdad y el sistema tributario chileno, se pueden mencionar:

- Que el 1% de mayores ingresos en Chile tiene una de las mayores concentraciones de ingreso de los países seleccionados en el estudio (33% cuando se consideran utilidades devengadas y otros ajustes) y al mismo tiempo registra una de las tasas más bajas de impuestos efectivos, aproximadamente de 15,4% en comparación con Uruguay 15,9%, EEUU 20,8% y Alemania 30,5%. (Fairfield y Jorrot, 2016)
- Con relación a la utilización de regímenes especiales como por ejemplo las PYME: i) Sobre el 30% de los contribuyentes pertenecientes al 0,1 % de mayores ingresos, tienen al menos una empresa bajo el régimen tributario especial comparado al 2,6% de los contribuyentes del 90% de menos ingresos. ii) Junto con ello se observó que el 44% de las utilidades de las PYME se generan en las empresas cuyos dueños pertenecen al 1% de más ingresos (Agostini, Engel, Repetto, y Vergara, (2018).

Introducción

La revisión de los impuestos desde la perspectiva comparada internacional debe tener en cuenta la diversidad y complejidad de los sistemas y estructuras tributarios propias de cada país, lo que implica que las cifras deben ser consideradas solo como uno de los elementos a tener en cuentas.

El análisis comparado de los impuestos puede considerar varias perspectivas. Para el presente informe se revisa la carga tributaria con relación al PIB y la estructura tributaria de los ingresos, es decir los impuestos de los que proceden los ingresos fiscales.

Para la carga tributaria se utilizaron las bases de datos de la OCDE en materias de gobierno y específicamente de las estadísticas de impuestos, teniendo el año 2017 como último dato disponible. La información para la estructura tributaria se obtuvo del último reporte de estadísticas de ingresos fiscales 2018 “Tendencia de ingresos tributarios en la OCDE”, cuyo último dato es una estimación para 2017.

Carga Tributaria con relación al PIB

La OCDE define la carga tributaria como todos los ingresos fiscales como porcentaje del PIB, lo que puede interpretarse como el grado en que el gobierno controla los recursos de la economía (OCDE, 2019). Este indicador considera el gobierno en su conjunto, es decir todos sus niveles.

Por su parte los ingresos fiscales son todos los ingresos recaudados por conceptos de impuestos recaudados sobre los bienes y servicios, las ganancias de las empresas, los ingresos de las personas, las contribuciones a la seguridad social, la propiedad y la transferencia de bienes, también las contribuciones a la seguridad social, los impuestos sobre la nómina (planillas de remuneraciones) y otros impuestos.

Al comparar la proporción que representan los impuestos con relación al PIB entre los países, es necesario tener en cuenta que los impuestos tienen una directa relación con el tamaño del Estado en las economías, esto es, la proporción que ocupa el gasto público en el PIB y en este marco se da una directa relación con los servicios que provee el Estado. En ciertos países el estado del bienestar, entendido este como los sistemas de salud, pensiones, educación y otros componentes de la protección social, son entregados casi en su totalidad por el sector público, a diferencia de otros en los cuales dichas prestaciones se llevan a cabo con componentes principalmente privados.

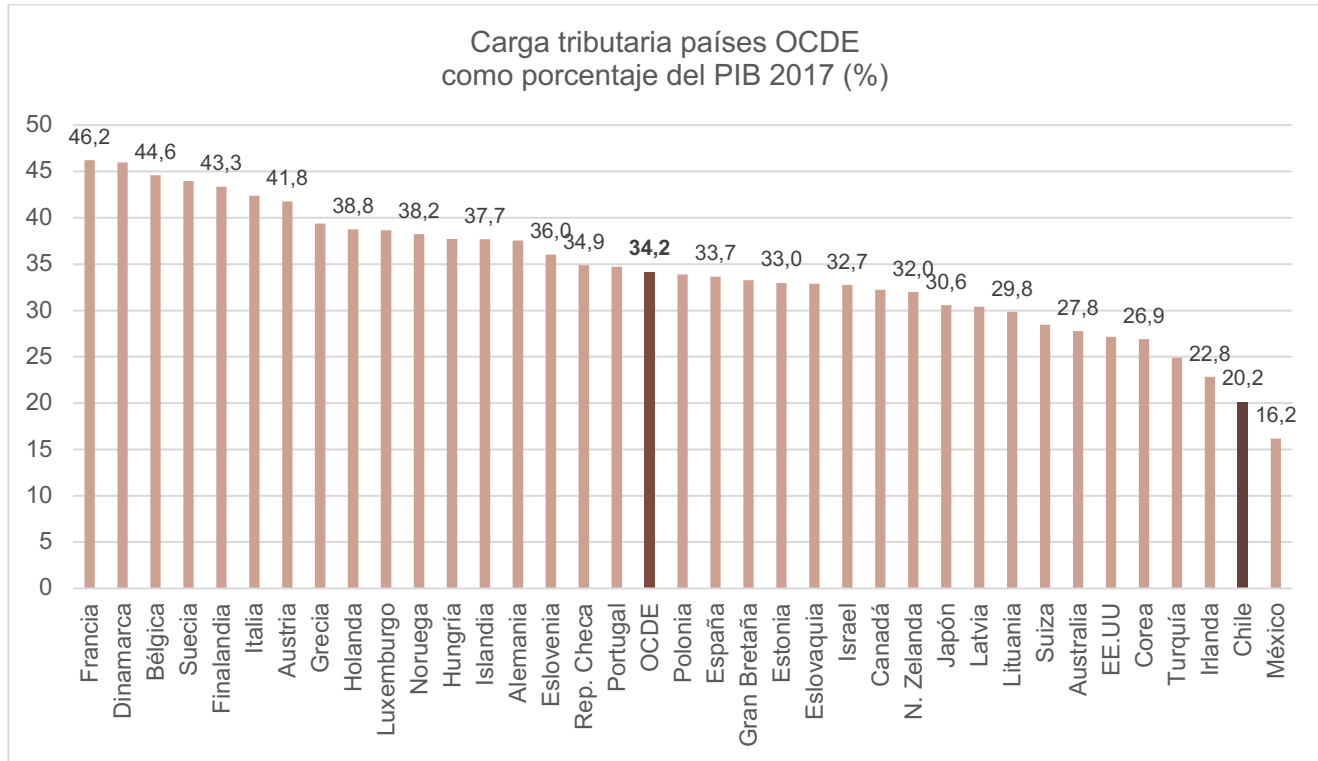
En el gráfico 1 se presenta la carga tributaria para los 36 países OCDE correspondiente al año 2017, excepto para Australia y Japón cuyo último dato disponible es para el año 2016. Se aprecia que 7 países tienen una carga tributaria de 40% o más con relación PIB: Austria, Italia, Finlandia, Suecia, Bélgica y Dinamarca, liderados por Francia cuya carga es del 46,2%. El promedio simple de este grupo es de 44%.

La gran mayoría de estos países OCDE (veinte de ellos) poseen una carga tributaria mayor o igual a 30% y menor al 40% correspondiendo el promedio de la OCDE a 34,2% del PIB.

Un tercer grupo de países tiene una carga tributaria menor a 30%, siendo Chile con un 20,2% la segunda más baja después de México que presenta un 16,2% del PIB para el año 2017. Entre los otros países con una proporción de los ingresos fiscales respecto del PIB menor al 30%, se encuentran también (en orden descendente) Lituania, Suiza, Australia, EE.UU, Corea, Turquía, e Irlanda. El promedio simple para los 7 países con mayor carga tributaria es de un 44%, mientras que para el grupo de menor carga es de 24,9%.

La desviación estándar¹ para todo el grupo de países OCDE es 7,06, sin embargo, si se analiza al interior de los 3 grupos, se observa mayor homogeneidad en el grupo de mayor carga, y más dispersión en el grupo de menor carga. Las desviaciones estándar para los tres grupos corresponden a 1,6, para el primero, de 2,8 para el grupo intermedio y de 4,2 para aquellos países con menor carga tributaria con relación al PIB.

Gráfico 1:



Fuente: OCDE, 2018a

Complementando las estadísticas anteriores, la base de datos de la OCDE permite además analizar la evolución de este ratio en el tiempo. Se revisó la carga tributaria para los 36 países actuales de la OCDE desde el año 1990 y se seleccionaron aquellos que registraron información en cada uno de los años dentro del período. Con este criterio quedaron fuera 11 países² y se obtuvieron algunas estadísticas para los 25 restantes:

- El promedio simple anual de los países OCDE revisados muestra un porcentaje relativamente estable oscilando entre un mínimo de 32,7% en el 2016 y un máximo de 35,3% para el 2009 con un promedio general de 33,6% en todo el período.
- Los países con una mayor carga tributaria (con promedio sobre 40% en el periodo considerado) son Dinamarca, Suecia, Finlandia, Bélgica, Francia, Austria, Italia y Noruega.
- Solo Chile y México tienen un promedio menor al 20% durante este período.

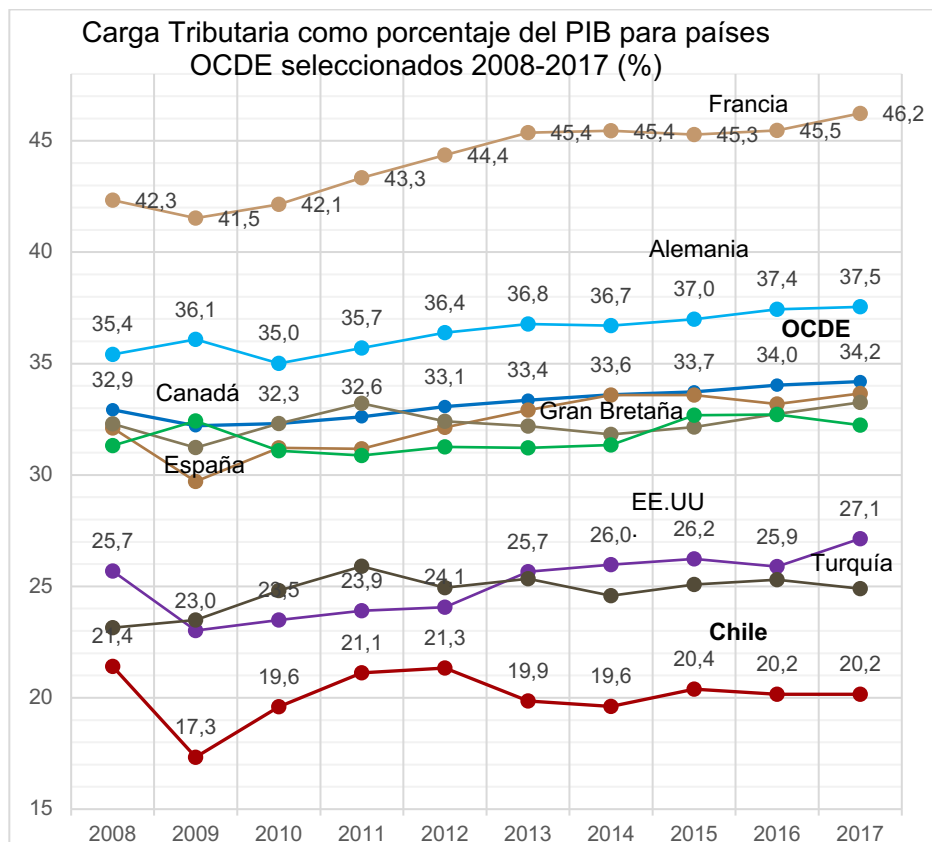
¹ La desviación estándar mide la dispersión de los valores respecto a la media siendo un valor promedio. A mayor desviación estándar los datos son más dispersos o heterogéneos.

² Estos países con sus respectivos ratios de ingresos tributarios con relación al PIB para 2017 o último disponible son: Hungría 37,7%, Eslovenia 36%, Suiza 34,9%, Estonia 33,0%, Eslovaquia 32,9%, Polonia 33,9%, Israel 32,7%, Japón 30,6%, Letonia 30,4%, Lituania 29,8%, y Australia 27,8%.

- La mayoría de los países exhiben un incremento de la carga tributaria cuando se compara 2017 con 1990. Los mayores aumentos los registran Grecia que pasa de un 25,2% en 1990 a un 39,4% y Turquía de un 14,5% a un 24,9% en el mismo periodo. Les siguen Portugal y Corea con aumentos alrededor de 8 puntos porcentuales (pp) e Islandia e Italia aumentando 6 pp. La mayoría de los países experimenta un aumento que no supera los 5,2 pp. En este grupo se encuentra Chile que pasa de una proporción del 16,9% al 20,2%. Solo 6 países experimentan caídas, Holanda, Noruega, Canadá y Nueva Zelanda experimentan una caída de la carga tributaria entre 2017 y 1990 de entre 2pp y 5pp. Irlanda presenta la mayor caída de 9,5 pp pasando de un 32,4% a un 22,8%.

El gráfico que muestra la evolución de la carga tributaria de todos los países revisados se presenta en el anexo 1. En el gráfico 2, y para efectos de facilitar la visualización, se seleccionó un período de tiempo menor (10 años) y un número menor de países, dejando solo aquellos países fundadores de la OCDE (además de Chile) y además de aquellos con una población menor a la chilena³.

Gráfico 2:



Fuente: OCDE, 2018b

³ Por esta razón Holanda, Luxemburgo, Islandia, Dinamarca, Noruega y Austria no están considerados en el gráfico 2.

Composición de los Ingresos Tributarios

En complemento a la comparación de la carga tributaria con relación al PIB, la composición de los ingresos fiscales es otro elemento de análisis ya que corresponde a la identificación de las fuentes tributarias. En términos generales, los impuestos pueden recaudarse en base a los ingresos de las personas, las utilidades de las empresas, los ingresos por concepto de contribuciones a la seguridad social, el impuesto en base al valor agregado y a otros bienes y servicios, entre otros.

La tabla 1 (ordenados de manera descendente con relación al impuesto al valor agregado IVA), expone la composición de los ingresos tributarios para los países OCDE para el año 2016 especificando el peso relativo por cada tipo de impuesto en el total de ingresos tributarios⁴. Los números en los títulos de cada columna hacen referencia a los códigos contables estándares de la organización.

En términos generales, la fuente más importante en la estructura tributaria para la OCDE corresponde a las contribuciones a la seguridad social con un 26,2%, seguido por el impuesto sobre la renta de individuos con un 23,8%, y en tercer lugar el IVA con un 20,2%. Con una menor participación quedan otros impuestos al consumo con una participación del 12,5%, impuestos a las empresas con 9% y todos los otros impuestos con 2,6%.

La mayor parte de la estructura tributaria chilena es de cierta manera un reflejo opuesto de la estructura promedio de los países OCDE. Mientras que en esta última la importancia mayor la tienen los impuestos al ingreso de los individuos y las contribuciones a la seguridad social, Chile registra estas fuentes con las proporciones más bajas del grupo (8,8% y 7,2% respectivamente).

Adicionalmente, Chile tiene el porcentaje más alto de recaudación por concepto de IVA de un 41,2% y por impuesto a las empresas de un 20,9%, el segundo más alto después de México. Cabe destacar que cada uno de estos impuestos tienen un efecto particular en la economía. Para el caso del IVA, un efecto regresivo (Cantallopts et al., 2007) que se explica más adelante y eventualmente un efecto negativo sobre la inversión (OECD, 2007).

En 3 de los 7 tipos de impuestos detallados en la tabla 1 a saber: el impuesto a la propiedad, otros impuestos al consumo y todos los otros impuestos, los ingresos tributarios en Chile son similares a los promedios OCDE, representando todos ellos en su conjunto alrededor de un 20% del total de los ingresos tributarios.

Sin perjuicio de lo anterior, las estructuras tributarias de los países en general no tienen un patrón claramente identificable existiendo la mayor dispersión en las contribuciones a la seguridad social y en los impuestos a las rentas de individuos.

⁴ Cada país posee numerosos y diversos impuestos. Los impuestos indicados en la tabla, corresponden a los más importantes en cuanto a recaudación.

Tabla 1: Ingresos tributarios como % del total de Ingresos tributarios en 2016							
	1100 Impuesto sobre la renta, individuos (PIT)	1200 Impuestos sobre la renta, empresas (CIT)	2000 contribuciones de seguridad social (SSC)	4000 impuestos sobre la propiedad	5111 Impuestos al valor agregado	Otros imptos. al consumo (1)	Todos los otros imptos. (2)
Chile	8,8	20,9	7,2	5,1	41,2	13,4	3,5
Nueva Zelanda	36,8	15,5	0,0	6,1	29,8	8,5	3,2
Estonia	17,2	5,0	33,2	0,8	27,0	16,3	0,5
Letonia	21,0	5,6	27,3	3,5	26,8	15,1	0,7
Lituania	13,4	5,4	40,8	1,1	26,2	12,2	0,8
Portugal	19,8	8,9	26,6	3,7	24,8	14,8	1,4
Israel	19,8	9,9	16,6	10,3	24,1	13,7	5,6
Hungría	13,3	6,0	33,2	2,8	23,7	18,6	2,3
México	20,4	21,0	13,0	1,9	23,7	15,1	5,0
Eslovenia	14,4	4,4	39,7	1,7	22,5	16,8	0,5
Noruega	27,6	10,4	27,4	3,3	22,3	9,1	0,0
Rep. Checa	11,2	11,0	42,9	1,4	21,7	11,3	0,5
Grecia	15,2	6,5	28,5	8,1	21,2	18,4	2,1
Polonia	14,5	5,5	38,1	4,1	21,1	15,3	1,4
Suecia	29,8	6,2	22,6	2,4	20,9	7,2	10,9
Reino Unido	27,4	8,3	18,9	12,6	20,8	11,5	0,5
Finlandia	29,6	5,0	29,1	3,2	20,7	12,1	0,3
Rep. Eslovaca	10,2	10,8	43,5	1,3	20,6	12,4	1,2
Dinamarca	53,5	5,8	0,1	4,0	20,4	11,6	4,5
Prom. OCDE	23,8	9,0	26,2	5,7	20,2	12,5	2,6
Irlanda	31,6	11,5	16,8	6,0	20,1	12,6	1,4
Turquía	14,6	6,5	28,8	4,8	19,8	23,8	1,6
España	21,4	6,8	34,2	7,7	19,1	10,3	0,5
Alemania	26,6	5,2	37,6	2,8	18,5	8,6	0,6
Países Bajos	18,5	8,7	38,2	4,0	17,6	11,9	1,1
Luxemburgo	24,7	12,2	28,5	9,3	16,7	8,5	0,3
Islandia	26,7	4,9	6,7	34,2	16,2	7,1	4,1
Corea	17,6	13,6	26,2	11,6	15,8	12,3	2,9
Bélgica	27,7	7,8	31,1	8,0	15,4	9,1	0,9
Francia	18,8	4,5	36,8	9,4	15,2	9,2	6,2
Italia	25,8	5,0	30,1	6,6	14,4	13,8	4,4
Canadá	36,3	10,5	14,9	12,0	13,5	9,7	3,2
Japón	18,6	12,0	40,4	8,3	13,3	7,1	0,3
Australia	40,8	16,5	0,0	10,8	12,9	14,2	4,9
Suiza	31,0	11,3	24,3	7,3	12,2	9,2	4,7
EE.UU*	40,3	7,6	24,0	11,1	0,0	16,9	0,0

(1) Calculado como Impuestos sobre bienes y servicios (5000) menos Impuestos al valor agregado (5111). (2) Incluye no asignables entre el impuesto sobre la renta personal y corporativo (1300), impuestos sobre la nómina y mano de obra (3000) y 6000 Otros impuestos.
(*) Estados Unidos no tiene IVA a nivel Federal.

Fuente: OCDE, 2018a (p.20)

Algunos antecedentes sobre estructura tributaria y desigualdad: IVA, redistribución y algunos estudios

Impuesto al Valor Agregado

En la sección anterior, los datos mostraron que la recaudación tributaria por concepto de IVA en Chile es la fuente de ingresos más importantes en la estructura tributaria. Este impuesto, si bien es proporcional, tiene un efecto regresivo, ya que tributa sobre la compra de bienes y servicios y por tanto se relaciona directamente sobre el consumo. Considerando que los estratos socioeconómicos de menores ingresos tienen una limitada capacidad de ahorro, el ingreso de las familias es destinado

principalmente al consumo a diferencia de los estratos socioeconómicos de mayores ingresos en que destinan una menor proporción. Esto provoca que en relación con los ingresos, la tasa efectiva del pago del IVA es mayor para las personas de menores ingresos en proporción a estos (Cantalops et al., 2007).

En este marco, la mayoría de los países aplica reducciones a los impuestos para ciertos bienes, por ejemplo, a los alimentos y bebestibles, a ciertos productos farmacéuticos y medicinales y a los libros y servicios culturales. Pocos países, en particular Corea y Lituania, tienen una acotada lista a la cual aplica reducciones, pero en general en los países OCDE, se reduce el IVA sobre una amplia variedad de productos. El recuadro 1 (página siguiente) entrega dos ejemplos concretos: Francia e Irlanda.

En el anexo 2 se muestra la tabla completa de todas las reducciones aplicada en cada país para los países OCDE, según el último reporte de tendencias de impuestos al consumo de la misma organización (2018).

Solo 2 países del grupo no tienen ninguna reducción, Chile y Japón, y cabe destacar que este último tiene una tasa de IVA plana del 8%.

Tasas de Impuesto al Valor agregado reducidos, incluyendo tasas 0%

Francia:

2.1% a periódicos y publicaciones periódicas; productos farmacéuticos. 5.5%: la mayoría de los productos alimenticios y bebidas (excepto las bebidas alcohólicas); suministro de agua; equipamiento para discapacitados; libros; admisión a servicios culturales; trabajar en viviendas de más de 2 años bajo ciertas condiciones; servicios de cuidado doméstico; tarifas de suscripción a redes de gas natural y electricidad; calefacción urbana; suministros de obras de arte de sus creadores; productos sanitarios para mujeres. 10%: transporte de pasajeros; vivienda social; admisión a parques de atracciones; televisión de pago; servicios de cuidado doméstico; servicios de restaurante y catering (excepto bebidas alcohólicas); alojamiento de hotel; productos de granja; jardines, plantas y flores; tratamiento de residuos; aguas residuales; transporte de pasajeros; derechos de autor.

Irlanda:

0%: libros; ropa y calzado para niños; medicina Oral; cierto equipo médico; productos alimenticios; semillas fertilizantes; ciertos aviones y embarcaciones marítimas. 4.8%: ganado y caballos para la producción alimentaria o agrícola. 9%: periódicos y ciertas publicaciones periódicas; admisión a cines / ciertas actuaciones musicales y provisión de instalaciones deportivas; servicios recreativos y deportivos; cierto vivero y centro de jardinería; alojamiento de vacaciones; comidas de restaurante / hotel; servicios agrícolas. 13,5%: eliminación de residuos; energía para calefacción y luz; combustible para ciertos fines; gas; electricidad; servicios de construcción; bienes inmuebles; servicios de reparación; servicios de guía turístico; impresiones fotográficas; obras de arte; alquiler de coches y barcos a corto plazo; instrucción de manejo; servicios veterinarios; plantas y flores; servicios médicos (si no están exentos).

Fuente: OCDE,2018b

Redistribución a través de impuestos y transferencias

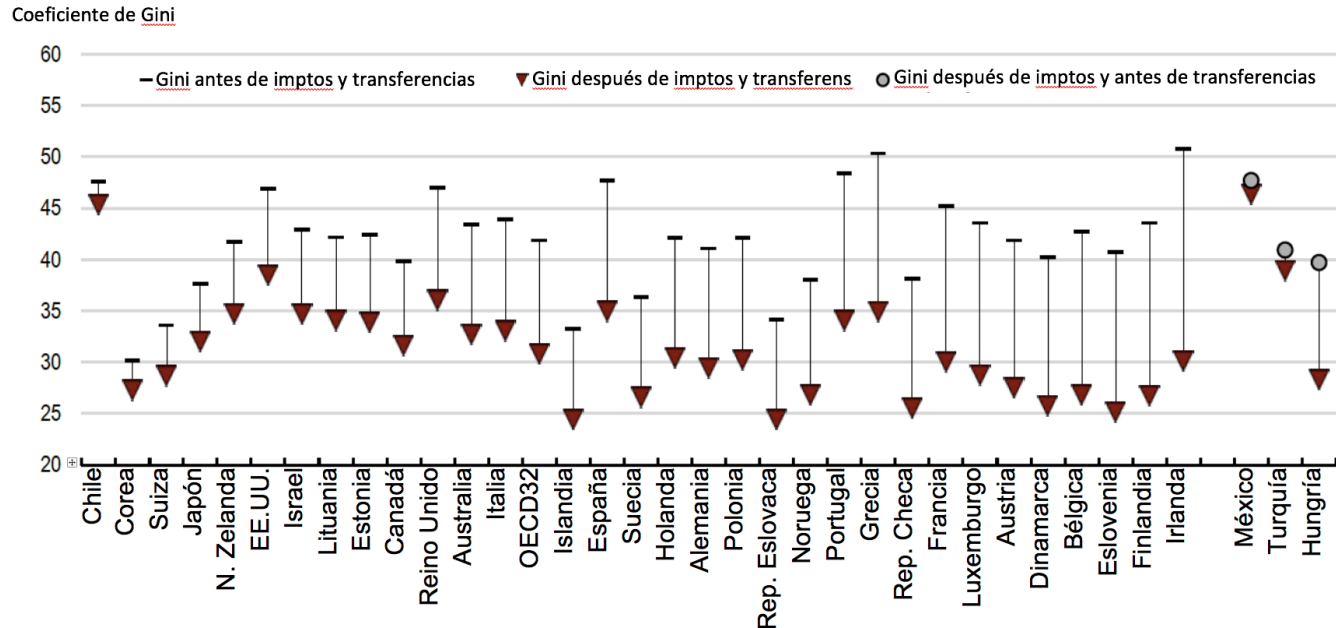
Cuando se comparan los niveles de desigualdad entre los países, suele tomarse el coeficiente de Gini. En este marco México y Chile presentan los mayores niveles de desigualdad, pero normalmente lo que se compara corresponde a los coeficientes que resultan luego de la aplicación de los impuestos y transferencias, los cuales tienen entre sus objetivos reducir la desigualdad.

Si se mide la desigualdad antes de la aplicación de impuestos y transferencias, se puede observar que entre los países OCDE hay algunos más desiguales que el caso chileno o mexicano como son los casos

de Grecia e Irlanda que registran un coeficiente de Gini de 50 o superior. En el gráfico 3 se observa que los sistemas tributarios redistribuyen de tal manera, que el coeficiente baja a niveles de 35 o inferior.

La mayoría de los países OCDE disminuye el coeficiente de Gini entre 10 y 15 puntos, no así el caso chileno en donde el impacto es menor a 2 puntos al igual que en México, Turquía y Corea. Siendo estos países los que registran el menor cambio entre antes y después de impuestos y transferencias. Cabe destacar que Corea se encuentra entre los países con mejor distribución del grupo (alrededor de 30) y en menor medida Turquía (alrededor de 40).

Gráfico 3: Inequidad (coeficiente de Gini) antes y después de impuestos y transferencias



Fuente: Causa y Hermansen (2017)

Algunos Estudios

Existe una extensa literatura que aborda la relación entre los impuestos y la desigualdad en Chile a continuación se presentan las ideas principales de cuatro de ellos:

- Engel, Galetovic y Raddatz (1999) concluían que un alza de impuestos no mejoraba la desigualdad, no sin antes reconocer que el sistema de dicha época no mejoraba la desigualdad, sino que además era levemente regresivo (registrando un coeficiente de Gini de 0,488 a 0,496 antes y después de impuestos respectivamente). Esta investigación en cierta medida corroboraba que los sistemas tributarios no eran efectivos para la redistribución y la vía principal para mejorar la distribución era a través de la política social o gasto público. Es importante destacar también que la metodología se basó en simulaciones sobre la encuesta CASEN la cual no recogía antecedentes de las personas con mayores ingresos a nivel nacional quedando estos grupos subrepresentados.
- En el año 2007 Cantallopis, Jorratt y Scherman publicaron un artículo sobre equidad tributaria en Chile. Esta publicación contradice las conclusiones de Engel et al. debido a que demuestra que a través de los impuestos sí era posible incidir en la inequidad de manera significativa. Los puntos importantes de esta investigación son:

- Metodológicamente utiliza la base de datos del Servicio de Impuestos Internos en lugar de la Casen, por lo que recoge los efectos en los percentiles de más altos ingresos que la Casen dejaba fuera⁵.
- Se simula el siguiente escenario sobre la base que no hay modificación de la recaudación: i) se amplía la base imponible del Impuesto a la Renta, de tal forma de hacerla coincidir con el ingreso que considera utilidades devengadas (generadas), ii) aplicación de un impuesto plano sobre la base imponible anterior, con una tasa de 30% y un tramo exento de 20 UTA (unos 14 mil dólares), equivalente a 1,5 veces el tramo exento actual, iii) derogación de todas las exenciones al IVA, iv) reducción significativa de la tasa de IVA de 18,25% a 5,5%.
- Con la simulación anterior (eliminación FUT, e IVA 5,5%) se pasa de un Gini de 0,5302 antes de impuesto a 0,4879 después de impuestos y si a ello se le agregan los efectos del gasto social, el coeficiente de Gini baja a 0,4304, variación considerada significativa.
- Otro punto importante es que demostró que la desigualdad era mayor si se toman no solo las utilidades retiradas sino las generadas y coloca de manifiesto cómo las sociedades de inversión se crean para eludir impuestos: “Prueba de ello es la existencia de más de 30 mil sociedades de inversión, que se crean exclusivamente para administrar las utilidades retenidas”.
- Fairfield⁶ y Jorrat publican en 2016 “Top income shares, business profits, and effective tax rates in contemporary Chile”. Calculan en detalle para el 1% más rico de la población la proporción de ingreso que concentran y los impuestos efectivos en el sistema tributario chileno y comparan estas variables con Argentina, Alemania, Estados Unidos, Uruguay, Sudáfrica, Reino Unido, Singapur, España, Suecia y Colombia (elección determinada por disponibilidad y semejanza de la información tributaria). Su conclusión principal es que Chile presenta una de las concentraciones de ingresos más altas para el 1% más rico de su población y a su vez el que paga tasas de impuesto más bajas en comparación con otros países. El 1% más rico chileno, concentra alrededor de un 33% del ingreso nacional (cuando se consideran utilidades devengadas y otros ajustes) y al mismo tiempo tiene bajas tasas de impuestos efectivas aproximadamente de 15,41% en comparación con Uruguay 15,9%, EEUU 20,8% y Alemania 30,5%.

Los dos últimos estudios mencionan que hay un margen sustancial para aumentar los ingresos del gasto social imponiendo más impuestos a los mayores contribuyentes y propietarios de capital de Chile. Cabe destacar además, que los artículos mencionados son anteriores a la reforma tributaria que entró en vigor el 2014. De esta, aún no hay estudios sobre el impacto en la desigualdad.

Por último, un reciente trabajo de Eduardo Engel, Claudio Agostini, Andrea Repetto y Damián Vergara⁷, (2018) estudia la utilización de los regímenes tributarios especiales como estrategia tributaria individual por parte de las personas de más altos ingresos en Chile. Cabe destacar que los regímenes tributarios

⁵ Los motivos principales son: las familias de altos ingresos tienden a subdeclarar sus ingresos y la encuesta CASEN pocas veces llega a un número representativo del 10%, 5% o 1% más rico del país.

⁶ Tasha Fairfield es Profesora Asistente en el Departamento de Desarrollo Internacional en la London School of Economics. Ella tiene un doctorado en ciencias políticas de la Universidad de California, Berkeley, y grados en física de la Universidad de Harvard y Stanford Universidad. Sus intereses de investigación incluyen la democracia y la desigualdad, política empresarial, formulación de políticas y economía política del desarrollo. (Hay más reconocimientos <http://www.lse.ac.uk/international-development/people/tasha-fairfield>)

⁷ Agostini, C. A., Engel, E., Repetto, A., & Vergara, D. (2018). Using small businesses for individual tax planning: evidence from special tax regimes in Chile. *International Tax and Public Finance*, 25(6), 1449-1489

especiales en general son diseñados para facilitar la tributación de las empresas más pequeñas. Este es el primer trabajo que estudia la creación de empresas y la elección de régimen tributario como parte de la planificación a nivel individual, es decir, se estudia el comportamiento adaptativo de las empresas y de los individuos ligados a elección de regímenes tributarios y por tanto de estrategias tributarias para pagar menos impuestos. Los resultados principales son:

- De acuerdo con los datos de 2013, aproximadamente una de cada 4 empresas tributa bajo algún régimen especial.
- Sobre el 30% de los contribuyentes pertenecientes al 0,1 % de mayores ingresos, tienen al menos una empresa bajo el régimen tributario especial comparado al 2,6% de los contribuyentes del 90% de menos ingresos. Junto con ello se observó que el 44% de las utilidades de las PYME se generan en las empresas cuyos dueños pertenecen al 1% de más ingresos.
- Mientras más altos los niveles de ingresos es mayor la probabilidad de tener portfolios de empresas bajo regímenes tributarios especiales.

Referencias

Agostini, C. A., Engel, E., Repetto, A., & Vergara, D. (2018). Using small businesses for individual tax planning: evidence from special tax regimes in Chile. *International Tax and Public Finance*, 25(6), 1449-1489. Disponible en: <http://bcn.cl/2c10i> (Noviembre, 2019)

Cantalopts, Jorratt y Scherman (2007) *Equidad Tributaria en Chile, Un Nuevo Modelo para Evaluar Alternativas de Reforma*. Disponible en: <http://bcn.cl/27kqs> (noviembre, 2018)

Causa, O. and M. Hermansen (2017), "Income redistribution through taxes and transfers across OECD countries", *OECD Economics Department Working Papers*, No. 1453, OECD Publishing, Paris. Disponible en: <https://doi.org/10.1787/bc7569c6-en>. (noviembre, 2019)

Engel, E. M., Galetovic, A., & Raddatz, C. E. (1999). Taxes and income distribution in Chile: some unpleasant redistributive arithmetic. *Journal of Development Economics*, 59(1), 155-192. Disponible en: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0304387899000097>

Fairfield, T., & Jorratt De Luis, M. (2016). Top Income Shares, Business Profits, and Effective Tax Rates in Contemporary Chile. *Review of Income and Wealth*, 62, S120-S144. Disponible en: <http://bcn.cl/2c107> (Noviembre, 2019)

OCDE (2007), *Tax Effects on Foreign Direct Investment: Recent Evidence and Policy Analysis*, OECD Tax Policy Studies, No. 17, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264038387-en>. https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-effects-on-foreign-direct-investment_9789264038387-en

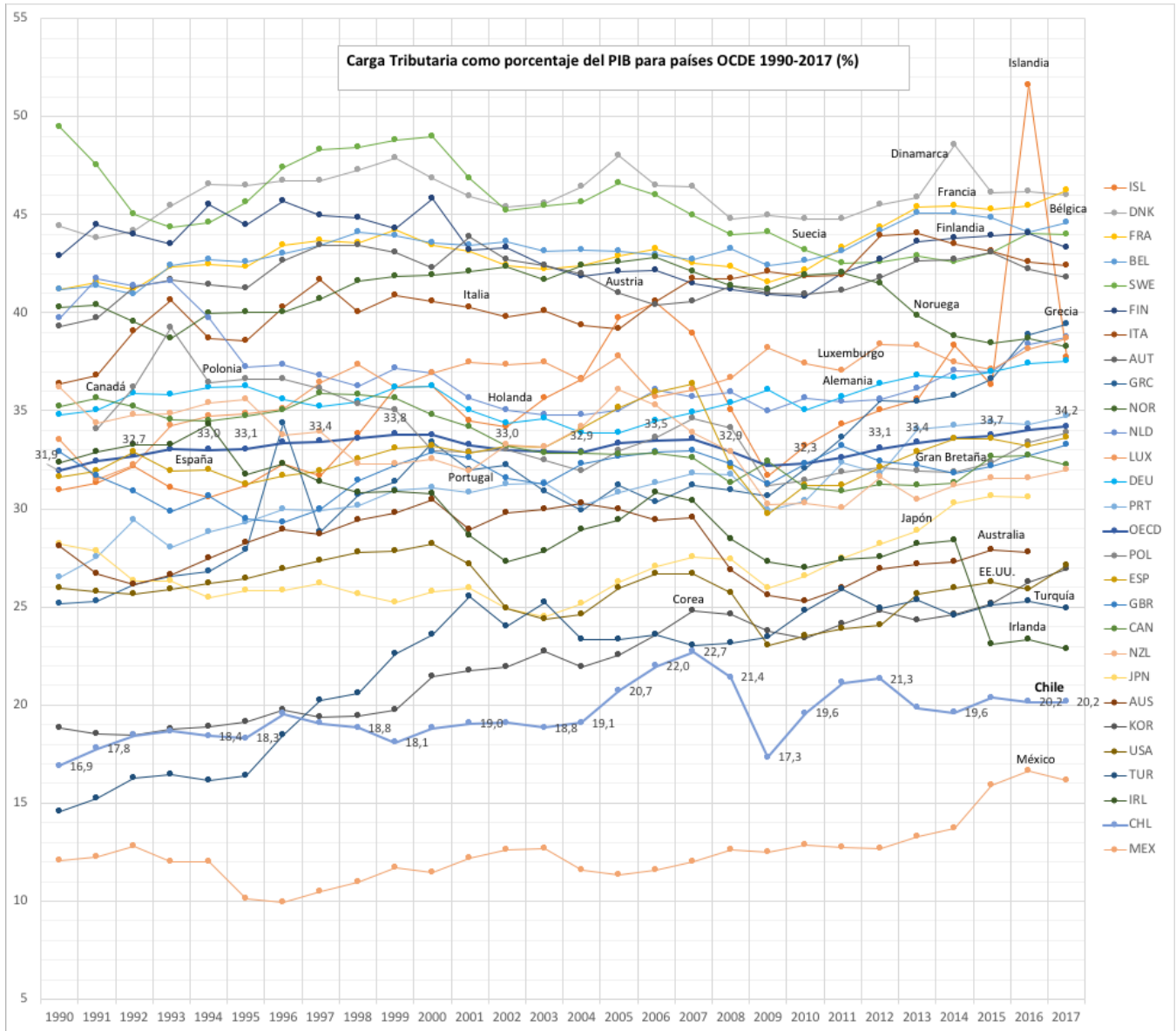
OCDE (2018a), *Revenue Statistics 2018*, Tax revenue trends in the OECD. 1965-2017 Special Feature: Convergence of Tax Levels And Tax Structures in OECD Countries. OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/rev_stats-2018-en. (Octubre, 2019)

OCDE (2018b), *Consumption Tax Trends 2018. VAT/GST and excise rates, trends and policy*

OCDE (2019), Tax revenue (indicator). doi: 10.1787/d98b8cf5-en (Accessed on 30 October 2019). (Octubre, 2019)

OECD (2007) *Tax Effects on Foreign Direct Investment. Recent evidence and Policy Analysis N°17*. OECD Tax Policy Studies. Disponible en: <http://bcn.cl/2c232> (Noviembre, 2019)

Anexo 1



Fuente: OECD (2019)

Anexo 2: Aplicaciones de reducción del impuesto al valor agregado

Country	Reduced VAT rates, including domestic zero rate ¹
Australia	0%: most food and beverages for human consumption (excl. prepared food); most health and medical supplies; some education courses and students accommodation; some child care services; some religious services; some activities of charitable institutions; water (except supplied in, or transferred to, a container less than 100L); sewerage and drainage; sales of businesses as going concerns; precious metals (first supply after refinement); grants of freehold and similar interests by governments; farm land; cars for use by disabled people subject to a (general) threshold of AUD 57 466; supplies of accommodation and meals to residents of retirement villages by certain operators; certain government services; some telecommunication supplies made under arrangements for global roaming in Australia; international mail.
Austria	10%: food; water supply; pharmaceuticals; passenger transport (except domestic flights); books; newspapers and periodicals; pay television; some supplies of artists, writers and composers; forestry; restaurants (except beverages); collection of domestic waste and street cleaning; sewage. 13%: hotel accommodation, supply of wine by producing farmers; agricultural supplies; admission to cultural, sporting events and cinemas; domestic flights.
Belgium	0%: cars for disabled persons; certain newspapers and periodicals, certain recovered materials and by products 6%: food; some beverages; water supply; pharmaceuticals; feminine hygiene products and external defibrillators; equipment for the disabled; passenger transport; books; newspapers and periodicals; culture; sport; works of art, collectors' items and antiques; works of art delivered by their authors/creators; agriculture; hotel accommodation and camping sites; renovation of dwellings over 10 years old; private homes and establishments for disabled; subsidised social housing; some labour intensive services (small repair services); reconstruction subsequent to demolition works leading to the construction of new private housing (under strict conditions and specific limitations as to the amount); funeral services; cut flowers and plants. 12%: restaurants (except beverages); certain energy products (coal, coke, lignite); certain social housing.
Canada	0%: prescription medicine, basic groceries; certain financial services provided by financial institutions (usually to non-residents); certain agricultural and fishing products; certain medical devices; international bridge or tunnel authorities (on certain purchases only); precious metals; sales of 25 cents or less made through mechanical coin-operated devices.
Chile	–
Czech Republic	10%: essential child nutrition; gluten-free products; certain pharmaceutical products; certain printed books. 15%: food; pharmaceutical products and printed books (when not subject to the lower rate of 10%) some beverages; water supply; medical services (if not exempt); equipment and repair for the disabled; passenger transport; art; cultural services; newspapers and periodicals; construction of private dwellings and social housing; renovation and repair of private dwellings; collection and treatment of waste and waste water; hotel accommodation; health care and domestic care services; cleaning in households; funeral services; sport activities; agricultural products; cut flowers and plants; heating.
Denmark	0%: newspapers and periodicals. 5%: first time sale of products of artistic work valued over DKK 300 000 (the standard rate of 25% applies to 20% of the tax base resulting in an effective rate of 5%).
Estonia	0%: certain commercial aircraft and sea-going vessels and certain supplies of goods and services related to them; international transport of passengers. 9%: pharmaceuticals; medical equipment or devices for disabled; books; newspapers and periodicals; hotel accommodation.
Finland	0%: printing services for certain membership publications; certain vessels. 10%: pharmaceuticals; passenger transport; books, subscribed newspapers and periodicals; hotel accommodation; admission to cultural, entertainment and sporting events and cinema performances; use of sports facilities; works of art supplied by their creators or imported; copyrights to literary and artistic works; TV licence fees. 14%: food; non-alcoholic drinks; animal food; restaurants (except alcoholic beverages).

Fuente: OCDE, 2018b. Pag 69

France	<p>2.1%: newspapers and periodicals; pharmaceuticals.</p> <p>5.5%: most food products and beverages (except alcoholic beverages); water supply; equipment for the disabled; books; admission to cultural services; work on dwellings over 2 years old under certain conditions; domestic care services; subscription fees to natural gas and electricity networks; district heating; supplies of works of art by their creators; women's sanitary products.</p> <p>10%: passenger transport; social housing; admission to amusement parks; pay TV; domestic care services; restaurant services and catering (except alcoholic beverages); hotel accommodation; farm products; gardens, plants and flowers; treatment of waste; sewage; passenger transport; author's rights.</p>
Germany	<p>7%: food; water supply; equipment for the disabled; medical services (if not exempt); books and newspapers; plants; flowers; certain cultural events; museums; zoos; circuses; charitable work (if not exempt); author's rights; local public passenger transport within a municipality or if the distance covered is not more than 50 km; hotel accommodation; cut flowers and plants; works of art supplied by their creator or successors in title and importation of collector's items.</p>
Greece	<p>6%: pharmaceutical drugs and vaccines for human medicine; books; children's picture books; newspapers, journals and periodicals; admission to the theatre (theatrical plays).</p> <p>13%: water, basic food goods (meat and abattoir by-products; meat preparations; fish, squid, octopus and cuttlefish excluding livers, eggs and semen; milk and dairy products; birds' eggs; natural honey; vegetables, plants, some types of roots and tubers; animal food falling within CN code 230990, oil cake, seeds for sowing, fruit and nuts; cereal; flour and flour products; olive oil; preparations for infant use, put up for retail sale; pasta not baked or stuffed or otherwise processed; bread; excluding the undermentioned subject to the standard rate: most types of processed food, beverages, alcoholic products, fruit and vegetable juices, aerated waters); farm supplies that are usually intended to be used as intermediate inputs by farmers and farm industries; live plants and their roots, cuttings and slips; pharmaceutical products (besides those subject to 6%); medical equipment and other appliances for the disabled persons; intrauterine contraceptives; catheters; feeding syringes; «talking» sphygmomanometers; needles for insulin pens and dialysis needles; water supply; electricity; natural gas; district heating; hotel and similar accommodation; home care services; retirement home services that are subject to VAT.</p>
Hungary	<p>5%: pharmaceuticals for humans; certain equipment for the blind; books, newspapers and sheet music; live pigs and carcasses of pig; certain live cattle, sheep, lamb, goat, and their meat in bulk; meat of domestic pig; meat and edible offal of poultry; fresh eggs; fresh milk; edible offal and inner parts of domestic swine; live fish (excluding ornamental fish) and the body/parts/fillet of fish for human consumption; district heating; services supplied by performing artists; internet access services; restaurant meals and supply of non-alcoholic beverages prepared on site.</p> <p>18%: milk and dairy products; products containing cereals, flour, starch or milk; provision of accommodation; certain open-air concerts.</p>
Iceland	<p>0%: shipbuilding and maintenance of ships and aircraft; services to foreign fishing vessels related to landing and sale of fish in Iceland; direct payments to farmers.</p> <p>11%: food and beverages; passenger transport (if not exempted); services of travel agencies, travel organizers and touring associations; travel guidance; books including music books; audio recordings of books. CD's and similar media with text as well as electronic version of such books; magazines, newspapers and countryside- and district newspapers with text as well as electronic version of such papers and magazines; periodicals with text as well as electronic version of such periodicals; subscriptions to radio and TV; rental of hotels, guestrooms and other guest services; hot water, electricity and fuel oil used for the heating of houses and swimming pools; admission tolls to land transportation projects; CD disks, records, magnetic tapes and other similar means of music recordings, other than visual records. Electronic version of music other than visual; condoms; diapers for children; admission fees to bathhouses, bathings, saunas and spas (if not exempted).</p>
Ireland	<p>0%: books; children's clothing and footwear; oral medicine; certain medical equipment; food products; seeds; fertilisers; certain aircraft and sea-going vessels.</p> <p>4.8%: livestock and horses for food or agricultural production.</p> <p>9%: newspapers and certain periodicals; admission to cinemas/certain musical performances and provision of sporting facilities; recreational and sport services; certain nursery and garden centre; holiday accommodation; restaurant/hotel meals; agricultural services.</p> <p>13.5%: waste disposal; energy for heating and light; fuel for certain purposes; gas; electricity; building services; immovable goods; repair services; tour guide services; photographic prints; works of art, short-term car and boat hire; driving instruction; veterinary services; plants and flowers; medical services (if not exempt).</p>

Fuente: OCDE, 2018b. Pag 70

Israel ²	0%: hotel accommodation for foreign tourists and another hotel services (serving food and beverage, laundry, pool, gym, etc.); sale of, to a foreign tourist, tickets for an international conference in which more than 50 foreign tourists are in attendance; rental of a private motor vehicle to a tourist to drive himself; transportation of tourists in a private motor vehicle, a bus or an airplane; hospitalization of a foreign tourist; sale of fruits and vegetables; sale of dealer's/dealers' assets to a company in exchange for the company's stock only, provided that the dealer/dealers owns 90%, or more, of the voting power immediately after the assets transfer; sale of all of the company's assets to its shareholders in a liquidation process, in which, the assets are divided amongst the said shareholders in proportion to the shares respectively held by them; supplies of goods to who would be exempted from sales tax due to entry to Israel (supplies of certain goods to new immigrants and to students returning from study abroad); sale of a real estate by a non-profit organization or by a financial institution to a non-profit organization or to a financial institution as part of restructuring; renting exhibition space by non-resident; services given by an Israeli production company to a non-resident for film production in Israel; services given to a non-resident in respect of human clinical trials; an Eilat resident dealer buys goods from an Eilat non-resident.
Italy	4%: certain food; medications and health products/services and equipment for the disabled; supply of services for certain residential housing constructions; books; newspapers; weekly magazines; supply of food by schools, canteens and <i>soup kitchens</i> . 5%: aromatic herbs, social and health service for the elderly, drug addicts, migrants, prisoners, handicapped, AIDS patients, transport services on urban waterways (see, river, lake or lagoon). 10%: certain food and beverage, water supply; pharmaceutical products (for humans and animals); medical services (if not exempt); passenger transport; combustible gas for cooking; mineral oil; electricity; gas; urban waste; purification stations; livestock meat and fish; renewable-source energy; works of art; admission to shows and cultural events; letting of immovable property by building enterprises; renovation and maintenance work for residential housing; restaurants; construction of urban development; hotel and similar accommodation services.
Japan	–
Korea	0%: supply of certain machinery and materials for agriculture; fishery; livestock and forestry; supply of mineral oil used for certain purposes in agriculture, fishery and forestry; certain equipment for the disabled.
Latvia	12%: medicinal products; medical devices; food for infants; pharmaceutical products; inland passenger transport services; books, newspapers and periodicals; hotel accommodation; district heating, transport of passengers. 5%: Certain supplies of fresh fruits, berries and vegetables.
Lithuania	9%: heating power used for heating residential premises, hot water (including cold water used for preparing hot water and to heating power used for preparation of hot water) supplied to residential premises; books, non-periodical information and periodical publications; inland passenger transport; accommodation services. 5%: certain medicines and medical aid equipment (including prescription drugs); technical aids for disabled persons and repairs of such aids.
Luxembourg	3%: food for human and animal consumption; water supply; pharmaceutical products; certain medical equipment; certain aids and other appliances normally intended to alleviate or treat disability; passenger transport; accommodation; books, newspapers and periodicals, but excluding material with predominantly adult content; admission to cultural and sporting events; use of sporting facilities; restaurant services but excluding alcoholic beverages; author's rights; goods and services of a kind normally intended for use in agricultural production; services supplied in connection with waste collection and treatment; children's clothing and footwear; housing used by the owner, for his own use, as principal dwelling; substantial works on housing used as principal dwelling and (i) constructed more than 20 years prior to the start of the works (ii) newly acquired, the works to be completed in the five years following the acquisition; funeral services; reception of radio and television broadcasting services but excluding exclusively adult content services. 8%: certain labour intensive services; works of art delivered by their authors/creators or by their heirs or imported; gas; electricity; firewood; district heating; flowers and ornamental plants. 14%: certain wines; certain fuels; washing and cleaning products; printed advertising; heat and air conditioning; certain financial services.
Mexico	0%: sale of non-industrialised animals (except dogs, cats and small species used as home pets) and vegetables (except rubber); patent medicines; milk; bottled water; juices, nectar and concentrated fruits and vegetables; ice; food (except sale of processed food in restaurants and food establishments, chewing gum, caviar, smoked salmon, foie gras, pet food and soft drinks); agricultural equipment; machinery and fishing boats; wholesale of gold; gold bullion (with a content of at least 80% of gold) and jewellery; some agricultural and fishing services; magazines, books and newspapers printed by the taxpayer himself; domestic water supply; hotel services provided to foreign tourists participating in congresses, conventions and trade shows; use of convention centres by event organisers who are residents abroad; call centre services for telephone calls originated abroad, as long as the services are contracted and paid a foreign resident without a permanent establishment in Mexico.
Netherlands	6%: food; catering; goods and services for the disabled; medicine; accommodation; books; lending of books; newspapers; magazines; passenger transport (except passenger transport by air); water supply; entrance fees for sports events; amusement; parks; museums; cinemas; zoos and circuses; cut flowers and plants; restaurant and hotel meals; aids for the visually disabled; use of sports

Fuente: OCDE, 2018b. Pag 71

accommodation; art and antiques; hotel and holiday accommodation; certain labour intensive services like some specific services for the maintenance and isolation of dwellings; cleaning of dwellings and hairdressing.

New Zealand	0%: supply of taxable activity (business) as a going concern; supply of fine metal (gold, silver or platinum) from a refiner in fine metal to a dealer in fine metal; supply by local authorities of the local authorities petroleum tax; supply of financial services to registered GST businesses. Supply of land by and to a GST registered person when the recipient intends to use it to make taxable supplies and it is not intended to be used as a principal place of residence (this zero-rating between GST-registered persons is equivalent to the domestic reverse charge). Long-term stay in a commercial dwelling; certain services provided as part of the right to occupancy (taxed at the standard rate on 60% of the value of the supply).
Norway	0%: books; newspapers; certain periodicals and publications; electronic news services; electricity and energy supplied from alternative energy sources for household use in the counties of Finnmark, Troms and Nordland; the purchase and leasing/hiring of electric motor vehicles and batteries; second-hand vehicles covered by re-registration tax; supply of certain ships, aircrafts and drilling platforms and hiring out such vessels; services that are directly related to the construction of embassy buildings (to final consumer); goods and services to specific international military forces and command units; supply of taxable activity (business) as a going concern; supply of human organs, blood; supply by funeral directors of services relating to the transportation of deceased persons. 12%: accommodation, passenger transport and transport of vehicles by ferries or other vessels in connection with the domestic road network; public broadcasting; admission to sporting events, museums, cinemas and amusement parks. 15%: food and non-alcoholic beverages.
Poland	5%: certain food; certain beverages; certain books and periodicals; 8%: certain food; treatment, distribution and trade services of water through water mains; pharmaceutical products; certain goods for disabled; veterinary services; passenger transport; certain newspapers; services (other than electronic services) enabling the reception of television and radio programmes with the exclusion of VOD; admission to cultural and sporting events; author's rights; construction, repairs, modernisation, thermo-modernization and reconstruction of social housing; hotel accommodation; restaurant services except beverages; cemetery services; collection and treatment of waste; some labour intensive services; certain live animals and certain products of animal origin; animal feeding stuffs; certain agricultural means of production; certain agriculture services; children's car seats.
Portugal	6%: essential food; water supply; pharmaceutical products; devices for the disabled; medical services (if not exempt); books, newspapers and periodicals; passenger transport; hotels and similar services; social housing; some goods used in agriculture; certain agriculture products and certain agriculture services. 13%: some other food; still wine; diesel fuel for agriculture; machinery mainly used in agricultural production; admission to cultural events.
Slovak Republic	10%: certain food; radioactive elements and isotopes and compounds for health service; pharmaceutical products; diagnostic or laboratory reagents; certain medical and sanitarian means; printed books, brochures, leaflets and similar printed matter; music; orthopaedic appliances; contact and spectacle lenses; certain means for blind and partly blind persons, hard-of-hearing persons and hard health-disabled persons.
Slovenia	9.5%: foodstuff (for human and animal consumption); preparation of food; water supply; medicine, devices for the disabled; passenger transport; books on all physical means of support, newspapers and periodicals; admission to cultural and sporting events; author's rights; import and supply of certain works of art, collectors' items or antiques; social housing; renovation and maintenance work of residential housing not provided as part of a social policy; livestock and certain supplies in connection with agricultural production; hotel accommodation; restaurant (except beverages); use of sporting facilities; supplies by undertakers and cremation services; public hygiene services; window-cleaning and cleaning in private households; minor repairing of bicycles, shoes and leather goods; domestic care services; hairdressing; cut flowers and plants.
Spain	4%: food (for human and animal consumption); social accommodation; medicines and other medical devices (e.g. lenses); books, newspapers and periodicals; supply of new buildings for private and social housing. 10%: water supply; supplies to the disabled; passengers transport; minor work on private housing; cleaning; restaurants and catering; certain cultural and entertainment services; hotels; public amenities; agriculture and forestry products used as food; goods used in agricultural and forestry undertakings, including flowers and plants; waste treatment; cleaning of public sewage; burial services; cleaning and maintenance services.
Sweden	0%: commercial aircraft and ships and certain services related to these; aircraft fuel; prescribed medicine; printing of certain membership publications. 6%: passenger transport; books, newspapers and magazines; culture (theatre, cinema, etc.); author's rights; zoos; commercial sports events; commercial museums, exhibition of natural areas.

Fuente: OCDE, 2018b. Pag 72

12%: food and restaurants services; accommodation; works of art owned by the originator; import of antiques, collector's items and works of art; repair of bikes, shoes and other leather goods and household linen.

Switzerland	<p>0%: Supply of services by travel agents and organisers of events, if they make use of supplies of goods and services by third parties that are provided abroad; certain supplies of goods and services to international airlines; state minted gold coins, fine gold for investment purposes and gold destined for refining or recovery.</p> <p>2.5%: tap water; food; cattle; poultry; fish; grains; seeds; planting roots and bulbs; living plants; cuttings; scions and cut flowers and branches; animal feed; silage acids; scatterings for animals; fertilisers; pesticides; mulch; medication; books, newspapers and magazines, including in electronic format; non-commercial services of radio and television companies, certain supplies in connection with agricultural production. The 2.5% rate also applies to certain cultural services supplied directly to the public, considerations demanded for sporting events, cultural services and the supply of works by their creators when the suppliers have opted for taxation (otherwise those supplies are exempt without right of deduction).</p> <p>3.7%, accommodation services.</p>
Turkey	<p>0%: supply of ships, aircraft, and rail transportation vehicles; supply of services related to the manufacture, repair, maintenance of such vehicles; supply of services to ships and aircraft at harbours or airports; supply of goods and services for the exploration, management and refining of gold, silver, platinum, and oil; supply of machinery and equipment to persons who have an investment incentive document; goods and construction works for the construction, restoration and enlargement of seaports and airports; some goods and services related to national security; international roaming services supplied in Turkey according to the reciprocity principle; supply of goods that are listed in the second list of excise duty tax law to the prime ministry central organisation; the first supply of product certificate that are drawn up according to agricultural product license warehousing law via commodity exchange market; exemption for delivery of equipment produced for the disabled; deliveries and services made to Turkey Red Crescent Society; fertilizer and feed deliveries; resident or workplace deliveries to non-residents in Turkey; deliveries of goods and services made in the scope of construction of organized industrial zones and small industrial sites; deliveries and services made to donators in the scope of facilities that are donated to general and special budget public administrations, special provincial administrations, municipalities and villages by these donators; health services provided to foreigners; new machinery and equipment deliveries to those that perform R & D, innovation and design activities.</p> <p>1%: some agricultural products; second-hand cars; newspapers and periodicals; e-books and e-newspapers; funeral services; supply of residential housing under 150 m² in cities other than metropolitan ones and in metropolitan cities if land value per m² lower than TRY 500; lease of specified machinery and equipment; seeds.</p> <p>8%: basic food; books; blood and blood component; cinema; theatre; opera and ballet tickets; private educational service; vaccines; some medical products and services; ambulance services; medicine; medical equipment; textile and confection products and custom manufacturing of them; accommodation services; meal services at non-luxury restaurants (excluding alcoholic beverages); services provided by orphanage and nursing homes; some constructional and agricultural machines; clothing; stationery goods; waste water services; supply of residential housing under 150 m² in metropolitan cities and with land value per m² is between TRY 500 and TRY 999.</p>
United Kingdom	<p>0%: food; certain services and goods supplied to charities; children's clothing; passenger transport; books; newspapers; domestic sewage and water; prescribed drugs; medicine; certain aids and services for disabled people; new housing, including the construction of new houses; residential and some charitable buildings.</p> <p>5%: fuel and power for domestic and charity use; certain energy saving materials supplied together with fitting services to recipient of benefits; certain grant-funded installations of heating equipment; children car seats; certain pharmaceutical products.</p>

* See country notes.

¹. For the purpose of this table, reduced rates also include “domestic zero rates” (0%) i.e. instances where VAT is not charged by the supplier on domestic supplies while related input VAT is deductible. In some countries, these supplies are called “exempt with right of deduction” and in others “GST free”. They do not include zero-rate applied to exports, supplies of goods or services used or consumed abroad or other supplies subject to similar treatment such as international transport or supplies to embassies, international organisations and diplomatic missions.

². Israel: The statistical data for Israel are supplied by and under the responsibility of the relevant Israeli authorities. The use of such data by the OECD is without prejudice to the status of the Golan Heights, East Jerusalem and Israeli settlements in the West Bank under the terms of international law.

Source: National delegate; position as at 1 January 2018.

Fuente: OCDE, 2018b. Pag 73



Nota Aclaratoria

Asesoría Técnica Parlamentaria, está enfocada en apoyar preferentemente el trabajo de las Comisiones Legislativas de ambas Cámaras, con especial atención al seguimiento de los proyectos de ley. Con lo cual se pretende contribuir a la certeza legislativa y a disminuir la brecha de disponibilidad de información y análisis entre Legislativo y Ejecutivo.



Creative
(CC BY 3.0 CL)

Commons

Atribución

3.0