



# **Cuadro Sinoptico**

## **LOS PRINCIPIOS DE LA IMPOSICIÓN: CUESTIONES DE EFICIENCIA Y EQUIDAD.**

Yonatan Fabian Morales Funez

Profesora Liliana Grisell Escobar Herrera

Cuarto Cuatrimestre

Bases Fiscales

Administracion De Empresas

IMPUESTOS Y EFICIENCIA ECONÓMICA.

Federales

{ ISR, IVA, IEPS

{ Mayor recaudación, mayor impacto en el consumo y producción. Pueden generar distorsiones si las tasas son muy altas.

Estatales

{ Impuesto sobre nóminas, adquisición de inmuebles

{ Complementan la recaudación federal, pueden afectar la inversión y el empleo.

Municipales

{ Predial, sobre vehículos

{ Financian servicios públicos locales, pueden desalentar la inversión en bienes inmuebles.

# LA EQUIDAD DE LOS IMPUESTOS.

Ingreso personal

Fácil de medir,  
información  
disponible

No considera  
bienes no  
monetarios,  
subestima el  
ingreso real

Base para la mayoría de  
los sistemas tributarios,  
pero requiere ajustes para  
considerar fuentes de  
ingreso no declaradas.

Gasto personal en  
consumo

Mide el bienestar  
real, menos  
susceptible a la  
evasión

Costoso de obtener,  
puede variar  
mucho según el  
ciclo de vida

Útil para diseñar  
impuestos al  
consumo, pero  
puede penalizar el  
ahorro.

Patrimonio

Refleja la  
riqueza  
acumulada

Difícil de  
valorar, puede  
ser volátil

Puede ser  
complementario al  
impuesto sobre la  
renta para gravar la  
riqueza.

Consumo  
suntuario

Grava bienes de  
lujo, reduce la  
desigualdad

Definición  
subjetiva, puede  
desincentivar la  
inversión

Puede generar  
distorsiones en el  
mercado y afectar  
la eficiencia  
económica.

CRITERIOS  
ADICIONALES  
PARA EL  
DISEÑO DE UN  
SISTEMA  
TRIBUTARIO  
ÓPTIMO.

Ingreso

Mide la capacidad de pago, permite progresividad

Desincentiva el ahorro y la inversión, susceptible a la evasión

Permite redistribuir la riqueza, pero puede afectar el crecimiento económico.

Consumo

Neutro para el ahorro, fomenta la inversión

Difícil de medir, puede penalizar a los consumidores de primera necesidad

Favorece el crecimiento económico, pero puede ser menos equitativo.

Riqueza

Grava la riqueza acumulada, reduce la desigualdad

Volátil, difícil de valorar, puede desincentivar la inversión

Complementa otros impuestos, pero requiere un sistema de valoración eficiente.

# EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS



DEFINICIÓN,  
CARACTERÍSTICAS  
PRINCIPALES  
DEL IMPUESTO Y  
CONCEPTOS  
BÁSICOS.

Naturaleza

Obligación  
unilateral

Obligación  
derivada de una  
relación laboral  
o aseguradora

Pago por un  
beneficio específico  
y directo

Pago por un  
servicio específico

Destino

Gasto público  
general

Fondos de  
seguridad  
social

Obras públicas  
específicas

Financiamiento  
de servicios  
públicos

Base legal

Ley fiscal

Ley de  
seguridad  
social

Ley de obras  
públicas

Ley que regula el  
servicio

# EL SUJETO PASIVO

