

Análisis comparativo de las tasas del Impuesto sobre la Renta (ISR) y del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en países de la OCDE

Ideas clave

- > Los países de la OCDE que durante 2022 aplicaron la mayor tasa de ISR a empresas fueron: i) Colombia (35.0%); ii) Portugal (31.5%); iii) Australia (30.0%). Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año aplicaron la menor tasa de ISR a empresas fueron: i) Hungría (9.0%); ii) Irlanda (12.5%); iii) Lituania (15.0%). México se ubicó en la posición 5 de dicho ranking con una tasa de ISR a empresas de 30.0%; mientras que el promedio de la OCDE en dicha variable fue de 23.6%.
- > Los países de la OCDE que durante 2022 aplicaron la mayor tasa máxima de ISR a personas físicas fueron: i) Japón (55.9%); ii) Dinamarca (55.9%); iii) Francia (55.4%). Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año aplicaron la menor tasa máxima de ISR a personas físicas fueron: i) Hungría (15.0%); ii) Estonia (20.0%); iii) República Checa (23.0%). México se ubicó en la posición 30 de dicho ranking con una tasa máxima de ISR a personas físicas de 35.0%; mientras que el promedio de la OCDE en dicha variable fue de 42.5%.
- > Se contabilizaron datos para 13 países de la OCDE con relación a su tasa de IVA durante 2024. Los rangos en la aplicación de la tasa de IVA de los países contabilizados de la OCDE en 2024 oscilaron del 5.0% en Canadá al 20.0% en el Reino Unido y Turquía. México aplicó una tasa de IVA de 16.0% en 2024, mientras que el promedio de los países contabilizados de la OCDE fue de 14.5%.
- > México enfrenta el reto de fortalecer sus ingresos públicos sin necesariamente incurrir en incrementos en las tasas impositivas que aplica. Para lograrlo, algunas alternativas consistirían en reducir la evasión y elusión de impuestos; mejorar la eficacia en la recaudación de impuestos, sobre todo a nivel de gobiernos subnacionales; así como explorar la posibilidad de profundizar la estrategia de creación de empresas productivas del Estado, siempre y cuando éstas sean competitivas y permitan obtener utilidades.

Introducción

La presente nota estratégica tiene como finalidad comparar las tasas del Impuesto sobre la Renta (ISR) y del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en México respecto al resto de países que conforman la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). En primer lugar, se analiza cuáles eran los niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos, en moneda local, para los países de la OCDE durante los años 2002, 2012 y 2022. En segundo lugar, se elaboran rankings de los países de la OCDE con relación al nivel de su tasa de ISR a empresas durante los años 2002, 2012 y 2022. En tercer lugar, se elaboran rankings de los países de la OCDE con relación al nivel máximo de su tasa de ISR a personas físicas durante los años 2002, 2012 y 2022. En cuarto lugar, se elabora un ranking de la tasa de IVA cobrada en países de la OCDE durante el año 2024. En quinto lugar, se elaboran rankings de la proporción que representa la recaudación por IVA dentro del Producto Interno Bruto (PIB) en los países de la OCDE durante los años 2005, 2009, 2020.

1. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2002, 2012 y 2022

Durante el año 2002, México aplicó 8 distintos niveles de tasas de ISR a partir de un nivel de ingresos de 5,212 pesos anuales; las tasas de ISR aplicadas tuvieron un rango de 3.0% a 35.0%. El nivel máximo de tasa de ISR se aplicó en México a partir de un nivel de ingresos mayor a 636,170 pesos anuales.

Cuadro 1. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2002 (parte 1)

País	Umbral de ingresos 1 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 1	Umbral de ingresos 2 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 2	Umbral de ingresos 3 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 3
Australia	6,000	0.0%	20,000	17.0%	50,000	30.0%
Austria	3,640	0.0%	7,270	21.0%	21,800	31.0%
Bélgica	6,730	25.0%	8,920	30.0%	12,720	40.0%
Canadá	31,677	16.0%	63,354	22.0%	103,000	26.0%
Chile	4,761,018	0.0%	10,580,040	5.0%	17,633,400	10.0%
Colombia	18,600,000	0.0%	83,200,000			35.0%
Costa Rica	3,240,000	0.0%	4,860,600	10.0%		15.0%
Rep. Checa	109,200	15.0%	218,400	20.0%	331,200	25.0%
Dinamarca	191,200	5.5%	285,200	11.5%		26.5%
Estonia		26.0%				
Finlandia	11,500	0.0%	14,300	13.0%	19,700	17.0%
Francia	4,191	0.0%	8,242	7.1%	14,506	19.7%
Alemania	7,235	0.0%	9,251		55,007	
Grecia	8,400	0.0%	13,400	15.0%	23,400	30.0%
Hungría	600,000	20.0%	1,200,000	30.0%		40.0%
Islandia	3,980,000	25.8%		32.8%		
Irlanda	28,000	20.0%		42.0%		
Israel	28,410	10.0%	42,630	20.0%	124,800	30.0%
Italia	10,329	18.0%	15,494	24.0%	30,987	32.0%
Japón	3,300,000	10.0%	9,000,000	20.0%	18,000,000	30.0%
Corea del Sur	10,000,000	9.0%	40,000,000	18.0%	80,000,000	27.0%
Letonia		25.0%				
Lituania		33.0%				
Luxemburgo	9,750	0.0%	11,400	8.0%	13,050	10.0%
México	5,212	3.0%	44,236	10.0%	77,740	17.0%
Países Bajos	15,331	3.0%	27,847	8.5%	47,746	42.0%
Nueva Zelanda	9,500	15.0%	38,000	21.0%	60,000	33.0%
Noruega	320,000	13.7%	830,000	27.2%		33.2%
Polonia	74,048	30.0%		40.0%		
Portugal	4,100	12.0%	6,201	14.0%	15,375	24.0%
Eslovaquia	2,987	10.0%	5,975	20.0%	13,145	28.0%
Eslovenia	5,856	17.0%	11,712	35.0%	17,568	37.0%
España	3,678	15.0%	12,874	20.2%	25,134	23.6%
Suecia	273,800	0.0%	414,200	20.0%		25.0%
Suiza	16,100	0.0%	27,900	0.8%	36,500	0.9%
Turquía	3,800,000,000	15.0%	9,500,000,000	20.0%	19,000,000,000	25.0%
Reino Unido	1,920	10.0%	29,900	22.0%		40.0%
EE.UU.	6,000	10.0%	27,950	15.0%	67,700	27.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Cuadro 2. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2002 (parte 2)

País	Umbral de ingresos 4 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 4	Umbral de ingresos 5 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 5	Umbral de ingresos 6 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 6
Australia	60,000	42.0%		0.0%		
Austria	50,870	41.0%		50.0%		
Bélgica	29,260	45.0%	43,870	50.0%		52.0%
Canadá		29.0%				
Chile	24,686,760	15.0%	31,740,120	25.0%	42,320,160	33.0%
Colombia						
Costa Rica						
Rep. Checa		32.0%				
Dinamarca						
Estonia						
Finlandia	30,900	23.0%	54,700	29.0%		36.0%
Francia	23,489	29.1%	38,218	38.5%	47,131	43.9%
Alemania		48.5%				
Grecia		40.0%				
Hungría						
Islandia						
Irlanda						
Israel	226,080	45.0%	360,000	50.0%	378,000	60.5%
Italia	69,722	39.0%		45.0%		
Japón		37.0%				
Corea del Sur		36.0%				
Letonia						
Lituania						
Luxemburgo	14,700	12.0%	16,350	14.0%	18,000	16.0%
México	90,370	25.0%	108,197	32.0%	218,218	33.0%
Países Bajos		52.0%				
Nueva Zelanda		39.0%				
Noruega						
Polonia						
Portugal	35,364	34.0%	51,251	38.0%		40.0%
Eslovaquia	18,721	35.0%		38.0%		
Eslovenia	23,424	40.0%	35,136	45.0%		50.0%
España	40,460	31.5%	67,434	38.1%		39.6%
Suecia						
Suiza	48,600	2.6%	63,800	3.0%	68,800	5.9%
Turquía	47,500,000,000	30.0%	95,000,000,000	35.0%		40.0%
Reino Unido						
EE.UU.	141,250	30.0%	307,050	35.0%		38.6%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Cuadro 3. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2002 (parte 3)

País	Umbral de ingresos 7 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 7	Umbral de ingresos 8 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 8	Umbral de ingresos 9 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 9
Australia						
Austria						
Bélgica						
Canadá						
Chile	52,900,200	39.0%		43.0%		
Colombia						
Costa Rica						
Rep. Checa						
Dinamarca						
Estonia						
Finlandia						
Francia		49.6%				
Alemania						
Grecia						
Hungría						
Islandia						
Irlanda						
Israel		50.5%				
Italia						
Japón						
Corea del Sur						
Letonia						
Lituania						
Luxemburgo	19,650	18.0%	21,300	20.0%	22,950	22.0%
México	636,170	34.0%		35.0%		
Países Bajos						
Nueva Zelanda						
Noruega						
Polonia						
Portugal						
Eslovaquia						
Eslovenia						
España						
Suecia						
Suiza	91,100	6.6%	118,400	8.8%	154,700	11.0%
Turquía						
Reino Unido						
EE.UU.						

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Cuadro 4. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2002 (parte 4)

	Luxemburgo	Suiza		Luxemburgo
Umbral de ingresos 10 (moneda local)	24,600	664,300	Umbral de ingresos 14 (moneda local)	31,200
Tasa de ISR del umbral de ingresos 10	24.0%	13.2%	Tasa de ISR del umbral de ingresos 14	32.0%
Umbral de ingresos 11 (moneda local)	26,250		Umbral de ingresos 15 (moneda local)	32,850
Tasa de ISR del umbral de ingresos 11	26.0%	11.5%	Tasa de ISR del umbral de ingresos 15	34.0%
Umbral de ingresos 12 (moneda local)	27,900		Umbral de ingresos 16 (moneda local)	34,500
Tasa de ISR del umbral de ingresos 12	28.0%		Tasa de ISR del umbral de ingresos 16	36.0%
Umbral de ingresos 13 (moneda local)	29,550		Umbral de ingresos 17 (moneda local)	
Tasa de ISR del umbral de ingresos 13	30.0%		Tasa de ISR del umbral de ingresos 17	38.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Durante el año 2012, México aplicó 8 distintos niveles de tasas de ISR a partir de un nivel de ingresos de 5,953 pesos anuales; las tasas de ISR aplicadas tuvieron un rango de 1.9% a 30.0%. El nivel máximo de tasa de ISR se aplicó en México a partir de un nivel de ingresos mayor a 392,842 pesos anuales.

Cuadro 5. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2012 (parte 1)

País	Umbral de ingresos 1 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 1	Umbral de ingresos 2 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 2	Umbral de ingresos 3 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 3
Australia	6,000	0.0%	37,000	15.0%	80,000	30.0%
Austria	11,000	0.0%	25,000	36.5%	60,000	43.2%
Belgica	8,350	25.0%	11,890	30.0%	19,810	40.0%
Canadá	42,707	15.0%	85,414	22.0%	132,406	26.0%
Chile	6,513,372	0.0%	14,474,160	5.0%	24,123,600	10.0%
Colombia	28,393,000	0.0%	44,283,000	19.0%	106,801,000	28.0%
Costa Rica	8,220,000	0.0%	12,336,000	10.0%		15.0%
Rep. Checa		15.0%				
Dinamarca	389,900	4.7%		19.7%		
Estonia		21.0%				
Finlandia	16,100	0.0%	23,900	6.5%	39,100	17.5%
Francia	5,963	0.0%	11,896	5.5%	26,420	14.0%
Alemania	8,004	0.0%	13,469		52,881	
Grecia	5,000	0.0%	12,000	10.0%	16,000	18.0%
Hungría		16.0%				
Islandia	2,760,000	22.0%	8,452,400	25.8%		31.8%
Irlanda	32,800	20.0%		41.0%		
Israel	62,400	10.0%	106,560	14.0%	173,160	21.0%
Italia	15,000	23.0%	28,000	27.0%	55,000	38.0%
Japón	1,950,000	5.0%	3,300,000	10.0%	6,950,000	20.0%
Corea del Sur	12,000,000	6.0%	46,000,000	15.0%	88,000,000	24.0%
Letonia		25.0%				
Lituania		15.0%				
Luxemburgo	11,265	0.0%	13,173	8.0%	15,081	10.0%
México	5,953	1.9%	50,525	6.4%	88,793	10.9%
Países Bajos	18,945	2.0%	33,863	10.8%	56,491	42.0%
Nueva Zelanda	14,000	10.5%	48,000	17.5%	70,000	30.0%
Noruega	490,000	13.8%	796,400	22.8%		25.8%
Polonia	85,528	18.0%		32.0%		
Portugal	4,898	11.5%	7,410	14.0%	18,375	24.5%
Eslovaquia		19.0%		0.0%		
Eslovenia	7,841	16.0%	15,681	27.0%		41.0%
España	17,707	12.8%	33,007	16.0%	53,407	21.5%
Suecia	401,100	0.0%	574,300	20.0%		25.0%
Suiza	14,500	0.0%	31,600	0.8%	41,400	0.9%
Turquía	10,000	15.0%	25,000	20.0%	88,000	27.0%
Reino Unido	34,370	20.0%	150,000	40.0%		50.0%
EE.UU.	8,700	10.0%	35,350	15.0%	85,650	25.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Cuadro 6. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2012 (parte 2)

País	Umbral de ingresos 4 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 4	Umbral de ingresos 5 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 5	Umbral de ingresos 6 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 6
Australia	180,000	37.0%		45.0%		
Austria		50.0%				
Belgica	36,300	45.0%		50.0%		
Canadá		29.0%				
Chile	33,773,040	15.0%	43,422,480	25.0%	57,896,640	32.0%
Colombia		33.0%				
Costa Rica						
Rep. Checa						
Dinamarca						
Estonia						
Finlandia	70,300	21.5%		29.8%		
Francia	70,830	30.0%	150,000	41.0%		45.0%
Alemania	250,730	42.0%		45.0%		
Grecia	26,000	25.0%	40,000	35.0%	60,000	38.0%
Hungría						
Islandia						
Irlanda						
Israel	261,360	30.0%	501,960	33.0%		48.0%
Italia	75,000	41.0%		43.0%		
Japón	9,000,000	23.0%	18,000,000	33.0%		40.0%
Corea del Sur	300,000,000	35.0%		38.0%		
Letonia						
Lituania						
Luxemburgo	16,989	12.0%	18,897	14.0%	20,805	16.0%
México	103,218	16.0%	123,580	17.9%	249,243	21.4%
Países Bajos		52.0%				
Nueva Zelanda		33.0%				
Noruega						
Polonia						
Portugal	42,239	35.5%	61,244	38.0%	66,045	41.5%
Eslovaquia						
Eslovenia						
España	120,000	25.5%	175,000	27.5%	300,000	29.5%
Suecia						
Suiza	55,200	2.6%	72,500	3.0%	78,100	5.9%
Turquía		35.0%				
Reino Unido						
EE.UU.	178,650	28.0%	388,350	33.0%		35.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Cuadro 7. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2012 (parte 3)

País	Umbral de ingresos 7 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 7	Umbral de ingresos 8 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 8	Umbral de ingresos 9 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 9
Australia						
Austria						
Belgica						
Canadá						
Chile	72,370,800	37.0%		40.0%		
Colombia						
Costa Rica						
Rep. Checa						
Dinamarca						
Estonia						
Finlandia						
Francia						
Alemania						
Grecia	100,000	40.0%		45.0%		
Hungría						
Islandia						
Irlanda						
Israel						
Italia						
Japón						
Corea del Sur						
Letonia						
Lituania						
Luxemburgo	22,713	18.0%	24,621	20.0%	26,529	22.0%
México	392,842	23.5%		30.0%		
Países Bajos						
Nueva Zelanda						
Noruega						
Polonia						
Portugal	153,300	43.5%		46.5%		
Eslovaquia						
Eslovenia						
España		30.5%				
Suecia						
Suiza	103,600	6.6%	134,600	8.8%	176,000	11.0%
Turquía						
Reino Unido						
EE.UU.						

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Cuadro 8. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2012 (parte 4)

	Luxemburgo	Suiza		Luxemburgo
Umbral de ingresos 10 (moneda local)	28,437	755,200	Umbral de ingresos 14 (moneda local)	36,069
Tasa de ISR del umbral de ingresos 10	24.0%	13.2%	Tasa de ISR del umbral de ingresos 14	32.0%
Umbral de ingresos 11 (moneda local)	30,345		Umbral de ingresos 15 (moneda local)	37,977
Tasa de ISR del umbral de ingresos 11	26.0%	13.2%	Tasa de ISR del umbral de ingresos 15	34.0%
Umbral de ingresos 12 (moneda local)	32,253		Umbral de ingresos 16 (moneda local)	39,885
Tasa de ISR del umbral de ingresos 12	28.0%		Tasa de ISR del umbral de ingresos 16	36.0%
Umbral de ingresos 13 (moneda local)	34,161		Umbral de ingresos 17 (moneda local)	41,793
Tasa de ISR del umbral de ingresos 13	30.0%		Tasa de ISR del umbral de ingresos 17	38.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Durante el año 2022, México aplicó 11 distintos niveles de tasas de ISR a partir de un nivel de ingresos de 7,735 pesos anuales; las tasas de ISR aplicadas tuvieron un rango de 1.9% a 35.0%. El nivel máximo de tasa de ISR se aplicó en México a partir de un nivel de ingresos mayor a 3,894,140 pesos anuales.

Cuadro 9. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2022 (parte 1)

País	Umbral de ingresos 1 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 1	Umbral de ingresos 2 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 2	Umbral de ingresos 3 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 3
Australia	18,200	0.0%	45,000	19.0%	120,000	32.5%
Austria	11,000	0.0%	18,000	20.0%	31,000	32.5%
Bélgica	13,870	25.0%	24,480	40.0%	42,370	45.0%
Canadá	50,197	15.0%	100,392	20.5%	155,625	26.0%
Chile	9,436,176	0.0%	20,969,280	4.0%	34,948,800	8.0%
Colombia	41,424,000	0.0%	64,607,000	19.0%	155,816,000	28.0%
Costa Rica	10,356,000	0.0%	15,204,000	10.0%	26,676,000	15.0%
Rep. Checa	1,867,728	15.0%		23.0%		
Dinamarca	552,500	12.1%		27.1%		
Estonia		20.0%				
Finlandia	19,200	0.0%	28,700	6.0%	47,300	17.3%
Francia	10,777	0.0%	27,478	11.0%	78,570	30.0%
Alemania	10,347	0.0%	14,926		58,596	
Grecia	10,000	9.0%	20,000	22.0%	30,000	28.0%
Hungría		15.0%				
Islandia	4,445,784	17.0%	12,481,272	23.5%		31.8%
Irlanda	36,800	20.0%		40.0%		
Israel	77,400	10.0%	110,880	14.0%	178,080	20.0%
Italia	15,000	23.0%	28,000	25.0%	50,000	35.0%
Japón	1,950,000	5.0%	3,300,000	10.0%	6,950,000	20.0%
Corea del Sur	12,000,000	6.0%	46,000,000	15.0%	88,000,000	24.0%
Letonia	20,004	20.0%	78,100	23.0%		31.0%
Lituania	90,246	20.0%		32.0%		
Luxemburgo	11,265	0.0%	13,137	8.0%	15,009	9.0%
México	7,735	1.9%	65,651	6.4%	115,376	10.9%
Países Bajos	35,472	9.4%	69,398	37.1%		49.5%
Nueva Zelanda	14,000	10.5%	48,000	17.5%	70,000	30.0%
Noruega	190,350	8.7%	267,900	8.8%	643,800	12.7%
Polonia	120,000	22.0%		32.0%		
Portugal	7,116	14.5%	10,736	23.0%	15,216	26.5%
Eslovaquia	38,553	19.0%		25.0%		
Eslovenia	8,755	16.0%	25,750	26.0%	51,500	33.0%
España	12,450	9.5%	20,200	12.0%	35,200	15.0%
Suecia	540,700	0.0%		20.0%		
Suiza	14,500	0.0%	31,600	0.8%	41,400	0.9%
Turquía	32,000	15.0%	70,000	20.0%	250,000	27.0%
Reino Unido	37,700	20.0%	150,000	40.0%		45.0%
EE.UU.	10,275	10.0%	41,775	12.0%	89,075	22.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2022.

Cuadro 10. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2022 (parte 2)

País	Umbral de ingresos 4 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 4	Umbral de ingresos 5 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 5	Umbral de ingresos 6 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 6
Australia	180,000	37.0%		45.0%		
Austria	60,000	42.0%	90,000	48.0%	1,000,000	50.0%
Bélgica		50.0%				
Canadá	221,708	29.0%		33.0%		
Chile	48,928,320	13.5%	62,907,840	23.0%	83,877,120	30.4%
Colombia	329,495,000	33.0%	720,936,000	35.0%	1,178,124,000	37.0%
Costa Rica	53,340,000	20.0%		25.0%		
Rep. Checa						
Dinamarca						
Estonia						
Finlandia	82,900	21.3%		31.3%		
Francia	168,994	41.0%		45.0%		
Alemania	277,825	42.0%		45.0%		
Grecia	40,000	36.0%		44.0%		
Hungría						
Islandia						
Irlanda						
Israel	247,440	31.0%	514,920	35.0%	663,240	47.0%
Italia		43.0%				
Japón	9,000,000	23.0%	18,000,000	33.0%	40,000,000	40.0%
Corea del Sur	150,000,000	35.0%	300,000,000	38.0%	500,000,000	40.0%
Letonia						
Lituania						
Luxemburgo	16,881	10.0%	18,753	11.0%	20,625	12.0%
México	134,119	16.0%	160,578	17.9%	323,862	21.4%
Países Bajos						
Nueva Zelanda	180,000	33.0%		39.0%		
Noruega	969,200	22.1%	2,000,000	25.1%		26.1%
Polonia						
Portugal	19,696	28.5%	25,076	35.0%	36,757	37.0%
Eslovaquia						
Eslovenia	74,160	39.0%		45.0%		
España	60,000	18.5%	300,000	22.5%		24.5%
Suecia						
Suiza	55,200	2.6%	72,500	3.0%	78,100	5.9%
Turquía	880,000	35.0%		40.0%		
Reino Unido						
EE.UU.	170,950	24.0%	215,950	32.0%	539,900	35.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2022.

Cuadro 11. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2022 (parte 3)

País	Umbral de ingresos 7 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 7	Umbral de ingresos 8 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 8	Umbral de ingresos 9 (moneda local)	Tasa de ISR del umbral de ingresos 9
Australia						
Austria		55.0%				
Bélgica						
Canadá						
Chile	216,682,560	35.0%		40.0%		
Colombia		39.0%				
Costa Rica						
Rep. Checa						
Dinamarca						
Estonia						
Finlandia						
Francia						
Alemania						
Grecia						
Hungría						
Islandia						
Irlanda						
Israel		50.0%				
Italia						
Japón		45.0%				
Corea del Sur	1,000,000,000	42.0%		45.0%		
Letonia						
Lituania						
Luxemburgo	22,569	14.0%	24,513	16.0%	26,457	18.0%
México	510,451	23.5%	974,535	30.0%	1,299,380	32.0%
Países Bajos						
Nueva Zelanda						
Noruega						
Polonia						
Portugal	48,033	43.5%	75,009	45.0%		48.0%
Eslovaquia						
Eslovenia						
España						
Suecia						
Suiza	103,600	6.6%	134,600	8.8%	176,000	11.0%
Turquía						
Reino Unido						
EE.UU.		37.0%				

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2022.

Cuadro 12. Niveles de la tasa de ISR en distintos umbrales de ingresos (moneda local) para países de la OCDE durante 2022 (parte 4)

	Luxemburgo	México	Suiza		Luxemburgo
Umbral de ingresos 10 (moneda local)	28,401	3,898,140	755,200	Umbral de ingresos 15 (moneda local)	38,121
Tasa de ISR del umbral de ingresos 10	20.0%	34.0%	13.2%	Tasa de ISR del umbral de ingresos 15	30.0%
Umbral de ingresos 11 (moneda local)	30,345			Umbral de ingresos 16 (moneda local)	40,065
Tasa de ISR del umbral de ingresos 11	22.0%	35.0%	11.5%	Tasa de ISR del umbral de ingresos 16	32.0%
Umbral de ingresos 12 (moneda local)	32,289			Umbral de ingresos 17 (moneda local)	42,009
Tasa de ISR del umbral de ingresos 12	24.0%			Tasa de ISR del umbral de ingresos 17	34.0%
Umbral de ingresos 13 (moneda local)	34,233			Umbral de ingresos 18 (moneda local)	43,953
Tasa de ISR del umbral de ingresos 13	26.0%			Tasa de ISR del umbral de ingresos 18	36.0%
Umbral de ingresos 14 (moneda local)	36,177			Umbral de ingresos 19 (moneda local)	
Tasa de ISR del umbral de ingresos 14	28.0%			Tasa de ISR del umbral de ingresos 19	38.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2022.

2. Rankings de los países de la OCDE con relación al nivel de su tasa de ISR a empresas durante los años 2002, 2012 y 2022

Los países de la OCDE que durante 2002 aplicaron la mayor tasa de ISR a empresas fueron: i) Japón (40.9%); ii) Italia (40.3%); iii) Bélgica (40.2%); iv) EE.UU. (39.3%); v) Alemania (38.3%). Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año aplicaron la menor tasa de ISR a empresas fueron: i) Lituania (15.0%); ii) Irlanda (16.0%); iii) Chile (16.0%); iv) Islandia (18.0%); v) Hungría (18.0%). México se ubicó en la posición 11 de dicho ranking con una tasa de ISR a empresas de 35.0%; mientras que el promedio de la OCDE en dicha variable fue de 30.1%.

Cuadro 13. Ranking de países de la OCDE con relación a su tasa de ISR a empresas durante 2002

Ranking	País	Gobierno Central		Gobierno sub-nacional	Niveles de gobierno combinados
		Tasa de ISR para empresas	Tasa de ISR para empresas menos deducciones por impuestos subnacionales	Tasa de ISR para empresas	Tasa de ISR para empresas combinada
1	Japón	30.0%	27.4%	13.5%	40.9%
2	Italia	36.0%	36.0%	4.3%	40.3%
3	Bélgica	39.0%	40.2%		40.2%
4	EE.UU.	35.0%	32.7%	6.6%	39.3%
5	Alemania	26.4%	22.1%	16.2%	38.3%
6	Canadá	26.1%	26.1%	11.9%	38.0%
7	Israel	36.0%	36.0%		36.0%
8	Francia	35.4%	35.4%		35.4%
9	Colombia	35.0%	35.0%		35.0%
10	Grecia	35.0%	35.0%		35.0%
11	México	35.0%	35.0%		35.0%
12	España	35.0%	35.0%		35.0%
13	Países Bajos	34.5%	34.5%		34.5%
14	Austria	34.0%	34.0%		34.0%
15	Nueva Zelanda	33.0%	33.0%		33.0%
16	Portugal	30.0%	30.0%	3.0%	33.0%
17	Turquía	33.0%	33.0%		33.0%
18	Rep. Checa	31.0%	31.0%		31.0%
19	Luxemburgo	22.9%	22.9%	7.5%	30.4%
	PROMEDIO OCDE	28.2%	27.9%	9.3%	30.1%
20	Australia	30.0%	30.0%		30.0%
21	Costa Rica	30.0%	30.0%		30.0%
22	Dinamarca	30.0%	30.0%		30.0%
23	Reino Unido	30.0%	30.0%		30.0%
24	Corea del Sur	27.0%	27.0%	2.7%	29.7%
25	Finlandia	29.0%	29.0%		29.0%
26	Noruega	28.0%	28.0%		28.0%
27	Polonia	28.0%	28.0%		28.0%
28	Suecia	28.0%	28.0%		28.0%
29	Estonia	26.0%	26.0%		26.0%
30	Eslovaquia	25.0%	25.0%		25.0%
31	Eslovenia	25.0%	25.0%		25.0%
32	Suiza	8.5%	6.4%	18.0%	24.4%
33	Letonia	22.0%	22.0%		22.0%
34	Hungría	18.0%	18.0%		18.0%
35	Islandia	18.0%	18.0%		18.0%
36	Chile	16.0%	16.0%		16.0%
37	Irlanda	16.0%	16.0%		16.0%
38	Lituania	15.0%	15.0%		15.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2002.

Los países de la OCDE que durante 2012 aplicaron la mayor tasa de ISR a empresas fueron: i) EE.UU. (39.1%); ii) Japón (37.0%); iii) Francia (36.1%); iv) Bélgica (34.0%); v) Colombia (33.0%). Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año aplicaron la

menor tasa de ISR a empresas fueron: i) Irlanda (12.5%); ii) Lituania (15.0%); iii) Letonia (15.0%); iv) Eslovenia (18.0%); v) Eslovaquia (19.0%). México se ubicó en la posición 10 de dicho ranking con una tasa de ISR a empresas de 30.0%; mientras que el promedio de la OCDE en dicha variable fue de 25.3%.

Cuadro 14. Ranking de países de la OCDE con relación a su tasa de ISR a empresas durante 2012

Ranking	País	Gobierno Central		Gobierno sub-nacional	Niveles de gobierno combinados
		Tasa de ISR para empresas	Tasa de ISR para empresas menos deducciones por impuestos subnacionales	Tasa de ISR para empresas	Tasa de ISR para empresas combinada
1	EE.UU.	35.0%	32.8%	6.3%	39.1%
2	Japón	28.1%	26.2%	10.8%	37.0%
3	Francia	36.1%	36.1%		36.1%
4	Bélgica	33.0%	34.0%		34.0%
5	Colombia	33.0%	33.0%		33.0%
6	Portugal	30.0%	30.0%	1.5%	31.5%
7	Italia	27.5%	27.4%	3.9%	31.3%
8	Australia	30.0%	30.0%		30.0%
9	Costa Rica	30.0%	30.0%		30.0%
10	México	30.0%	30.0%		30.0%
11	España	30.0%	30.0%		30.0%
12	Alemania	15.8%	15.8%	13.8%	29.6%
13	Luxemburgo	22.1%	22.1%	6.8%	28.8%
14	Nueva Zelanda	28.0%	28.0%		28.0%
15	Noruega	28.0%	28.0%		28.0%
16	Suecia	26.3%	26.3%		26.3%
17	Canadá	15.0%	15.0%	11.1%	26.1%
	PROMEDIO OCDE	23.5%	23.4%	7.1%	25.3%
18	Austria	25.0%	25.0%		25.0%
19	Dinamarca	25.0%	25.0%		25.0%
20	Israel	25.0%	25.0%	0.0%	25.0%
21	Países Bajos	25.0%	25.0%		25.0%
22	Finlandia	24.5%	24.5%		24.5%
23	Corea del Sur	22.0%	22.0%	2.2%	24.2%
24	Reino Unido	24.0%	24.0%		24.0%
25	Suiza	8.5%	6.7%	14.5%	21.2%
26	Estonia	21.0%	21.0%		21.0%
27	Chile	20.0%	20.0%		20.0%
28	Grecia	20.0%	20.0%		20.0%
29	Islandia	20.0%	20.0%		20.0%
30	Turquía	20.0%	20.0%		20.0%
31	Rep. Checa	19.0%	19.0%		19.0%
32	Hungría	19.0%	19.0%		19.0%
33	Polonia	19.0%	19.0%		19.0%
34	Eslovaquia	19.0%	19.0%		19.0%
35	Eslovenia	18.0%	18.0%		18.0%
36	Letonia	15.0%	15.0%		15.0%
37	Lituania	15.0%	15.0%		15.0%
38	Irlanda	12.5%	12.5%		12.5%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Cuadro 15. Ranking de países de la OCDE con relación a su tasa de ISR a empresas durante 2022

Ranking	País	Gobierno Central		Gobierno sub-nacional	Niveles de gobierno combinados
		Tasa de ISR para empresas	Tasa de ISR para empresas menos deducciones por impuestos subnacionales	Tasa de ISR para empresas	Tasa de ISR para empresas combinada
1	Colombia	35.0%	35.0%		35.0%
2	Portugal	30.0%	30.0%	1.5%	31.5%
3	Australia	30.0%	30.0%		30.0%
4	Costa Rica	30.0%	30.0%		30.0%
5	México	30.0%	30.0%		30.0%
6	Alemania	15.8%	15.8%	14.1%	29.9%
7	Japón	23.2%	22.4%	7.4%	29.7%
8	Nueva Zelanda	28.0%	28.0%		28.0%
9	Italia	24.0%	23.9%	3.9%	27.8%
10	Corea del Sur	25.0%	25.0%	2.5%	27.5%
11	Chile	27.0%	27.0%		27.0%
12	Canadá	15.0%	15.0%	11.2%	26.2%
13	Francia	25.8%	25.8%		25.8%
14	EE.UU.	21.0%	19.7%	6.1%	25.8%
15	Países Bajos	25.8%	25.8%		25.8%
16	Austria	25.0%	25.0%		25.0%
17	Bélgica	25.0%	25.0%		25.0%
18	España	25.0%	25.0%		25.0%
19	Luxemburgo	18.2%	18.2%	6.8%	24.9%
	PROMEDIO OCDE	21.0%	21.8%	7.9%	23.6%
20	Israel	23.0%	23.0%	0.0%	23.0%
21	Turquía	23.0%	23.0%		23.0%
22	Dinamarca	22.0%	22.0%		22.0%
23	Grecia	22.0%	22.0%		22.0%
24	Noruega	22.0%	22.0%		22.0%
25	Eslovaquia	21.0%	21.0%		21.0%
26	Suecia	20.6%	20.6%	20.6%	20.6%
27	Estonia	20.0%	20.0%		20.0%
28	Finlandia	20.0%	20.0%		20.0%
29	Islandia	20.0%	20.0%		20.0%
30	Letonia	20.0%	20.0%		20.0%
31	Suiza	8.5%	6.8%	12.8%	19.7%
32	Rep. Checa	19.0%	19.0%		19.0%
33	Polonia	19.0%	19.0%		19.0%
34	Eslovenia	19.0%	19.0%		19.0%
35	Reino Unido	19.0%	19.0%		19.0%
36	Lituania	15.0%	15.0%		15.0%
37	Irlanda	12.5%	12.5%		12.5%
38	Hungría	9.0%	9.0%		9.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2022.

Los países de la OCDE que durante 2022 aplicaron la mayor tasa de ISR a empresas fueron: i) Colombia (35.0%); ii) Portugal (31.5%); iii) Australia (30.0%); iv) Costa Rica (30.0%); v) México (30.0%). Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año aplicaron

la menor tasa de ISR a empresas fueron: i) Hungría (9.0%); ii) Irlanda (12.5%); iii) Lituania (15.0%); iv) Reino Unido (19.0%); v) Eslovenia (19.0%). El promedio de la OCDE en la variable analizada durante 2022 fue de 23.6%.

3. Rankings de los países de la OCDE con relación al nivel de su tasa de ISR a personas físicas durante los años 2002, 2012 y 2022

Los países de la OCDE que durante 2002 aplicaron la mayor tasa máxima de ISR a personas físicas fueron: i) Israel (60.5%); ii) Dinamarca (59.0%); iii) Bélgica (55.6%); iv) Suecia (55.5%); v) Francia (54.8%). Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año aplicaron la menor tasa máxima de ISR a personas físicas fueron: i) Costa Rica (15.0%); ii) Letonia (25.0%); iii) Estonia (26.0%); iv) República Checa (32.0%); v) Lituania (33.0%). México se ubicó en la posición 33 de dicho ranking con una tasa máxima de ISR a personas físicas de 35.0%; mientras que el promedio de la OCDE en dicha variable fue de 43.1%.

Cuadro 16. Ranking de países de la OCDE con relación a su tasa máxima de ISR a personas físicas durante 2002

Ranking	País	Tasa máxima de ISR para personas físicas	Veces que representa el umbral de ingresos al que aplica la tasa máxima de ISR para personas físicas respecto al ingreso medio a nivel nacional (ratio)	Ingreso medio a nivel nacional en moneda local	Ingreso medio a nivel nacional en dólares de EE.UU. basado en Poder de Paridad de Compra (PPP)
1	Israel	60.5%	3.4	105,396	30,438
2	Dinamarca	59.0%	1.0	302,500	35,332
3	Bélgica	55.6%	1.6	34,330	39,211
4	Suecia	55.5%	1.5	286,566	30,442
5	Francia	54.8%	2.8	28,185	31,293
6	Finlandia	53.8%	2.0	28,833	28,887
7	Países Bajos	52.0%	1.4	35,200	39,074
8	Alemania	51.2%	1.6	36,400	39,857
9	Japón	50.0%	4.5	4,975,360	34,605
10	Eslovenia	50.0%	4.4	10,744	18,420
11	Australia	48.5%	1.3	45,293	33,889
12	España	48.0%	4.0	18,601	25,058
13	Noruega	47.5%	2.4	343,997	37,982
14	Canadá	46.4%	2.3	44,700	36,361
15	Italia	46.1%	3.4	22,640	27,493
16	Islandia	45.5%	1.3	3,144,000	34,509
17	EE.UU.	45.4%	8.9	35,026	35,026
18	Irlanda	44.0%	0.8	32,976	33,580
19	Austria	43.7%	2.2	30,966	34,414
	PROMEDIO OCDE	43.1%	3.6	n.a.	25,948
20	Chile	43.0%	13.6	4,061,360	13,700
21	Suiza	42.7%	3.5	76,495	44,740
22	Turquía	40.6%	9.3	10,561	17,863
23	Hungría	40.0%	0.8	1,424,484	12,057
24	Polonia	40.0%	3.7	25,307	14,061
25	Portugal	40.0%	4.3	13,322	19,821
26	Reino Unido	40.0%	1.3	26,844	38,911
27	Corea del Sur	39.6%	4.4	23,195,599	30,133
28	Grecia	39.0%	1.6	17,359	26,183
29	Nueva Zelanda	39.0%	1.7	35,997	24,505
30	Luxemburgo	39.0%	1.1	38,442	40,169
31	Eslovaquia	38.0%	3.8	5,725	10,978
32	Colombia	35.0%	20.1	6,353,748	7,784
33	México	35.0%	10.9	58,597	8,941
34	Lituania	33.0%	0.2	3,490	8,296
35	Rep. Checa	32.0%	2.3	187,129	12,943
36	Estonia	26.0%	0.2	4,921	10,121
37	Letonia	25.0%	0.1	2,640	7,314
38	Costa Rica	15.0%	2.8	1,921,034	11,518

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2002.

Los países de la OCDE que durante 2012 aplicaron la mayor tasa máxima de ISR a personas físicas fueron: i) Suecia (56.6%); ii) Dinamarca (55.4%); iii) Francia (54.4%); iv) Bélgica (53.7%); v) Países Bajos (52.0%). Mientras que los países de la OCDE que durante dicho

año aplicaron la menor tasa máxima de ISR a personas físicas fueron: i) Lituania (15.0%); ii) República Checa (15.0%); iii) Costa Rica (15.0%); iv) Hungría (16.0%); v) Eslovaquia (19.0%). México se ubicó en la posición 31 de dicho ranking con una tasa máxima de ISR a personas físicas de 30.0%; mientras que el promedio de la OCDE en dicha variable fue de 40.1%.

Cuadro 17. Ranking de países de la OCDE con relación a su tasa máxima de ISR a personas físicas durante 2012

Ranking	País	Tasa máxima de ISR para personas físicas	Veces que representa el umbral de ingresos al que aplica la tasa máxima de ISR para personas físicas respecto al ingreso medio a nivel nacional (ratio)	Ingreso medio a nivel nacional en moneda local	Ingreso medio a nivel nacional en dólares de EE.UU. basado en Poder de Paridad de Compra (PPP)
1	Suecia	56.6%	1.5	387,960	44,826
2	Dinamarca	55.4%	1.1	391,951	51,817
3	Francia	54.4%	15.5	36,143	42,808
4	Bélgica	53.7%	1.0	45,886	55,813
5	Países Bajos	52.0%	1.2	46,670	56,610
6	España	52.0%	11.8	25,894	37,259
7	Japón	50.0%	4.6	4,893,341	46,928
8	Reino Unido	50.0%	4.3	34,864	49,690
9	Finlandia	49.0%	1.8	41,413	45,584
10	Grecia	49.0%	5.1	23,309	34,044
11	Portugal	49.0%	10.1	17,040	28,147
12	Irlanda	48.0%	0.8	42,517	51,657
13	Israel	48.0%	3.9	128,550	32,500
14	Canadá	48.0%	8.4	59,700	47,967
15	Australia	47.5%	2.4	74,057	48,085
16	Alemania	47.5%	5.8	44,400	56,399
17	Italia	47.3%	10.2	29,440	39,372
18	Islandia	46.2%	1.4	6,120,000	44,682
19	Austria	43.7%	2.0	40,708	50,032
20	Corea del Sur	41.8%	9.4	36,402,840	42,582
21	EE.UU.	41.8%	8.3	47,746	47,746
22	Suiza	41.7%	3.4	89,364	65,997
23	Luxemburgo	41.3%	3.1	51,971	57,313
24	Eslovenia	41.0%	1.4	17,538	28,903
	PROMEDIO OCDE	40.1%	4.1	n.a.	37,386
25	Chile	40.0%	10.9	6,979,141	20,100
26	Noruega	40.0%	1.6	504,535	55,829
27	Turquía	35.7%	4.5	21,973	21,545
28	Colombia	33.0%	8.8	13,344,108	11,014
29	Nueva Zelanda	33.0%	1.4	51,678	34,553
30	Polonia	32.0%	2.5	40,205	22,384
31	México	30.0%	4.2	95,224	12,117
32	Letonia	25.0%	0.1	7,896	15,598
33	Estonia	21.0%	0.2	11,004	21,118
34	Eslovaquia	19.0%	0.4	10,129	20,075
35	Hungría	16.0%	0.0	2,840,112	22,608
36	Costa Rica	15.0%	2.2	6,216,830	18,158
37	Rep. Checa	15.0%	0.0	302,500	22,748
38	Lituania	15.0%	0.2	7,270	16,061

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2012.

Cuadro 18. Ranking de países de la OCDE con relación a su tasa máxima de ISR a personas físicas durante 2022

Ranking	País	Tasa máxima de ISR para personas físicas	Veces que representa el umbral de ingresos al que aplica la tasa máxima de ISR para personas físicas respecto al ingreso medio a nivel nacional (ratio)	Ingreso medio a nivel nacional en moneda local	Ingreso medio a nivel nacional en dólares de EE.UU. basado en Poder de Paridad de Compra (PPP)
1	Japón	55.9%	8.4	5,165,693	52,382
2	Dinamarca	55.9%	1.3	468,195	72,528
3	Francia	55.4%	14.2	41,540	59,759
4	Austria	55.0%	20.8	52,763	69,988
5	Canadá	53.5%	2.7	81,704	65,422
6	Portugal	53.0%	13.0	21,606	39,098
7	Bélgica	52.9%	1.0	55,332	73,971
8	Suecia	52.2%	1.1	494,513	56,960
9	Finlandia	51.3%	1.8	50,774	61,717
10	Israel	50.0%	3.8	172,609	49,026
11	Corea del Sur	49.5%	21.6	49,775,096	58,632
12	Países Bajos	49.5%	1.3	57,513	76,342
13	Irlanda	48.0%	1.3	54,649	73,582
14	Alemania	47.5%	5.3	55,041	74,534
15	Italia	47.2%	1.6	33,855	52,123
16	Australia	47.0%	1.9	94,685	63,163
17	Islandia	46.3%	1.2	10,959,626	74,897
18	Luxemburgo	45.8%	3.1	70,189	81,203
19	Eslovenia	45.0%	4.3	23,332	42,478
20	España	45.0%	10.8	28,360	47,163
21	Reino Unido	45.0%	3.4	44,300	65,767
22	Grecia	44.0%	2.3	19,912	38,396
23	EE.UU.	43.7%	8.5	64,889	64,889
	PROMEDIO OCDE	42.5%	7.4	n.a.	53,520
24	Suiza	41.5%	3.0	100,392	89,712
25	Turquía	40.8%	7.0	137,340	58,119
26	Chile	40.0%	19.4	11,492,895	26,747
27	Noruega	39.4%	3.0	666,115	66,407
28	Nueva Zelanda	39.0%	2.6	70,588	49,371
29	Colombia	39.0%	62.3	21,137,925	15,180
30	México	35.0%	25.2	154,646	15,881
31	Lituania	32.0%	4.4	20,667	44,995
32	Polonia	32.0%	2.0	72,945	41,108
33	Letonia	31.2%	4.7	16,758	35,142
34	Costa Rica	25.0%	6.2	9,445,151	28,592
35	Eslovaquia	25.0%	2.9	15,538	30,119
36	Rep. Checa	23.0%	4.0	472,783	37,330
37	Estonia	20.0%	0.3	20,222	39,409
38	Hungría	15.0%	0.0	6,276,792	41,626

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la OCDE, 2022.

Los países de la OCDE que durante 2022 aplicaron la mayor tasa máxima de ISR a personas físicas fueron: i) Japón (55.9%); ii) Dinamarca (55.9%); iii) Francia (55.4%); iv) Austria (55.0%); v) Canadá (53.5%). Mientras que los países de la OCDE que durante dicho

año aplicaron la menor tasa máxima de ISR a personas físicas fueron: i) Hungría (15.0%); ii) Estonia (20.0%); iii) República Checa (23.0%); iv) Eslovaquia (25.0%); v) Costa Rica (25.0%). México se ubicó en la posición 30 de dicho ranking con una tasa máxima de ISR a personas físicas de 35.0%; mientras que el promedio de la OCDE en dicha variable fue de 42.5%.

4. Ranking de la tasa de IVA cobrada en países de la OCDE durante el año 2024

Se contabilizaron datos para 13 países de la OCDE con relación a su tasa de IVA durante 2024. Los rangos en la aplicación de la tasa de IVA de los países contabilizados de la OCDE en 2024 oscilaron del 5.0% en Canadá al 20.0% en el Reino Unido y Turquía. México aplicó una tasa de IVA de 16.0% en 2024, mientras que el promedio de los países contabilizados de la OCDE fue de 14.5%.

Cuadro 19. Ranking de países de la OCDE con relación a su tasa de IVA durante 2022

Ranking	País	2024 IVA
1	Reino Unido	20.0%
2	Turquía	20.0%
3	Chile	19.0%
4	Colombia	19.0%
5	Israel	17.0%
6	México	16.0%
7	Nueva Zelanda	15.0%
8	Promedio OECD	14.5%
9	Costa Rica	13.0%
10	Australia	10.0%
11	Corea del Sur	10.0%
12	Japón	10.0%
13	Canadá	5.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de Walczak, (2024) y Global VAT Compliance.

5. Rankings de los países de la OCDE con relación a la proporción de su recaudación por IVA respecto al PIB durante los años 2005, 2009 y 2020

Los países de la OCDE que durante 2005 tuvieron la mayor recaudación por IVA respecto al PIB fueron: i) Islandia (10.7%); ii) Dinamarca (9.7%); iii) Nueva Zelanda (8.6%); iv) Eslovenia (8.5%); v) Suecia (8.5%).

Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año tuvieron la menor recaudación por IVA respecto al PIB fueron: i) Japón (2.5%); ii) Canadá (3.2%); iii) México (3.3%); iv) Australia (3.3%); v) Suiza (3.5%). El promedio de la OCDE en la variable analizada durante 2005 fue de 6.5%.

Cuadro 20. Ranking de países de la OCDE con relación a la recaudación por IVA respecto al PIB durante 2005

Ranking	País	IVA como % del PIB 2005	IVA como % del PIB 2009	IVA como % del PIB 2020
1	Islandia	10.7%	7.5%	8.0%
2	Dinamarca	9.7%	9.6%	9.8%
3	Nueva Zelanda	8.6%	8.4%	10.4%
4	Eslovenia	8.5%	7.9%	7.5%
5	Suecia	8.5%	9.0%	9.2%
6	Finlandia	8.3%	8.4%	9.2%
7	Portugal	8.2%	6.8%	8.4%
8	Hungría	8.2%	8.3%	9.8%
9	Estonia	8.0%	8.7%	8.9%
10	Chile	7.9%	7.3%	8.0%
11	Eslovaquia	7.7%	6.6%	7.4%
12	Polonia	7.7%	7.3%	7.8%
13	Noruega	7.7%	7.7%	9.1%
14	Austria	7.6%	7.7%	7.4%
15	Irlanda	7.3%	6.1%	3.4%
16	Israel	7.3%	7.1%	7.1%
17	Letonia	7.3%	5.9%	8.7%
18	Francia	7.2%	6.7%	7.0%
19	Lituania	7.1%	7.3%	7.9%
20	Bélgica	6.9%	6.8%	6.4%
21	Países Bajos	6.7%	6.4%	7.4%
22	Grecia	6.7%	6.3%	7.8%
	Promedio OECD	6.5%	6.1%	6.7%
23	Rep. Checa	6.5%	6.5%	7.4%
24	España	6.2%	3.4%	6.3%
25	Alemania	6.1%	7.3%	6.5%
26	Luxemburgo	6.0%	6.3%	5.7%
27	Reino Unido	6.0%	5.2%	6.5%
28	Italia	5.7%	5.5%	6.0%
29	Colombia	5.2%	5.2%	5.4%
30	Costa Rica	5.1%	4.7%	4.5%
31	Turquía	5.1%	4.7%	4.6%
32	Corea del Sur	3.8%	3.9%	4.2%
33	Suiza	3.5%	3.2%	3.1%
34	Australia	3.3%	3.5%	3.5%
35	México	3.3%	3.4%	4.2%
36	Canadá	3.2%	4.1%	4.5%
37	Japón	2.5%	2.5%	4.9%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de OCDE (2022).

Los países de la OCDE que durante 2009 tuvieron la mayor recaudación por IVA respecto al PIB fueron: i) Dinamarca (9.6%); ii) Suecia (9.0%); iii) Estonia (8.7%); iv) Finlandia (8.4%); v) Nueva Zelanda (8.4%).

Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año tuvieron la menor recaudación por IVA respecto al PIB fueron: i) Japón (2.5%); ii) Suiza (3.2%); iii) España (3.4%); iv) México (3.4%); v) Australia (3.5%). El promedio de la OCDE en la variable analizada durante 2009 fue de 6.1%.

Cuadro 21. Ranking de países de la OCDE con relación a la recaudación por IVA respecto al PIB durante 2009

Ranking	País	IVA como % del PIB 2005	IVA como % del PIB 2009	IVA como % del PIB 2020
1	Dinamarca	9.7%	9.6%	9.8%
2	Suecia	8.5%	9.0%	9.2%
3	Estonia	8.0%	8.7%	8.9%
4	Finlandia	8.3%	8.4%	9.2%
5	Nueva Zelanda	8.6%	8.4%	10.4%
6	Hungría	8.2%	8.3%	9.8%
7	Eslovenia	8.5%	7.9%	7.5%
8	Austria	7.6%	7.7%	7.4%
9	Noruega	7.7%	7.7%	9.1%
10	Islandia	10.7%	7.5%	8.0%
11	Alemania	6.1%	7.3%	6.5%
12	Polonia	7.7%	7.3%	7.8%
13	Lituania	7.1%	7.3%	7.9%
14	Chile	7.9%	7.3%	8.0%
15	Israel	7.3%	7.1%	7.1%
16	Bélgica	6.9%	6.8%	6.4%
17	Portugal	8.2%	6.8%	8.4%
18	Francia	7.2%	6.7%	7.0%
19	Eslovaquia	7.7%	6.6%	7.4%
20	Rep. Checa	6.5%	6.5%	7.4%
21	Países Bajos	6.7%	6.4%	7.4%
22	Luxemburgo	6.0%	6.3%	5.7%
23	Grecia	6.7%	6.3%	7.8%
24	Irlanda	7.3%	6.1%	3.4%
	Promedio OECD	6.5%	6.1%	6.7%
25	Letonia	7.3%	5.9%	8.7%
26	Italia	5.7%	5.5%	6.0%
27	Colombia	5.2%	5.2%	5.4%
28	Reino Unido	6.0%	5.2%	6.5%
29	Costa Rica	5.1%	4.7%	4.5%
30	Turquía	5.1%	4.7%	4.6%
31	Canadá	3.2%	4.1%	4.5%
32	Corea del Sur	3.8%	3.9%	4.2%
33	Australia	3.3%	3.5%	3.5%
34	México	3.3%	3.4%	4.2%
35	España	6.2%	3.4%	6.3%
36	Suiza	3.5%	3.2%	3.1%
37	Japón	2.5%	2.5%	4.9%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de OCDE (2022).

Los países de la OCDE que durante 2020 tuvieron la mayor recaudación por IVA respecto al PIB fueron: i) Nueva Zelanda (10.4%); ii) Dinamarca (9.8%); iii) Hungría (9.8%); iv) Suecia (9.2%); v) Finlandia (9.2%).

Mientras que los países de la OCDE que durante dicho año tuvieron la menor recaudación por IVA respecto al PIB fueron: i) Suiza (3.1%); ii) Irlanda (3.4%); iii) Australia (3.5%); iv) Corea del Sur (4.2%); v) México (4.2%). El promedio de la OCDE en la variable analizada durante 2020 fue de 6.7%.

Cuadro 21. Ranking de países de la OCDE con relación a la recaudación por IVA respecto al PIB durante 2020

Ranking	País	IVA como % del PIB 2005	IVA como % del PIB 2009	IVA como % del PIB 2020
1	Dinamarca	9.7%	9.6%	9.8%
2	Suecia	8.5%	9.0%	9.2%
3	Estonia	8.0%	8.7%	8.9%
4	Finlandia	8.3%	8.4%	9.2%
5	Nueva Zelanda	8.6%	8.4%	10.4%
6	Hungría	8.2%	8.3%	9.8%
7	Eslovenia	8.5%	7.9%	7.5%
8	Austria	7.6%	7.7%	7.4%
9	Noruega	7.7%	7.7%	9.1%
10	Islandia	10.7%	7.5%	8.0%
11	Alemania	6.1%	7.3%	6.5%
12	Polonia	7.7%	7.3%	7.8%
13	Lituania	7.1%	7.3%	7.9%
14	Chile	7.9%	7.3%	8.0%
15	Israel	7.3%	7.1%	7.1%
16	Bélgica	6.9%	6.8%	6.4%
17	Portugal	8.2%	6.8%	8.4%
18	Francia	7.2%	6.7%	7.0%
19	Eslovaquia	7.7%	6.6%	7.4%
20	Rep. Checa	6.5%	6.5%	7.4%
21	Países Bajos	6.7%	6.4%	7.4%
22	Luxemburgo	6.0%	6.3%	5.7%
23	Grecia	6.7%	6.3%	7.8%
24	Irlanda	7.3%	6.1%	3.4%
	Promedio OECD	6.5%	6.1%	6.7%
25	Letonia	7.3%	5.9%	8.7%
26	Italia	5.7%	5.5%	6.0%
27	Colombia	5.2%	5.2%	5.4%
28	Reino Unido	6.0%	5.2%	6.5%
29	Costa Rica	5.1%	4.7%	4.5%
30	Turquía	5.1%	4.7%	4.6%
31	Canadá	3.2%	4.1%	4.5%
32	Corea del Sur	3.8%	3.9%	4.2%
33	Australia	3.3%	3.5%	3.5%
34	México	3.3%	3.4%	4.2%
35	España	6.2%	3.4%	6.3%
36	Suiza	3.5%	3.2%	3.1%
37	Japón	2.5%	2.5%	4.9%

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de OCDE (2022).

Consideraciones finales

México ha mantenido tasas de ISR a empresas que han sido mayores con relación a la media de la OCDE; mientras que ha mantenido tasas máximas de ISR a personas físicas que han sido menores con relación al promedio de la OCDE. Por otro lado, México ha aplicado una tasa de IVA que se ubica por arriba del promedio de dicha variable en los países de la OCDE contabilizados. México enfrenta el reto de fortalecer sus ingresos públicos sin necesariamente incurrir en incrementos en las tasas impositivas que aplica. Para lograrlo, algunas alternativas consistirían en reducir la evasión y elusión de impuestos; mejorar la eficacia en la recaudación de impuestos, sobre todo a nivel de gobiernos subnacionales; así como explorar la posibilidad de profundizar la estrategia de creación de empresas productivas del Estado, siempre y cuando éstas sean competitivas y permitan obtener utilidades.

Referencias

OECD (2022), Consumption Tax Trends 2022: VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends, OECD.

Sitios web consultados

Base de datos de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE): <http://stats.oecd.org/>

Global VAT Compliance (GVC): <https://www.globalvatcompliance.com/globalvatnews/world-countries-vat-rates-2020/>

California Department of Tax and Fee Administration (History of Statewide Sales and Use Tax Rates): <https://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/sales-use-tax-rates-history.htm>

notas estratégicas son síntesis de investigaciones relevantes para el Senado de la República. Las opiniones expresadas en este documento son de exclusiva responsabilidad de su autor. Elaboración de este número a cargo de Jaime Arturo Del Río Monges.

El Instituto Belisario Domínguez es un órgano del Senado de la República especializado en investigaciones legislativas aplicadas.

¿Cómo citar este documento?

Del Río, J. (2024), *Análisis comparativo de las tasas del Impuesto sobre la Renta (ISR) y del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en países de la OCDE*, Nota estratégica No. 231, Instituto Belisario Domínguez, Senado de la República.