

## **Resumen**

En la actualidad, el consumo representa una de las bases tributarias más importantes, en particular, en los países en vías de desarrollo. Además de la función meramente recaudatoria, varios estudios se refieren a otras finalidades de la imposición sobre el consumo, entre ellas, la función redistributiva. Con base en ello, en diciembre de 2014, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) publicó un informe titulado *The distributional effects of consumption taxes in OECD Countries*<sup>3</sup>, en el que se argumenta que la imposición sobre el consumo es proporcional o incluso levemente progresiva en los países que fueron objeto del estudio. Este artículo discurrirá, en líneas generales, sobre esta forma de tributación, centrándose en el referido informe de la OCDE, para cuestionar su método de análisis y sus conclusiones, así como buscar alternativas para lograr una carga tributaria más justa.

## **Palabras clave**

Imposición, Consumo, OCDE, Justicia fiscal.

## **Abstract**

Consumption is one of the most important tax bases today, especially in developing countries. Beyond merely tax collection function, many studies have discussed other purposes for the taxation of consumption, where the redistributive function is always a great concern. Based on this, in december 2014 the Organization for Economic Cooperation and Development - OECD published a report entitled "The distributional effects of consumption taxes in OECD Countries", which sustains that taxation of consumption is proportional or even slightly progressive in the analyzed countries. This study will talk in general terms about this form of taxation, giving focus to the aforementioned OECD report, to discuss his method of analysis and its conclusions and seek alternatives for the establishment of a fairer tax burden.

## **Keywords**

Taxation, Consumption, OECD, Tax justice.

## **Resumo:**

O consumo representa uma das mais importantes bases tributárias da atualidade, especialmente nos países em desenvolvimento. Para além da função meramente arrecadatória, vários estudos discutem outras finalidades para a tributação do consumo, dentre as quais se destaca a função redistributiva. Com base nisso, em Dezembro de 2014 a

Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico - OCDE publicou relatório intitulado "The distributional effects of consumption taxes in OECD Countries", no qual argumenta que a tributação do consumo se mostra proporcional ou até mesmo levemente progressiva nos países estudados. O presente estudo discorrerá em linhas gerais sobre essa forma de tributação, dando enfoque ao citado relatório da OCDE, para discutir o seu método de análise e suas conclusões, bem como buscar alternativas para o estabelecimento de uma carga tributária mais justa.

### **Palavras-chave**

Tributação. Consumo. OCDE. Justiça Fiscal.