



FISCAL AFFAIRS

Devoluciones del IVA

**SERIE DE WEBINARIOS DEL FMI
SOBRE EL IVA**

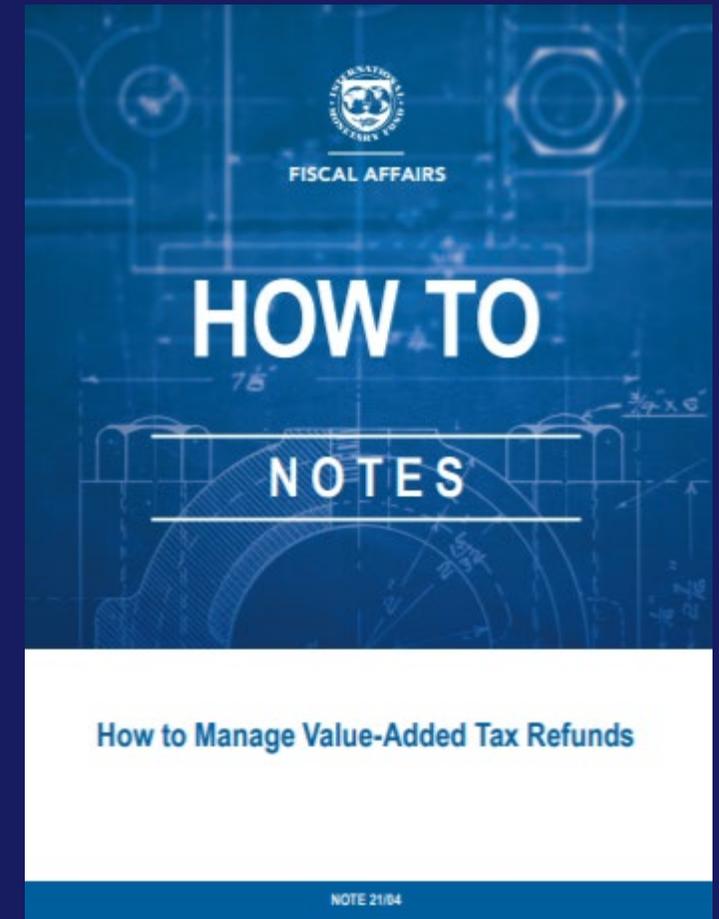
22 DE MARZO DE 2022

Debra Adams
Jefa de División, Administración de
Ingresos Fiscales I

Las opiniones expresadas en esta presentación corresponden a la autora y no deben atribuirse al FMI, sus directores ni a su Directorio Ejecutivo

Sinopsis

- Justificación e implicaciones de política de un mecanismo eficaz de devolución del IVA
- Los aspectos de las devoluciones del IVA relacionados con la administración de ingresos públicos (AIP)
- Los aspectos de las devoluciones del IVA relacionados con la gestión financiera pública (GFP)

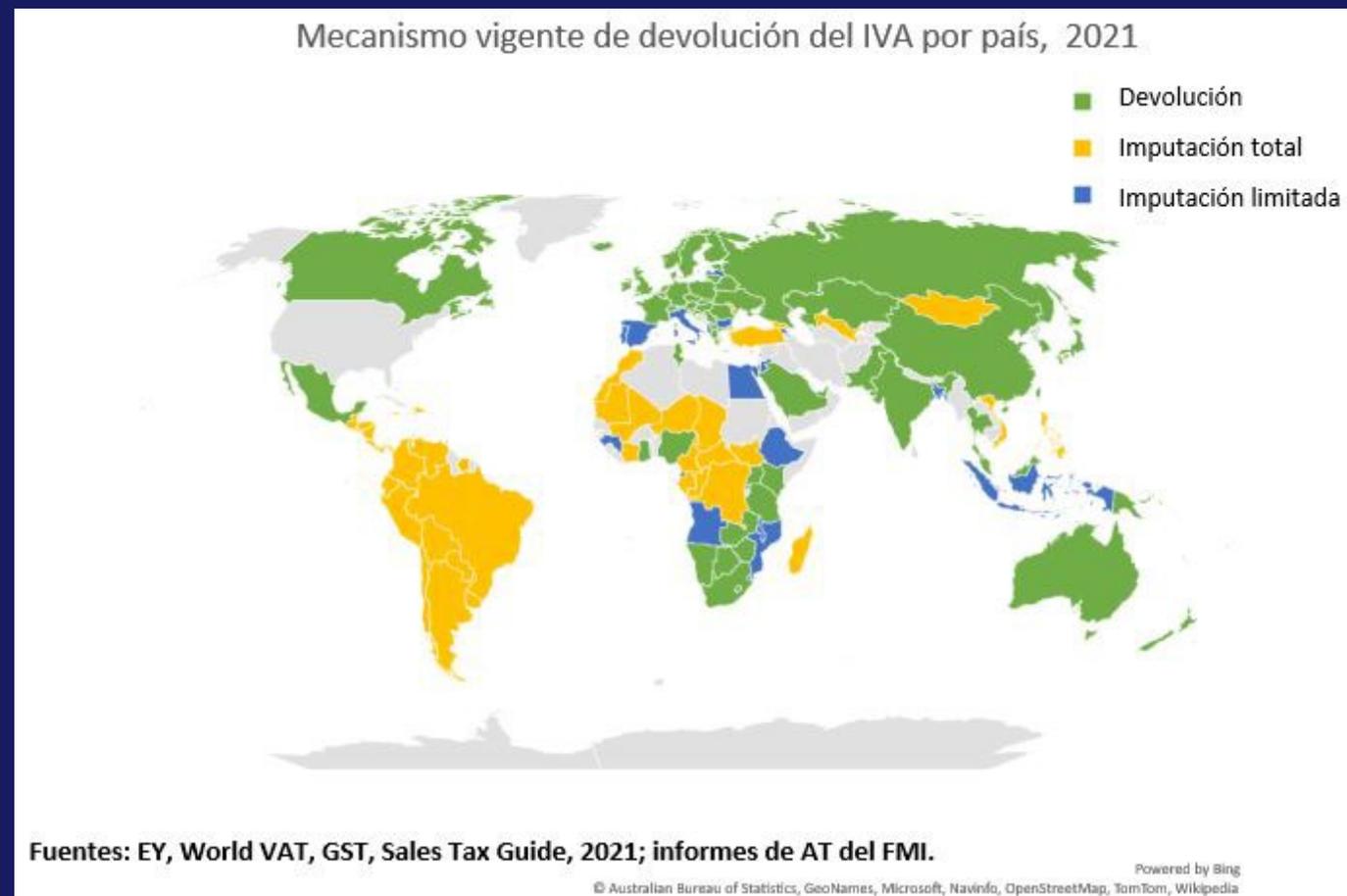


Fundamentos: ¿Por qué hacer devoluciones del IVA?

- Diseño del IVA:
 - Impuesto multifásico
 - Tributa el consumo final
 - Basado en el destino
- ¿Por qué excedentes de crédito?
 - Estructural: exportaciones, inversión, acumulación de existencias
 - Razones de política: aplicación de tasa cero a los suministros nacionales; regímenes de tasa única
 - Cumplimiento: retención, mecanismo de autoliquidación

Mecanismos de devolución del IVA

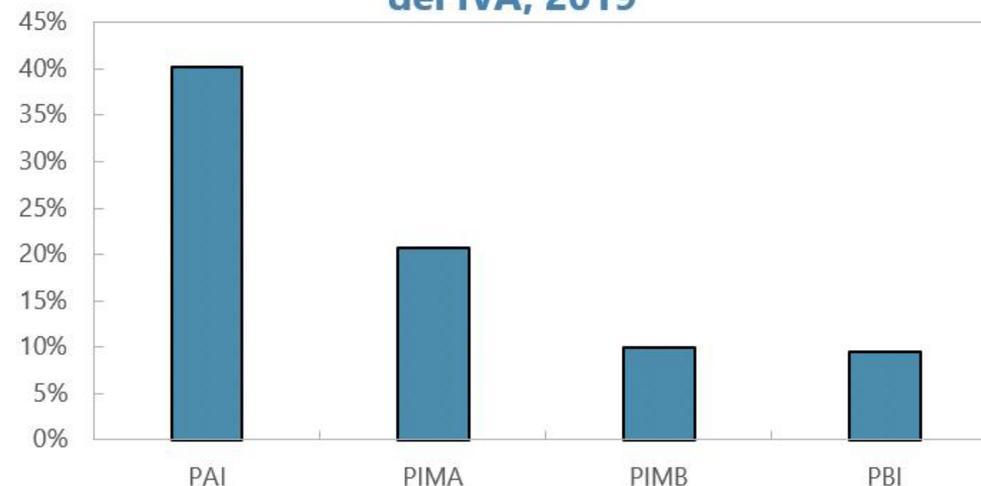
- Tres sistemas diferentes (a menudo combinados):
 - Devolución inmediata
 - Imputación limitada
 - Imputación indefinida
- El IVA suele devolverse en efectivo ... pero no siempre:
 - Certificados tributarios (negociables o no)
 - Bonos públicos (generalmente para liquidar elevados saldos de créditos no reembolsados)



Niveles de devolución del IVA

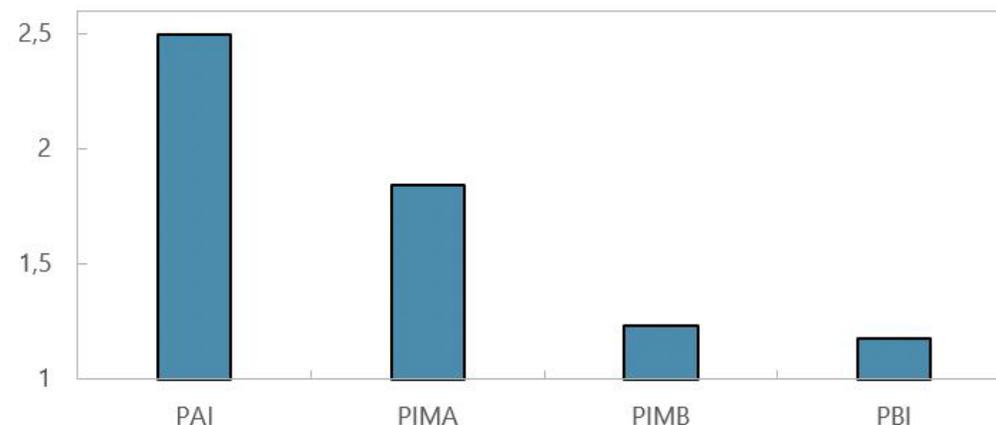
- Bajo nivel de devolución del IVA en países de bajo ingreso (especialmente, África y América Latina):
 - ... a menudo, en contra de lo previsto, sobre la base de la estructura económica
 - ... sugiere que hay dificultades para gestionar las devoluciones (administrativas y de financiamiento)
 - ... suele apuntar a una acumulación de excedentes de crédito (aunque otro motivo es el uso frecuente de regímenes de imputación)

Devolución como porcentaje del IVA, 2019



Fuente: ISORA y WoRLD. Nota: PAI = país de alto ingreso; PIMA = país de ingreso mediano alto; PIMB = país de ingreso mediano bajo; PBI = país de bajo ingreso.

Adecuación del sistema de devolución del IVA



Fuente: Secretaría del TADAT. Nota: PAI = país de alto ingreso; PIMA = país de ingreso mediano alto; PIMB = país de ingreso mediano bajo; PBI = país de bajo ingreso.

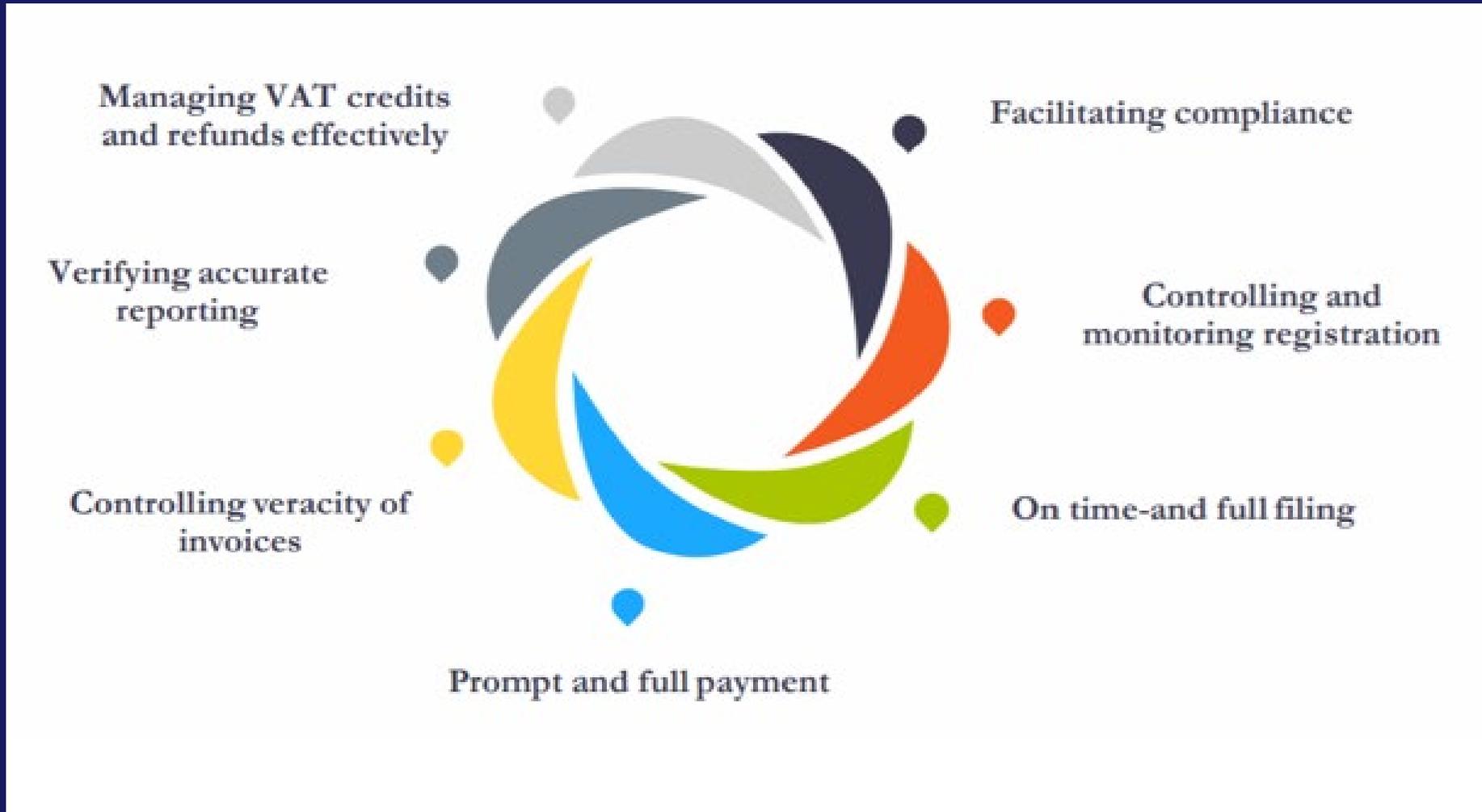
¿Cómo abordar los problemas de devolución o de distorsión del diseño del IVA?

- Los países buscan soluciones para limitar las devoluciones (en lugar de corregirlas) mediante exoneraciones objetivas o subjetivas:
 - Exenciones de importaciones
 - Tasa cero o autoliquidación para los suministros nacionales
 - Postergación del IVA sobre las importaciones
 - Regímenes de responsabilidad presunta
 - Agrupamiento del IVA
- ¿Surten efecto? En realidad, no:
 - Agudización del problema de las devoluciones (más devoluciones, aunque por menor cuantía)
 - Más complejidad, aumento del costo de administración y cumplimiento
 - Repercusiones negativas en el diseño y la productividad del IVA; filtraciones de ingresos fiscales
 - Distorsión de las preferencias

Los aspectos de las devoluciones del IVA relacionados con la administración de ingresos públicos

- Por lo general, es necesario mejorar muchos aspectos de la administración del IVA en países con poca capacidad
- Desde la inscripción hasta la declaración exacta; temas de base que es necesario resolver
- La implementación de una estrategia amplia de lucha contra el fraude y gestión del riesgo de cumplimiento con el IVA es crítica; no hay ninguna intervención aislada capaz de resolver los problemas de fraudes relacionados con devoluciones del IVA

Estrategia de gestión del riesgo de cumplimiento con el IVA: Un enfoque integrado



Elementos críticos de una estrategia contra el fraude con el IVA

- Medidas para prevenir el fraude o abordarlo en cuanto sea posible; por ejemplo, verificaciones proactivas antes y después de la inscripción, leyes eficaces sobre la facturación de impuestos, facturación electrónica, cotejo de datos, etc.
- Impedir que los agentes fraudulentos tengan acceso al fruto del delito
- Ahondar el riesgo financiero para quienes participan en el fraude o lo facilitan
- Crear sistemas de colaboración e intercambio de información, interna e internacionalmente
- Capacitar a RR.HH. y al personal en las aptitudes necesarias para luchar contra el fraude

Aspectos de las devoluciones del IVA relacionados con la GFP

Tesorería

- IVA bruto (importaciones y exportaciones) transferido diariamente a una Cuenta Única del Tesoro (CUT)
- Creación de una subcuenta de la CUT con saldo cero para recibir el monto total requerido por la administración tributaria para el pago periódico de devoluciones del IVA; la administración tributaria es responsable de autorizar el uso de esos montos para devoluciones y de acuerdo con procedimientos de verificación basados en el riesgo

Presupuesto

- Puede usarse únicamente el IVA neto para financiar el gasto público: Las devoluciones del IVA y el IVA bruto figuran en los estados presupuestarios a título informativo

Deuda, contabilidad, estadísticas

- Las solicitudes de devolución del IVA que no se procesan o no se pagan dentro del período autorizado se incluyen en la deuda pública para efectos contables y estadísticos
 - Todos los meses, la administración tributaria debe declarar los montos (y antigüedad de las solicitudes) pendientes de reembolso más allá de la fecha estipulada a la oficina de contabilidad y estadísticas, para que se los considere atrasos del gobierno

Gracias