



FISCAL AFFAIRS

El IVA: Descripción general de su evolución y temas relacionados

23 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Michael Keen
Subdirector
Departamento de Finanzas Públicas

La curiosa idea de Friedrich von Siemens



Un impuesto sobre todas las ventas pero con un crédito o reembolso por el impuesto pagado por las compras

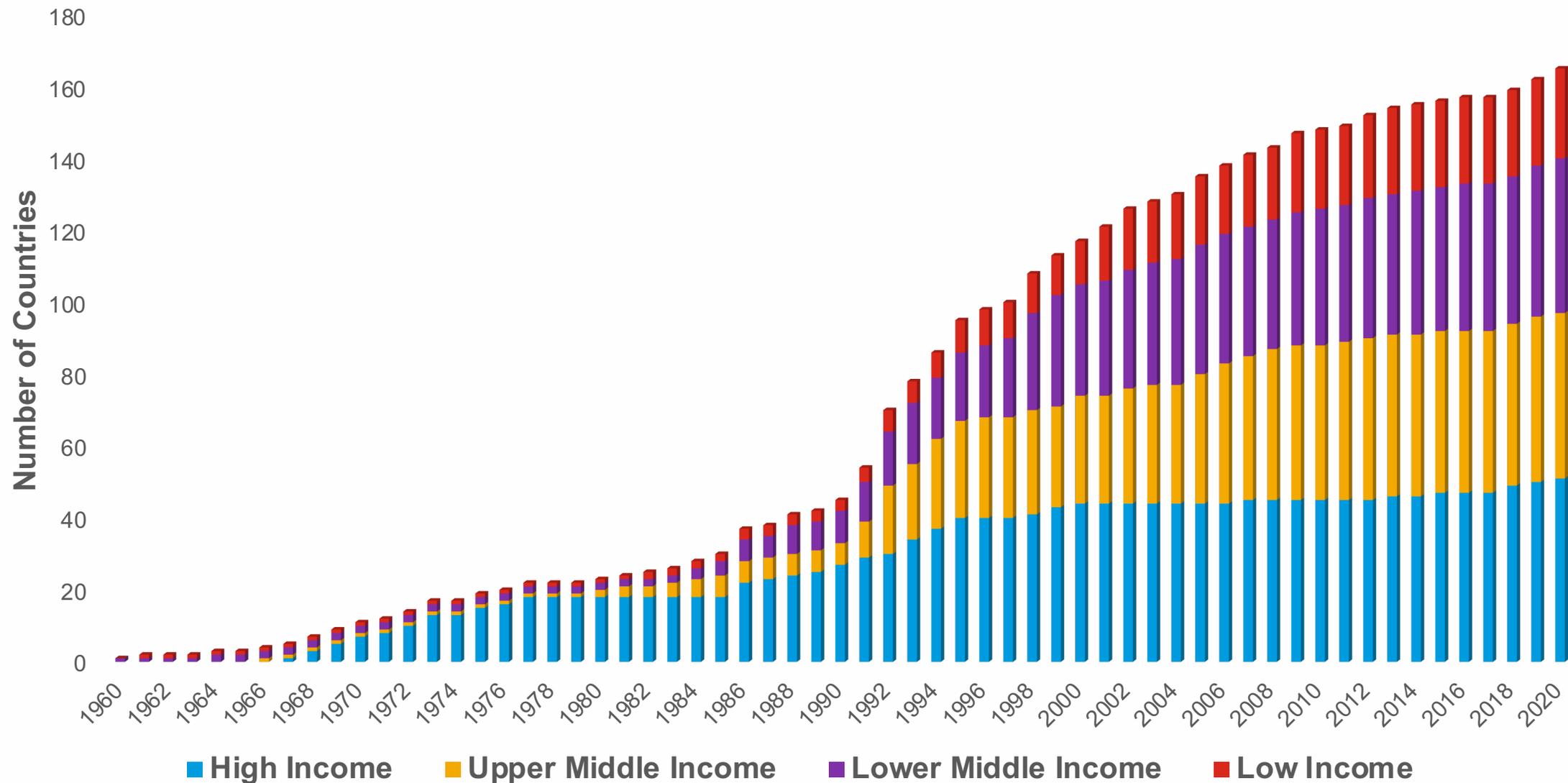
Inteligente porque:

- No está «atado» a la decisión de compra de las empresas (a diferencia del impuesto sobre el volumen de negocios).
- La recaudación está protegida si se rompe la cadena (a diferencia del impuesto sobre las ventas minoristas)

Eso sí, en la medida en que todo funcione correctamente...

En poco más de 50 años, ha pasado del cero al 30% de todos los ingresos tributarios del mundo.

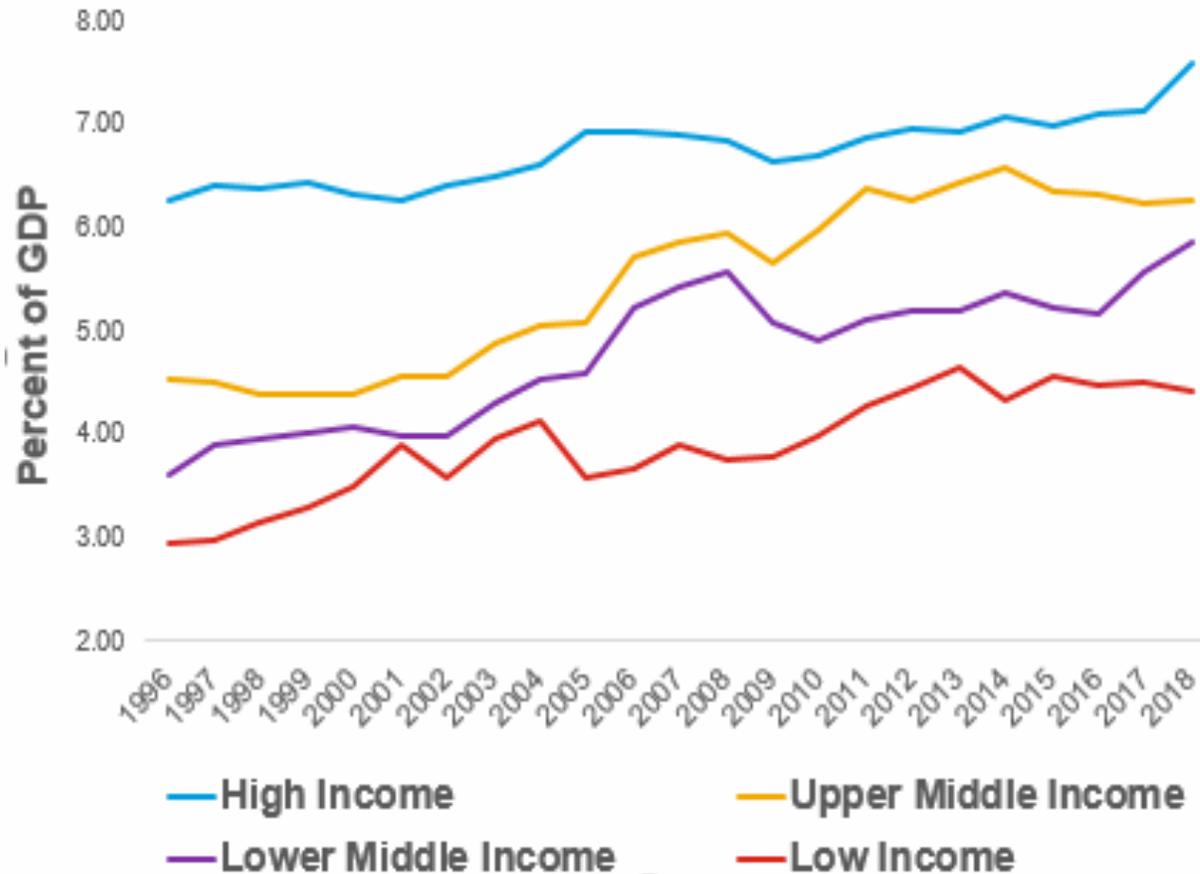
El ascenso del IVA



Fuente: Base de datos interna del FMI sobre tasas de impuestos internacionales

¿Ha cumplido el IVA su función?

Ingresos provenientes del IVA: Elevados y en aumento

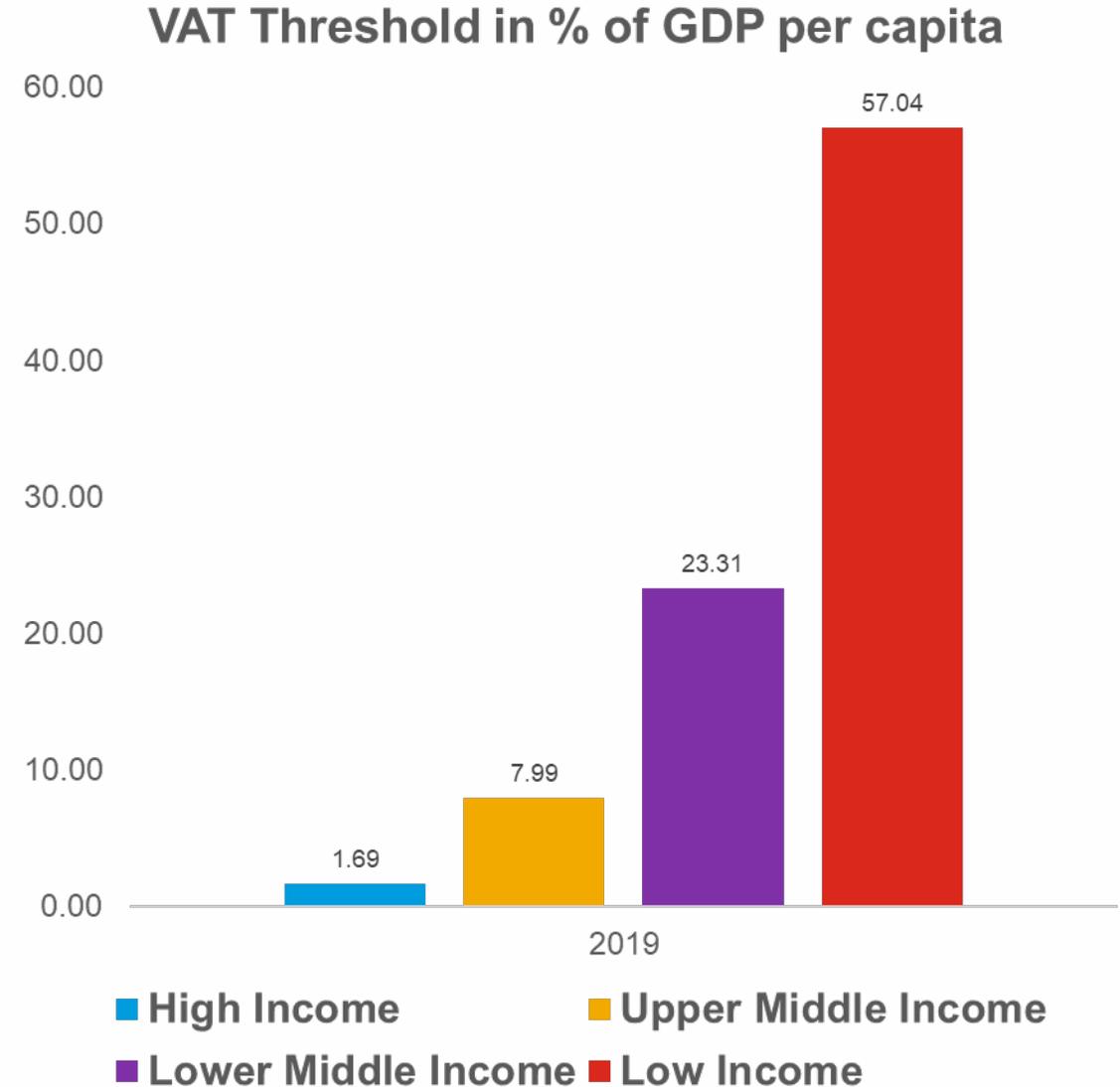
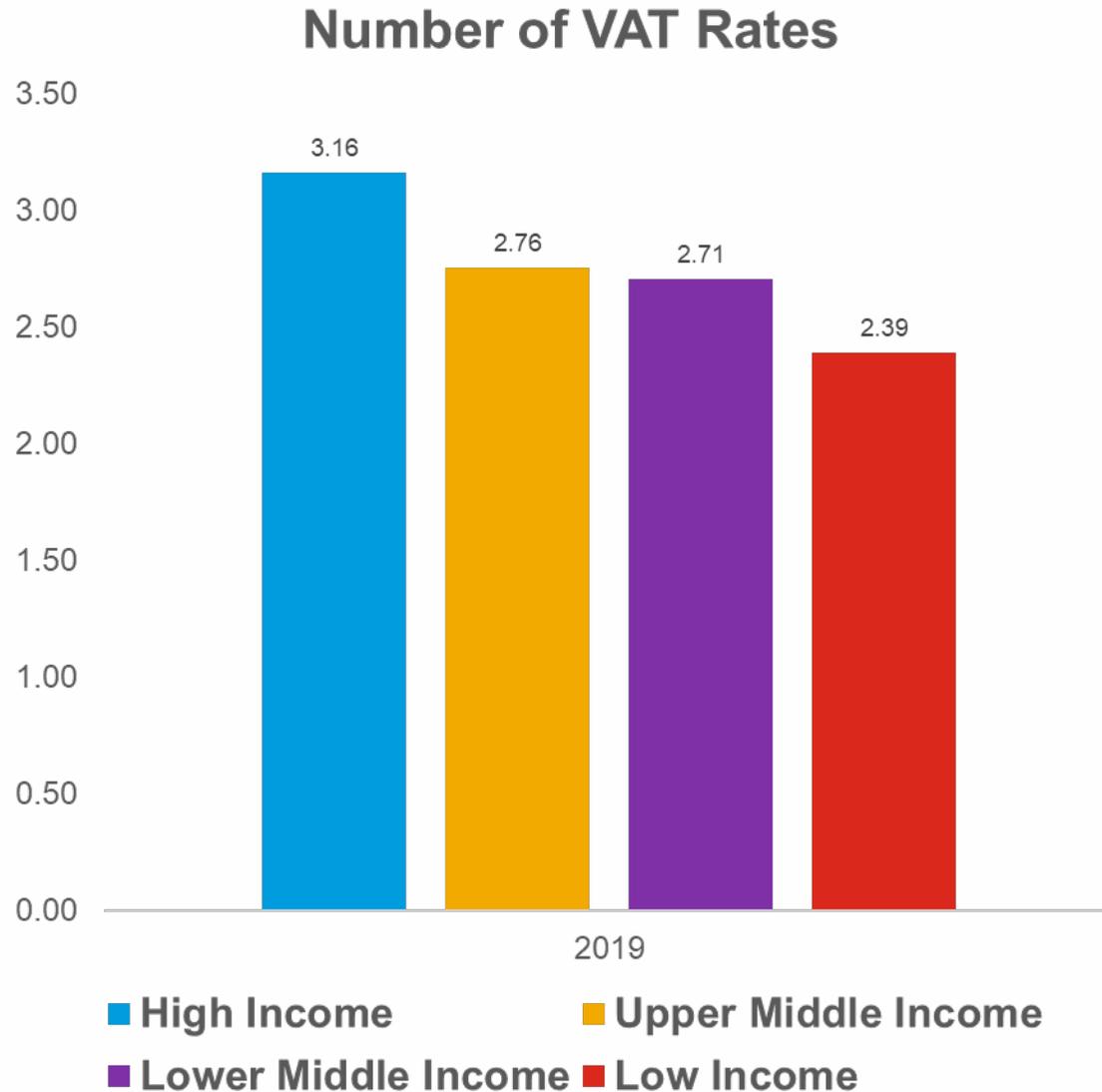


Fuente: Base de datos longitudinal interna del FMI sobre sobre ingresos tributarios en el mundo (WoRLD)

Preguntas clave

- ¿Es mayor la recaudación tributaria de países con IVA que la de países sin IVA?
 - Sí, excepto los resultados dispares obtenidos en África subsahariana.
- ¿Es el IVA más favorable al crecimiento que otros impuestos?
 - Sí, pero eso depende del diseño: una base más amplia es más propicia para el crecimiento que un aumento de la tasa.

Pero los sistemas de IVA difieren enormemente



Fuente: Base de datos interna del FMI sobre tasas de impuestos internacionales

Tendencias en la eficiencia C

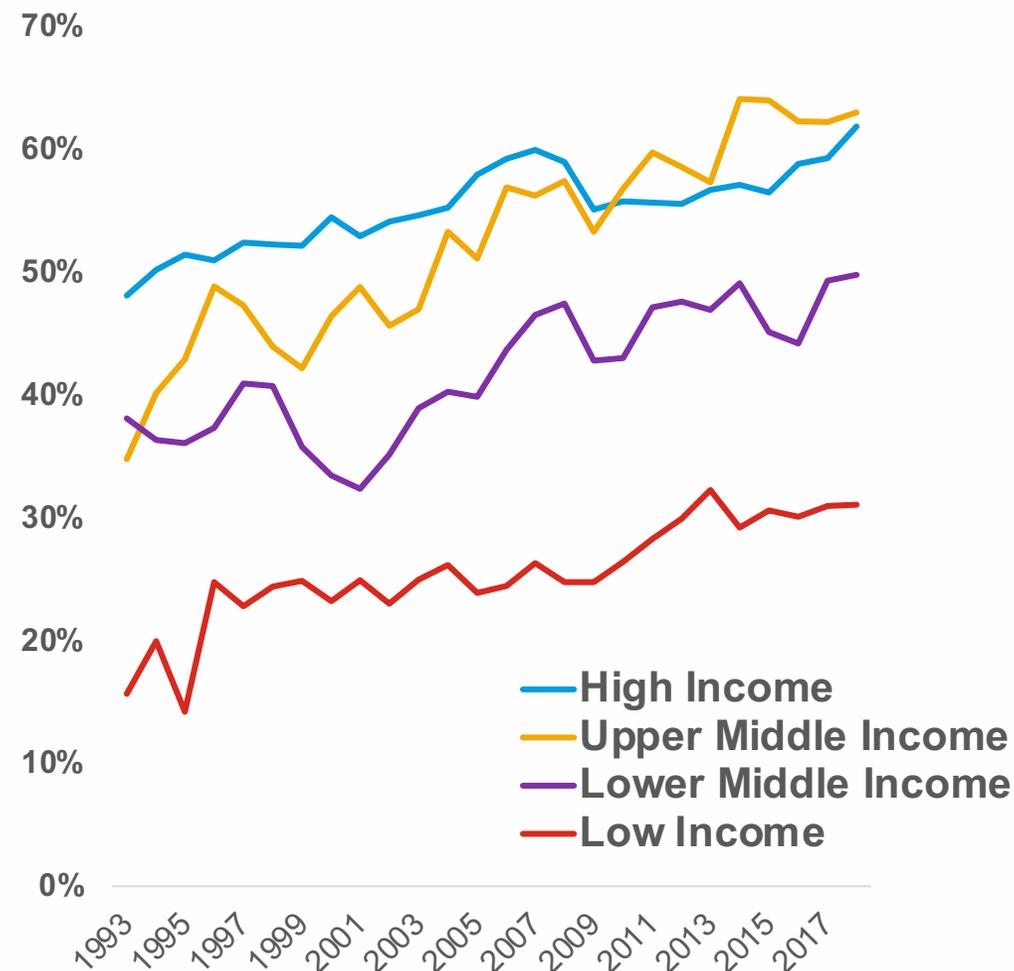
Un indicador práctico:

$$\text{Eficiencia C} = \frac{\text{VAT revenue}}{\text{Standard rate} \times \text{Final consumption}}$$

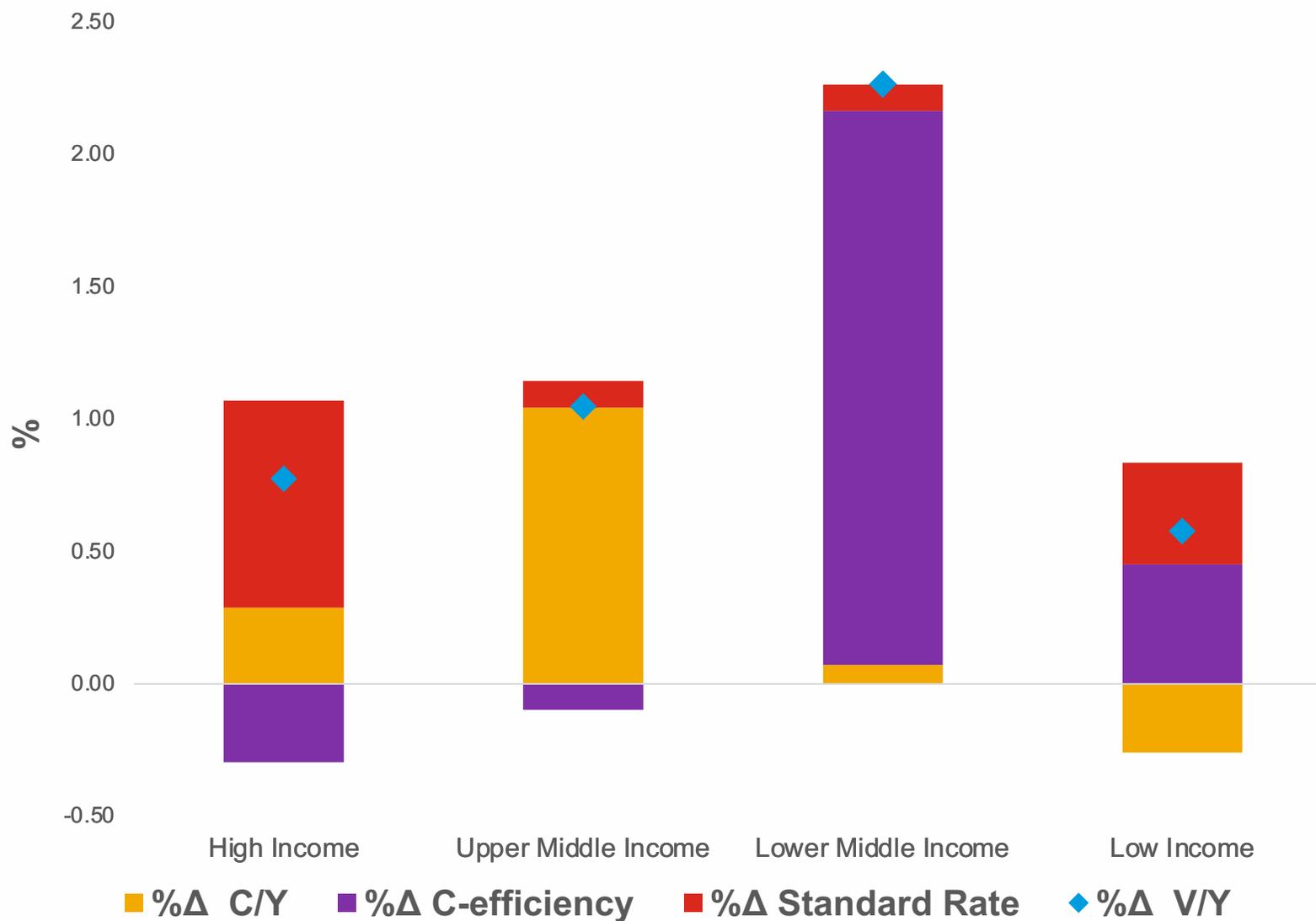
(también conocido como coeficiente de recaudación de IVA)

- En un sistema de IVA «perfecto» (o quizás, uno muy malo) el coeficiente es de 100%.
- Y da una idea de potencial recaudatorio: si los países en desarrollo de bajo ingreso en el cuartil inferior, según el coeficiente de eficiencia C, la elevaran a la mediana de ese grupo de países, recaudarían ingresos adicionales del orden del 3,5% del PIB.

VAT C-efficiency by Income Group



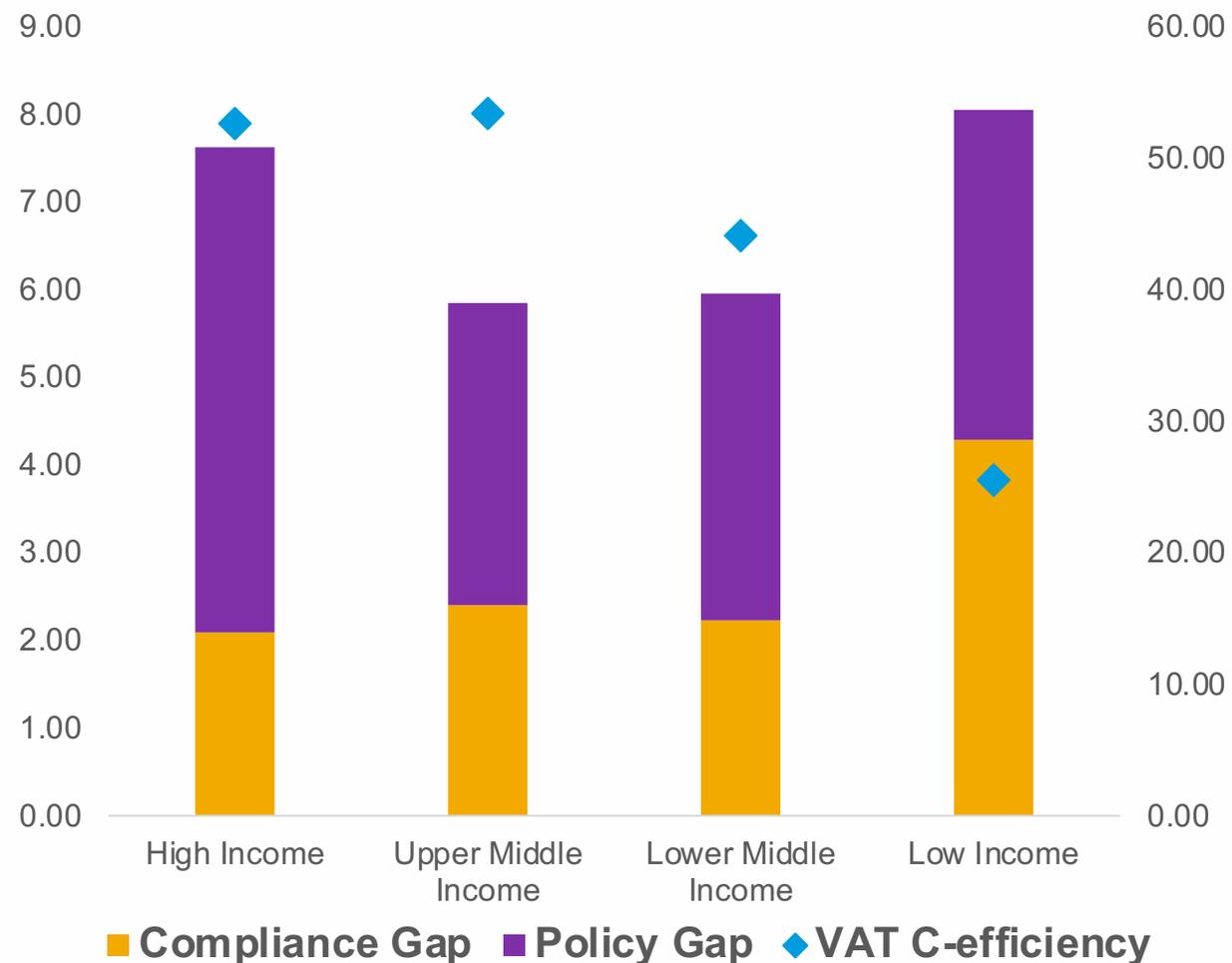
¿Cuáles son los catalizadores de la recaudación de IVA? 2008-2018



Fuentes: Base de datos interna del FMI sobre los ingresos tributarios en el mundo (WoRLD), base de datos interna del FMI sobre tasas de impuestos internacionales, base de datos de Perspectivas de la economía mundial (WEO)

Y es posible descomponer las deficiencias de la eficiencia C respecto del nivel ideal de 100

- Una **brecha de cumplimiento**: Los ingresos adicionales que podrían recaudarse si las normas vigentes del IVA se cumplieran a la perfección.
- Una **brecha de política**: Los ingresos adicionales que podrían recaudarse si, en caso de un perfecto cumplimiento, todo el consumo se gravara a la misma tasa general.

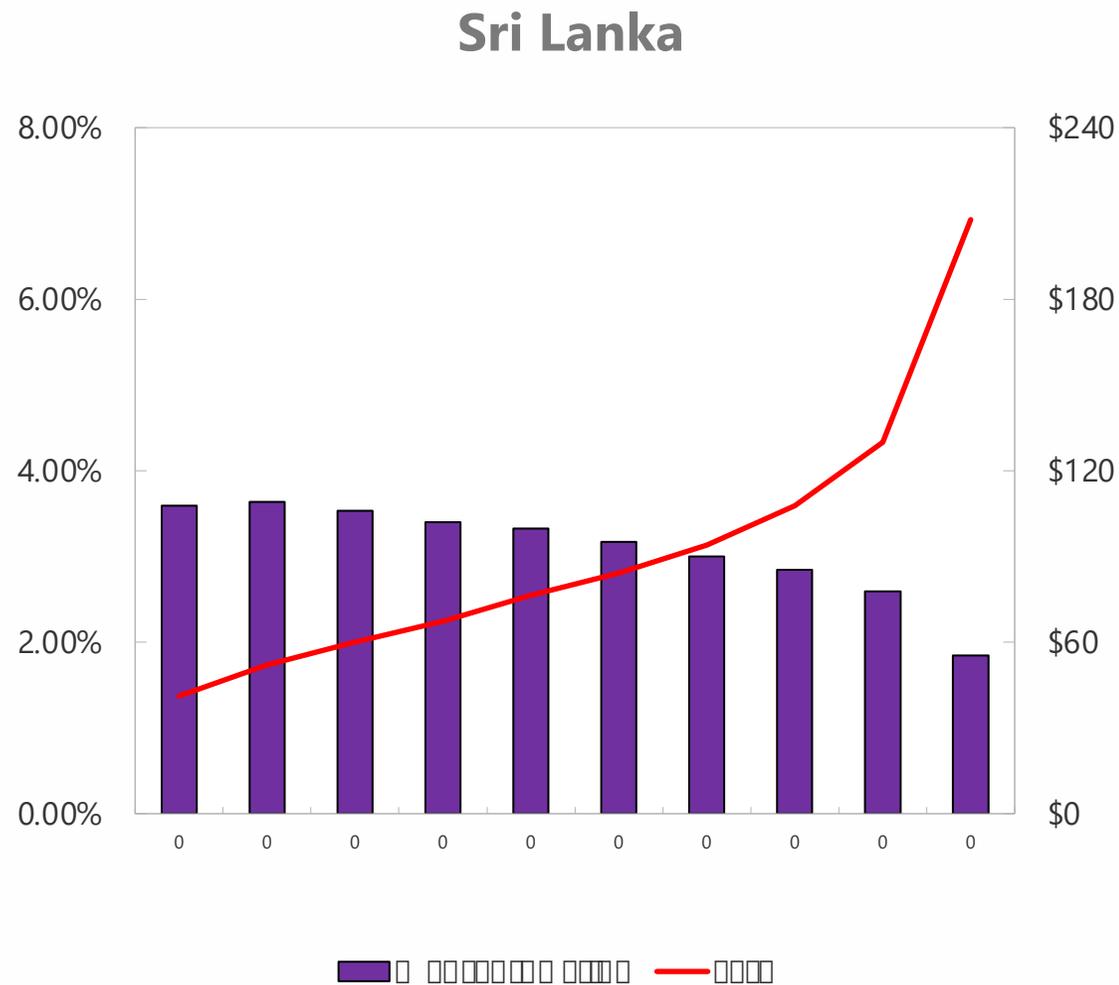


La eterna pregunta: La incidencia del IVA

- Las tasas preferenciales sobre artículos en los que los sectores pobres gastan una gran proporción de su ingreso están mal orientadas, porque los sectores ricos gastan mucho más en esos mismos artículos.
- La pregunta es si acaso existen instrumentos que tengan una mejor orientación; de hecho, cada vez hay más.

Otro aspecto para tener en cuenta:

- ¿Se traslada el IVA por completo a los consumidores? Hay indicios de que no sucede esto con las tasas reducidas.
- Los pobres posiblemente compren, en gran medida, en negocios pequeños no inscritos en IVA.



Otros temas

Algunos antiguos

- Incumplimiento, fraude en los reintegros y otros: Pero, ¿es acaso el IVA más vulnerable que, por ejemplo, el impuesto sobre la renta?
- Tratamiento del sector financiero: Las exenciones distorsionan la utilización por parte de las empresas y pasan por alto el margen del consumidor.
- Tratamiento del gobierno: La recaudación se erosiona, pero preocupa asegurar igualdad de condiciones; problemas de gestión presupuestaria.
- El IVA en las federaciones: Actualmente, muchos modelos abordan, de diferente forma, los problemas de tasas cero entre fronteras internas. ¿Qué eficiencia han tenido?

Algunos nuevos

- Servicios intangibles entre países.
- Plataformas digitales.
- Vinculación con los impuestos sobre empresas en tanto está abierto a un elemento de imposición en la jurisdicción de destino.
- Innovaciones tecnológicas: con las cadenas de bloques, ¿será necesario un IVA?