

Modelos de Insumo-Producto, evolución y aplicaciones

Estimación del Impuesto General sobre las Ventas y su transición al Impuesto sobre el Valor Agregado con la MIP-2011

***Realizado por: David Cardoza Rodríguez y
Fernanda Muñoz Sibaja***

Objetivos de la investigación

- Se efectúa una estimación del IVA sobre la base de la MIP 2011 con la finalidad de realizar escenarios con bases gravadas y alícuotas diferenciadas entre los sectores de la economía y la obtención del potencial monto de recaudación.
- Se estima la estructura actual IGV y del IVA, por productos y etapas de la cadena productiva.
- Se tipifica la estructura económica mediante un análisis exploratorio de las actividades económicas

Antecedentes

- El IGV representa el impuesto de mayor recaudación en la estructura tributaria, con la presencia de exoneraciones a la canasta básica y la alícuota del 13% a los bienes.
- La situación fiscal presenta déficit recurrentes.
- Necesidad de revisar la estructura tributaria y mejorar la recaudación mediante la adopción de un IVA, con el objetivo de ampliar la base recaudatoria.

La Matriz de Insumo-Producto

- El estudio de una economía puede abordarse desde muy diversas ópticas, una de las cuales es el enfoque input-output, el cual permite analizar conjuntamente las relaciones intersectoriales de una economía y su demanda agregada.
- En base a la MIP-2011 se estima el monto de recaudación por IGV, de acuerdo a la Ley N°6826 y su reglamento.

Transición hacia un IVA

- Una alternativa es modificar el actual impuesto sobre las ventas hacia un Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- El IVA es un impuesto indirecto que grava el consumo y diseñado para gravar los bienes finales sin tener que identificar el momento en la cadena productiva en que se llega a ellos. La idea es gravar solamente el valor agregado en cada etapa productiva.

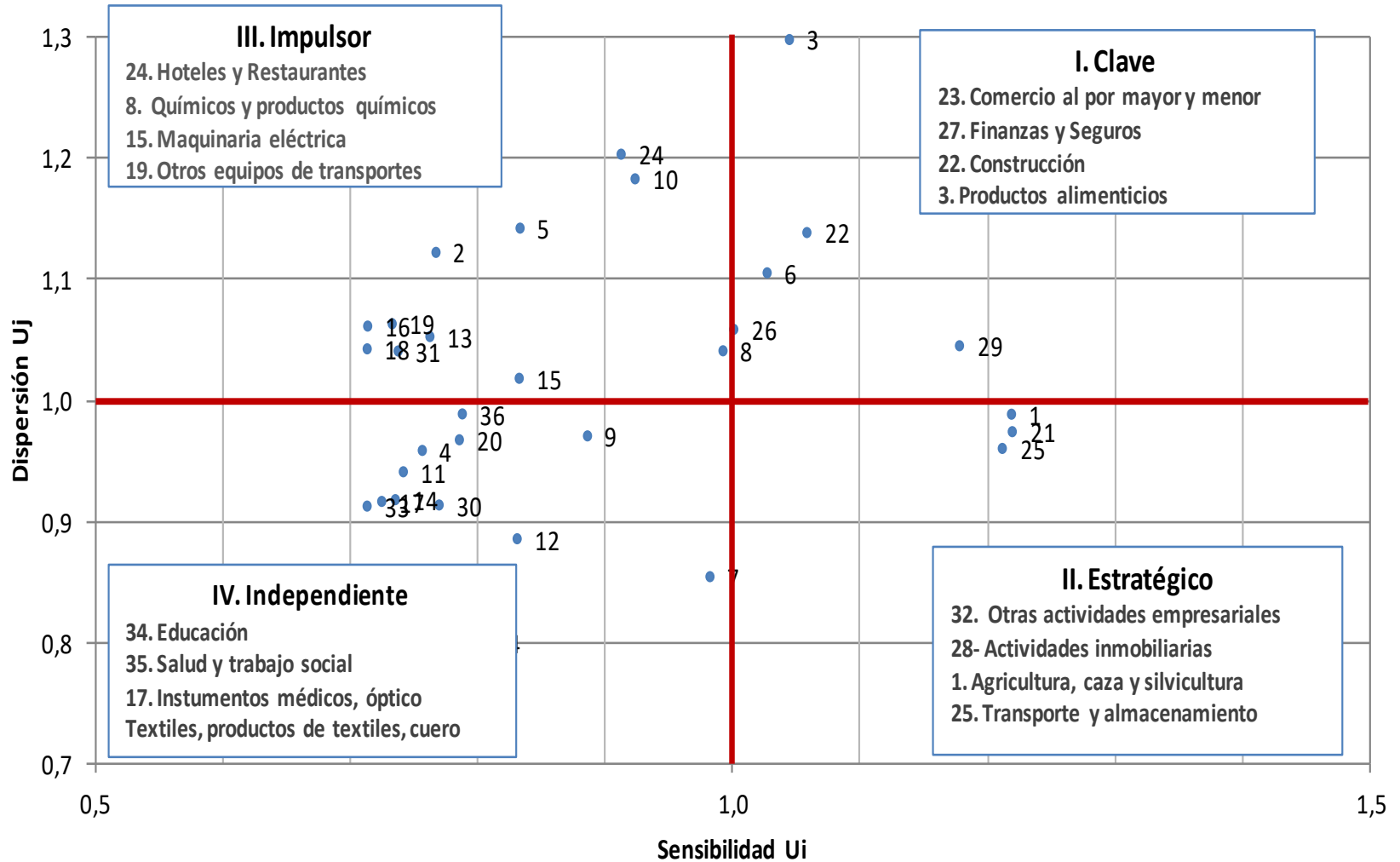
Transición hacia un IVA

- La implementación de un IVA debe de considerar algunas características importantes a resaltar como:
 - la ampliación de la base (incluye bienes y servicios).
 - se evita el efecto cascada o efecto acumulativo del impuesto.
- IGV tiene estructura de IVA incompleto.
- Zee (1995), determina cuatro factores que contribuyen a distorsionar el impuesto, por medio del efecto cascada como son: la elasticidad-precio de la oferta y la demanda, la relación entre insumos gravados y los exentos para producir un bien, lo que termina afectando recaudación; el grado de traslación en precios y finalmente, el número de etapas de la cadena de producción-distribución.

Composición del VA a precios básicos

VA	Porcentaje
primario	7.7
secundario	25.1
terciario	67.2
(Comercio)	10.1

Encadenamientos según Rasmussen



Aspectos metodológicos

- Zee (1995) afirma que hay tres clases de IVA de acuerdo con la base impositiva : tipo producción (C+ I) , tipo de ingreso (C+I-D) y tipo consumo (C).
- También se distingue IVA por origen (grava X-M) y destino (grava M-X).
- En Costa Rica se aplica un IVA tipo producción y por destino.
- Es un IVA incompleto porque hay consumo intermedio que permanece gravado.
- La Reforma Fiscal busca aplicar un IVA completo con ciertas excepciones.

Metodología

1. Gasto de consumo final

- Se asigna un 0%, 5%(energía eléctrica residencial), 10% (madera) o un 13% a los 2.415 productos de la ENIG 2004.
- El gasto de la ENIG ya considera el impuesto, por lo tanto se extrae el impuesto pagado considerando la tasa impositiva.
- Se agrupa el gasto y el impuesto pagado a nivel de los 183 productos de la NPCR y se obtiene la relación impuesto pagado/gasto.
- Se aplica la relación al consumo final del 2011, derivado de un trabajo interno sobre el nivel de consumo .

2. Para el consumo intermedio

- Se determinó, basados en la ley, cuales actividades económicas generan un crédito fiscal, es decir, cuales pueden deducir el impuesto y cuales no.
- Por otro lado con ayuda de la ENIG 2004, se obtuvo el porcentaje gravable de cada producto.
- Una vez determinados los porcentajes se utilizó la siguiente fórmula:

CI * 0,13* %del producto gravado * % no deducible de la AE= IVA al CI

3. Formación bruta de capital

FBK Importada

- Se tiene datos de importación de productos destinados a la formación bruta de capital por actividad económica en valor CIF.
- De la base de importaciones se obtuvo la relación impuesto de ventas/valor CIF tomando en cuenta solo las importaciones del régimen definitivo, ya que estas fueron las importaciones que se gravaron.

FBK Nacional

- Se aplicó el 13% del impuesto de ventas a los bienes para FBK de origen nacional.

4. Exportaciones

- Se toma en cuenta aquellos bienes y principalmente servicios que consumen los extranjeros en el país y que están gravados.
- Entre los más importantes se encuentran: los servicios de alojamiento y los servicios de suministro de comida y bebidas.
- Al igual que al consumo final de los hogares, se extrae el impuesto.

Escenarios

	Canasta básica	Educación y salud	Otros servicios
Escenario 1	exenta	2%	13%
Escenario 2	exenta	2%	15%

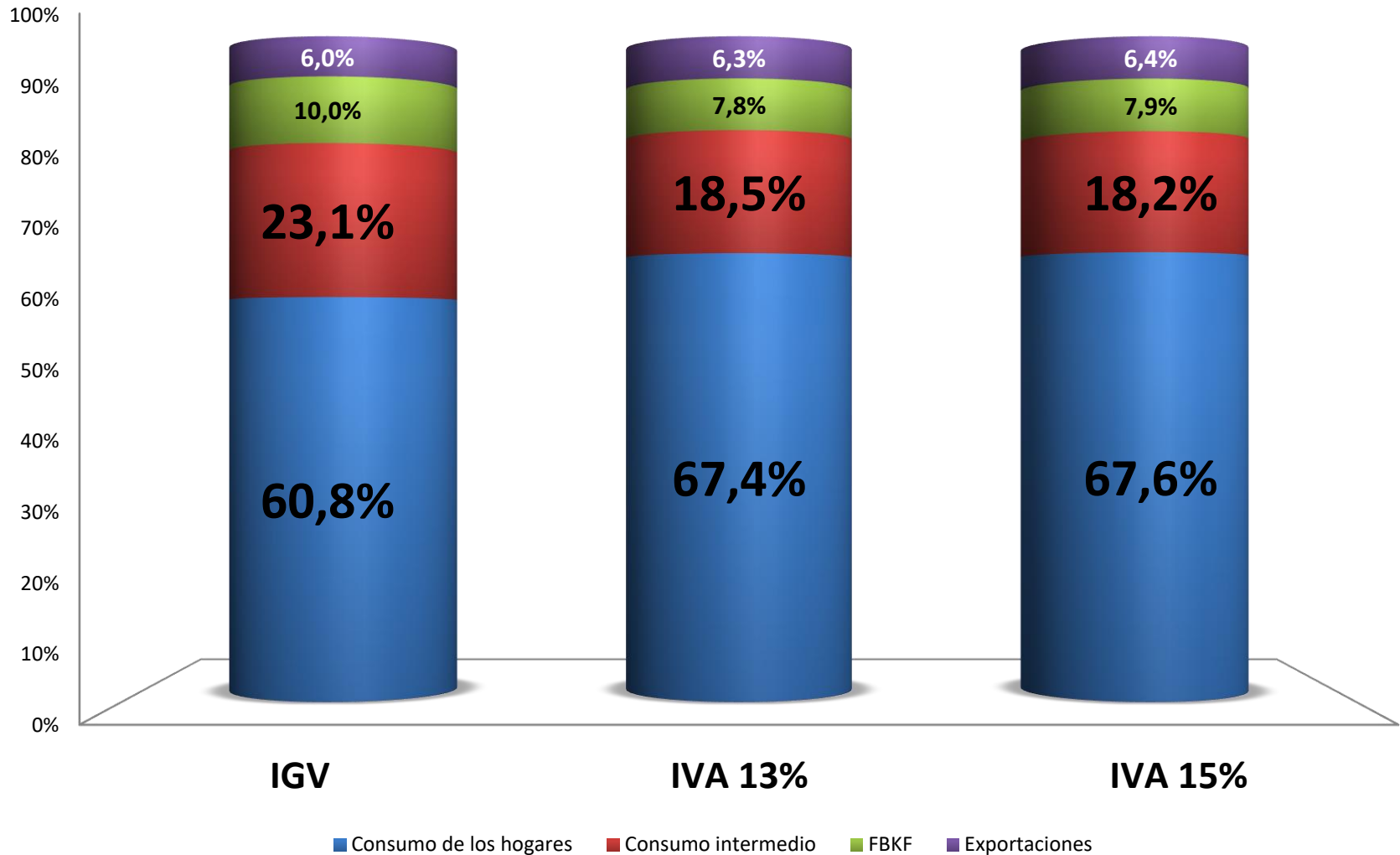
Principales resultados

- La estimación del monto de recaudación sobre IGV es de 1.084.009 millones de colones.
- En cuanto a la composición :de este monto recaudatorio se tiene:
- por consumo de los hogares (60,8%), consumo intermedio (23.1%), formación bruta de capital (10%) y las exportaciones(6%).
- Esta estructura es de suma importancia a tomar en cuenta cuando se aplique una reforma tributaria como la transición hacia un IVA.

Principales resultados

	IGV base	IVA Escenario 1	IVA Escenario 2
Consumo de los hogares	659,416	768,394	867,806
Consumo intermedio	250,647	210,555	233,403
FBKF	108,655	88,654	101,513
Exportaciones	65,292	72,120	81,656
Total	1,084,009	1,139,723	1,284,378
Diferencia		55,714	200,369
Tasa de variación		5.1	18.5
Aumento del IVA/PIB		0.3%	1.0%
Alícuota	13%	13.0%	15.0%
% del PIB	5.2%	5.5%	6.2%

Composición del IGV e IVA



Consideraciones finales

- Se ha logrado estimar el monto IGV utilizando como instrumento la MIP-2011 por producto.
- Los resultados obtenidos deben de comprenderse como un primer avance de investigación y sugieren que la transición de un impuesto sobre las ventas hacia un IVA aumenta la recaudación fiscal.
- Esta cuantificación mediante MIP-2011 permite brindar señales de cómo podría ser el aporte de los sectores que ingresan en la nueva base impositiva, como los servicios principalmente.

Consideraciones finales

- Ante los escenarios propuestos, un aumento en la alícuota del 15% y ampliación de la base gravada genera aproximadamente un 1% del PIB adicional.
- En cuanto a la carga tributaria, cuando se analiza su composición, se encuentra que se redistribuye hacia el consumo final y se reduce la participación del consumo intermedio.
- Este hallazgo posiblemente se debe a que ahora las actividades que pagan IVA pueden acreditar el impuesto que viene de la etapa anterior.
- No solo debe analizarse simplemente como un aumento a la carga tributaria, sin un análisis del impacto sobre las variables reales de la economía.

Consideraciones finales

- Los resultados preliminares conduce que se debe estudiar con más detalle la cadena del valor agregado que permite obtener el monto de recaudación y así determinar si los nuevos contribuyentes del IVA pueden acreditarse el impuesto que viene de la etapa anterior y por lo tanto en el pago neto del mismo reducir el potencial recaudador efectivo.

Consideraciones finales

- Adicionalmente se puede potenciar el uso de la MIP, para realizar modelos de precios o de demanda donde se incorpore el efecto impositivo y su incidencia sobre la estructura económica.

Modelos de Insumo-Producto, evolución y aplicaciones

Estimación del Impuesto General sobre las Ventas y su transición al Impuesto sobre el Valor Agregado con la MIP-2011

***Realizado por: David Cardoza Rodríguez y
Fernanda Muñoz Sibaja***