

Tributación y Medioambiente

Dr. Marcelo Alegre

Facultad de Derecho

Universidad de la República

JORNADAS TRIBUTARIAS 2022



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



Tributación, el medioambiente y el transporte

Los ingresos fiscales y los fines extra fiscales de los tributos.

Dos planos de análisis:

- Plano A: La importancia en las finanzas públicas de los impuestos que tienen como base de cálculo los vehículos de transporte en sí mismos y lo referente a los energéticos para su movilidad (petróleo y derivados).
- Plano B: El conjunto de políticas estatales con el objetivo de la conservación del medioambiente y los compromisos asumidos por el Estado para la sustitución de los combustibles fósiles por energías limpias y su efecto en el transporte.

Dos planos de análisis (cont.):

Esos dos planos generan la disyuntiva entre el mantenimiento de las reales e importantes fuentes de recursos fiscales y la promoción, con renuncia fiscal incluida, de las energías renovables en los medios de transporte.

Las situaciones así planteadas llevan a considerar ambos planos en términos de sus efectos.

- a) Los tributos que tienen como base de cálculo al transporte y los combustibles.
- b) Las medidas medioambientales en el transporte.

a) Los tributos que tienen como base de cálculo al transporte y los combustibles

- La recaudación relacionada con la importación , venta y circulación de vehículos con motor a combustión representan algo mas del 12% de la recaudación anual de la D.G.I. (aproximadamente USD 1.400 millones).
- El transporte representa 1/3 del consumo total de energía, un 70% del consumo total de derivados del petróleo y ello es causa de generar un 40% del total de emisiones de dióxido de carbono.

a) Los tributos que tienen como base de cálculo al transporte y los combustibles (cont.)

- El impuesto que grava los vehículos que más recauda es el IMESI que representa un 6% del total de la recaudación de la DGI.
- El IVA a la primera enajenación de vehículos es el tercer tributo con mayor recaudación.
- La empresa pública ANCAP es de gran importancia en la escala de la economía nacional en su actividad de refinación, distribución y venta de combustibles.
- Una disminución de su escala de negocios tendría efectos directos en el PIB y en el empleo.

b) Las medidas medioambientales en el transporte

- La sustitución de vehículos con motor a combustión por vehículos eléctricos es central en la estrategia de Uruguay para cumplir con la “Contribución Nacional Determinada” (NDc) , conjunto de medidas sobre la reducción de los gases de efecto invernadero que Uruguay asumió en el marco del Acuerdo de París sobre cambio climático.
- En esa línea se tomaron un conjunto de medidas como la exoneración de IMESI a los autos eléctricos.
- Los vehículos híbridos se clasifican por franjas según la cilindrada del motor a combustión que se combina con el eléctrico y, a su vez, según éste último sea o no enchufable.
- Las tasas de IMESI son del 2%,7%,14%,23% y 34,5%.

b) Las medidas medioambientales en el transporte (cont.)

- Para el caso de los automóviles con motor a combustión las tasas del IMESI son del 23%, 25%, 34%, 40% y 46% y hasat un 115% para los coches con motor a gasoil.
- Los coches con motor eléctrico están exonerados de la Tasa Global Arancelaria (Imaduni y Recargo), que, para aquellos coches importados de fuera de la zona del Mercosur o México es del 23%.
- Los coches con motor a combustión tienen a su combustible gravado con IMESI , en donde incide \$32 por litro de Nafta Premium y \$ 30 por litro de Nafta Super.
- Los coches con motor eléctrico o híbridos enchufables estan gravados con el IVA de la energía consumida en la carga de la batería (para una carga de 10 a 12 horas, que puede render unos 300 km de autonomía, se estima un precio de \$ 130 IVA incluido).

b) Las medidas medioambientales en el transporte (cont.)

- Los proyectos de inversión al amparo del artículo 23 del Decreto 268/020, admiten que se consideren “inversión elegible” la adquisición de vehículos con motor eléctrico. Dicha consideración puede traducirse en una reducción de un 30% a un 70% del IRAE.
- El MIEM por medio del programa “Certificados de Eficiencia Energética” otorga un premio en dinero a los proyectos que promuevan la movilidad eléctrica y el ahorro de energía. El monto puede ir del 4% al 20% del valor de la inversión.

En resumen:

- Se produce, en el plano de las medidas antes indicadas, un cambio decidido en los tipos de vehículos de transporte y, al mismo tiempo, se hace fundamental considerar la magnitud de los recursos impositivos que provienen de esas fuentes para el diseño de políticas económicas y sociales en el futuro inmediato.
- El país tiene un nivel de recaudación impositiva muy importante en las operaciones de importación, venta y circulación de vehículos.
- Una variación negativa en ese aspecto debe considerar el impacto en las cuentas públicas.

Soluciones fiscales y “parafiscales” sugeridas por diversos estudios técnicos en la materia:

- Aumento en el costo de mantenimiento de vehículos menos eficientes y más contaminantes.
- Incentivar el recambio de modelos más modernos y menos contaminantes.
- Líneas de créditos blandos o subsidios para el recambio de vehículos.
- Ajustes en el precio de los hidrocarburos en función del nivel de contaminación que generan.
- Diseño de tributos de “doble dividendo” que permitan una reducción de los niveles de contaminación y, al mismo tiempo, obtener recursos para combatir la contaminación.

Soluciones fiscales y “parafiscales” sugeridas por diversos estudios técnicos en la materia (cont.):

- En definitiva, buscar el diseño minucioso de una “política ambiental fiscal” que considere la globalidad el problema y la realidad e las finanzas públicas interrelacionando ambas áreas en conjunto con la necesidades sociales, económicas y los compromisos internacionales.

Fuentes utilizadas para la exposición:

- Bibiana Lanzilotta: “Impuestos verdes: viabilidad y posibles impactos en el Uruguay”. CEPAL - Serie Estudios y Perspectivas - Montevideo - N° 18.
- Martín Lavalleja t Federico Scalese: “Esquemas fiscales y de incentivos en la movilidad y el transporte”. En <https://moves.gub.uy/iniciativa/esquemasfiscalesydeincentivos/>

Cierre de presentación

JORNADAS TRIBUTARIAS 2022



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

