

Jornadas Tributarias 2020

Dr. Andrés Blanco



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



IVA EN ACTIVIDADES DIGITALIZADAS

LINEAMIENTOS OCDE

CRITERIO GENERAL

- Tanto para los servicios prestados en forma digital, como para el suministro de bienes intangibles, se recomienda la adopción del criterio del destino.
- Lo mismo se mantiene para el suministro de bienes corporales a través de plataformas, aplicaciones, internet, etc.
- Para servicios o suministro de bienes intangibles a empresas, la solución es la designación como responsable al adquirente local (en lenguaje tributario latinoamericano, en el texto de OCDE se le llama *recharge*).
- Recomendaciones para facilitar la inscripción y el cumplimiento directo por parte del proveedor no residente en los casos de servicios prestados directamente a consumidores finales.

EFFECTOS

- Dado que el criterio del destino en definitiva coincide con el lugar de consumo, los efectos serán semejantes a los que se observarán en la presentación sobre imposición a la renta.

IMPOSICIÓN A LAS RENTAS DE LA ECONOMÍA DIGITAL

RECIENTE PROPUESTA DE OCDE
(INFORME SOBRE ACCIÓN 1 DEL PLAN BEPS)

CONCEPTOS GENERALES

- ALCANCE:
 - Servicios digitales en sentido restringido (*automated digital services*)
 - Actividades orientadas a los consumidores (*consumers facing business*)

CONCEPTOS GENERALES

DIVISIÓN DE LAS RENTAS DE LAS EMPRESAS QUE REALIZAN ACTIVIDADES DIGITALES:

- Monto A: Corresponde al país de la “compra” o el “usuario”
- Monto B: No corresponde al país de la compra o usuario, pero no se especifica cuál o cuáles Estados tendrán poder de imposición sobre el mismo.

MONTO A (PAÍS DE RECEPCIÓN)

- El monto imponible se determinará partiendo de los estados de resultados globales, de modo de atribuir una porción de gastos/pérdidas.
- Implícitamente, la sugerencia parece apuntar a eliminar las bases de imposición fictas o como porcentajes de ingresos brutos por ventas en el país.
- Se avanzará en su diseño en forma multilateral, poniéndose como objetivo la suscripción de un convenio multilateral en sobre el Monto A.
- Se recomienda adoptar métodos para evitar la doble imposición.

MONTO B

- Incluiría a todo el resto de los Estados en los que, de alguna manera, se participara para la generación de la renta.
- Sólo se aclara que se trabajará en su determinación con referencias muy genéricas a las actividades de promoción y distribución, y al uso del principio “arm’s length”. Esto parece indicar que se asume que este monto estará asignado entre varios países, al menos en gran parte de los casos.

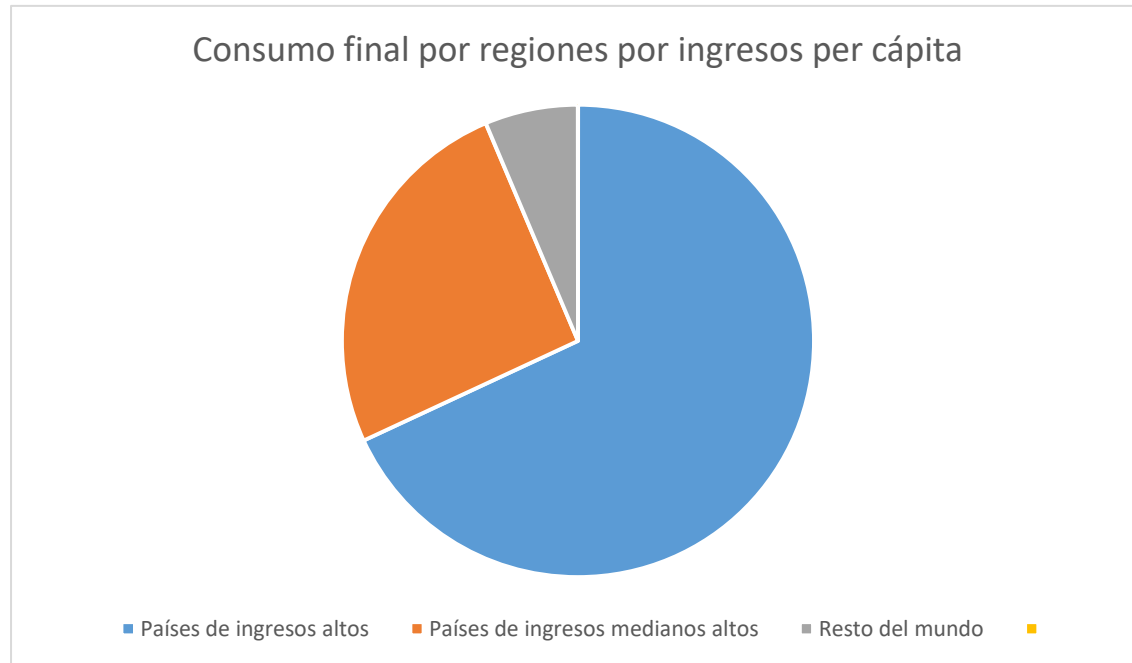
¿CUÁLES SON LAS TENDENCIAS Y LOS EFECTOS DE LAS MEDIDAS?

- La base de las reformas futuras es explícitamente *desplazar la imposición a las rentas de las empresas hacia los lugares donde se produce el consumo, en detrimento de los lugares donde se desarrollan las actividades*.
- Por ese motivo, la lectura entrelíneas del documento permite comprender que el “Monto A” será superior al “Monto B”. Por ejemplo, hay capítulos enteros dedicados al “Monto A”, y apenas un capítulo, un tanto vago, dedicado al “Monto B”.

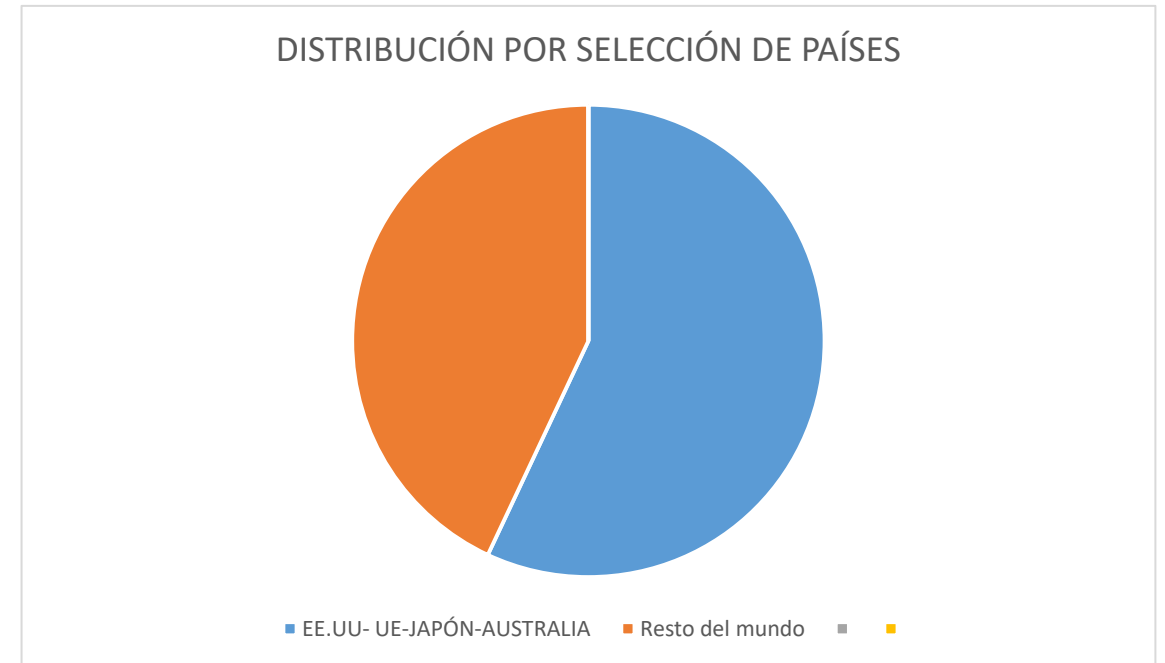
EFFECTOS

- En el documento de OCDE se afirma que el efecto de los nuevos criterios favorecerá a las “jurisdicciones pequeñas”. Sin embargo, un análisis basado en datos empíricos permite concluir que esa afirmación es falsa.
- Supondremos que:
 - El consumo de servicios digitales y “actividades orientadas al consumo” sigue el mismo patrón que el consumo final general.
 - Por lo tanto, si la recaudación sigue al consumo final, la mayor concentración de consumo final determinará la mayor concentración de la recaudación. VER GRÁFICA SEPARADA

DISTRIBUCIÓN MUNDIAL DEL CONSUMO FINAL



Definición de “ingresos altos”: ingreso promedio per cápita de aprox. US\$ 12.000.



Fuente: Banco Mundial – Consumo final de hogares en miles de millones de dólares. Disponible en <https://datos.bancomundial.org/indicador/NE.CON.PRVT.CD>

CONCLUSIÓN

- La recaudación sobre estas actividades, de aceptarse los criterios de OCDE, se concentrará en los países de altos ingresos, en detrimento de los países de medianos y bajos ingresos, inclusive cuando las actividades generadoras de rentas (producción de los servicios, producción de bienes de consumo, distribución, etc.) se realicen en los mismos.