



RENUNCIA FISCAL EN EL DEPORTE

SOL MASCARENHAS – LETICIA OLMOS – MELISA RONCHI

NOVIEMBRE 2019

CONTENIDO

- Motivación, objetivo y alcance
- Fuentes de información
- Procedimiento
- Resultados
- Validación de los resultados
- Comentarios finales

Motivación

- Importancia del deporte.
- SND:
 - Necesidad de contar con información útil para formular sus políticas.
 - Antecedentes.

Objetivo

- Medir la renuncia fiscal de las instituciones deportivas entre 2014 y 2017.
- Renuncia Fiscal es lo que el Estado deja de recaudar por brindar un tratamiento fiscal diferencial.

Alcance

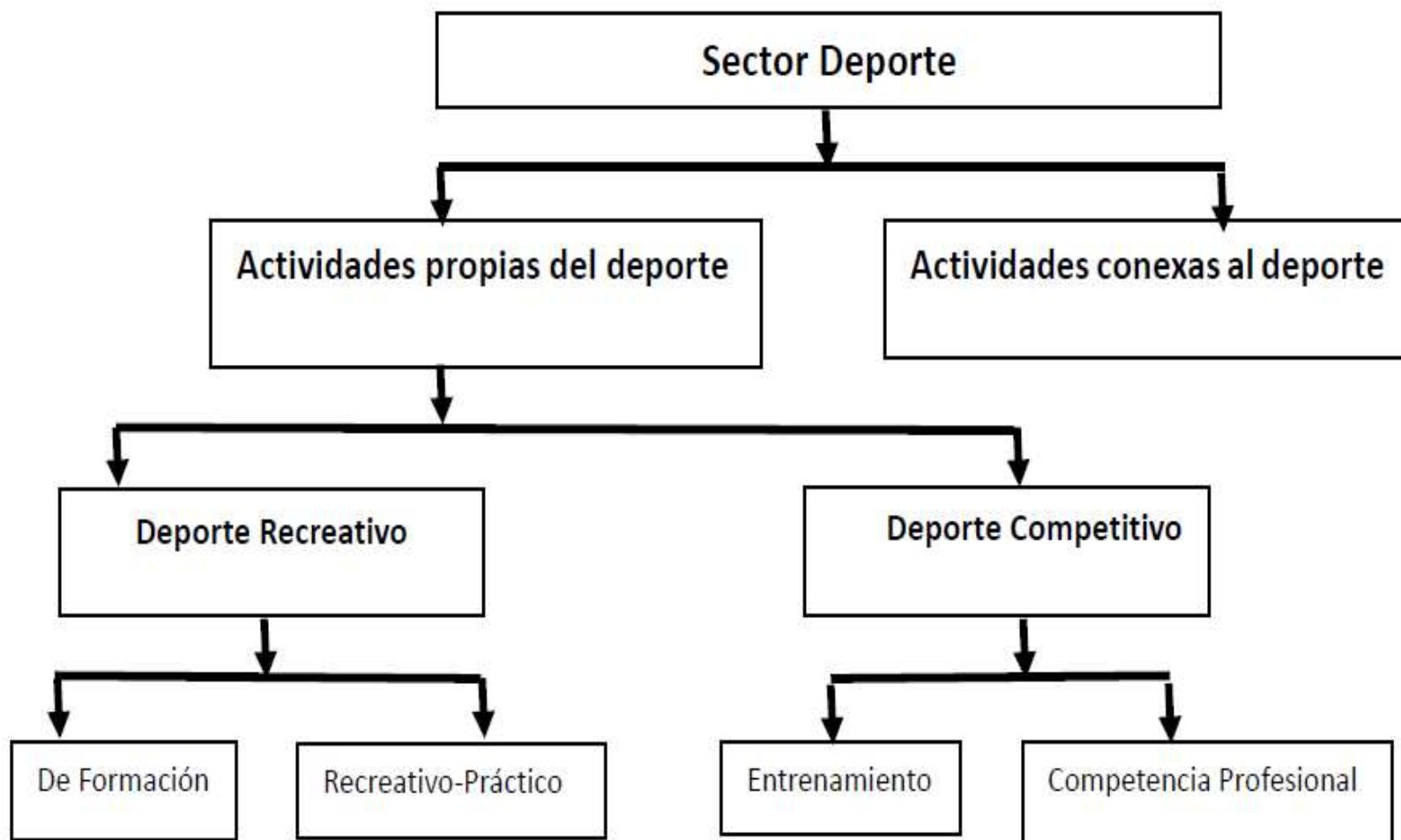
- Tributos nacionales:
 - CESS
 - IRAE
 - IVA
 - IP

Desafíos

- Medir la renuncia fiscal implica estimar la base imponible.
- Identificar el universo de estudio.
- Conocer los determinantes de las bases imponibles.
- Encontrar relaciones válidas entre los componentes de las base imponible de IRAE e IVA para el resto de los contribuyentes de los que sí se dispone de información con las base de remuneraciones y empleo para extrapolar al deporte.
- Determinar un *proxy* del patrimonio fiscal para estimar la renuncia fiscal en IP.

Fuentes de información

- Registro SND
- BPS
- DGI
- Dirección Nacional de Catastro



Identificación de las instituciones deportivas

Cantidad de empresas identificadas en cada categoría

	2014	2015	2016	2017
<i>Principal</i>	2.210	2.210	2.209	2.212
<i>Conexo</i>	448	451	451	453
<i>Resto</i>	229.585	230.258	228.830	226.304
Total	232.243	232.919	231.490	228.969
<i>Principal</i> en Base SND	851	851	851	851

Cantidad de
gimnasios y
clubes con
valor catastral
por
departamento

Departamento	Cantidad	Porcentaje
ARTIGAS	59	3,24%
CANELONES	301	16,53%
CERRO LARGO	70	3,84%
COLONIA	95	5,22%
DURAZNO	12	0,66%
FLORES	33	1,81%
FLORIDA	26	1,43%
LAVALLEJA	61	3,35%
MALDONADO	99	5,44%
MONTEVIDEO	395	21,69%
PAYSANDU	136	7,47%
RIO NEGRO	13	0,71%
RIVERA	55	3,02%
ROCHA	44	2,42%
SALTO	142	7,80%
SAN JOSE	29	1,59%
SORIANO	110	6,04%
TACUAREMBO	95	5,22%
TREINTA Y TRES	46	2,53%
Total	1.821	100,00%
Total sin Montevideo	1.426	

Validación de las fuentes de información

- Empleo - contrastación DGI vs ECH.
- Inmuebles:
 - Comparación DNC con información de la SND.
 - Comparación DNC con DGI.

Procedimiento para la estimación - CESS

- Se calcula aplicando las tasas correspondientes a la información enviada por el BPS.

Procedimiento para la estimación – IVA e IRAE

Marco teórico

- De Rosa, Siniscalchi, Vigorito, Vilá y Willebald (2017) analizan la participación de las remuneraciones laborales en el VAB combinando datos administrativos de empresas y empleados además de utilizar las fuentes tradicionales.
- Definen al valor agregado a nivel de firma como la sumatoria de las remuneraciones del trabajo, las remuneraciones del capital o excedente de explotación, las depreciaciones y los aportes patronales.
- Seleccionan un conjunto de variables potencialmente asociadas a la incidencia de la masa salarial, sugiriendo que existen asociaciones entre las variables.

Procedimiento para la estimación – IVA e IRAE

Marco teórico

- Lanzilotta, Grau y Zunino (2014), para analizar la presión fiscal sectorial, plantean que se podría considerar como *proxy* del excedente de explotación a la renta fiscal.
- Formulan un modelo empírico, bajo el supuesto de que las empresas que se encuentren en la misma rama de actividad y similar tamaño, deberían tener una tasa de rentabilidad por unidad de ventas parecida.

Procedimiento para la estimación – IVA e IRAE

- Se clasifican a las empresas del deporte según el giro en “*Principal*” y “*Conexas*”.
- La información de renta y de ingresos del deporte es casi inexistente para las empresas clasificadas como “*Principal*”.
- Se tiene información de masa salarial y empleo del deporte.
- Existe una relación entre masa salarial y nivel de renta para todos los sectores de la economía y también entre IVA e IRAE.
- Consideramos que el deporte es un servicio.

Procedimiento para la estimación – IRAE

- Se define la relación entre el nivel de renta y la masa salarial para el sector servicios (sin financiero ni EEPP).
- Se aplica dicha relación a cada empresa clasificada como “*Principal*” ajustada por su nivel de remuneración.
- Se obtiene el IRAE que se hubiera generado si esas empresas hubieran estado gravadas.

Procedimiento para la estimación – IRAE

$$RF \text{ en } IRAE_t = \sum_{i=1}^{i=m} 25\% * \delta_t * Rem_{it}$$

	2014	2015	2016	2017
δ_t	0,2758031	0,2631708	0,2533008	0,2832678

Procedimiento para la estimación – IVA

- Se define la relación entre el IVA y la masa salarial para el sector servicios (sin financiero ni EEPP).
- Se aplica dicha relación a cada empresa clasificada como “*Principal*” ajustada por su nivel de remuneración.
- Se obtiene el IVA que se hubiera generado si esas empresas hubieran estado gravadas.

Procedimiento para la estimación – IVA

$$RF \text{ en } IVA_t = \sum_{i=1}^{i=m} \mu_t * Rem_{it}$$

	2014	2015	2016	2017
μ_t	0,3334543	0,3375400	0,3337586	0,3396097

Procedimiento para la estimación – IP

- Se identificaron los padrones con destino deportivo (clubes y gimnasios)
- Identificación de atípicos.
- Valor Catastral de inmuebles como *proxy* del patrimonio fiscal.
- Renuncia Fiscal = 1,485% del valor catastral deflactado.

Resultados

Renuncia fiscal de las instituciones deportivas

(en dólares)

	2014	2015	2016	2017
IRAE	10.480.540	10.056.434	9.785.913	12.938.963
IVA	45.919.563	43.684.276	44.959.985	52.784.723
IP	5.832.325	5.414.794	5.342.287	5.942.423
CESS	10.436.524	10.099.645	10.530.165	12.946.618
TOTAL	72.668.951	69.255.149	70.618.349	84.612.727
PIB	57.236.013.058	53.275.084.027	52.686.913.557	59.530.918.919
Participación en el PIB	0,13%	0,13%	0,13%	0,14%

Resultados

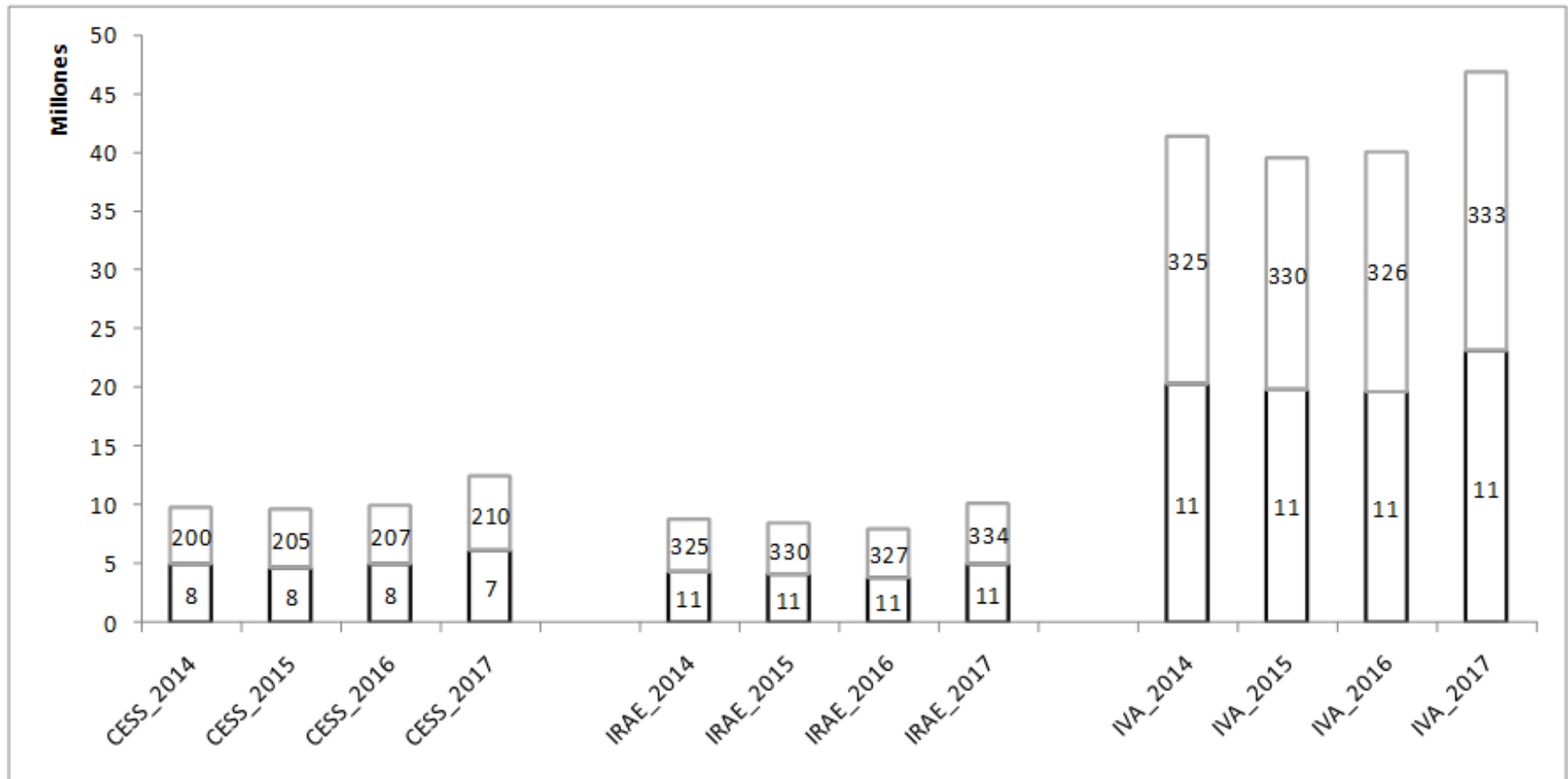
Participación de instituciones deportivas registradas en la SND

	2014	2015	2016	2017
IRAE	84%	84%	81%	79%
IVA	90%	91%	89%	89%
CESS	95%	95%	95%	96%

Resultados

Distribución de la renuncia fiscal - instituciones SND

(en millones de dólares)



Validación de los resultados – IVA e IRAE

$$MB = PV - CV$$

$$IVA = (PV * 22\%) - (CV * 22\%) = MB * 22\%$$

$$Rta = MB - Rem$$

$$Rem = MB * 78\%$$

$$Rta = MB - (MB * 78\%) = MB * 22\%$$

$$IRAE = Rta * 25\%$$

$$\underline{IVA} = 4$$

$$IRAE$$

$$\underline{Rem} = 3,55$$

$$IVA$$

	2014	2015	2016	2017
<u>IVA</u>	4,38	4,34	4,59	4,08
<u>IRAE</u>				
<u>Rem</u>	3,38	3,44	3,4	3,34
<u>IVA</u>				

Validación de los resultados – Remuneraciones

- A partir de la estimación de la renuncia fiscal en IRAE se puede inferir la renta equivalente y el nivel de remuneraciones acorde al resultado hallado por De Rosa et al. (2017), esto es, $Rem = MB * 78\%$.
- Partiendo de los datos de remuneraciones gravadas para IRPF, se estima el nivel de remuneraciones incluyendo los aportes patronales efectivamente generados.
- Ambas estimaciones resultan similares, con un desvío menor al 10%.

Contexto

Renuncia fiscal y ejecución presupuestal (en dólares)

	2014	2015	2016	2017
Renuncia Fiscal	72.668.951	69.255.149	70.618.349	84.612.727
Ejecución Presupuestal	30.306.947	27.414.612	32.154.247	38.847.742

Otros beneficios tributarios (en dólares)

	2014	2015	2016	2017
FDU	-	36.613	55.173	56.369
FEDDEPORT	6.360	23.772	131.558	10.682
PDFCLUBES	133.001	118.694	52.334	123.920
Total	139.361	179.079	239.065	190.972

Comentarios finales

- De acuerdo a los contrastes realizados los resultados obtenidos son robustos.
- Se explotaron registros administrativos.
- Necesidad de un registro único a nivel nacional.
- Continuar con esta línea de investigación.