

10 años de la Reforma Tributaria

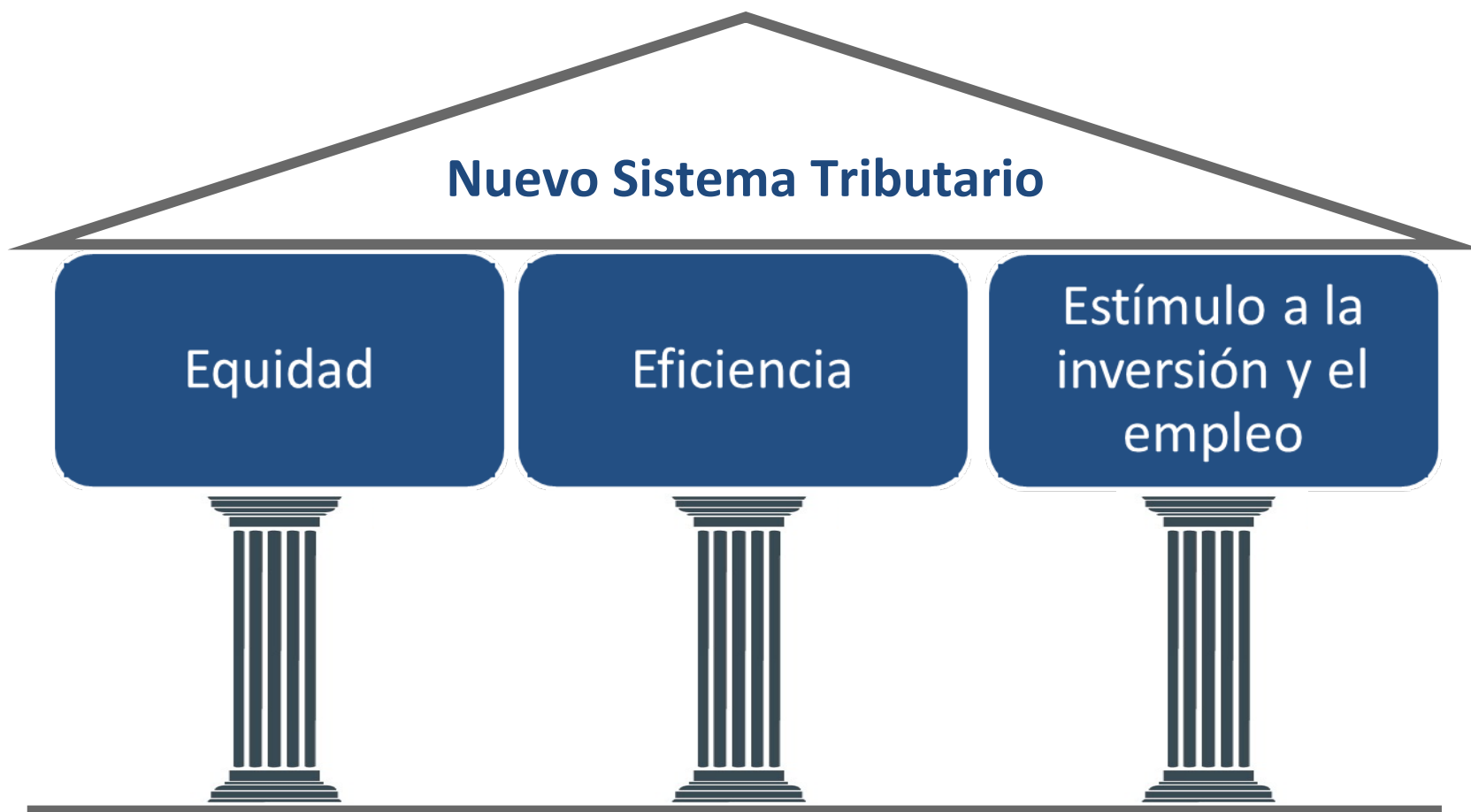


X Jornadas Tributarias DGI
Setiembre de 2017

Contenido

1. Pilares del Nuevo Sistema Tributario (2007)
2. La situación de partida
3. Reformas institucionales previas y preparación de la Adm.
4. Principales cambios al sistema tributario
5. Resultados
6. Ajustes posteriores
7. Consolidación fiscal

1. Pilares de la implementación del Nuevo Sistema Tributario



2. Punto de partida – descripción del sistema tributario anterior a la reforma

Regresivo: excesiva participación de impuestos al consumo (e indirectos en general).

Estos aportan el 70,9% de la recaudación.

Atomizado: elevada cantidad de impuestos, consecuencia de sucesivos ajustes fiscales.

9 impuestos principales aportan 95,8% (IVA, IMESI, COFIS, IRIC, IMEBA, IRP, IP, ITP, IMABA); 4,2% lo aportan 17 impuestos de baja recaudación

Ineficiente: impuestos que distorsionan fuertemente la asignación de recursos y generan poca recaudación. Inversión sobre PIB muy baja en comparación internacional. Alta evasión.

Estructura de recaudación impositiva - 2006

Impuesto	% del total
Impuestos al consumo	70,9%
1. IVA	53,7%
2. IMESI	12,9%
3. COFIS	3,8%
4. Otros	0,5%
5.	0,0%
6.	0,0%
7.	0,0%
8.	0,0%
Impuestos a la renta	17,4%
9. IRIC (incluye IPEQUE e Instantáneo)	15,4%
10. IRA	0,0%
11. IMEBA	1,5%
12.	0,0%
13. ICOM	0,5%
Impuestos a la propiedad	8,1%
14. Imp. Patrimonio	5,5%
15. ITP	1,1%
16. IMABA	1,2%
17. ICOSIFI	0,2%
18. Imp. Compra venta remate público	0,0%
19. Imp. Cesiones de derechos deportistas	0,1%
20 - 26. Resto (7 impuestos)*	3,6%
TOTAL (sin derogados)	100,0%

* Incluye: ISAFI, ICOME, IIEA, FIS, Adicionales de IMEBA, Detracciones a la Exportación, ICOSA

2. Tratamiento anterior de la principales rentas

Trabajo

- Salarios gravados por IRP con tasas que llegaron al 20%. Progresivo y sin MNI.
- Jubilaciones gravadas por IRP con tasas que llegaron al 20%. Progresivo y sin MNI.
- Comisiones gravadas por Impuesto a las Comisiones. Tasa 9% sobre renta bruta.
- Honorarios profesionales, no gravados.
- Servicios prestados por NR, solo gravados servicios técnicos prestados a contribuyentes del IRIC.

Capital

- Intereses. Solo gravados si fueran actividad empresarial
- Arrendamientos. No se reputaban empresariales, no gravados
- Regalías. Gravadas salvo que el otorgante fuera otro contribuyente del IRIC
- Dividendos. Solo gravado cuando se paga a no residentes con crédito fiscal.
- Derechos de autor. Solo cuando se otorgan por no residentes.

Empresariales

- Solo las sociedades anónimas pagan por todas sus rentas.
- Sociedades personales solo por rentas empresariales.
- Unipersonales solo por rentas empresariales.
- Entidades no residentes solo por rentas empresariales salvo IRIC instantáneo.
- Dificultades para aplicar la definición de rentas derivadas de actividades lucrativas realizar por empresas.
- Definición de territorialidad.

3. Reformas institucionales necesarias y preparación de la administración para la implementación del nuevo sistema tributario

- Reforma de la Dirección General Impositiva con implementación de compromisos de gestión.
- Mejora sustancial de gestión en el Banco de Previsión Social
- Coordinación efectiva: DGI-BPS-DNA-MTSS
- Acuerdo explícito de coordinación de DGI y BPS con el Ministerio de Economía y Finanzas, con distribución de roles
- Tareas preparatorias y capacitación coordinada
- Elaboración de normas legales y reglamentarias, y su aplicación
- Asistencia de información a empresas y población en general

4. Principales cambios al sistema tributario.

Materia interna.

Simplificación y Racionalización

- Eliminación de 14 impuestos con escasa recaudación.
- Eliminación del COFIS
- Reducción de las tasas de IVA.
TB 26,7% a 22% (18%)
TM 17,4% a 10% (6%)
- Generalización del IVA. Sector agropecuario pendiente.
- Reducción del IPPF.
- Regímenes simplificados para PYMES y extensión del monotributo.

Creación del IRPF y del IRNR

- Impuesto dual con tributación de rentas no alcanzadas previamente.
- Basado en capacidad contributiva.
- Rentas del trabajo de acuerdo a tasas progresionales con mínimo no imponible y deducciones.
- Rentas del capital de acuerdo a tasa fija con incentivos a la moneda local y el largo plazo.

Estímulos a la inversión y creación del IRAE

- Creación del IRAE (menor tasa que su predecesor), con IRPF adicional sobre distribución de dividendos.
- Unificación de tasa de CCSS patronales.
- Incentivos a tecnología, innovación, calidad y calificación de trabajadores.
- Generalización de estímulos a reinversión automáticos.
- Nueva reglamentación de la ley de estímulo a la inversión (Decreto 455/07 y 2/012)

4. Principales cambios al sistema tributario.

Materia internacional.

Rentas antes RT

- Diseño anacrónico en el marco de economía cerrada.
- Impuestos instantáneos sobre determinadas categorías de rentas obtenidas por PJ del exterior.
- Operaciones de importación y exportación con norma antiabuso. Impracticable.
- Personas jurídicas del exterior excluidas de computar todas sus rentas por decreto.
- Rentas de actividades internacionales acotadas a un elenco.

Rentas RT

- Modernización de la imposición sobre rentas, con diseño sistémico. IRAE, IRNR, IRPF.
- Normas sobre Precios de Transferencia.
- Definición de EP. Atendiendo al Modelo ONU.
- Definición residente fiscal.
- Eliminación del régimen especial de tributación de las SAFIs.

Cooperación

- Desafíos que plantea la inserción internacional tributaria en un contexto globalizado.
- Ampliación de la red de CDI.
- Implementación de AII previo requerimiento.
- Flexibilización del secreto bancario.
- Intercambio automático de información financiera.
- Implementación del estándar mínimo de BEPS.

5. Resultados (I)

Mayor participación de los impuestos directos

Tipo de impuestos	Antes del NST	Después del NST
Indirectos	70,9%	66,5%
Directos	29,1%	33,5%

Se reducen la cantidad de impuestos

9 impuestos principales aportan 98,8% (IVA, IMESI, IRAE, IRPF, IRNR, IASS, IMEBA, IP, ITP); 1,2% lo aportan 5 impuestos de baja recaudación

Mejora inmediata en distribución del ingreso en casi 2 puntos de Índice de Gini.

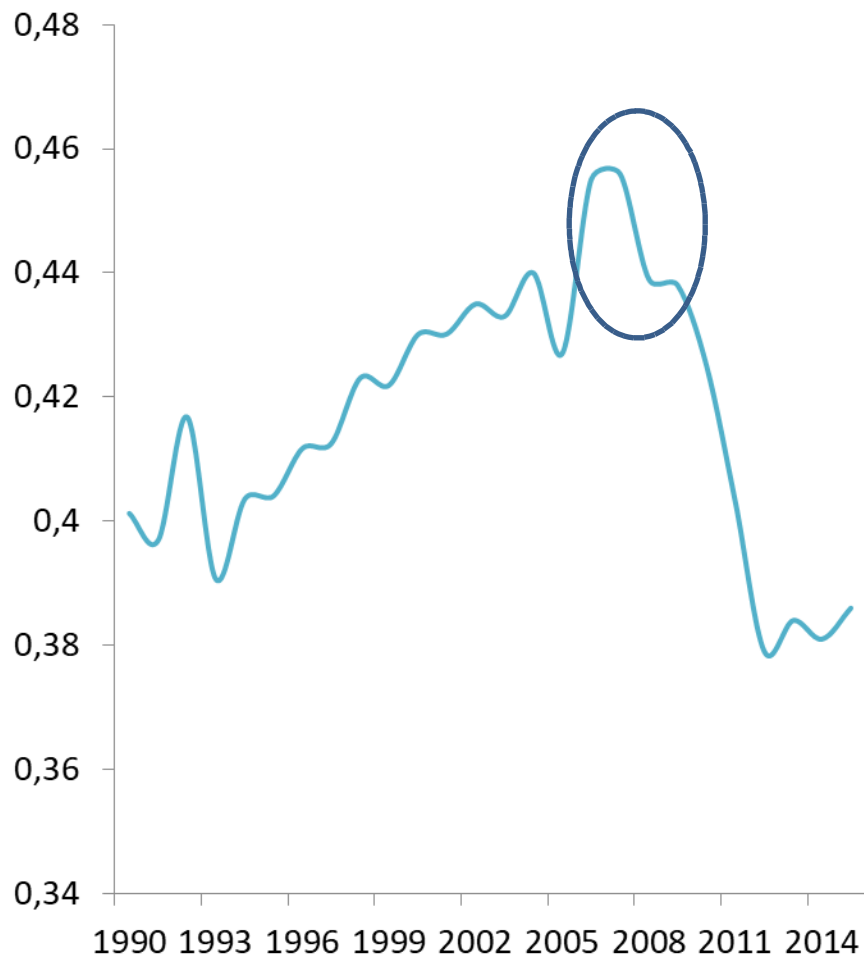
Estructura de recaudación impositiva actual año 2016

Impuesto	% del total
Impuestos al consumo	58,0%
1. IVA (incluye IVA mínimo)	48,1%
2. IMESI	9,9%
Impuestos a la renta	34,4%
3. IRAE	14,8%
4. IRPF	15,2%
5. IASS	2,4%
6. IRNR	1,5%
7. IMEBA	0,5%
Impuestos a la propiedad	6,4%
8. Imp. Patrimonio	5,9%
9. ITP	0,6%
10 - 15. Resto (5 impuestos)*	1,2%
TOTAL (sin derogados)	100,0%

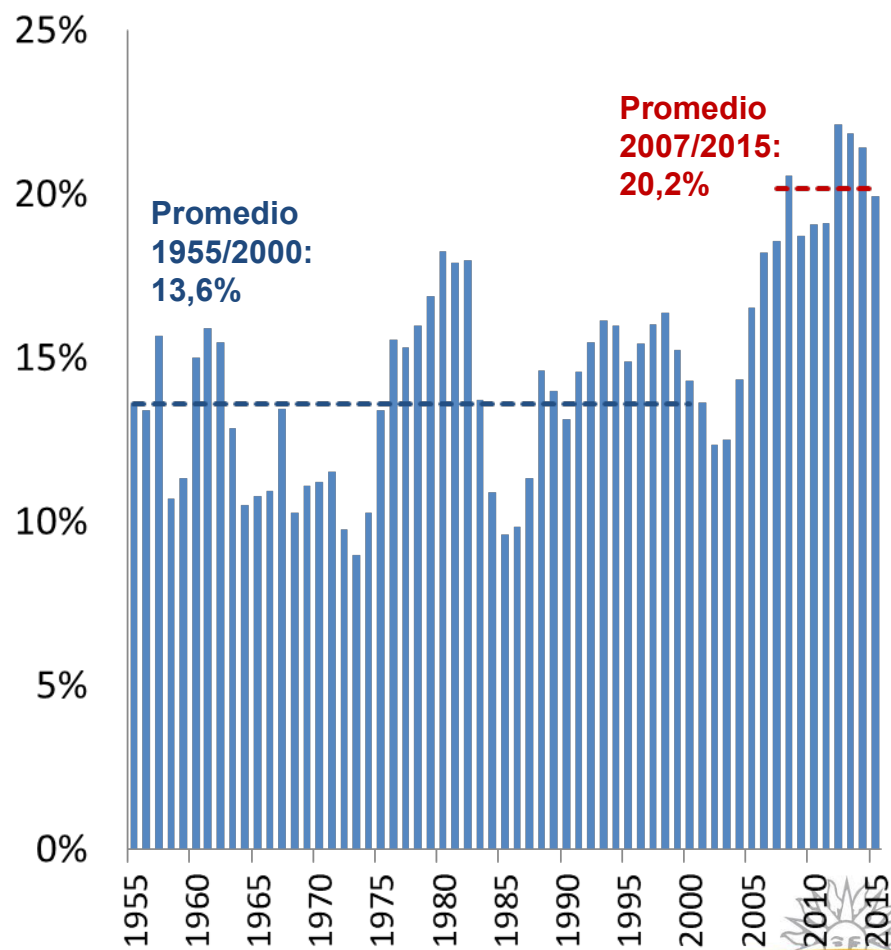
* Incluye: IIEA, FIS, Adicionales de IMEBA, Detracciones a la Exportación, ICOSA

5. Resultados (II)

Concentración del ingreso - índice de Gini



Formación Bruta de Capital Fijo sobre PIB



6. Principales ajustes posteriores

➤ En 2008

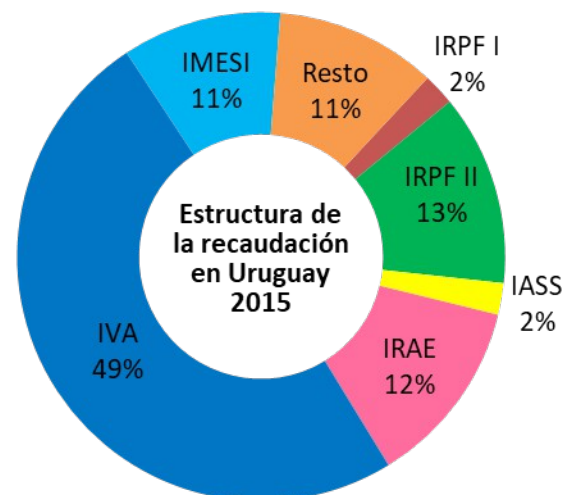
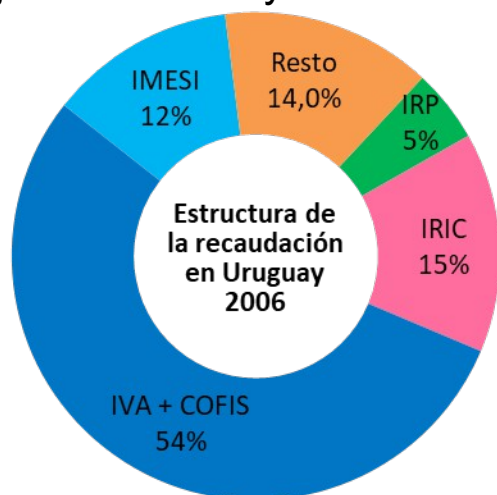
- 1) Modificación del MNI de 60 BPC a 84 BPC.
- 2) Se estableció la opción por Núcleo Familiar.

➤ En 2012

- 1) La escala máxima pasa del 25% al 30% a partir de las 1380 BPC.
- 2) Se cambian las escalas de 22% (600 a 1200 BPC) y 25%. La primera pasa de 600 a 900 BPC, y la segunda de 900 a 1380.

➤ En 2014

En 2014 volvió a bajarse de forma permanente el IVA básico (22% a 20%) para las compras con tarjeta de débito y medios de pago electrónicos.



7. La consolidación fiscal aprobada.

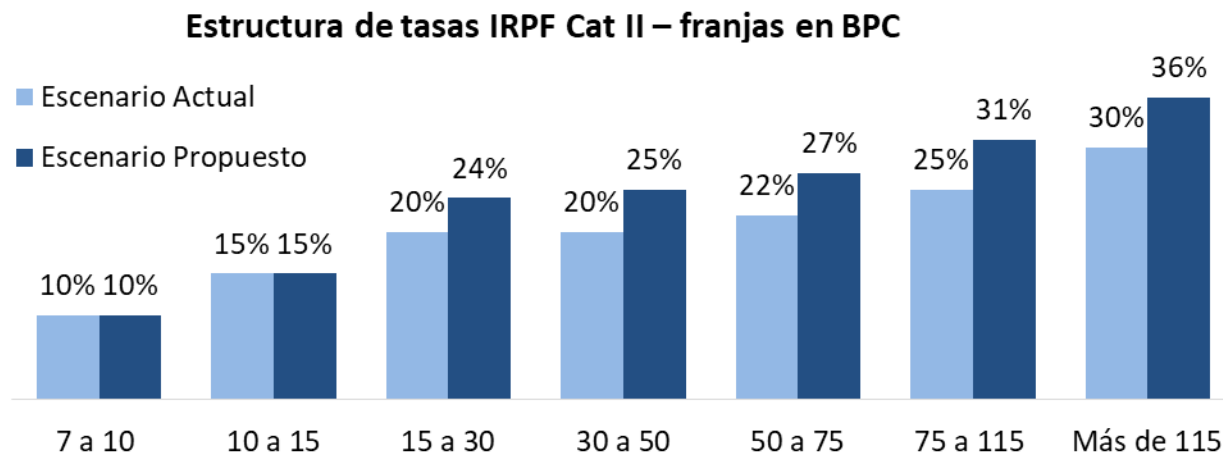
- **Las normas tributarias contenidas en la consolidación fiscal** están alineadas con los objetivos perseguidos con el Nuevo Sistema Tributario implementado en 2007 de equidad, eficiencia y estímulos a la inversión.

IVA: Reducción de 2 puntos adicionales (2 en vigencia) de IVA por débito pasando la tasa básica de 22% a 18% y la tasa mínima de 10% a 6%.

IRPF Cat I: Alineación de alícuotas; Resultados pendientes de distribuir; Distribución de utilidades por servicios personales.

IRAE: Sueldos fictos patronales; pérdidas fiscales ejercicios anteriores; AIPI.

IRPF Cat. II / IASS: Cambio de tasas (aportes y deducciones)



7. Consolidación fiscal (II)

Los cambios propuestos avanzan en la imposición directa y reducen la carga indirecta

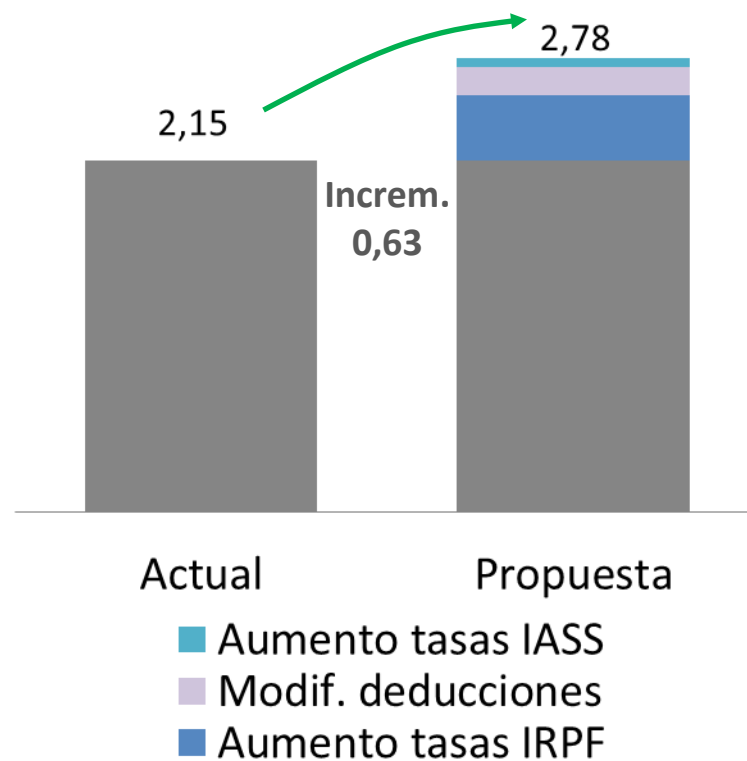
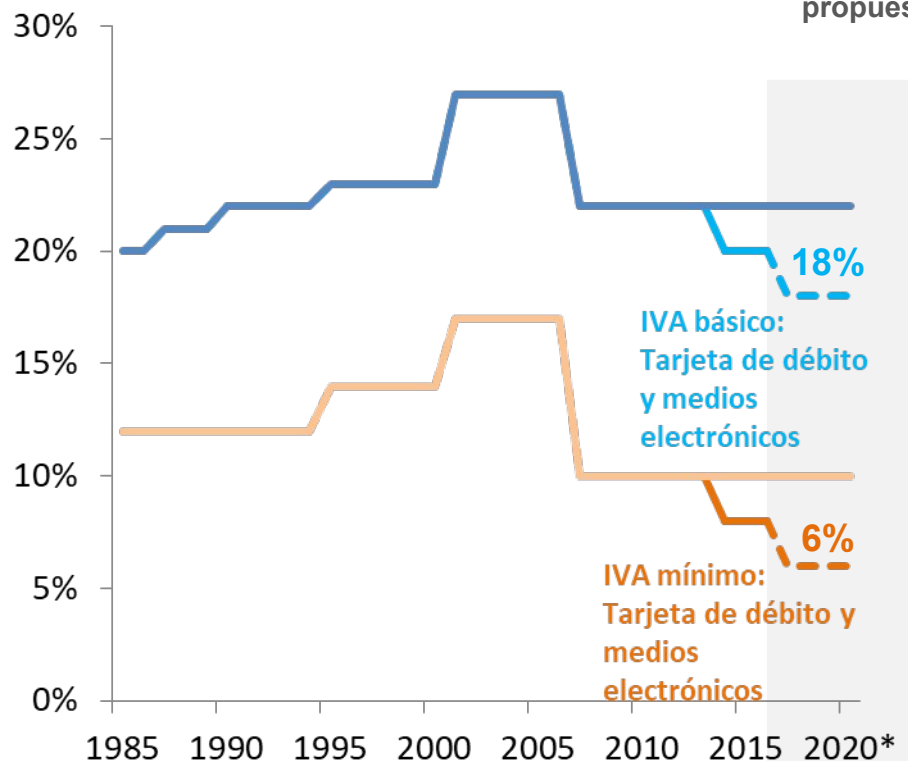
El IVA alcanzaría su menor nivel en más de 30 años

El ajuste propuesto busca aumentar el impacto redistributivo del IRPF (un 30%) a la vez que aumentar la recaudación (25%)

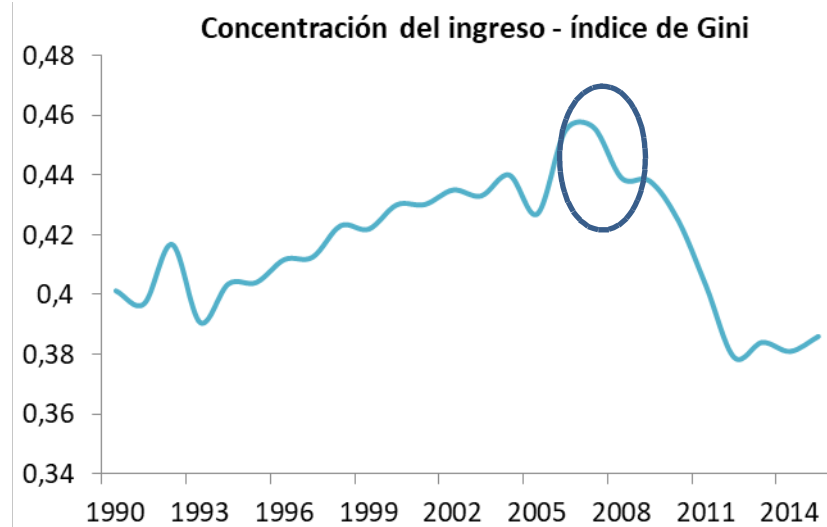
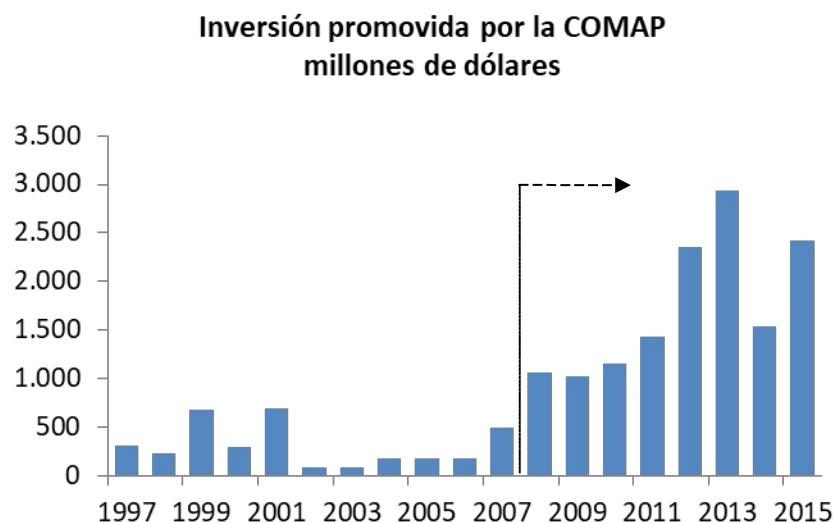
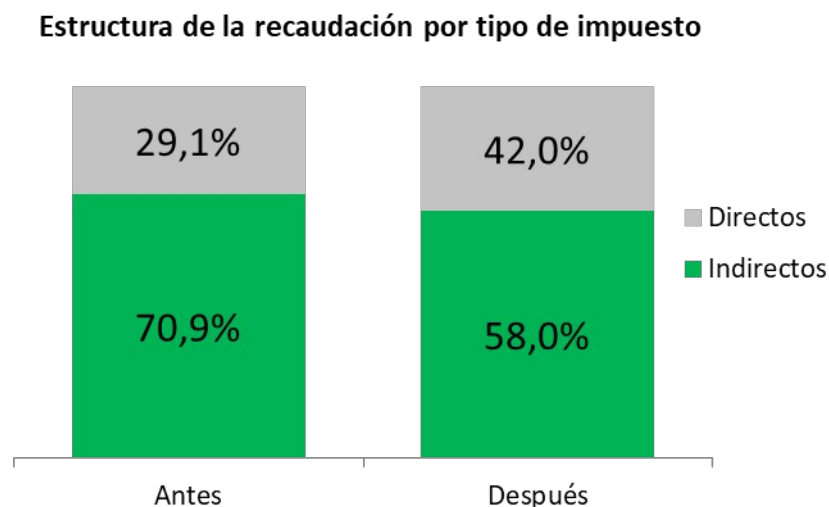
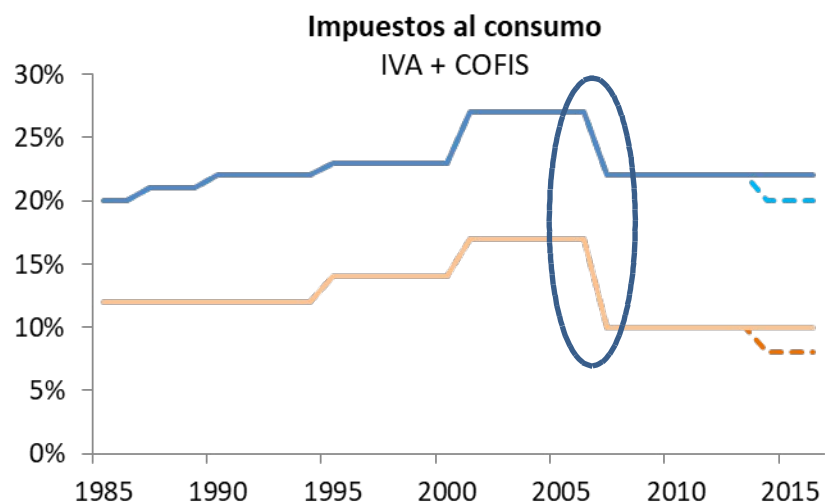
Impuestos al consumo

IVA + COFIS

propuesto

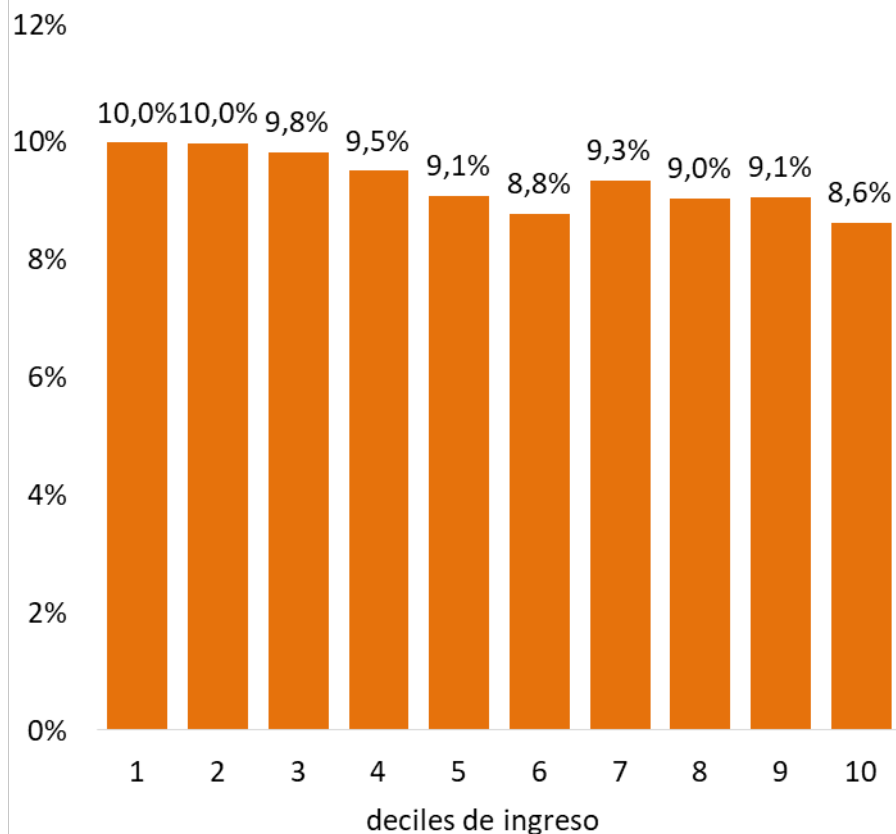


Principales resultados del Nuevos Sistema Tributario

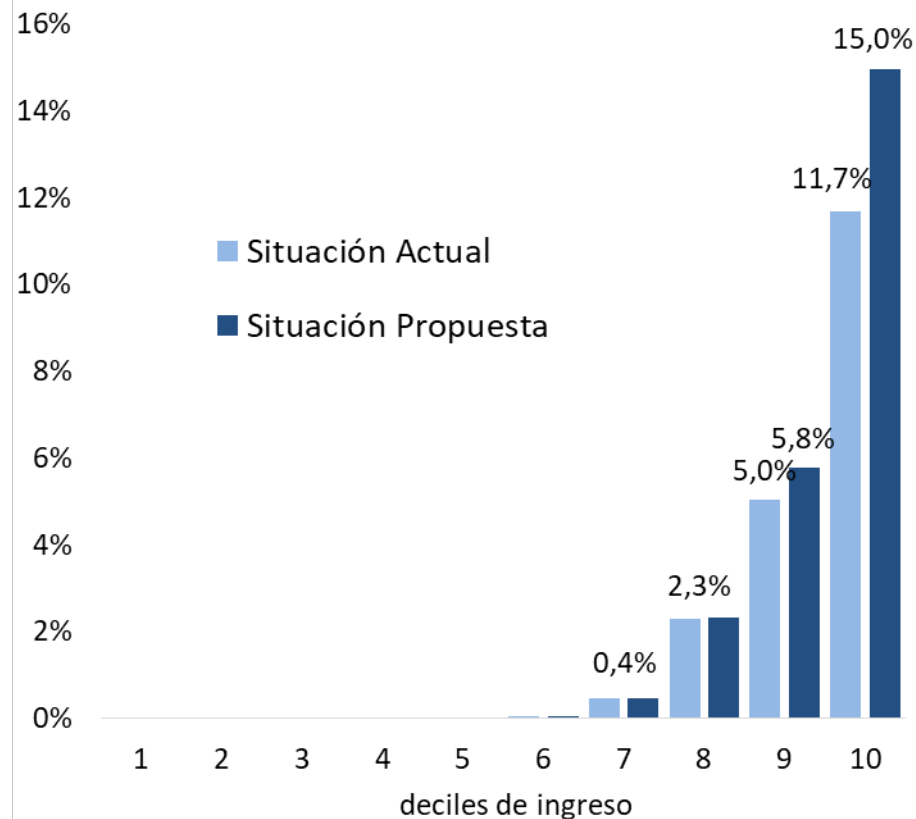


La consolidación fiscal busca profundizar el camino iniciado en 2007

Tasa efectiva de IVA



Tasa efectiva de IRPF + IASS



Fuente: MEF

Nota: deciles de hogares ordenados por ingreso per cápita

8. Enseñanzas del porceso de la RT.

- Es factible avanzar en un IVA focalizado.
- Mejorar el régimen de incentivos tributarios.
- Adecuar los incentivos tributarios a los estándares internacionales.
- Ajustar ciertas asimetrías que permiten planificación.
- Capacidad de respuesta a los estándares internacionales.
- Afrontar los desafíos de la economía digital y la robótica.
- Revisión y armonización de los criterios de territorialidad en rentas.
- Armonización de la aplicación del IVA a las operaciones transfronterizas.