

PRESIÓN TRIBUTARIA SECTORIAL 2005-2009

**Asesoría Económica – DGI
Diciembre 2010**

1. Introducción
2. Metodología e información utilizada
3. Resultados
4. Conclusiones

1. Introducción

- La **presión tributaria** calcula la relación entre los ingresos tributarios y el PIB, a través del cociente entre ambas variables. Indicador cuantitativo que mide la incidencia tributaria sobre la economía en su conjunto, expresada por la producción de bienes y servicios del país.
- **Objetivo**: distribuir la totalidad de la presión tributaria entre los distintos agentes que la soportan, empresas, personas, instituciones, etc. En esta **primera etapa**, la distribución alcanzó a los impuestos que inciden como una carga para las empresas y solamente se consideran los **impuestos** que administra la **DGI**.

- Existen estudios que analizan la presión tributaria sectorial: en la propia DGI y en instituciones relacionadas con algún sector en particular y enfocados para ese sector.
- Aplicación de **criterios no homogéneos de imputación** en los distintos trabajos ⇒ dificulta la comparación de los resultados. Se presenta una distribución de la carga sectorial a través de criterios homogéneos de imputación, identificando los tributos que son carga de las empresas e imputándolos sobre quienes recaen en última instancia.

2. Metodología e información utilizada

El indicador de presión tributaria sectorial se construye como el cociente entre la carga tributaria y el PIB de un sector.

$$PT_i = CT_i / PIB_i$$

Donde:

PT_i = Presión Tributaria del sector i

CT_i = Carga Tributaria del sector i

PIB_i = Producto Interno Bruto del sector i

- Para la determinación de la **carga tributaria** de cada sector, se consideraron una serie de conceptos que representan carga directa pagada por las empresas, carga directa soportada por las empresas y pagada por terceros, carga indirecta trasladada hacia las empresas, generación de créditos fiscales, etc.
- Por su parte, el **PIB sectorial** se obtiene directamente de las Cuentas Nacionales del BCU. El mismo es determinado como el valor bruto de producción menos el consumo intermedio, o lo que es equivalente, el valor agregado bruto del sector.

- Sólo se considera como carga tributaria soportada por un sector en particular, a aquella que incide como un **costo** económico y es **internalizada** por las empresas como tales, descartándose aquellos impuestos que por sus características, pueden ser trasladados a otros agentes.
- A estos efectos, la **opción metodológica** fue no considerar como costo de las empresas a los impuestos indirectos, salvo el IVA por las compras asociadas a ventas exoneradas del tributo, así como la porción del Impuesto a los Activos de las Empresas Bancarias (IMABA) trasladado por las instituciones hacia las empresas deudoras.

2.1 Determinación de la Carga Tributaria

Conceptos considerados

2.1.1 Impuestos directos

2.1.2 Impuestos indirectos

2.1.3 Créditos computables

2.1.1 Impuestos directos

2.1.1.1 Impuestos a las Rentas

2.1.1.2 Impuestos al Patrimonio, Personas
Jurídicas (IPPJ)

2.1.1.3 Otros impuestos directos

2.1.1.4 Multas, recargos y pagos de cuotas de
convenios

2.1.1.1 Impuestos a las Rentas

- Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas – IRAE
- Impuesto a las Rentas de Industria y Comercio – IRIC
- Impuesto a las Rentas Agropecuarias – IRA
- Impuesto a la Enajenación de Bienes Agropecuarios – IMEBA
- Impuesto a la Pequeña Empresa – IPEQ
- IVA Mínimo
- Impuesto a las Rentas de las Personas Físicas – IRPF

2.1.1.2 Impuestos al Patrimonio

- Impuesto al Patrimonio – IP
- Impuesto de Control de las Sociedades Anónimas – ICOSA
- Impuesto a las Sociedades Financieras de Inversión – ISAFI

2.1.1.3 Otros impuestos directos

- Impuesto a las Comisiones – ICom
- Adicional IMEBA INIA
- Adicional IMEBA MEVIR
- Impuesto a los Ingresos de los Organizadores de Sorteos – IIOS
- Impuesto a las Cesiones o Permutas de Derechos s/actividades de Deportistas – IDep
- Impuesto para el Fondo de Inspección Sanitaria – FIS
- Impuesto en Más
- Impuesto a la Compra de Moneda Extranjera – IVEME
- Impuesto a los Ingresos de las Entidades Aseguradoras – IIEA

2.1.1.4 Multas, recargos y convenios

- Multas
- Recargos
- Intereses de financiación
- Facilidades (Convenios)

2.1.2 Impuestos indirectos

2.1.2.1 IVA compras afectado a ventas exentas

2.1.2.2 IVA compras de contribuyentes del Literal E)
y del Monotributo

2.1.2.3 IVA compras de contribuyentes del IMEBA

2.1.2.4 IMABA

2.1.3 Créditos computables

2.1.3.1 Créditos por pagos en demasía

2.1.3.2 Beneficios a los exportadores

2.1.3.3 Generación de pagos a cuenta por
impuestos directos

Cuadro 1. Composición de la Carga Tributaria por concepto 2005-2009

Concepto \ Año	2005	2006	2007	2008	2009	Promedio
Impuestos directos	96,7%	101,7%	99,7%	102,2%	98,6%	99,9%
Impuestos a las Rentas	60,1%	62,3%	68,3%	69,2%	65,0%	65,6%
Impuestos al Patrimonio	23,7%	23,9%	20,1%	24,7%	25,4%	23,6%
Otros impuestos directos	9,6%	11,7%	8,1%	5,2%	4,4%	7,3%
Multas, recargos y conv.	3,3%	3,8%	3,2%	3,3%	3,7%	3,4%
Impuestos indirectos	21,0%	23,8%	17,2%	16,3%	17,9%	18,8%
IVA costo	16,6%	20,0%	15,4%	16,3%	17,9%	17,1%
IMABA	4,3%	3,8%	1,7%	0,0%	0,0%	1,6%
Créditos computables	-17,6%	-25,6%	-16,9%	-18,5%	-16,4%	-18,6%
Solicitud de Certificados	-14,6%	-13,2%	-10,7%	-8,8%	-9,8%	-11,0%
Pagos a cuenta	-3,0%	-12,4%	-6,2%	-9,7%	-6,6%	-7,6%
Total	100%	100%	100%	100%	100%	100%

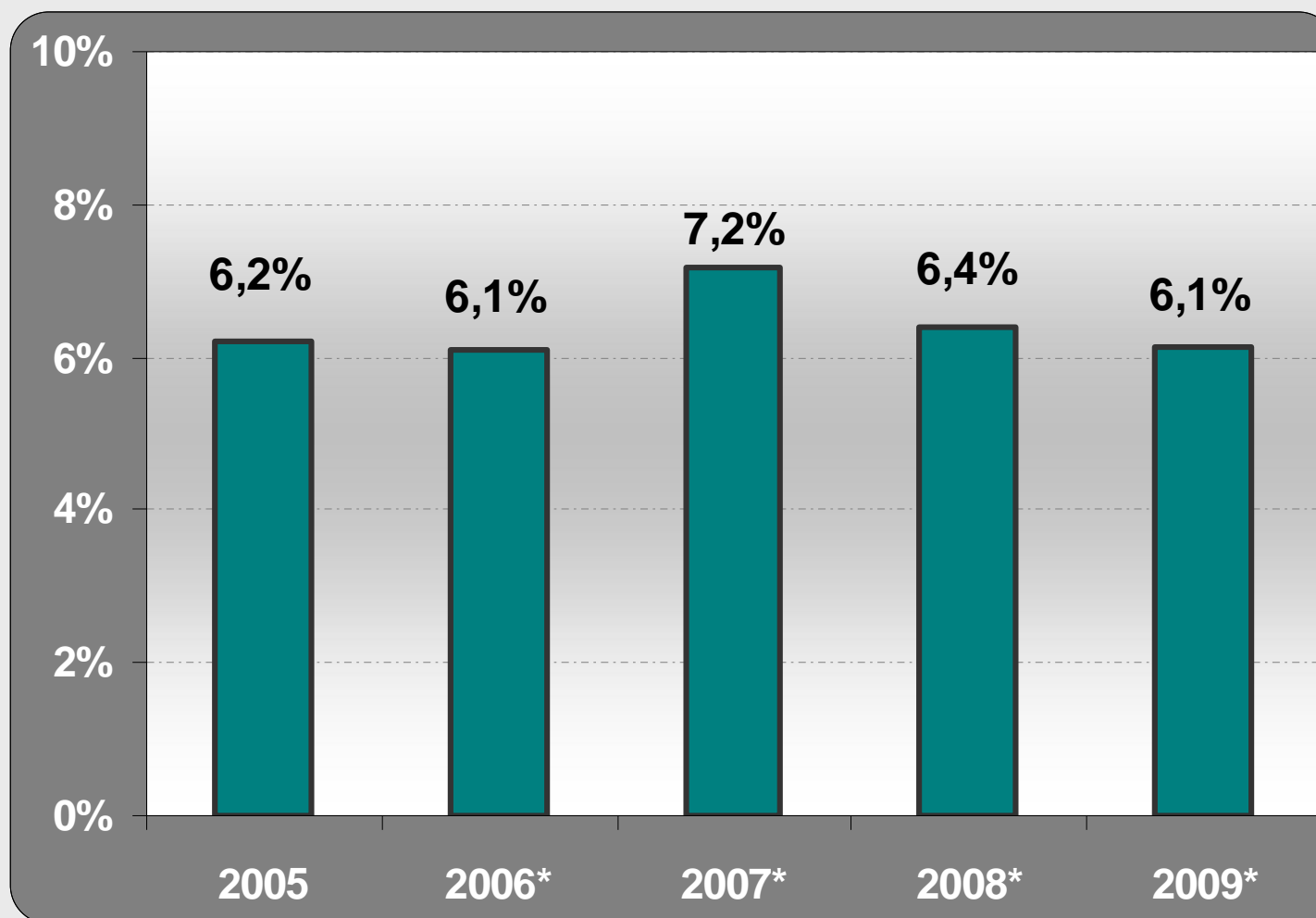
2.2 Clasificación de las empresas por sector de actividad

- La producción es obtenida desde la serie del **PIB por industrias** elaborada por el **BCU**, manteniendo el criterio utilizado para calcular la presión tributaria global. Para el estudio del indicador sectorial entonces, se consideran los sectores de actividad con la desagregación ofrecida en esa publicación.

3. Resultados

- Una vez calculada la carga tributaria nominal y agregada de cada sector de actividad económica, se realiza el cociente de la misma con el PIB sectorial, determinando así la presión tributaria sectorial.
- La presión tributaria sectorial para el período 2005-2009 alcanzó un máximo de 7,2% en el año 2007 y un mínimo de 6,1% en los años 2006 y 2009.

Gráfico 1. Presión tributaria sectorial 2005-2009



*- Datos preliminares.

- Son diversos los **factores** que confluyen para la determinación del resultado final:
 - La evolución de la actividad económica base de estos tributos.
 - Las modificaciones normativas introducidas antes o durante el período de análisis.
 - La existencia de exoneraciones y regímenes de tributación reducida.
 - El comportamiento de los contribuyentes respecto al pago de tributos (evasión tributaria).

Cuadro 2. Dispersión de la Presión tributaria sectorial 2005-2009

<i>Intervalo</i>		<i>Sectores</i>
Media \pm $\frac{1}{2}$ Desviación estándar		6
Media \pm Desviación estándar		3
Valores extremos de presión tributaria	Nula	2
	Alta	2

Diagrama 1. Dispersión de la Presión tributaria sectorial 2005-2009

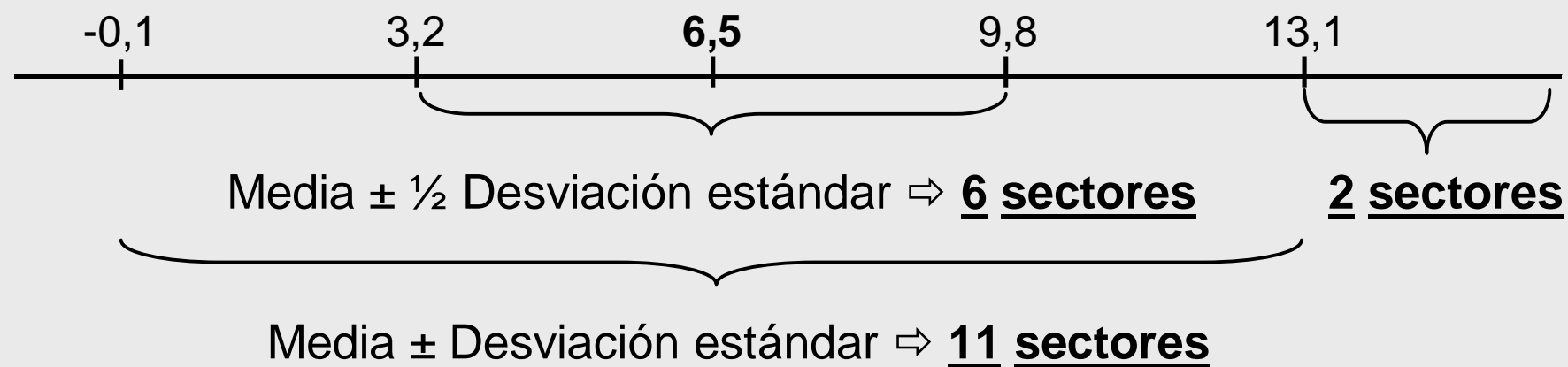
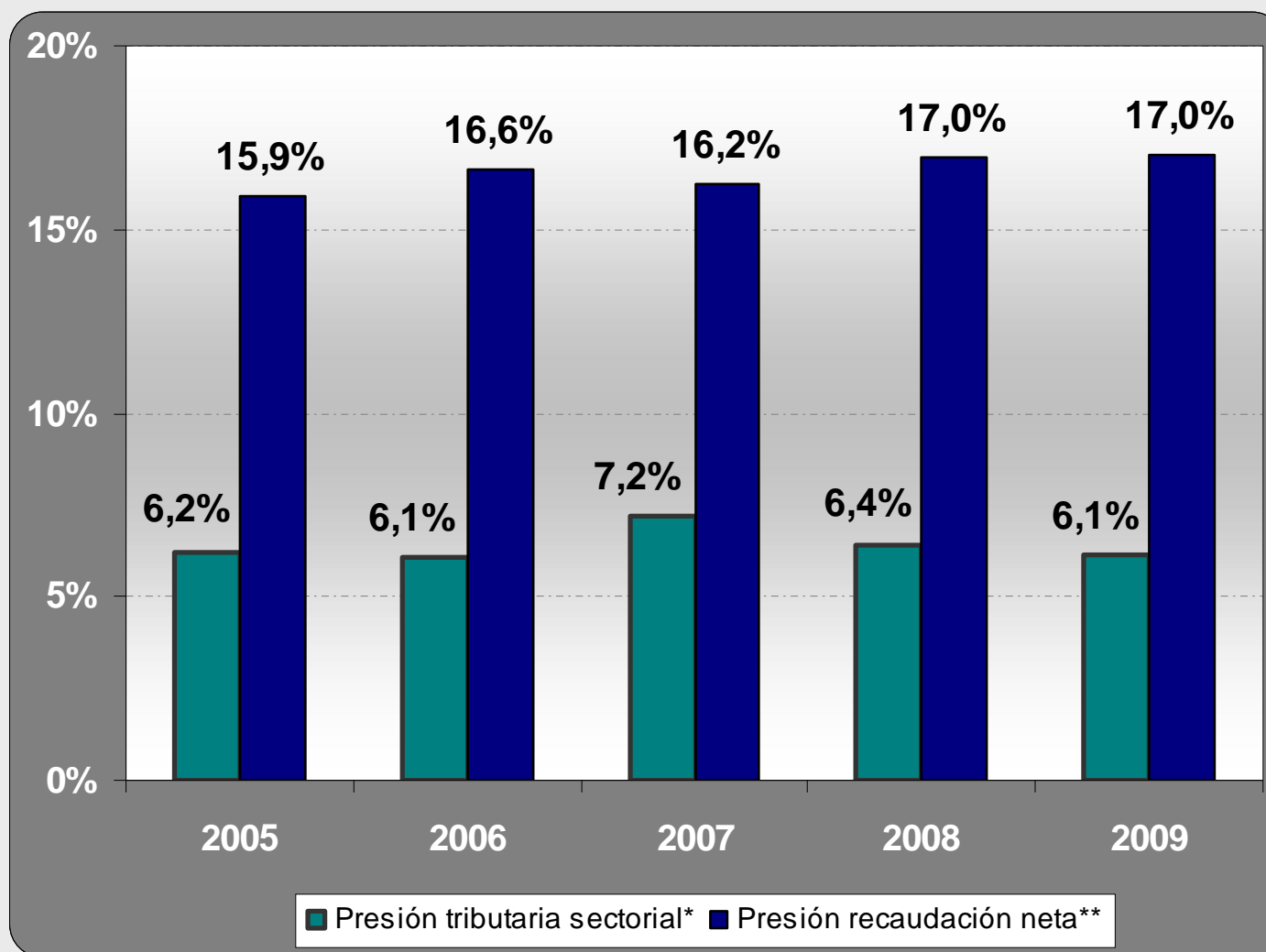


Gráfico 2. Presión tributaria sectorial y Presión recaudación neta



*- Datos preliminares 2006-2009.

** - DGI - Boletín estadístico 2009.

4. Conclusiones

- El trabajo presentó una propuesta de imputación a los sectores de actividad de aquellos impuestos que se consideran integran el costo de las empresas.
- La carga tributaria nominal se construyó a través de los sistemas de información de la DGI (pagos y débitos), y de estimaciones de la carga efectiva para cada sector de actividad. El PIB sectorial se obtiene de las Cuentas Nacionales elaboradas por el BCU. El ratio de presión tributaria sectorial es el cociente entre la carga tributaria y el PIB de cada sector.

- En el **resultado** del estudio de la presión tributaria sectorial del período 2005-2009 se constata que la misma registró un máximo de 7,2% en el año 2007 y un mínimo de 6,1% en los años 2006 y 2009. En el último bienio tuvo lugar un descenso del indicador.
- Existe una serie de **factores** que influyen de forma distinta en los resultados, tanto globales como a nivel individual. Entre ellos se destacaron la evolución de la actividad económica base de estos tributos, las modificaciones introducidas antes o durante el período de análisis, la existencia de exoneraciones y regímenes de tributación reducida, el comportamiento de los contribuyentes respecto al pago de tributos (evasión tributaria).

PRESIÓN TRIBUTARIA SECTORIAL 2005-2009

**Asesoría Económica – DGI
Diciembre 2010**