

Recaudación y presión fiscal en el agro

Ing. Agr. Adrián Tamblor

El artículo revisa las estimaciones anteriores de la recaudación y presión fiscal del agro y, basado en la metodología seguida hasta ahora, formula un primer pronóstico para el año 2007. Los resultados muestran un aumento de la tributación de 124 a 134 millones de dólares, pero una reducción en la presión fiscal que pasa del 7,3 a 6,3 % del PBI. Esta caída de la presión fiscal se explica por un fuerte incremento del PBI agropecuario en dólares corrientes. La estimación se sustenta en una serie de supuestos cuya validez deberá confirmarse.

1. RECAUDACIÓN ESTIMADA PARA 2007

El año 2007 presenta dificultades para estimar la recaudación y la presión fiscal, ya que coexisten dos sistemas tributarios diferentes y buena parte de las reformas tendrán poco impacto en ese año. Por este motivo, esta primera estimación se sustenta en una serie de supuestos cuya validez deberá confirmarse en el futuro.

Debido a que la recaudación se estima en dólares corrientes, su valor está influido por la caída de la tasa de cambio entre 2006 y 2007, esto contribuyó a incrementar la incidencia de los impuestos que se encuentran indexados en moneda nacional. Esta inflación en dólares explica una buena parte del aumento esperado de recaudación en algunos impuestos.

Los resultados que se presentan se basan en datos y estimaciones¹:

- Hasta el 2006, la recaudación del IMEBA, adicionales del IMEBA, Patrimonio, IRA, BPS patronal y detracciones, son los datos reales de recaudación suministrados por los organismos recaudadores.

- Hasta el 2005 es la recaudación real de la Contribución Inmobiliaria Rural y el Impuesto Municipal por concepto de Remates y Venta de Semovientes y luego estimada.

- En el caso del IMESI e IVA al gasoil, IMABA y tasa de registro y control son estimaciones, ya que los datos de recaudación disponibles no están discriminados por sector.

Las estimaciones se realizan teniendo en cuenta los principales elementos que afectan a cada uno de los impuestos: precios, volumen de producción, variación del IPC y el dólar, base de prestaciones y contribuciones, valor fiscal de la tierra,

¹ Los supuestos y la metodología se detallan en el Anexo 1.

tasas aplicadas, etc. En algunos casos se corrigen los montos que se esperan recaudar por la posible evasión. Hasta el 2006 es la recaudación real de los impuestos del agro (Cuadro 1).

Cuadro 1. Recaudación Anual de Impuestos al Agro incluidos los aportes patronales a la Seguridad Social (en millones de dólares)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007 (a)	% Variación 2007/06
<u>Impuestos sobre la tierra</u>								
Aportes patronales al BPS	9,7	9,4	4,3	5,4	8,1	10,4	13,0	25,3%
Contribución inmobiliaria	29,6	23,3	21,9	25,0	33,8	36,4	39,3	8,2%
Patrimonio	3,2	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Subtotal	42,5	32,8	26,1	30,4	41,9	46,8	52,4	12,0%
<u>Impuestos a la renta</u>								
IRA/IRAE	0,1	0,1	0,4	0,9	1,2	1,3	2,7	100,0%
IMEBA y adicionales (b)	20,3	18,1	23,7	41,6	48,2	52,9	56,9	7,7%
Total Impuestos a la Renta	20,4	18,2	24,1	42,5	49,4	54,2	59,6	10,0%
<u>Impuestos indirectos</u>								
IMESI e IVA combustibles	19,5	14,5	15,9	19,3	23,5	26,5	29,5	11,5%
municipal	6,1	5,9	7,4	11,0	13,6	16,1	15,3	-5,1%
Tasa de Registro (cajas Negras)	0,0	0,0	0,4	2,0	2,4	2,6	2,1	-17,0%
IMABA	15,6	12,1	9,2	9,5	9,1	9,8	4,9	-50,0%
Subtotal	41,2	32,4	33,0	41,9	48,6	54,9	51,8	-5,7%
<u>Detracciones</u>	0,5	1,4	1,7	1,8	1,8	2,1	2,2	7,7%
<u>Devolución de impuestos</u>	-16,0	-16,8	-19,3	-26,2	-29,6	-34,0	-32,3	-5,1%
TOTAL RECAUDACIÓN DEL AGRO	88,7	68,1	65,6	90,4	112,1	123,9	133,7	7,9%

(a) Estimación Preliminar

(b) Se considera un criterio de “caja”, o sea que es lo recaudado por la DGI. Parte de ese IMEBA se destina luego para el pago del IRA/IRAE y en algunos casos puede haber reducción de lo recaudado por la emisión de certificados de crédito.

Fuente: OPYPA: Elaborado en base a DGI, UDM-OPP, BPS y estimaciones propias

2. LA PRESION FISCAL

Para calcular la presión fiscal sobre el sector agropecuario (impuestos incluida la contribución patronal a la Seguridad Social / PBI sectorial), se estimó que el PBI agropecuario del año 2007 tendría un crecimiento en dólares de casi un 20% (aproximadamente un 1,5% por aumento del volumen y el resto explicado por aumento de los precios en pesos y la caída de la tasa de cambio); ver Cuadro 2.

Cuadro 2. Presión Fiscal agropecuaria y global (en porcentaje)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Presión Fiscal Agropecuaria (a)	8,1	6,1	4,7	5,9	7,5	7,3	6,3
Presión Fiscal Global (b)	25,7	25,3	25,3	24,9	25,1		

(a) Recaudación como porcentaje del PBI agropecuario (Cuadro 1).

(b) Impuestos totales incluyendo contribuciones patronales a la Seguridad Social/PBI nacional. Incluye la totalidad de los impuestos directos, los indirectos, sobre el comercio exterior y contribuciones patronales a la Seguridad Social, restando las devoluciones de impuestos.

Fuente: DGI y estimaciones de OPYPA

3. RESULTADOS

- El nivel estimado de recaudación proveniente del agro, descontadas las devoluciones de impuestos indirectos, se ubicaría para el año 2007 en los 134 millones de dólares; unos 10 millones de dólares más que en el año anterior.
- Se estima que la presión fiscal en el año 2007 alcanzaría al 6,3%, proporción mayor al período de la crisis (2002-2004), pero menor al de los últimos dos años.
- Los impactos de la reforma tributaria no se pueden apreciar en el año 2007, ya que al aplicarse un criterio de caja y considerarse el año civil enero-diciembre, muchas de las modificaciones no operan, o lo hacen solamente en forma parcial.
- Se estima un aumento en la recaudación de los impuestos sobre la tierra de un 12% con respecto al año anterior; aún así estarían muy por debajo de los valores históricos.
- Los impuestos a la renta en el año 2007 aumentarían 10% respecto del año anterior debido al aporte por IMEBA², ya que si bien el IRAE se duplicaría, su contribución sigue siendo muy baja, ya que refiere al ejercicio 2006/07 y no

² El IMEBA es un impuesto a las ventas, que a partir de julio de 2007 puede ser un "presuntor" de la renta para quienes puedan optar por no tributar IRAE, o es un adelanto para aquellos que la Ley no les permite ejercer la opción y los incluye preceptivamente en el IRAE. Por este motivo, se incluyó en su totalidad como un Impuesto a la Renta.

considera a quienes deben incorporarse a partir de julio de 2007. Para el año 2007 la recaudación de impuestos sobre la renta sería nuevamente récord.

- Los impuestos indirectos caerían un 6% en el año 2007, pero se mantienen en niveles relativamente elevados en términos históricos.
- Las detracciones (cueros sin procesar), se espera que aumenten casi un 8% con relación al año anterior.
- La devolución de impuestos indirectos a las exportaciones caen un 5,1%, como consecuencia del ajuste a la baja operado a partir de octubre de 2007.
- La presión fiscal al sector agropecuario para el año 2007 es 6,3% y la del conjunto de la economía superaría al 25%.

Analizando la serie de recaudación total de impuestos del sector agropecuario entre 1996 y 2007 (desde la última reforma hasta la actual), se estimó que la elasticidad de la recaudación total de los impuestos con relación al Producto Bruto Interno Agropecuario sería de 0,72. De esta forma, un aumento del 10% en el PBI se traduciría en un aumento de un 7,2 % en la recaudación. En este año 2007, el aumento de la recaudación habría sido menor al esperado como consecuencia de la rebaja en las tasas del IMEBA a partir del 1º de agosto, impuesto que tiene una fuerte incidencia en la recaudación total y se encuentra estrechamente relacionado con los precios y volúmenes comercializados por el sector.

ANEXO 1. Metodología y supuestos para la estimación de la recaudación en 2007

- **Banco de Previsión Social (BPS).** La recaudación del BPS durante el año 2006 se habría incrementado un 25% en dólares con respecto al año anterior. Este incremento es consecuencia del aumento de la base imponible (BPC) en pesos corrientes, la baja del tipo de cambio y la reinstauración del aporte patronal al sector rural a partir de julio de 2007. Importa destacar, que el aporte patronal en este año incidió muy poco (solamente para los meses de julio y agosto), ya que los meses de pago son enero, mayo y setiembre. Para 2008, cabe esperar para este impuesto un incremento muy significativo en su nivel de recaudación, ya que se cobrarán 12 meses de aportes patronales y no solamente dos.
- **Contribución Inmobiliaria Rural (CIR).** Se estima que el aumento de la recaudación en dólares de la CIR en el año 2007 sería 8%; resultado del aumento del valor real de los inmuebles rurales en dólares, sumado a una mejora en la recaudación.
- **IMEBA y sus adicionales.** A partir del 1º de agosto de 2007, se bajaron las tasas del IMEBA (no de los adicionales) de gran parte de los rubros del sector agropecuario, como forma de compensar el Impuesto al Valor Agregado del gasoil y así abaratar este importante insumo para el agro. No obstante, se estima que al finalizar el año, la recaudación de este impuesto será superior (aproximadamente en un 3%) a la del año anterior, ya que los mayores precios de los productos y las ventas antes del 31 de julio habrían más que compensado la rebaja. A modo de ejemplo, el sector agrícola aportó más IMEBA, ya que más de un 90% de la producción se vendió antes de agosto, los precios fueron excepcionalmente altos y los volúmenes mayores a los del año anterior. El aporte de la ganadería apenas había caído un 4%, como consecuencia de los altos precios del ganado ya que la rebaja de la tasa no fue muy importante (2,15 a 2,0%), y la faena de los últimos meses del año fue relativamente baja. Por su parte, la lechería habría aportado un 3% más que el año anterior como consecuencia de los mayores precios.

Por su parte, para el caso de los adicionales del IMEBA (INIA y MEVIR), se estima que su recaudación crecerá un 14% ya que en este caso no hubo reducción de tasas y por lo tanto se reflejan los buenos precios del sector y la mayor producción de algunos rubros (agricultura).

El nivel esperado de recaudación de IMEBA (con adicionales) para el año 2006 se estimó en 56,9 millones de dólares, valor que superaría en un 7,7 % al del año anterior.

Para el 2008, cabe si esperar una reducción importante en la recaudación, ya que algunos rubros (como la agricultura), tendrán una tasa del 0,1%, y previo a la rebaja con una tasa del 2% aportaban el 25% del total del IMEBA

- **Tasa de Registro (Cajas Negras).** Si bien está definido como una tasa y no un impuesto, su objeto es recaudar para la compra de la cajas negras de los frigoríficos, las que serán propiedad del Estado y utilizadas para el control de la evasión, por lo que a los efectos de esta estimación se consideró un impuesto.

En el año 2007, esta tasa habría recaudado un 17% menos que en 2006 como consecuencia de una menor faena.

- **Impuesto a la Renta (IRA/IRAE).** A partir de julio de 2007 se incorporan al IRAE nuevos productores (Sociedades Anónimas y en Comandita por acciones y empresas mayores de 1500 hectáreas CONEAT 100). Como las estimaciones se realizan sobre la base de un criterio de Caja, se estima que estas nuevas empresas que entrarán en el IRAE a partir de 2007, no pagarán el impuesto ni adelantos antes de fin de año. Si bien se estará devengando el impuesto, no habría recaudación adicional.

Para el año 2007 se estimó que la recaudación del IRA crecería un 100% (pasando de 1,3 a 2,7 millones de dólares) ya que algunos sectores significativos de la agropecuaria estarían mostrando rentabilidades relativamente altas (lechería, ganadería y agricultura).

El dato que aparece en el Cuadro 1, refiere a un criterio de caja o sea que es lo que el productor paga por encima de lo que ya aportó por IMEBA e IVA.

- **Impuestos al gasoil (IVA e IMESI).** Durante el año 2007, ocurrieron cambios importantes en el tratamiento tributario del gasoil. La ley 18.109 llevó a cero el IMESI a partir del 1º de mayo y gravó el combustible con el IVA a la tasa básica (23%), a partir del julio de 2007 el IVA pasó a ser del 22%. A su vez hubo sucesivos incrementos en los precios, consecuencia del aumento de los precios internacionales del petróleo. El 25 de julio por decreto del Poder Ejecutivo, se modificaron a la baja las tasas del IMEBA a partir del 1º de agosto y se modificaron los topes de deducción de IVA para los productores agropecuarios, a los efectos de permitir el descuento del impuesto y abaratar el gasoil para los productores.

Si bien el IVA no es estrictamente un impuesto para el sector agropecuario ya que la normativa establece la posibilidad de deducirlo. La forma de deducirlo es a través del IRA/IRAE y se usa como un adelanto del impuesto (o por la rebaja en el IMEBA). Al contemplar el Cuadro 1 el IRA/IRAE con criterio de caja, está incluida la deducción derivada de la recuperación del impuesto.

Para el año 2007, se estimó que la recaudación de IMESI e IVA del gasoil se vería incrementada en un 11.5% en dólares, como consecuencia del incremento de los cambios operados y el aumento en el precio nominal del combustible, ya que se supuso el mismo consumo que en 2006. La estimación del consumo de gasoil contempla el gasto en la producción primaria y también el gasto de los vehículos del sector.

- **Impuesto a los Remates y Ventas de Semovientes.** Es probable que la recaudación de este impuesto a pesar del aumento de los precios del ganado, caiga en el año 2007 como consecuencia de una menor faena respecto a 2006.
- **Impuesto a los Activos Bancarios (IMABA).** La reforma tributaria, eliminó este impuesto a partir de julio de 2007, motivo por el cual se estimó que este año la recaudación habría sido la mitad que el año anterior.
- **Detracciones.** La recaudación generada por las detracciones a los cueros sin procesar se estimó sobre la base de la proyección de las exportaciones del año 2007 de aquellos cueros que tributan este impuesto (salados, piquelados y *wet-blue*). Se prevé que éstas aumentarán en valor un 8% con respecto al año anterior, a pesar de la menor faena, explicado básicamente por el aumento del valor de los cueros.
- **Devolución de impuestos indirectos a las exportaciones.** A los efectos de estimar la devolución de impuestos que captaría el agro, se partió de un supuesto bajo; un tercio del monto total de devolución de impuestos indirectos llegan a la producción primaria, los dos tercios restantes serían captados por la etapa comercial e industrial.

La estimación realizada contempla la modificación en las tasas establecida a través del decreto de 29 de junio de 2007 y que determina cambios a partir del 1° de octubre de 2007. Los principales rubros del sector agropecuario muestran reducciones en las tasas (en el entorno del 50% en promedio), reducción que opera solamente en tres meses del año 2007 (octubre-diciembre).

El aumento en las exportaciones agroindustriales de 2007 (11%), reduce para el año 2007 el impacto del abatimiento en las devoluciones de impuestos, estimándose que al finalizar el año, la reducción efectiva de las devoluciones que llegan a la etapa primaria habrían caído un poco más del 5%. Para el año 2008, habrá 12 meses de devoluciones de impuestos con las tasas abatidas, motivo por el cual este aporte que reduce la aportación del sector se verá fuertemente reducido.



Fondo de reconstrucción y fomento de la granja (FRFG)

Ing. Agr. Adrián Tamber ()
Ing. Agr. Domingo Quintans*

Este artículo pasa revista a las actividades y logros en la implementación del Fondo de Reconstrucción y Fomento de la Granja (FRFG), incluyendo aspectos novedosos significativos.

La Ley N° 17.503 del 30 de mayo de 2002 y su modificativa, la N° 17.844 del 21 de octubre de 2004, constituyeron el FRFG con los objetivos de:

1. atender las pérdidas de infraestructura productiva acaecidas como consecuencia de la grave turbonada ocurrida el 10 de marzo de 2002 en el sur del país, fundamentalmente en el departamento de Canelones;
2. la promoción de los seguros granjeros;
3. el apoyo al financiamiento de los proyectos de fomento e integración horizontal de la cadena agroindustrial granjera; y
4. la cancelación y/o amortización de deudas de los productores granjeros con el BROU o su Fideicomiso, establecido en la última de las Leyes citadas.

Durante los años siguientes a su promulgación, por efecto de los instrumentos previstos en las mencionadas leyes, se fueron cumpliendo los diferentes objetivos enunciados, quedando vigentes a la fecha los últimos tres.

1. PROMOCION DE LOS SEGUROS PARA LA GRANJA¹

Para la utilización de los fondos del FRFG con destino a subsidiar las primas de los seguros granjeros continuó el Convenio con el Banco de Seguros del Estado (BSE), convertido desde el año 2005 en un instrumento de carácter permanente renovable automáticamente cada año.

() Se agradece la contribución de los Ings. Agrs. Alberto Viera y Fernando Martínez de la DI.GE.GRA.*

¹ Mayores detalles pueden obtenerse en el artículo "Convenio MGAP-BSE para asegurar las producciones granjeras", incluido en este Anuario.