

Recaudación y presión fiscal en el agro

Ing. Agr. Adrián Tamber

El artículo revisa las estimaciones anteriores de la recaudación y presión fiscal del agro y formula un primer pronóstico para el 2008, basado en la metodología seguida hasta ahora. Se estima que la recaudación medida en dólares aumentará, pero se mantendría su participación en el PBI agropecuario

La recaudación pasaría de 129 a 163 millones de dólares, sin considerar lo que recaude el IRAE, el que no pudo estimarse para el último año

La presión fiscal se mantendría en torno al 5,5 a 6% del PBI, ya que el PBI agropecuario en dólares corrientes tuvo en 2008 un fuerte incremento motivado principalmente por el incremento de los precios y la desvalorización del dólar.

Las estimaciones se sustentan en un conjunto de supuestos cuya validez deberá confirmarse.

1. RECAUDACIÓN ESTIMADA PARA 2008

A partir del 1º de julio de 2007 comenzó a implementarse la reforma tributaria por lo que durante el 2008 los cambios introducidos en la tributación operaron plenamente para casi todos los impuestos, con excepción del IRAE que lo tributarán solamente algunas figuras jurídicas (Sociedades Anónimas y en Comandita por acciones) y quienes exploten predios de más de 1.500 hectáreas Coneat 100.

Con excepción del IRAE, el resto de los impuestos que gravan al agro se pudieron estimar sobre la base de la realización de algunos supuestos. Las estimaciones generalmente se terminan ajustando a los valores reales.

Debido a que la recaudación se estima en dólares corrientes, su valor está influido por la evolución del tipo de cambio y por el momento en que se estimó que se hizo la erogación. Muchos impuestos que se pagaron antes de octubre-noviembre (BPS, contribución inmobiliaria rural) están incrementados en dólares ya que se encuentran indexados en moneda nacional y se pagaron cuando el tipo de cambio estaba más bajo que en noviembre.

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

- Hasta el 2007, la recaudación del IMEBA, adicionales del IMEBA, Patrimonio, BPS patronal, IRA, Detracciones, Contribución Inmobiliaria Rural y el Impuesto Municipal por concepto de Remates y Venta de Semovientes, son los datos reales de recaudación suministrados por los organismos recaudadores.

- 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, tasas aplicadas, etc. En algunos casos se corrigen los montos que se esperan recaudar por la posible evasión.

En el cuadro 1 los datos hasta el 2007 corresponden a la recaudación real de los impuestos del agro y en 2008 son una estimación preliminar.

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

	2003	2004	2005	2006	2007	2008 (a)	Var. 2008/07
<u>Impuestos sobre la tierra</u>							
Aportes patronales al BPS	4,3	5,4	8,1	10,4	8,2	14,6	79,6%
Contribución inmobiliaria	21,9	25,0	33,8	36,4	37,2	45,6	22,7%
Patrimonio	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Subtotal	26,1	30,4	41,9	46,8	45,4	60,3	32,9%
<u>Impuestos a la renta</u>							
IRA/IRAE	0,4	0,9	1,2	1,3	2,9	s/d	
IMEBA y adicionales (b)	23,7	42,0	48,5	52,9	59,4	57,5	-3,2%
Total Impuestos a la Renta	24,1	42,8	49,7	54,2	62,3	57,5	
<u>Impuestos indirectos</u>							
IMESI e IVA combustibles	15,9	19,3	23,5	26,5	29,5	41,9	42,0%
Municipal	7,4	11,0	13,6	16,1	16,0	20,7	29,5%
Tasa de Registro (cajas Negras)	0,4	2,0	2,4	2,6	2,1	2,1	-0,2%
IMABA	9,2	9,5	9,1	9,8	4,9	0,0	-100,0%
Subtotal	33,0	41,9	48,6	54,9	52,6	64,8	23,2%
<u>Detracciones</u>	1,7	1,8	1,8	2,1	1,6	1,2	-21,0%
<u>Devolución de impuestos</u>	-19,3	-26,2	-29,6	-34,0	-32,3	-20,6	-36,1%
TOTAL IMPUESTOS DEL AGRO	65,6	90,7	112,4	124,0	129,5	163,2	26,0%

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

(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 IRAE y en algunos casos puede haber reducción de lo recaudado por la emisión de certificados de crédito.

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 2008 tendría un crecimiento en dólares corrientes similar al del resto de la economía, del entorno del 40%, explicado no solamente por el aumento de la producción sino por el incremento de los precios agropecuarios y la caída del tipo de cambio (cuadro 2).

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

	2003	2004	2005	2006	2007	2008 (a)
Presión Fiscal Agropecuaria (b)	4,7%	5,9%	7,6%	7,3%	5,7%	5,5-6,0%
Presión Fiscal Global (c)	30,1%	29,4%	30,8%	31,3%	30,4%	

Fuente: DGI y estimaciones de OPYPA

(a) Estimación

(b) Recaudación (cuadro 1) como porcentaje del PBI agropecuario.

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

3. RESULTADOS

- El nivel estimado de recaudación proveniente del agro, descontadas las devoluciones de impuestos indirectos y *sin considerar el IRAE*, se ubicaría para el año 2008 en los 163 millones de dólares; unos 34 millones de dólares más que en el año anterior.
- Se estima que la presión fiscal en el año 2008 se ubicaría entre 5,5% y 6%, un nivel muy similar al del año 2007.
- Se estima un aumento en la recaudación de los impuestos sobre la tierra de un 33% con respecto al año anterior, valor que supera los niveles de la actual década, pero se mantiene por encima de los registrados en la década del noventa.
- Los impuestos a la renta en el año 2008 aumentarán, ya que el IMEBA recaudó apenas un 3 % menos que el año anterior y a ello hay que agregar lo que finalmente recaude el IRAE. Será sin duda una recaudación record, en coincidencia con un año de muy buenos precios y rentabilidad para el sector.
- Los impuestos indirectos aumentarán un 23 %, siendo éste registro el récord de la serie (1986-2008). Importa destacar que el IVA al gasoil, que es el principal contribuyente a los impuestos indirectos, estrictamente constituye un

“adelanto de IMEBA”, ya que las tasas de este último impuesto fueron rebajadas en el 2007 para compensar el IVA del gasoil. Parte de ese IVA también podrán descontar los productores que tributen IRAE.

- Las detracciones (a cueros sin procesar) se espera que bajen en un 21%, con respecto del año anterior como consecuencia de menores exportaciones de los productos alcanzados por este impuesto.
- La devolución de impuestos indirectos a las exportaciones caen un 36%, como consecuencia del ajuste a la baja operado a partir de octubre de 2007.
- La presión fiscal al sector agropecuario para el año 2008 se ubicará entre el 5,5% y el 6,0% (incluyendo el IRAE) y la del conjunto de la economía superará al 30 %.

ANEXO

Metodología y Supuestos

Se presenta a continuación la metodología y supuestos utilizados para la estimación de la recaudación esperada en el 2008.

- **Banco de Previsión Social (BPS).** La recaudación real de los aportes patronales al BPS de 2007 fue un 23,5% menor en dólares con respecto al año anterior, cuando se había estimado que ésta debía haberse incrementado en forma importante. La reducción se explicaría porque la recaudación de 2006 (tomado como base para la proyección 2007) habría sido muy alta como consecuencia de la aplicación de un programa de refinanciación que hizo mejorar lo recaudado. Para el año 2008, se estimó que la recaudación se incrementaría un 80% en dólares o un 58% en pesos 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, que prácticamente no habría operado el año pasado, ya que los meses de setiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2007 se pagaron en enero de 2008.
- **Contribución Inmobiliaria Rural (CIR).**- Se estima que el aumento de la recaudación en dólares de la CIR en el 2008 sería de un 23%; resultado del aumento del valor real de los inmuebles rurales en dólares.
- **IMEBA y sus adicionales.**- El nivel esperado de recaudación de IMEBA (con adicionales) para el año 2008 se estimó en 57,5 millones de dólares, que habría sido un 3% más bajo que el año anterior. La producción y los precios fueron muy buenos en 2008, pero la recaudación fue menor como consecuencia de la rebaja de las tasas a partir de agosto de 2007. La

recaudación del IMEBA (que fueron las tasas que se bajaron) se redujo un 15%, mientras que la de los adicionales (que se mantuvieron), se incrementaron un 35%. Importa destacar, que si se hubieran mantenido incambiadas las tasas del IMEBA, la recaudación del año habría sido de 32,7 millones de dólares más; este “ahorro” responde a la transferencia que se realiza para reducir el impacto del IVA del gasoil.

- **Tasa de Registro (Cajas Negras).** Si bien está definido como una tasa y no un impuesto, su objeto es recaudar para la compra y mantenimiento de las cajas negras de los frigoríficos, las que son 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 2008, esta tasa habría recaudado prácticamente lo mismo que en 2007, como consecuencia de una faena muy similar.
- **Impuesto a la Renta (IRA/IRAE).** Para el ejercicio 2007/2008, debieron tributar IRAE con contabilidad suficiente las Sociedades Anónimas y las en Comandita por acciones. También debieron tributar IRAE las empresas con más de 1.500 hectáreas CONEAT 100, pero éstas tuvieron la opción –en este ejercicio- de hacerlo por régimen ficto, independientemente del monto de facturación.

Se estima que serían unas 1.500 empresas las que por su naturaleza jurídica tributarían IRAE, y una cifra un poco mayor las empresas que deberían tributar ese impuesto por superar el límite de hectáreas que establece la Ley. No se conoce por el momento –y hasta tanto no tributen por primera vez- cuantas empresas habrá en total tributando por IRAE, ya que algunas pueden cumplir con la doble condición (naturaleza jurídica y superficie). Tampoco se conocen los giros de esas empresas, las superficies de las Sociedades Anónimas, ni en definitiva cuánto finalmente terminarán tributando por hectárea, ya que al momento de determinar la liquidación final, comienzan a jugar, aparte de la rentabilidad, las deducciones, los fictos patronales, los descuentos de IVA, los adelantos de IMEBA, etc. Por este motivo, y al existir, más dudas que certezas, se optó en esta oportunidad por no incluir la estimación del IRAE, ya que las estimaciones no generaban confiabilidad.

- **Impuestos al gasoil (IVA):** Para el año 2008, se estimó que la recaudación del IVA del gasoil se vería incrementada en un 42% en dólares, como consecuencia del fuerte aumento en dólares del combustible, ya que se supuso un nivel de consumo similar al del año anterior. La estimación del consumo de gasoil contempla el gasto en la producción primaria y también el gasto de los vehículos del sector.

A partir del 1º de agosto de 2007 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 y también se bajaron las tasas del IMEBA para permitir el descuento del IVA del gasoil para aquellos productores que no tributen IRAE. El IVA no es estrictamente un impuesto

para el sector, de forma tal que la cifra estimada, en gran medida está compensada por el abatimiento del IMEBA y del IRAE.

- **Impuesto a los Remates y Ventas de Semovientes.** Se estimó que la recaudación de este impuesto aumentará casi un 30 % este año 2008 como consecuencia de los mayores precios del ganado.
- **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 2008 de aquellos cueros que tributan este impuesto (salados, piquelados y wet-blue). Se prevé que éstas bajarán en valor un 21% con respecto al año anterior, ya que las exportaciones de estas partidas a noviembre de 2008 acumulan una reducción de esa magnitud.
- **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 reducción de las tasas a partir de octubre de 2007 y, por este motivo, a pesar del incremento de las exportaciones en volumen y en valor, las devoluciones de impuestos muestran una reducción de un 36%.