

evolución de la presión fiscal en el agro

Ing. Agr. Adrián Tamblor

La presión fiscal del sector agropecuario para el año 2002 estuvo fuertemente influenciada por la devaluación, ya que ésta afectó en forma muy significativa todos aquellos impuestos que están fijados en moneda nacional o que se estiman en base a parámetros que evolucionaron en forma diferente al tipo de cambio.

Como las estimaciones de recaudación y los resultados se presentan en dólares americanos, una adicional fuente de error en este año será el momento en que se realizan los pagos y por ende a cuánto estaba el dólar en ese momento. Es probable que el mayor error se observe en la Contribución Inmobiliaria Rural, ya que las fechas de pago no son las mismas en todas las intendencias; para otros impuestos, las fechas de recaudación fueron más predecibles (BPS por ejemplo).

En el año 2002, no hubo mayores cambios en la política tributaria, con lo cual se reduce en algo la fuente de error de las estimaciones; sin embargo el cambio en los precios relativos fue tan grande que el posible error en las estimación para este año aumenta significativamente.

Como en años anteriores, la estimación de la recaudación de los impuestos para este año 2002, supone un criterio de “impuesto devengado”, ya que no se tienen mayores elementos para considerar la evasión o morosidad. Es muy probable, que en este año la diferencia entre la recaudación real y la potencial, será mayor al promedio histórico, atendiendo a la particular situación del año y a la crisis financiera.

La información estimada para el año 2002, se contrasta con la del año 2001, que para la mayor parte de los impuestos corresponde a la recaudación efectiva, con excepción del BPS y la Contribución Inmobiliaria Rural. Por su parte, el IMABA y el IMESI, siempre serán datos estimados, ya que no se llevan registros sectoriales.

A continuación se evalúa el comportamiento de los diferentes impuestos que gravan al sector agropecuario, explicitándose los elementos que jugaron para su variación con respecto al año anterior.

- Para el caso del Banco de Previsión Social la estimación de recaudación refiere solamente al montepío del patrón, el Banco de Seguros del Estado y los aportes patronales del seguro por

enfermedad de los empleados. Estrictamente estos no son impuestos, pero igual se decidió mantenerlo como tal ya que por la forma de cálculo (por hectárea), siempre se consideró como impuesto a la tierra, especialmente cuando aún se pagaban aportes patronales.

La menor recaudación de este ítem (4 millones de dólares menos, una reducción de un 31 %) se explica exclusivamente porque el monto a pagar se fija en base al valor del Salario Mínimo Nacional que se mantuvo en pesos durante todo el año, por lo tanto en dólares cayó fuertemente. Los pagos se realizaron en los meses de enero, mayo y setiembre.

- La Contribución Inmobiliaria Rural habría tenido también una menor recaudación en dólares por el mismo motivo: el valor de la cuota se fijó en enero y se pagó a lo largo del año. Sobre la base de un tipo de cambio promedio para el año, se estima que la recaudación cayó en casi 11 millones de dólares, significando ello una reducción de un 31 %. Ya cabía esperar una reducción del impuesto, ya que los aforos se habían mantenido iguales a los del año anterior.
- La recaudación del IMEBA y sus adicionales volvería a caer en el año 2001, básicamente por una menor recaudación de la agricultura (problemas de trigo y cebada de la cosecha 2001/2002) y una menor recaudación de la lecha (por menor precio). En contrapartida mejora la recaudación de carne por una mayor faena respecto de 2001 (efectos de la aftosa) y también a partir de octubre la lana vuelve a recaudar. Estas mejoras en la recaudación de los rubros pecuarios no logran revertir la tendencia a la baja, registrándose una recaudación de 550 mil dólares menos, que representa una caída de un 3 % con respecto al año anterior.
- Se estima que la recaudación del IMESI del gasoil caerá en un 15 % en el año 2002, básicamente como consecuencia de que el monto del impuesto se fijó en pesos y en el mes de enero, manteniéndose sin modificarse.
- El Impuesto a los Remates y Ventas de Semovientes se recupera sustancialmente en el año 2002, respecto de 2001, como consecuencia de una mayor faena y comercialización de ganado luego de la crisis de la aftosa del año anterior. En dólares se estima que la recaudación de este impuesto habría crecido en un

15 % lo que representa unos 2,3 millones de dólares más que el año anterior.

- Para el caso del Impuesto a los Activos Bancarios (IMABA), se estimó un leve aumento en la recaudación, en el entorno al 3 %. En este año y para este impuesto, actuó aumentando la recaudación la nueva tasa del impuesto en los 12 meses del año (año anterior hubo dos meses de tasa más baja) y en el sentido de una menos recaudación actuó el pago de deuda con bonos. Si bien hubo un volumen importante de crédito que se saldo con la operativa de los bonos, esto fue sobre fines del año, con lo cual sus efectos fueron mínimos. Para el año que viene, se espera si una significativa reducción en la recaudación de este impuesto al haber menor crédito asignado al sector.
- Respecto de la devolución de impuestos indirectos a las exportaciones, se estimó una leve recuperación de un 5 % con respecto al año anterior, como consecuencia de que las exportaciones agropecuarias al final del período de incrementarían en esa magnitud. Este ítem actúa en sentido contrario ya que es una devolución de tributos, y se estima que solamente un 50 % de lo que efectivamente desembolsa el Estado, llega al sector agropecuario, el resto se lo apropia el sector industrial y comercial.

Para calcular la presión fiscal sobre el sector agropecuario (impuestos/PBI sectorial), se estimó el PBI agropecuario del año 2002 crecería en un 3,4 % respecto del año anterior.

En el cuadro adjunto se detallan los resultados obtenidos de las estimaciones realizadas, mostrándose la tributación global del sector en dólares corrientes para los principales tributos y la presión fiscal (tributación global/PBI del sector).

Recaudación total del agro en millones de dólares

	1999	2000	2001	2002	Variación
IMPUESTOS SOBRE LA TIERRA					
Aportes patronales al BPS	18.2	13.7	12.5	8.6	- 31 %
Contribución inmobiliaria	50.2	36.6	34.1	23.4	- 31 %
Patrimonio	11.8	11.6	3.2	0.0	- 100 %
Subtotal	80.2	61.8	49.8	32.0	-36 %
IMPUESTOS A LA RENTA					
IRA	0.1	0.2	0.2	0.2	-34 %
IMEBA y adicionales (*)	25.9	24.7	19.6	19.1	- 3 %
Total Impuestos a la Renta	26.0	24.9	19.9	19.2	- 3 %
IMPUESTOS INDIRECTOS					
IMESI combustibles	13.9	16.7	15.2	12.9	-15 %
Municipal	8.6	9.3	6.6	8.2	+23 %
IMABA	17.9	15.1	18.8	19.4	+ 3 %
Subtotal	40.4	41.1	40.6	40.5	0 %
DETRACCIONES	0.8	1.0	0.5	1.0	+100 %
TOTAL IMPUESTOS DEL AGRO	147.5	128.8	110.7	92.7	-16 %
DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS (**)	-18.3	-18.8	-16.0	-16.8	+ 5 %
TOTAL deducido devoluciones	129.2	110.0	94.7	76.0	-20 %
% s/PIB AGROPEC	11.2 %	9.3 %	8.2 %	6.3 %	-23 %

Elaborado en base a DGI, UDM-OPP, BPS y estimaciones propias.

(*) 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.

(**) Las devoluciones de impuestos a las exportaciones contemplan solamente el 50 % de las devoluciones para los rubros agroindustriales, por entenderse que según la circunstancia serán a veces los productores rurales y otras veces los industriales quienes capitalizarán a su favor ese beneficio.

Las principales conclusiones del cuadro son las siguientes:

- En el año 2002 vuelven a caer en forma muy significativa los impuestos sobre la tierra (-36 %, o sea unos 10.7 millones de dólares). En este año la reducción en los impuestos se debe básicamente a la devaluación, ya que no hubo modificaciones impositivas. En el año 2001 aparece un cierta recaudación por el patrimonio agropecuario a pesar de que ya estaba exonerado, seguramente corresponde a algunos atrasos, convenios,

multas, etc., por lo que sería probable que en el 2002 también aparezca algo. El monto total de la recaudación de los impuestos sobre la tierra para el año 2002 fue un 68 % más bajo que en el año 1998.

- Los impuestos a la renta (básicamente IMEBA), caen levemente respecto de año 2002, apenas un 3 %. Es importante considerar que en el año 2001 había caído un 20.6 %, acumulando ya una reducción de más de un 50 % desde los años 1998 y 1999, en donde se registraron los máximos niveles de recaudación de impuestos sobre la renta. El ítem IMEBA incluye a los adicionales (MEVIR e INIA), que claramente no son impuestos a la renta, pero tienen una imposición muy similar en algunos rubros.
- Los impuestos indirectos no muestran variación ninguna a nivel agregado, aunque el comportamiento individual sí varía significativamente. El Imesi del gasoil caería un 15 %, mientras que el impuesto a los remates y el IMABA subirían, el primero un 23 % mientras que el segundo un 3 %. El resultado final es idéntica recaudación de impuestos indirectos para el año 2002.
- En el año 2002 la recaudación total del agro (sin considerar la devolución de impuestos indirectos), habría caído en 18 millones de dólares con respecto al 2001, representando ello una reducción de un 16 %, para ubicarse en 92.7 millones de dólares. El actual nivel de recaudación es el más bajo de la serie de 18 años (1986 –2002)
- Considerando la devolución de impuestos, la recaudación total habría caído aún más, ya que para el año 2002 se prevé un aumento de las exportaciones y por lo tanto de las devoluciones de impuestos indirectos a las exportaciones. Para este caso, la recaudación del año 2002 habría caído en 18,7 millones de dólares lo cual implica una reducción de un 20 % con respecto al año anterior. El nivel estimado de recaudación de impuestos, descontadas las devoluciones de impuestos indirectos, se ubicó en los 76 millones de dólares
- La presión fiscal (impuestos/PBI) cayó de un 8.2 % a 6.3 %, representando ello una reducción mayor a lo que indicaría el comportamiento de la recaudación. Esto se explica porque el Producto Bruto Interno del sector para el año 2002 se estimó que aumentará levemente en dólares (3.4 %) respecto de 2001. Este nivel de presión fiscal es el más bajo de la serie considerada (el anterior más bajo había sido 7.9 % en 1995).