

Fiscal Affairs Department

EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS



Diego Mesa Puyo
Departamento de Finanzas Públicas del FMI
Bogotá, Septiembre 30, 2015

A discutir

1. Breve descripción del IVA
2. El IVA y las industrias extractiva: problemas y posibles soluciones
3. Conclusiones

1. BREVE DESCRIPCIÓN DEL IVA

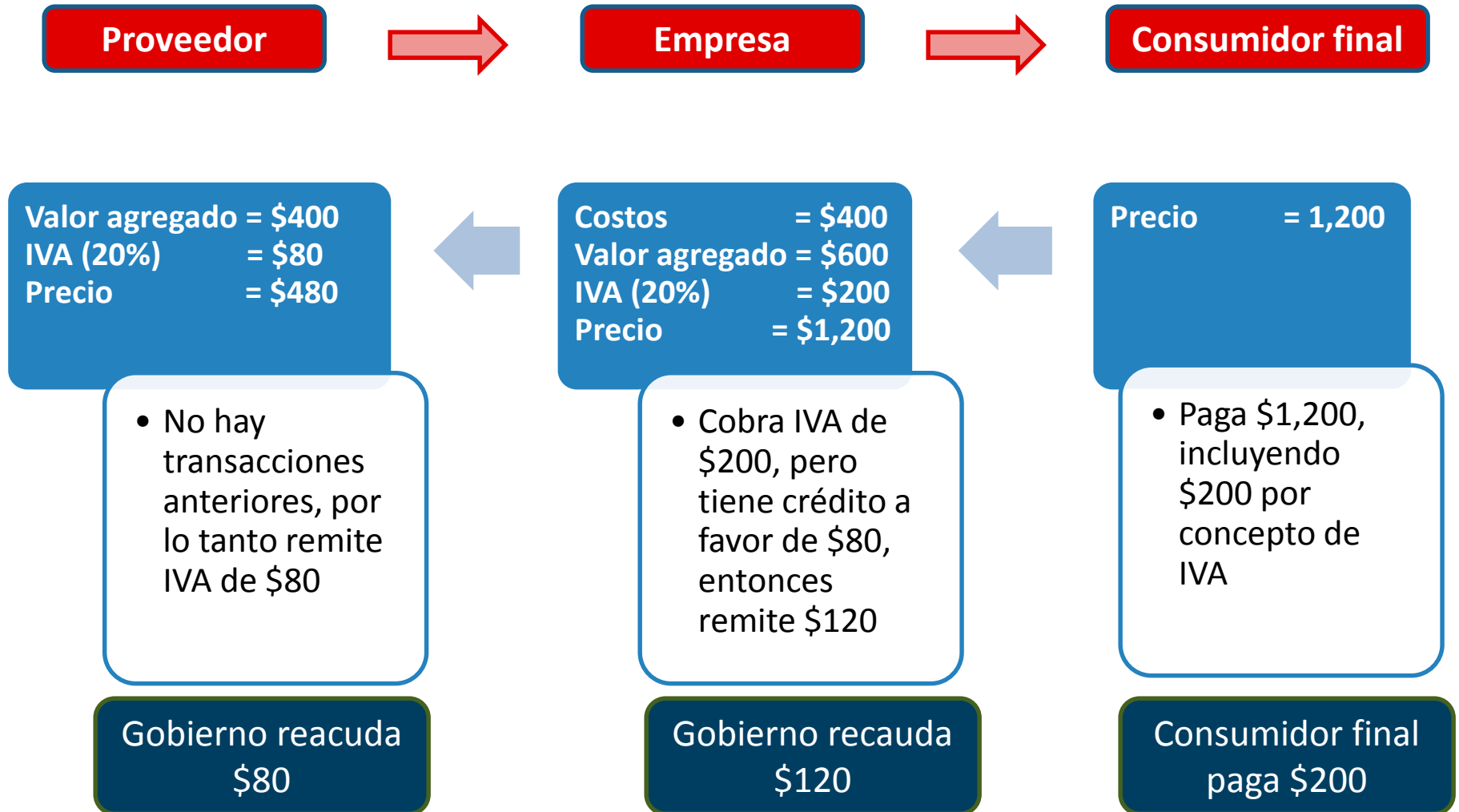
Características generales del impuesto al valor agregado (IVA)

- Impuesto sobre el consumo, de base amplia y recaudado a lo largo de la cadena de producción
- La carga tributaria recae sobre el consumidor final
- Usa a las empresas como agentes de recaudo
- Permite acreditar el impuesto pagado sobre insumos contra el impuesto cobrado sobre ventas
- Opera bajo el principio de destino

Ventajas del IVA

- No distorsiona las decisiones producción o el comercio
- Neutral con respecto al comercio internacional
- No crea efecto de cascada
- El valor neto de la venta final es, en última instancia, la base imponible
- Como se aplica a lo largo de la cadena de producción, mitiga riesgo de no recaudo
- Relativamente simple de administrar

Una ilustración simple



Condiciones para el funcionamiento del IVA

- Sistema de registro coherente con la capacidad administrativa
- Tasa “cero” para exportadores
- Auditorias modernas y basadas en el riesgo
- Sistema de créditos y pago de devoluciones eficiente y oportuno
- Mínimo de exenciones y exoneraciones

2. EL IVA EN LAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS: PROBLEMAS Y POSIBLES SOLUCIONES

Características de las EI relevantes para el IVA

- Grandes inversiones de capital durante exploración y desarrollo
- Periodos largos entre el tiempo en que se hacen estas inversiones y el comienzo de la producción
- Productos principalmente de exportación, aunque también se venden en mercados domésticos

Problemas en la devolución del IVA en las IE

- Es normal que las empresas extractivas tengan saldos a favor de IVA que generen devoluciones...
- ... sin embargo, una queja común es el retraso, o el no pago, de estas devoluciones
- Esto generalmente se dar por:
 - Problemas en el diseño o administración del impuesto
 - Medidas para evitar el fraude fiscal o la corrupción
 - Decisiones de política pública

Respuestas comunes la falta de devoluciones oportunas

- Llevar el saldo a favor de IVA (con o sin intereses) a ejercicios futuros
- Gravar con tasa cero los insumos adquiridos por empresas extractivas
- Excluir del IVA los insumos adquiridos por empresas extractivas
- Permitir la capitalización del IVA pagado y su amortización contra el impuesto de renta

Respuestas comunes la falta de devoluciones oportunas (2)

- Excluir del IVA una lista limitada de bienes importados por empresas extractivas
- Crear un sistema de pago diferido para importaciones destinadas exclusivamente a actividades extractivas
- Permitir la acreditación del IVA pagado en insumos adquiridos contra otros impuestos
- Sistema de notas de crédito negociables

3. CONCLUSIONES

Tanto el diseño como la administración del impuesto son importantes

- Deficiencias en el tratamiento o administración de las devoluciones puede ocasionar que el IVA recaiga sobre las empresas extractivas
- Por lo tanto el IVA deja de ser un impuesto al consumo y se convierte en un impuesto sobre la inversión
- Esto a su vez puede causar altos sobrecostos, y distorsionar decisiones de inversión y producción

Mejores practicas

1. Mejor:

- tasa 0% para minerales exportados
- La empresa paga IVA en los insumos y recibe devolución cuando tiene créditos a favor

2. Segunda mejor: si las devoluciones son problemáticas

- tasa 0% para minerales exportados
- Excluir del IVA una lista limitada de bienes importados por empresas extractivas o crear un sistema de pago diferido para importaciones

3. Otras alternativas:

- Permitir la acreditación del IVA contra otros impuestos
- Notas de crédito negociables

Gracias