

Captación del Impuesto sobre Ventas y Uso (IVU)

18 de mayo de 2016



Introducción



- Se le encomendó a un grupo de economistas desarrollar una herramienta para medir la captación del IVU
- Objetivo: Medir la tasa de captación del IVU y publicarla cada trimestre
- Grupo de Trabajo: Comité de Economistas Profesionales...
 - Dr. Juan Lara de ABC
 - Dr. José Alameda-Lozada, Profesor RUM
 - Prof Juan Villeta Trigo, Profesor RUM
- ... y economistas de la Oficina de Asuntos Económicos y Financieros del Departamento de Hacienda

Enfoque y metodología

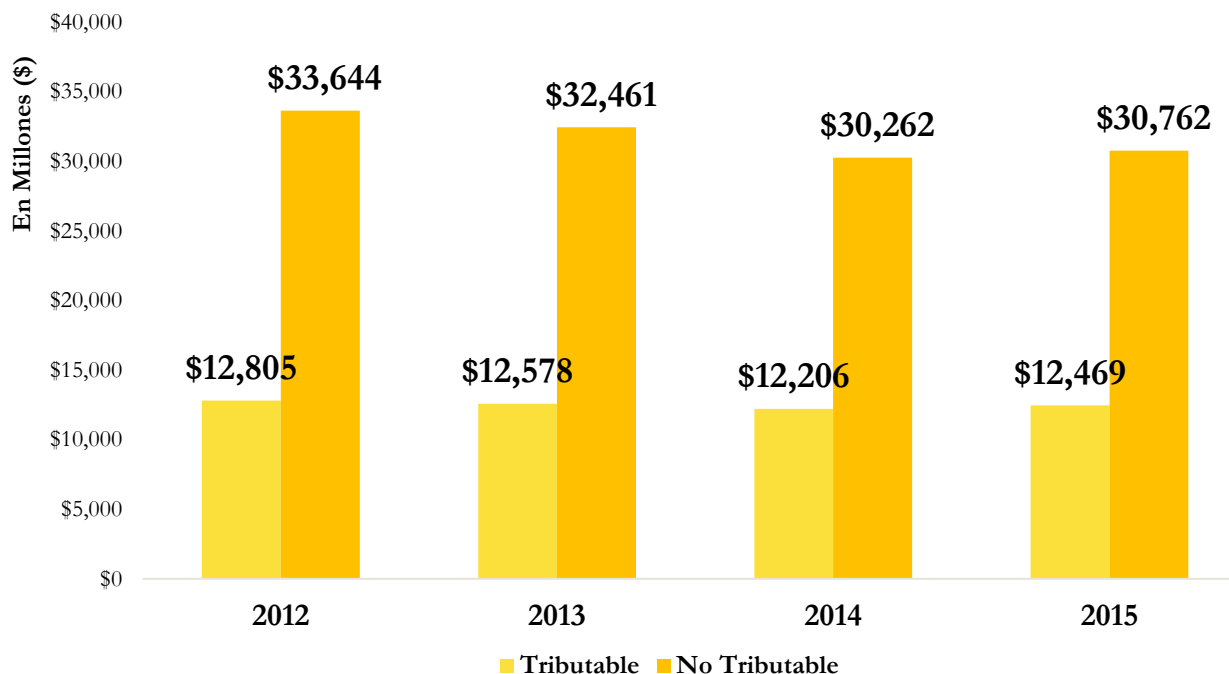


- La clave para la medición de la tasa de captación es identificar correctamente la base del impuesto:
 - En las mercancías tributables de consumo
 - En los servicios tributables de consumo
- En el pasado ha habido discrepancias sobre la tasa de captación debido a diferencias sobre cómo identificar la base del impuesto
- El equipo de trabajo evaluó diferentes bases de datos para este propósito
- **CONCLUSIÓN:** La mejor fuente de datos disponibles para medir la base del impuesto es el registro de las importaciones de mercancías

Descripción de los datos

- Importaciones Registradas publicadas por la Junta de Planificación
- Datos Mensuales → Datos Anualizados
- Departamento de Hacienda: Clasificación de Mercancías Tributables y No Tributables por NAICS
- Recaudo anual de IVU por NAICS – Departamento de Hacienda

Importaciones a Puerto Rico, Años Fiscales 2012-2015



Metodología



- A las mercancías tributables se les aplicó un margen de comercialización (*markup*) a nivel mayorista y a nivel detallista

Margen (Mayoristas)	Margen (Detallistas)	Margen Combinado
1.28	1.47	1.88

- A la base contributiva construida de esta manera se le restó el consumo estimado del Gobierno, que no tributa.
- El consumo del Gobierno se estimó en 5% del total, a base de...
 - El Censo Federal Económico 2012
 - Datos de la OGP

Metodología



- Para el consumo de servicios, la base contributiva se estimó a partir de una relación con la base de consumo de mercancías.
- La base de servicios se tomó como 58% de la de mercancías.
 - Se **observó** una relación estable en el largo plazo
 - Se **corroboró** con el análisis de regresión
 - Se **validó** con los Datos del Censo Federal 2012

Recaudos IVU

Mercancías vs Servicios

(millones de dólares)

RECAUDOS	2012	2013	2014	2015
Total	\$1,138.7	\$1,162.2	\$1,242.2	\$1,416.9
Mercancías	837.8	874.6	917.2	1,082.9
participación %	73.6%	75.3%	73.8%	76.4%
Servicios 1_	300.9	287.6	325.0	334.0
participación %	26.4%	24.7%	26.2%	23.6%

- Los ingresos asociados a mercancías representan más del 75% de los recaudos.

1_/Los recaudos del sector de servicios de restaurantes y alojamiento se ajustó restándole 30% de los recaudos, ese por ciento se adjudicó como mercancías.

Resultados de Captación: Años Fiscales 2012-2015



	2012	2013	2014	2015
Captación Mercancías	63.3%	67.4%	73.0%	74.3%
Captación Servicios	41.6%	40.5%	47.2%	43.5%
Tasa de Captación	55.6%	57.9%	63.9%	63.7%

Fuente: Departamento de Hacienda y Junta de Planificación de Puerto Rico

Tasa óptima de captación del IVU

- La teoría económica permite concluir que existe una tasa óptima de captación , que conlleva el uso más eficiente de los recursos de Hacienda y que la misma es inferior al 100%.
- En América Latina los primeros 5 países generan en promedio una tasa de captación de 79.6%
 - (Chile 89%, México 80
 - %, Argentina 78.8% y Uruguay 73.7%).
- En Europa los primeros 5 países generan en promedio una tasa de captación de 92.9%
 - (Finlandia 95.5%, Holanda 95.8%, Suecia 95.7%, Luxemburgo 94.5% y Eslovenia 94.2%).
- Ante estos escenarios es aceptable proponer una tasa probable de captación global para Puerto Rico de 80%.

Departamento de Hacienda

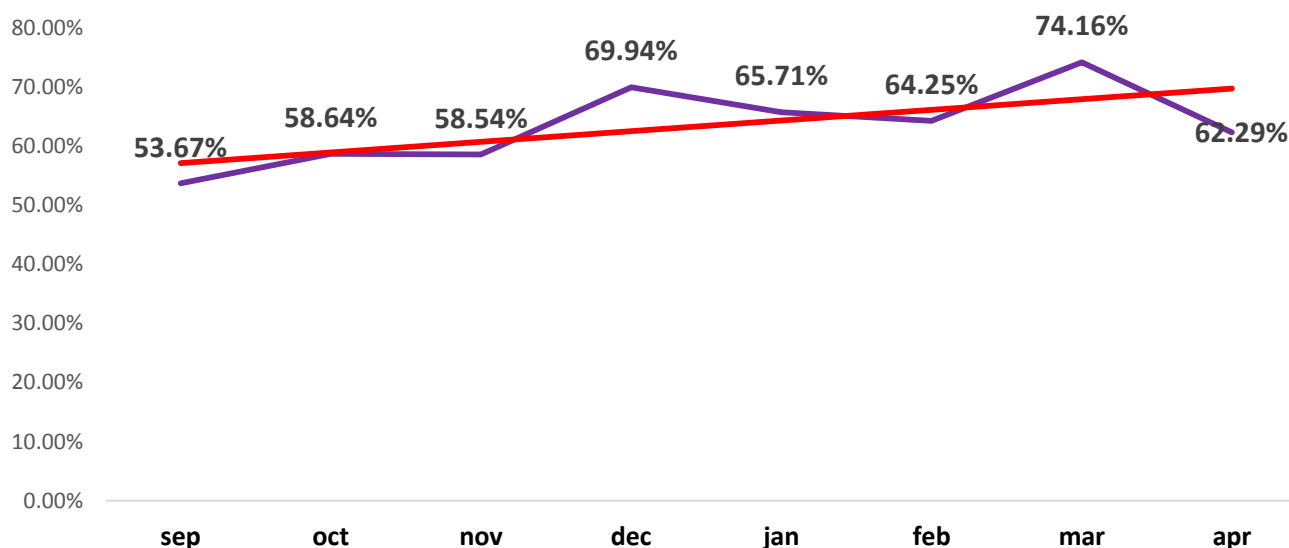
Recomendaciones:



- Ajuste técnico a la metodología de acuerdo a los insumos recibidos
- Realización de un Acuerdo Interagencial para la recopilación de datos e información de una manera más ágil y efectiva
- Esfuerzos y estrategias de fiscalización hacia actividades económicas de los sectores de servicios

- Recaudos del IVU – Año Fiscal 2015-16

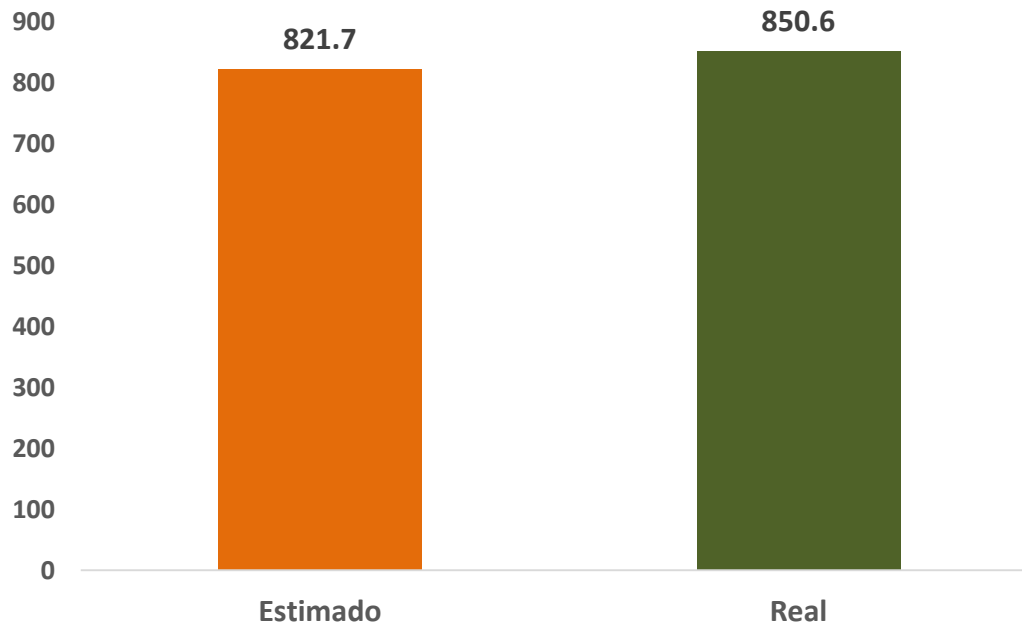
Relación Recaudos Mensuales de IVU AF 2015-16 vs 2014-15



Análisis:

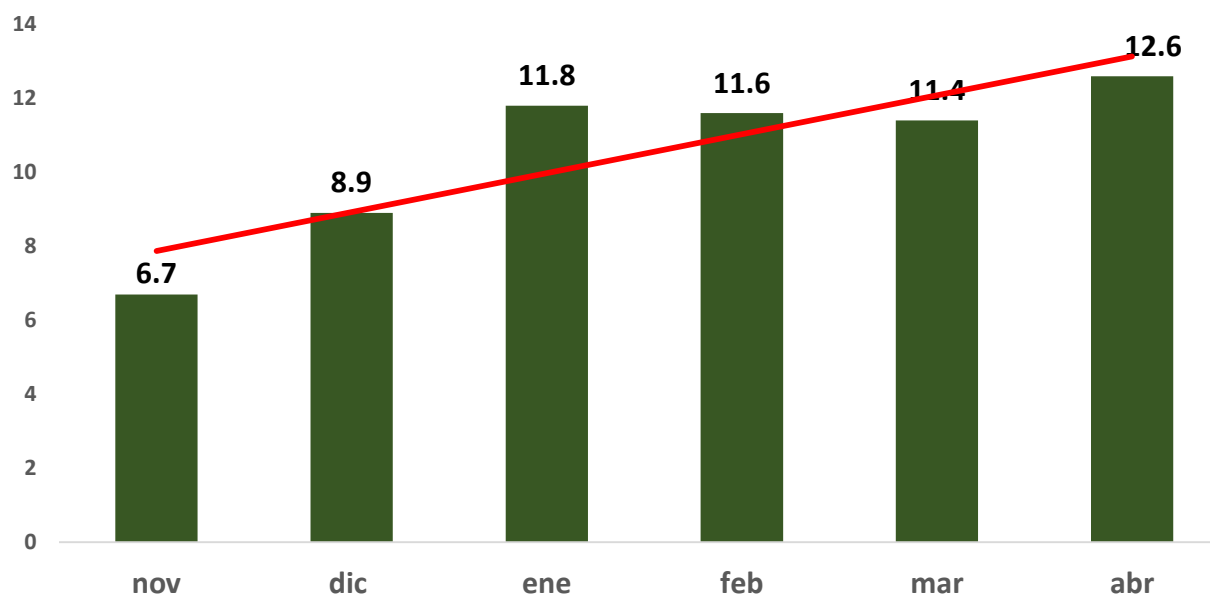
- El por ciento representa la relación entre subir la tasa de 6.0% a 10.5%. Este por ciento debe ser 75% que es igual a $4.5\% / 10.5\%$.
- Se observa una tendencia de crecimiento interanual entre la relación de los recaudos mensuales del AF 2016 vs AF 2015. A principio del año fiscal la relación era 53.67% y ha ido aumentando acercándose al 75%.

IVU Recaudo vs. Estimado enero – abril (millones de dólares)



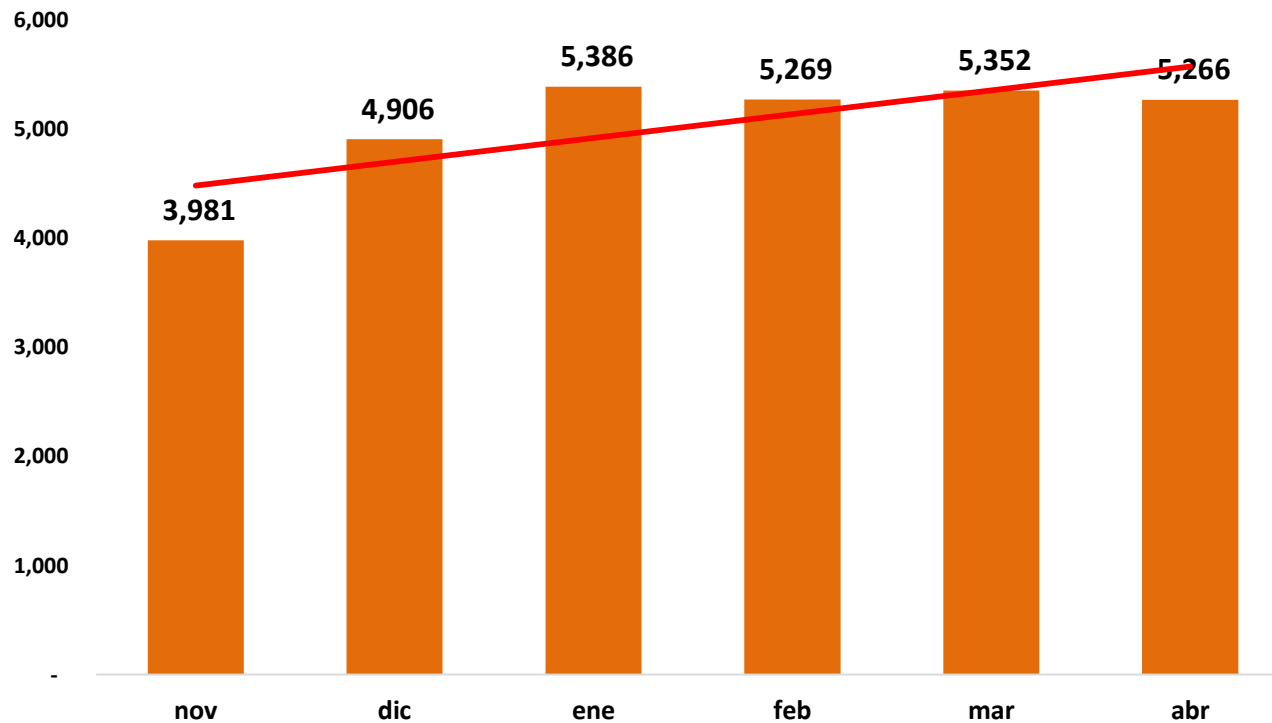
- Los recaudos del IVU de enero a abril sobrepasaron el estimado mensual revisado por \$28.9 millones o 3.5%.

Recaudos mensuales 4% B2B (millones de \$)



- El estimado para el AF 2015-16 era de \$30 millones a razón de \$5.0 o \$6.0 mensuales.
- El recaudo mensual promedio en los últimos cuatro meses ha sido de \$11.9 millones, superando el estimado.
- Desde la implantación del B2B los recaudos han tenido una tendencia ascendente.

Planillas mensuales B2B



- El número de comerciantes que informan B2B aumentó de 3,981 en noviembre a 5,266 en abril



Estrategias para Aumentar la Captación del IVU

Reforzando la Fiscalización

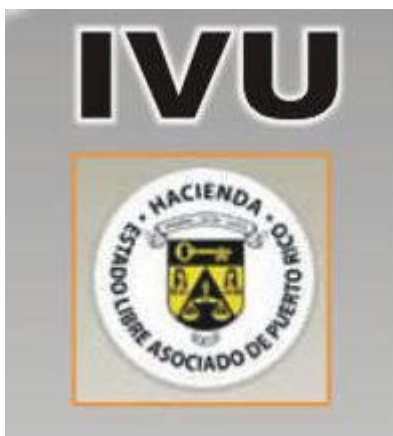
Operativos de Embargo de Propiedad Mueble

- Desde noviembre 2015 se han estado realizando embargos preventivos con el propósito de garantizar la deuda con el Estado Libre Asociado.
- Al momento se han impactado 99 establecimientos con deudas que ascienden a \$43.6 millones aproximadamente.

Sistema de Inteligencia Tributaria



- Se están implementando herramientas de tecnologías de información y modelos matemáticos con el propósito de crear perfiles tributarios e identificar comportamientos atípicos en comercios con características similares.
- Esta herramienta permitirá:
 - ✓ Análisis de reclamo de exenciones en Planillas de IVU
 - ✓ Pareo de información contributiva: Contribución sobre Ingreso, Declaraciones Informativas (Formas 480) y Planillas de IVU

[illegible][illegible]

- 20

Área de Inteligencia Tributaria

Negociado de Impuesto al Consumo



- El Departamento se encuentra en proceso de reestablecer la División de Inteligencia Tributaria dentro del Negociado de Impuesto al Consumo, luego de estar varios años inoperante.
- Esta División tendrá a cargo el análisis y monitoreo del Sistema de Inteligencia Tributaria e identificará los casos a ser referidos para inspección e investigación.

Acuerdos de Colaboración con Municipios



- Como parte de los esfuerzos para mejorar la fiscalización y captación del IVU, el Departamento ha entrando en acuerdos de intercambio de información con varios municipios. Actualmente hay **37** acuerdos firmados.

Acuerdos de Colaboración con Municipios



Hacienda proveerá a los Municipios:

- ✓ IVU reportado por los comerciantes a través de los puntos de venta
- ✓ Copia de informes y auditorías relacionadas al IVU estatal

Municipios proveerán a Hacienda:

- ✓ IVU municipal reportado en planillas
- ✓ Patentes municipales
- ✓ Copia de informes y auditorías que realicen con relación al IVU municipal



Municipios Participantes

- | | | |
|----------------|---------------|-----------------|
| ✓ Aguada | ✓ Guayanilla | ✓ Sabana Grande |
| ✓ Aguadilla | ✓ Hatillo | ✓ Salinas |
| ✓ Aguas Buenas | ✓ Hormigueros | ✓ San Germán |
| ✓ Aibonito | ✓ Humacao | ✓ San Lorenzo |
| ✓ Arecibo | ✓ Isabela | ✓ Toa Baja |
| ✓ Arroyo | ✓ Jayuya | ✓ Trujillo Alto |
| ✓ Barceloneta | ✓ Juana Díaz | ✓ Vega Baja |
| ✓ Cabo Rojo | ✓ Juncos | ✓ Vieques |
| ✓ Caguas | ✓ Lajas | ✓ Yabucoa |
| ✓ Carolina | ✓ Naranjito | |
| ✓ Ceiba | ✓ Orocovis | |
| ✓ Coamo | ✓ Patillas | |
| ✓ Dorado | ✓ Ponce | |
| ✓ Fajardo | ✓ Río Grande | |

Transferencia Diaria del IVU Cobrado

- El Departamento se encuentra evaluando la posibilidad de requerir la transferencia diaria de un por ciento del IVU cobrado a través de puntos de venta (POS) mediante débitos a la cuenta del comercio.
- Se anticipa que el piloto comenzaría con el sector de servicios.