



**FISCAL AFFAIRS**

# **El IVA y la COVID-19**

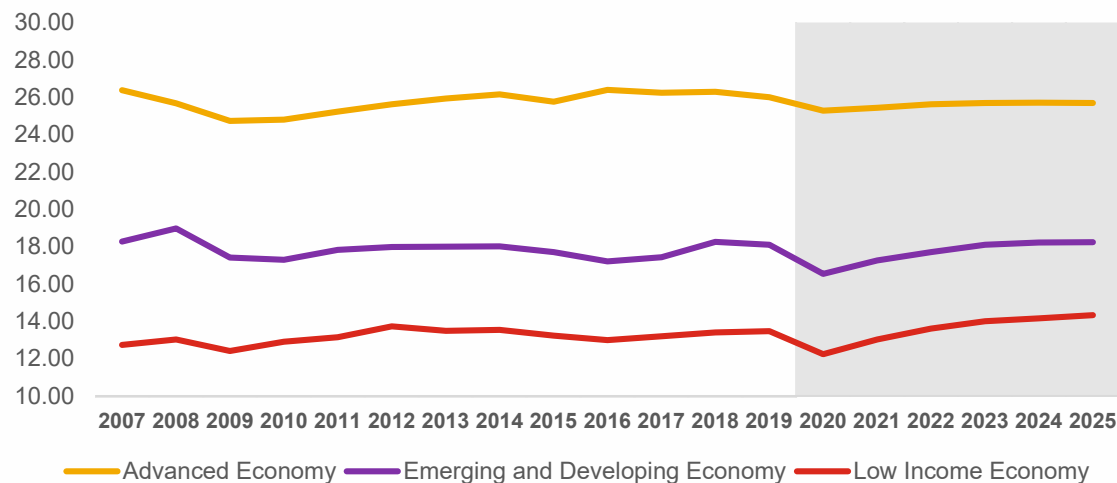
***¿Cómo ha capeado el IVA la crisis de COVID-19 hasta el momento y qué cabe esperar?***

**17 DE NOVIEMBRE DE 2020**

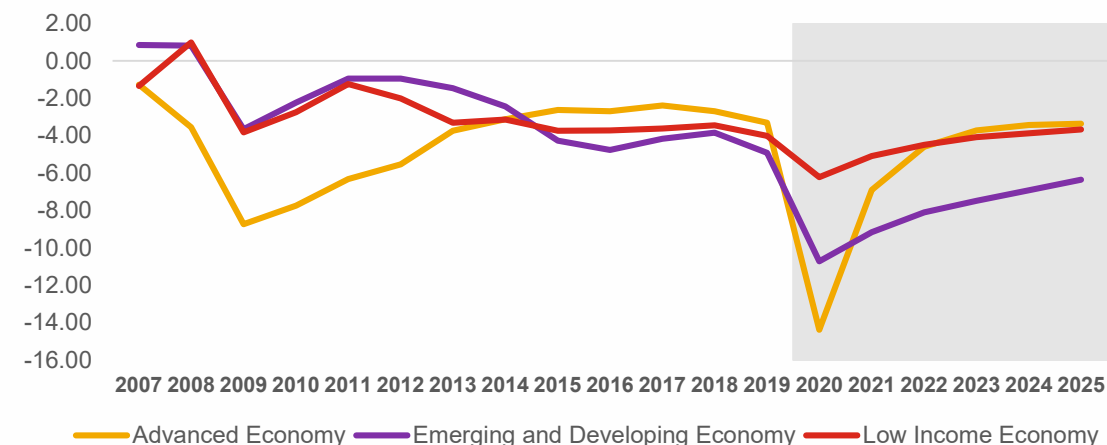
Victoria Perry  
FMI

# Evolución Fiscal - Impacto de la COVID-19

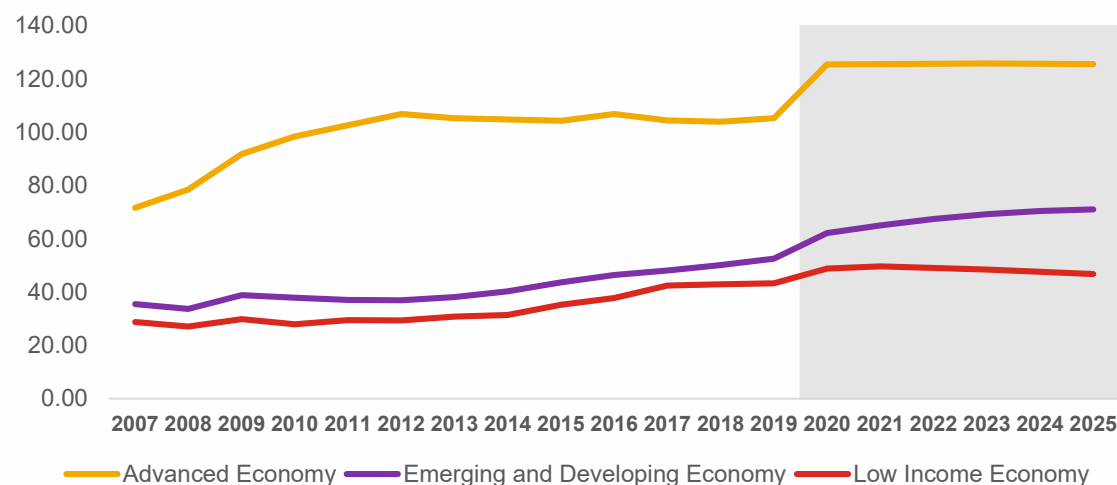
Ingresos por impuestos del gobierno general (% del PIB)



Préstamo/endeudamiento neto del gobierno general (% del PIB)



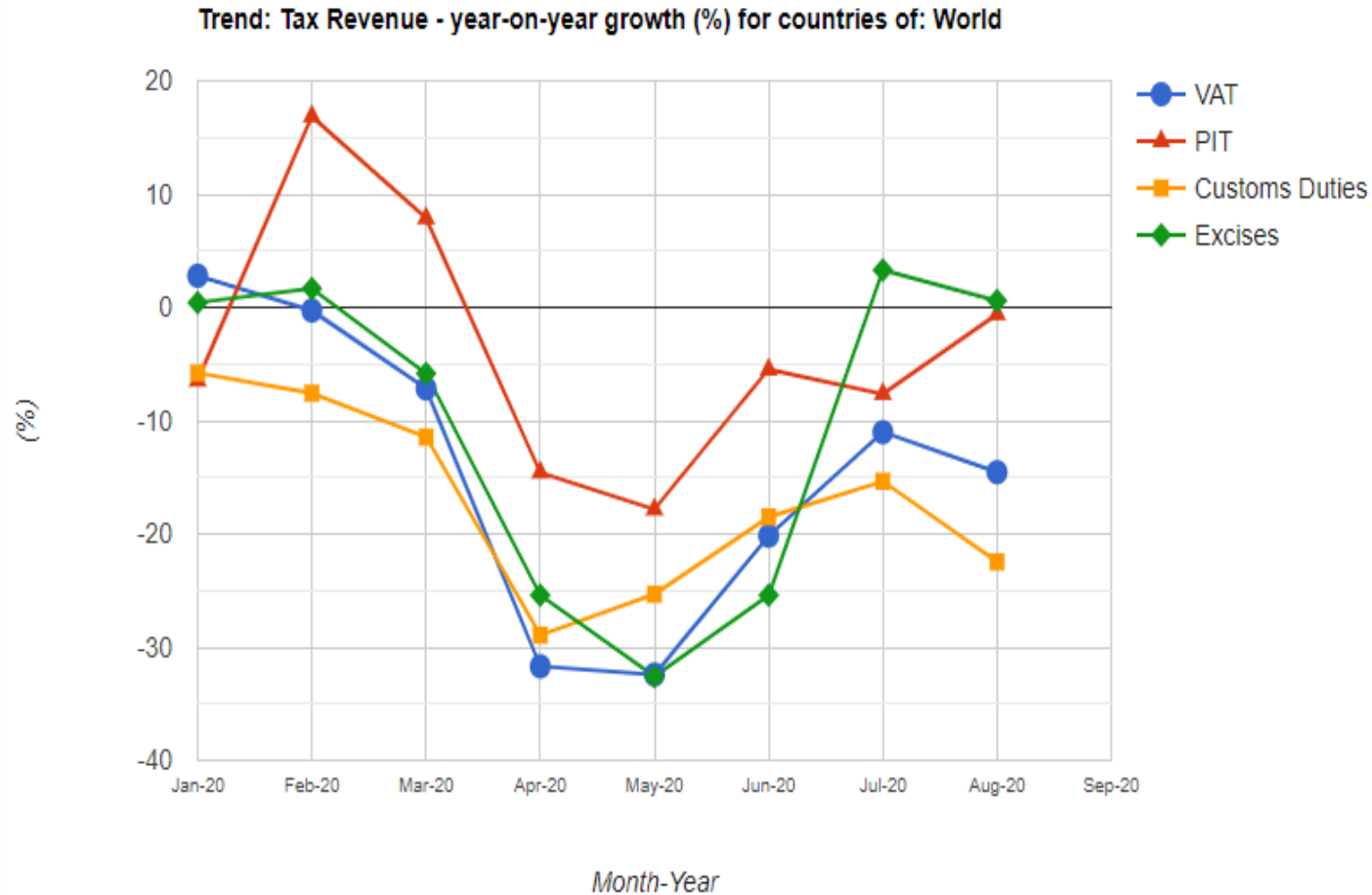
Deuda bruta del gobierno general (% del PIB)



Fuente: Monitor Fiscal (octubre de 2020)

- La disminución de la recaudación tributaria es más pronunciada en economías emergentes y en desarrollo y en países de bajo ingreso
- Déficits y niveles de deuda en aumento en todas las economías
- Aun así, la capacidad de endeudamiento varía

# Evolución del IVA durante la COVID-19

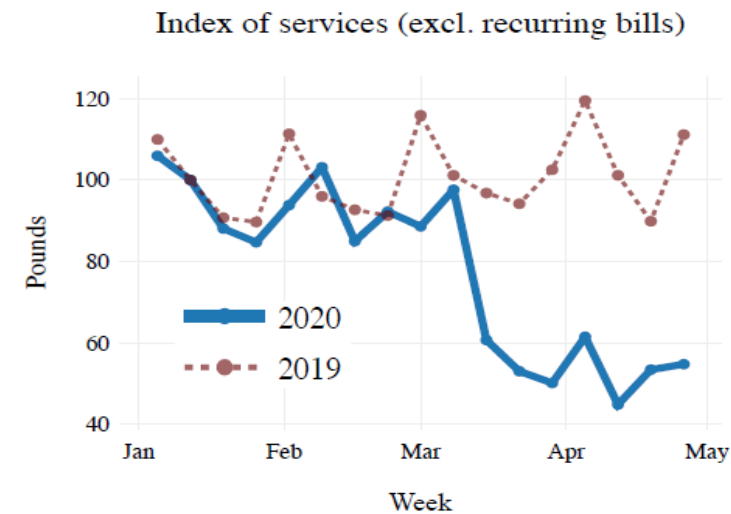
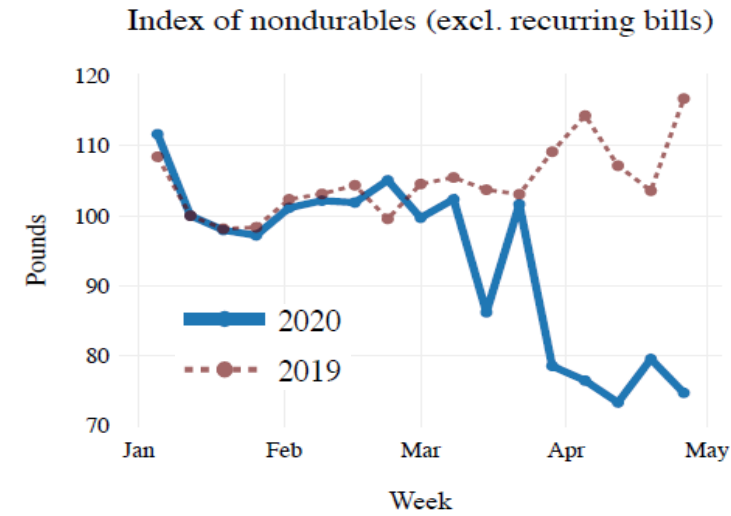
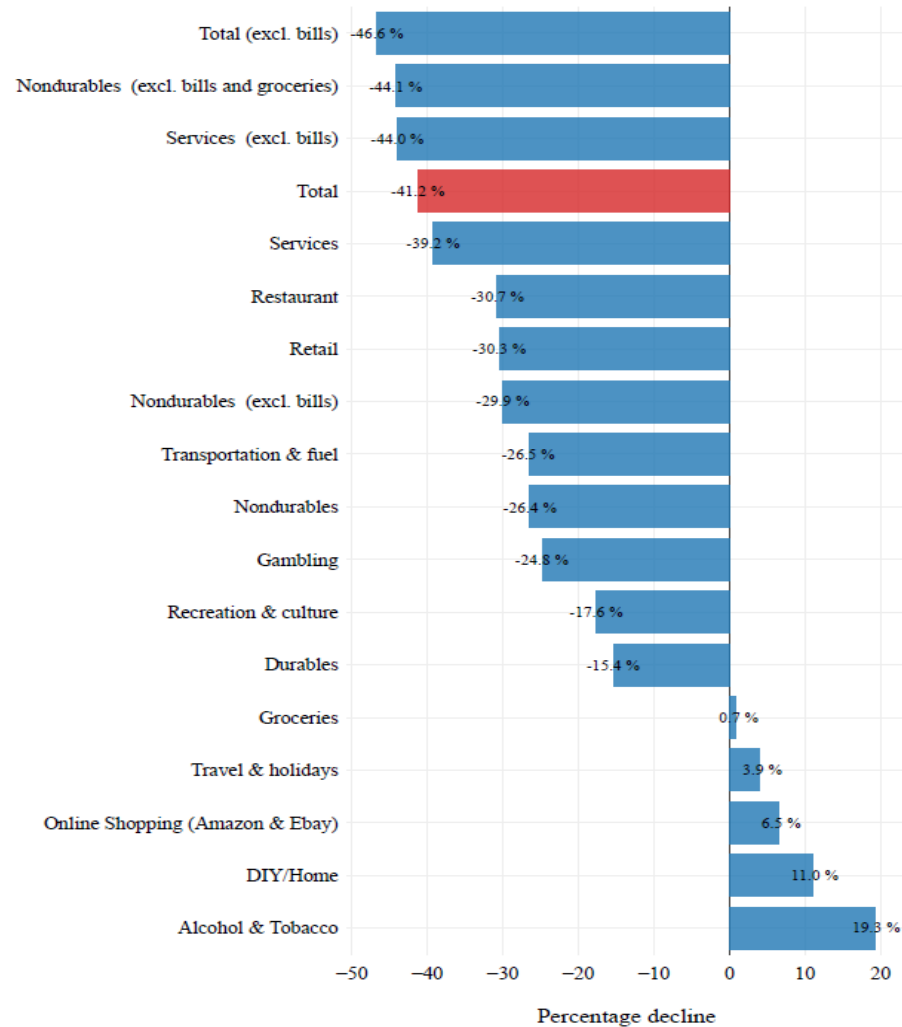


Fuente: Banco Mundial. 2020. "Revenue Effects of COVID-19 – November Update". Global Fiscal Policy Series. Fiscal Policy and Sustainable Growth. Macroeconomics, Trade and Investment, Banco Mundial

- Caída significativa de las recaudaciones del IVA: más del 30% en el peor momento hasta la fecha, debido a:
  - Menor consumo
  - Medidas políticas (rebajas y diferimientos de impuestos)
- No hay evidencia clara de una disminución del cumplimiento del IVA (aún...)
- Pese a tener una forma de V, se espera que la evolución general de la recaudación del IVA siga siendo moderada

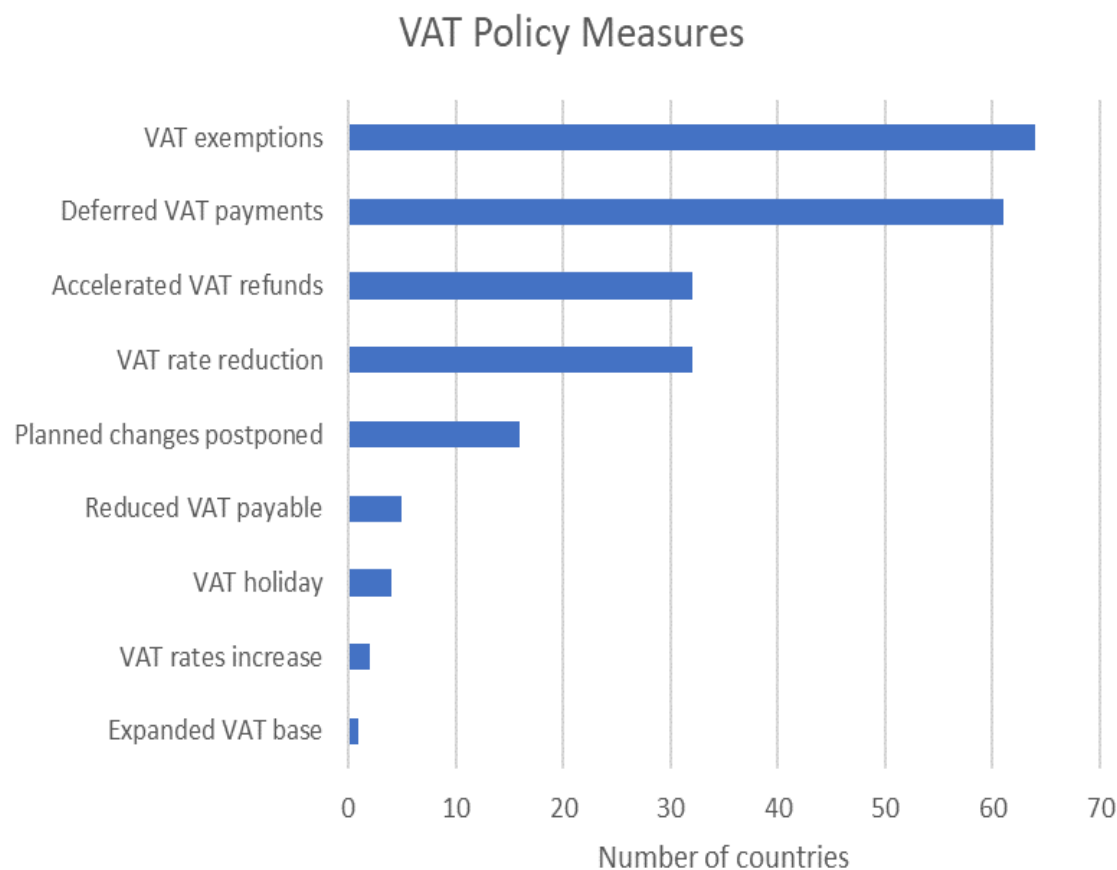
# ¿Qué sucedió con el consumo?

Variación porcentual abril 2019 frente a abril de 2020



Fuente: Paolo Surico, Diego Kanzig y Sinem Hacıoglu (2020).  
Consumption in the Time of Covid-19: Evidence from UK Transaction  
Data, Discussion Paper DP14733, CEPR

# Respuestas del IVA a la COVID-19: Política tributaria

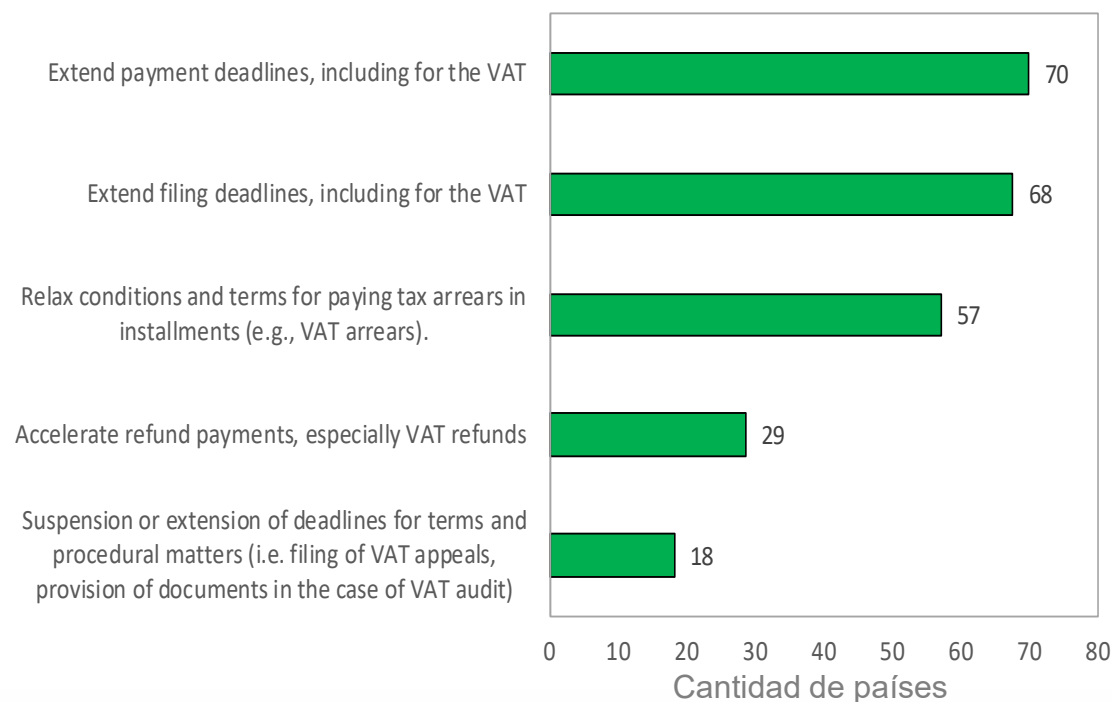


Fuente: FMI / BM / OCDE Policy Tracker, Avalara.com, R. Bird, (2020). *Vat in and after the pandemic*, Tax Notes

- Con base en:
  - Desgravaciones de IVA: varias exenciones y reducciones de tasas
  - Mejoras en las devoluciones del IVA
- Pocos países:
  - Implementaron rebajas generales del IVA (Alemania, Irlanda, Kenya)
  - Aumento de la tasa del IVA (por ej. Arabia Saudita)
  - Postergación de las reformas/modernización previstas del IVA
- Alrededor de la mitad de los países con IVA no adoptaron medidas de política en cuanto a este impuesto

# Respuestas del IVA a la COVID-19: Administración tributaria

Easing Taxpayer Obligations (Under Existing Law)



*Fuente:* IMF - Survey 'Revenue Administration Measures in Response to the COVID-19 Crisis and OECD Policy Tracker.

- Énfasis en aliviar la carga de los contribuyentes y asegurar la continuidad de las operaciones
- Establecimiento de acuerdos administrativos para implementar políticas de apoyo del gobierno
- Mejorar la comunicación y asistencia de los contribuyentes
- Proteger los ingresos y preservar el cumplimiento, por ejemplo, énfasis en sectores que no se vieron impactados por la crisis.
- No se limita necesariamente al IVA, parte de un enfoque general

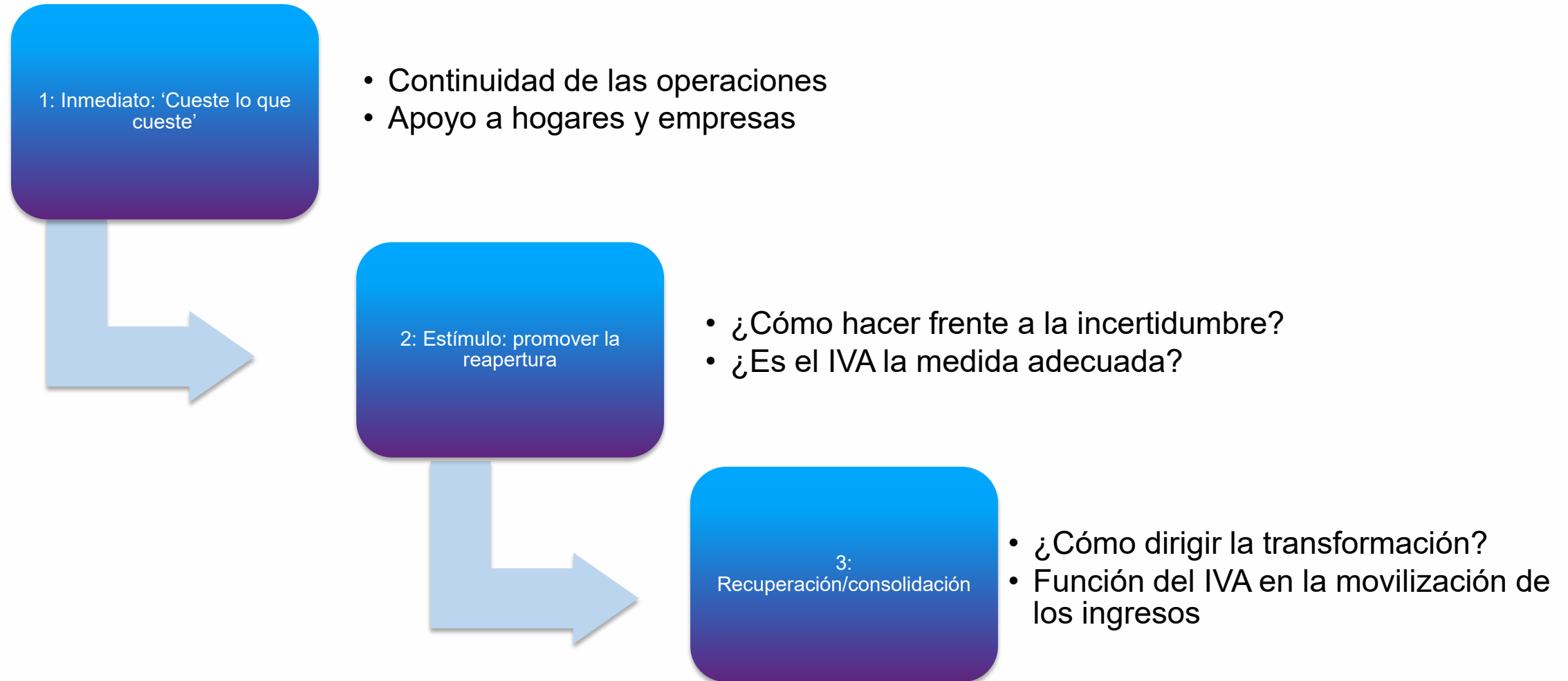
# Administración de Ingresos Públicos - Continuidad de las operaciones

- Proteger la salud del personal y de los contribuyentes y asegurar la capacidad de trabajo a distancia
- Algunas medidas clave que se adoptaron:
  - ☐ Reuniones diarias del equipo de crisis de la alta dirección
  - ☐ Dar prioridad al trabajo y reasignar la fuerza laboral para garantizar que las actividades críticas cuenten con la dotación adecuada de personal
  - ☐ Implementar políticas de teletrabajo
  - ☐ Cuando el contacto presencial es necesario, implementar medidas de seguridad para el personal, por ejemplo, distanciamiento social, equipos de protección personal.
- Muchos países no cuentan con un plan de continuidad de operaciones:
  - ◆ 22 de los 41 países de África al sur del Sahara encuestados por el FAD (54%)

# **Moral y cumplimiento del IVA durante la pandemia de Covid-19**

- Las brechas de cumplimiento de IVA crecieron durante la Gran Crisis Financiera
- A raíz de la Covid-19, los contribuyentes con dificultades financieras procuran recortar los costos
- Las medidas de Covid-19 podrían aumentar los riesgos de cumplimiento
- La implementación de esquemas de alivio a gran escala consumen recursos
- Reducir las brechas de cumplimiento es una opción más atractiva que aumentar las tasas o la base del impuesto

# Política de IVA en tres fases diferentes



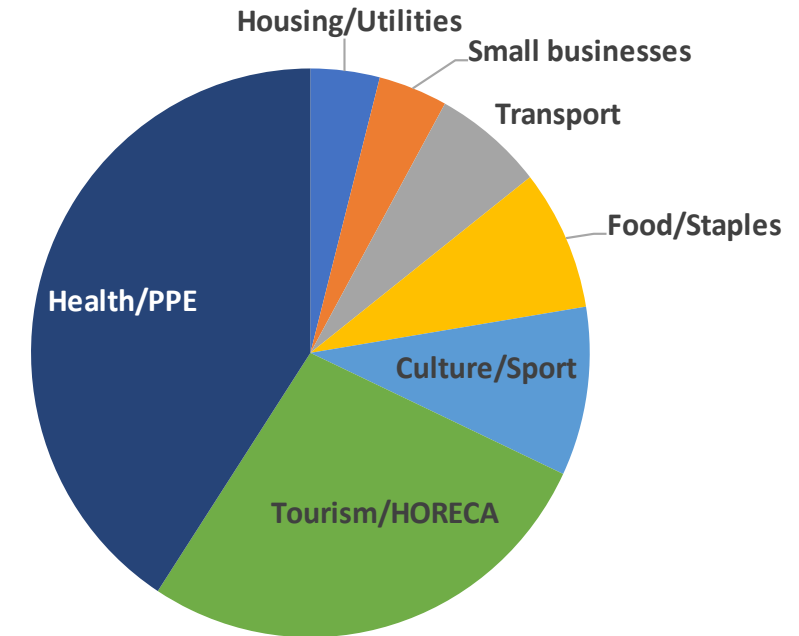
# Fase ‘cuente lo que cueste’

La respuesta inicial se centra en:

- Aliviar la carga de cumplimiento
- Apoyar la solvencia y los flujos de caja de las oper
- Estimular la demanda de las industrias más afecta
- Subsidiar el sector de salud / el gasto en equipos (personal
- Proteger a los hogares / impulsar los ingresos disponibles

*Ampliamente justificado, debido a la incertidumbre y a la comprensión limitada de la crisis sobreviniente...*

Breakdown of VAT Reliefs by Sector



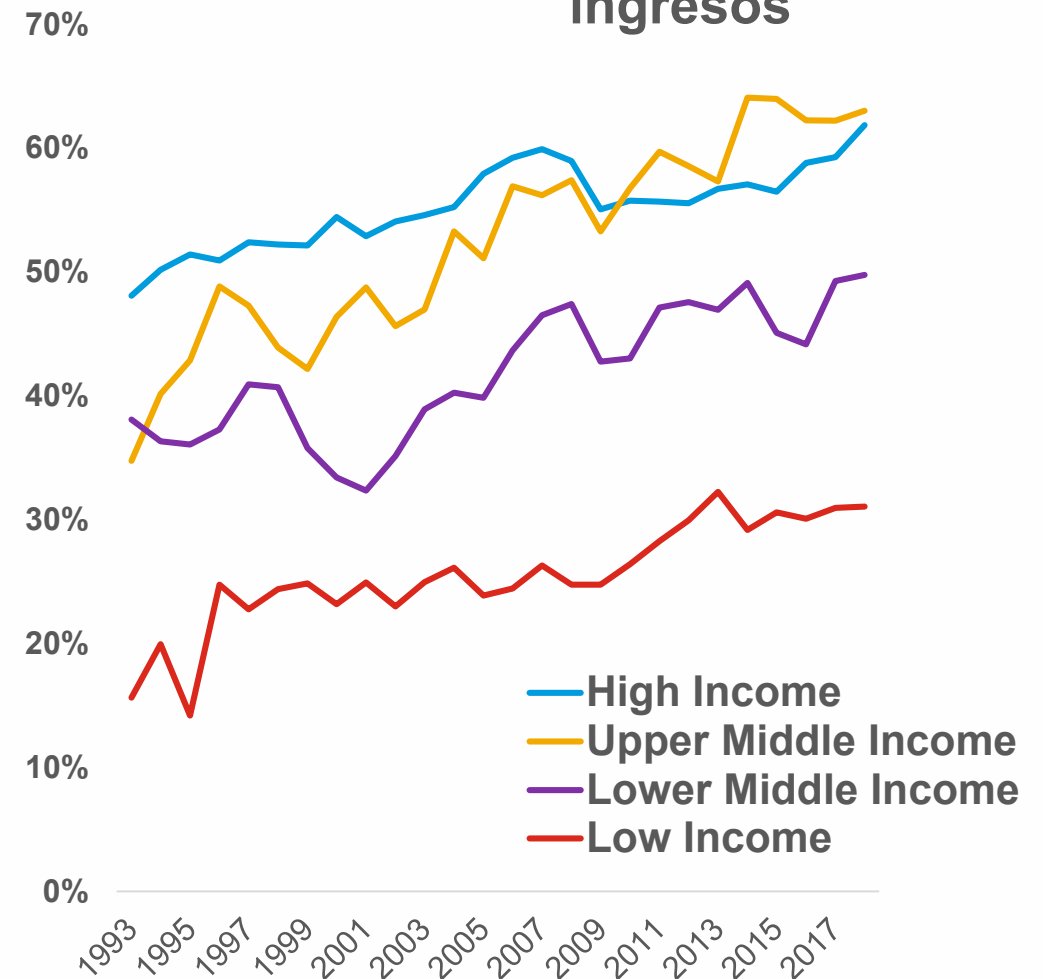
# Reapertura/estímulo –¿hay una función para el IVA?

- Los tiempos siguen siendo inciertos y son variables, y actualmente se han renovado las medidas de confinamiento temporario en algunos países.
- El IVA no es el instrumento más eficiente para estimular la economía, aunque algunos han usado las siguientes medidas:
  - Reducir el IVA por tiempo limitado
  - Realizar un anuncio previo de futuros aumentos del IVA
- Evitar las reducciones selectivas de la tasa del IVA
- Prestar atención a las externalidades negativas (impacto en el distanciamiento social)

# Función del IVA en la recuperación

- Depende de la posición inicial y de otros instrumentos disponibles; aun así
- El IVA de base amplia es favorable al crecimiento
- Eficiencia de la recaudación
- Margen para la anulación de medidas por Covid-19
- Margen para mejorar la eficiencia del IVA (importante para la consolidación fiscal)

Eficiencia C del IVA por grupo de ingresos



# ¿Que depara el futuro en materia de IVA?

- Mejorar el diseño del IVA
  - ▶ Mantener las buenas políticas de la etapa de mitigación (por ejemplo, celeridad de las devoluciones de IVA, menor carga de cumplimiento)
  - ▶ Enfocarse en captar las ventas digitales cada vez mayores
  - ▶ Contexto de economía política (fortalecimiento del IVA para financiar un mayor gasto, por ejemplo, en el sistema de salud)

# Temas de debate

- ¿Qué hicieron los países para mitigar el impacto de la crisis? ¿Qué lecciones pueden extraerse / trasladarse al futuro?
- ¿Fueron las medidas del IVA adecuadas para abordar las necesidades de los consumidores y de las empresas?
- ¿Cuál es la función del IVA para estimular la recuperación económica? Y, más aún, ¿en la consolidación?
- ¿Qué desafíos/oportunidades presenta la digitalización para el diseño del IVA y la administración de cara al futuro?