



Radiografía de la presión tributaria de las provincias

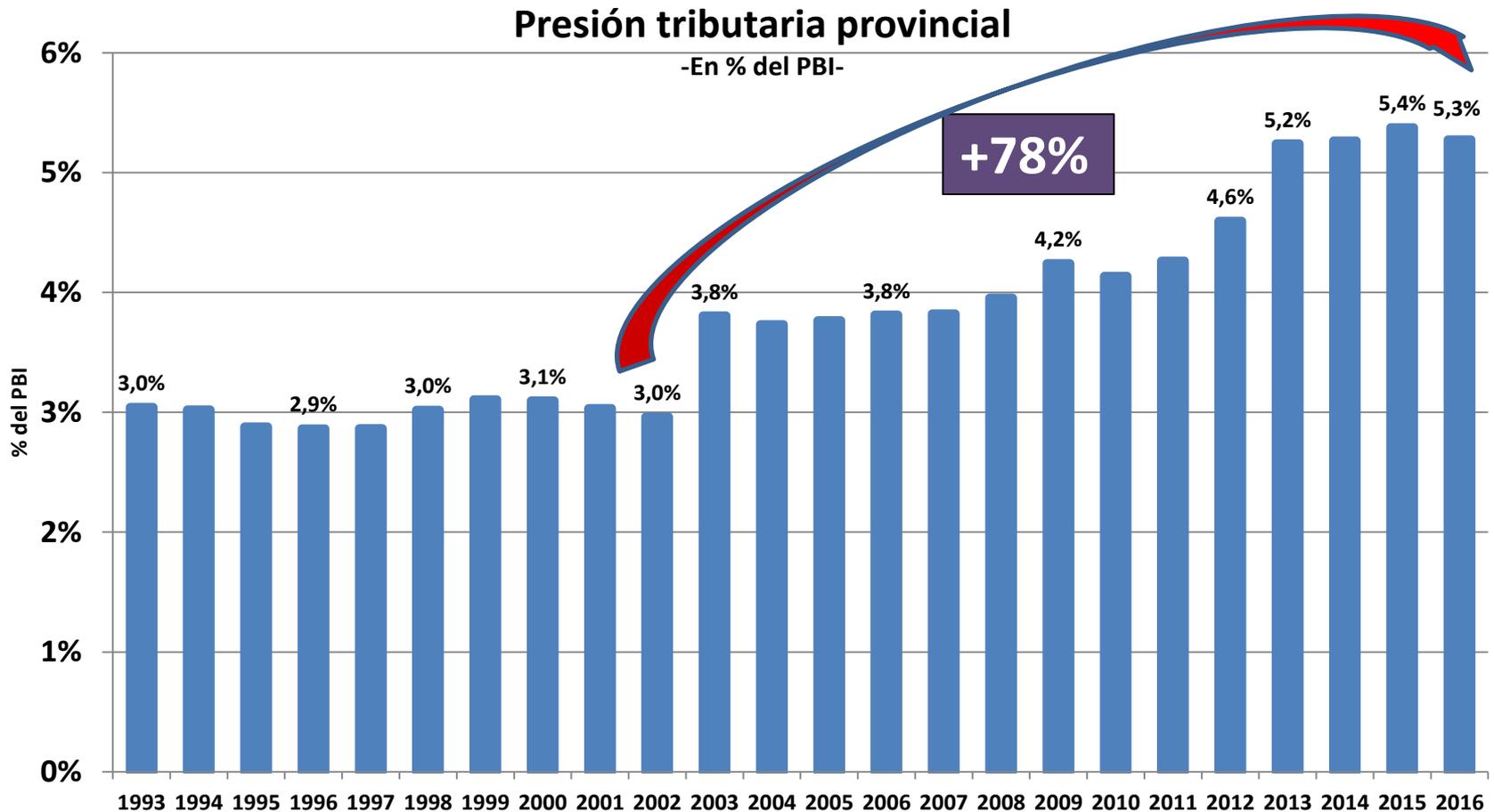
IEEyNI

Octubre 2017

Índice

1. Evolución de los impuestos provinciales
2. Ingresos Brutos: un impuesto que no se ve
 - ✓ Impacto de los aspectos distorsivos
3. Resto de los impuestos provinciales
4. Impacto en las principales actividades del campo.
5. Resumen

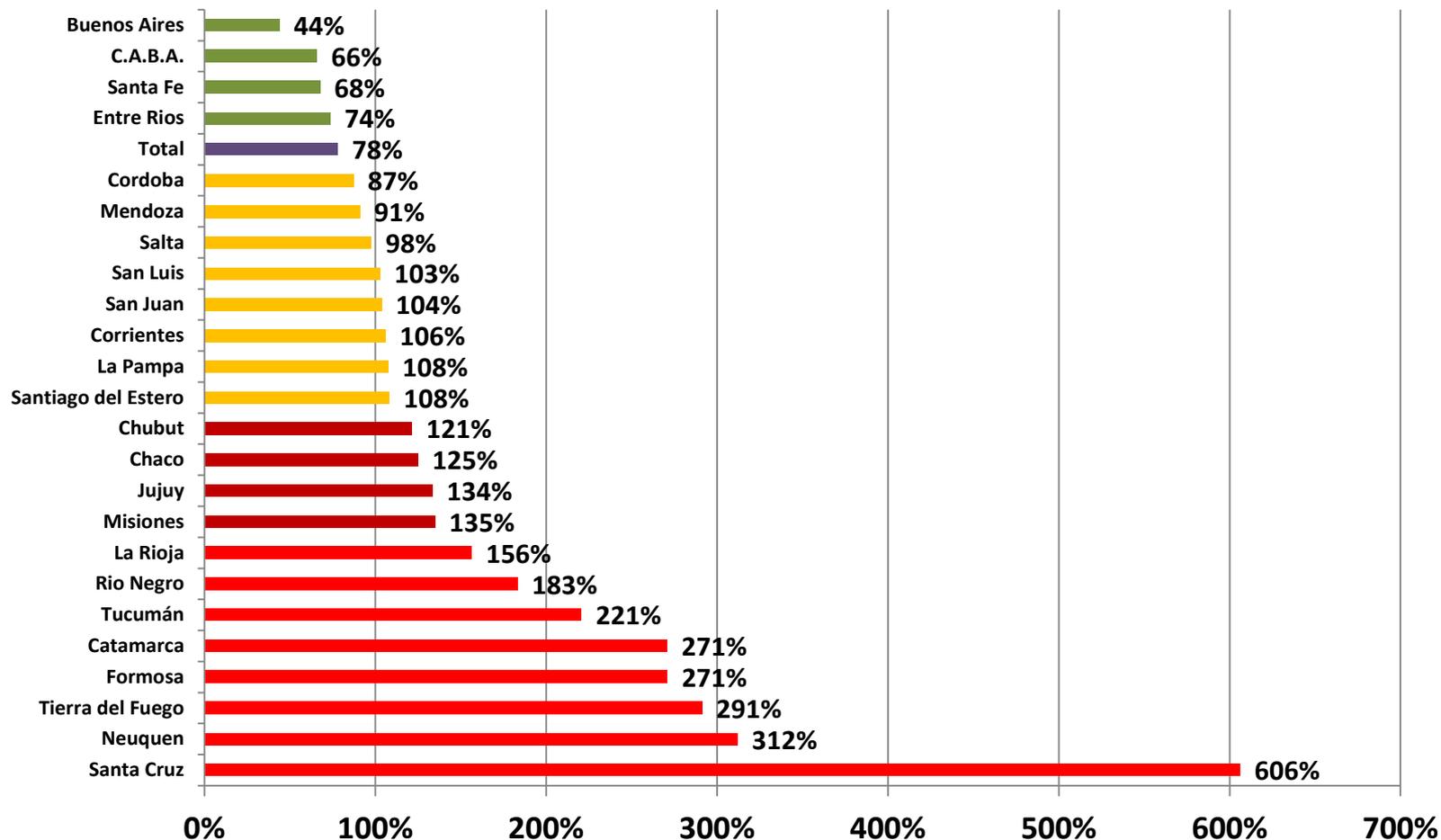
78% aumentó la Presión Tributaria de origen provincial



Fuente: IEEyNI en base a Mecon

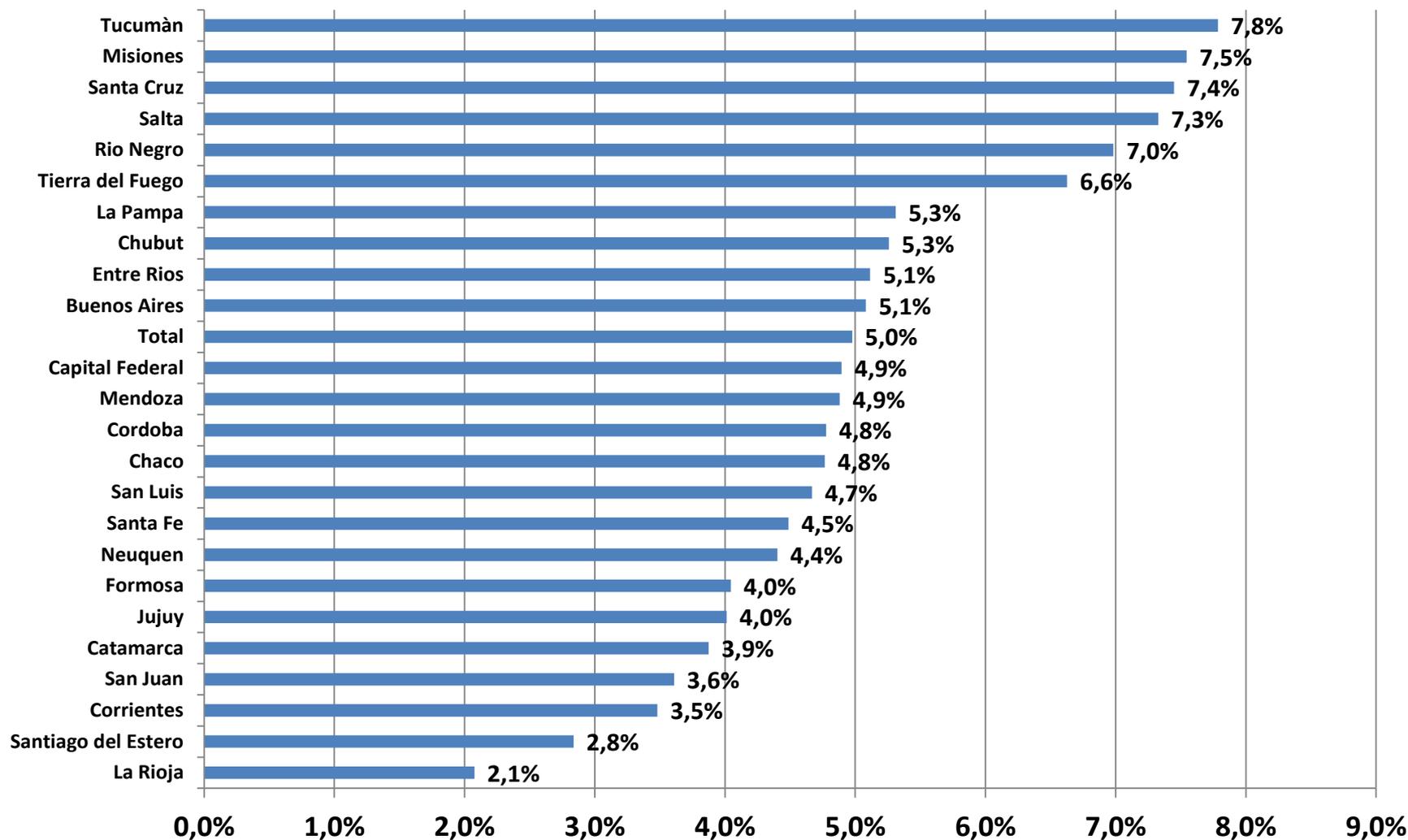
Variación de la Presión Fiscal según la actividad económica de cada provincia

-2002 Vs. 2016 en % del PBG-



Presión tributaria por provincia

-Año 2016 - Recaudación/PBG-



Fuente: IEEyNI en base a Mecon, PBG OJF y Asociados

Importancia de cada impuesto

Presión fiscal por impuesto En % del PBI

| Impuesto | 2002 | 2016 | Variación |
|------------------------|-------------|-------------|--|
| Ingresos Brutos | 1,7% | 4,0% | 131%  |
| Propiedad Inmobiliaria | 0,5% | 0,4% | -13%  |
| Automotores | 0,2% | 0,3% | 59%  |
| Sellos | 0,2% | 0,5% | 137%  |
| Otros | 0,4% | 0,1% | -63%  |
| Total | 3,0% | 5,3% | 78%  |

Fuente: IEEyNI en base a Mecon

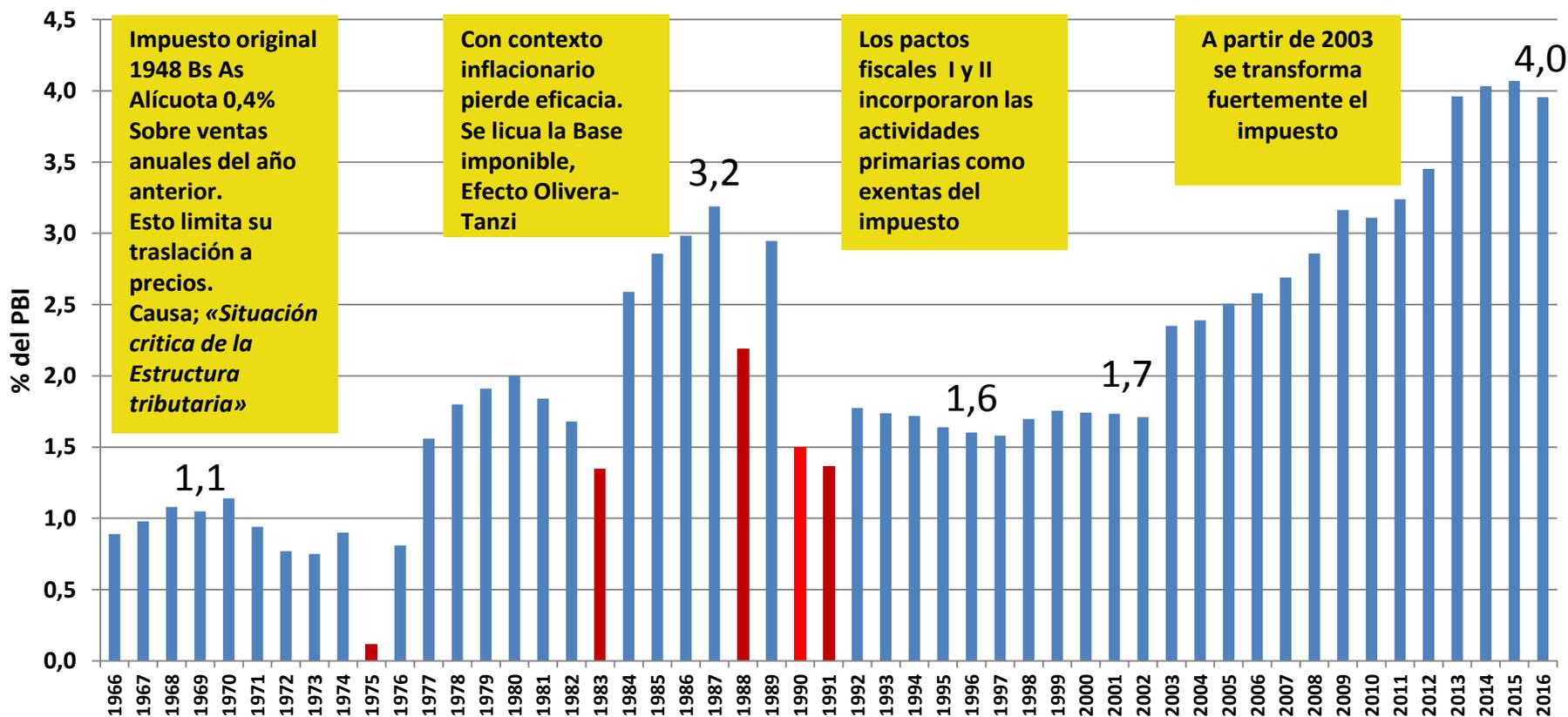
Importancia de cada impuesto

Participación de cada impuesto en la recaudación total provincial

| Impuesto | 2002 | 2016 |
|------------------------|-------------|--|
| Ingresos Brutos | 58% | 75%  |
| Propiedad Inmobiliaria | 16% | 8%   |
| Automotores | 6% | 6% |
| Sellos | 7% | 9%  |
| Otros | 13% | 3%  |
| Total | 100% | 100% |

Fuente: IEEyNI en base a Mecon

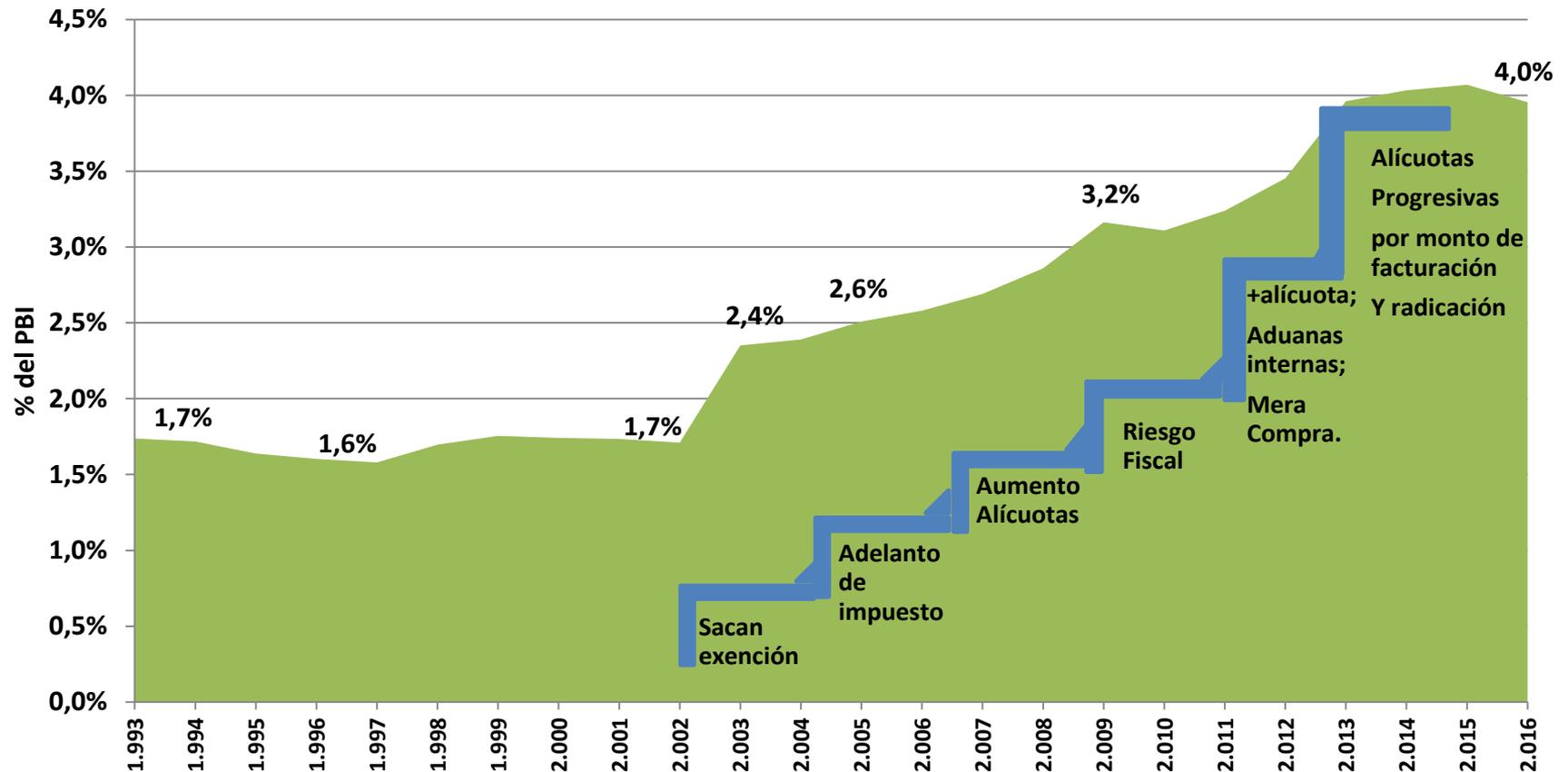
Ingresos brutos, la presión más alta de los últimos 50 años



Fuente: IEEyNI en base a Mecon, PBI OJF y Asociados

¿Por que creció la recaudación de Ingresos Brutos?

-en % del PBI-

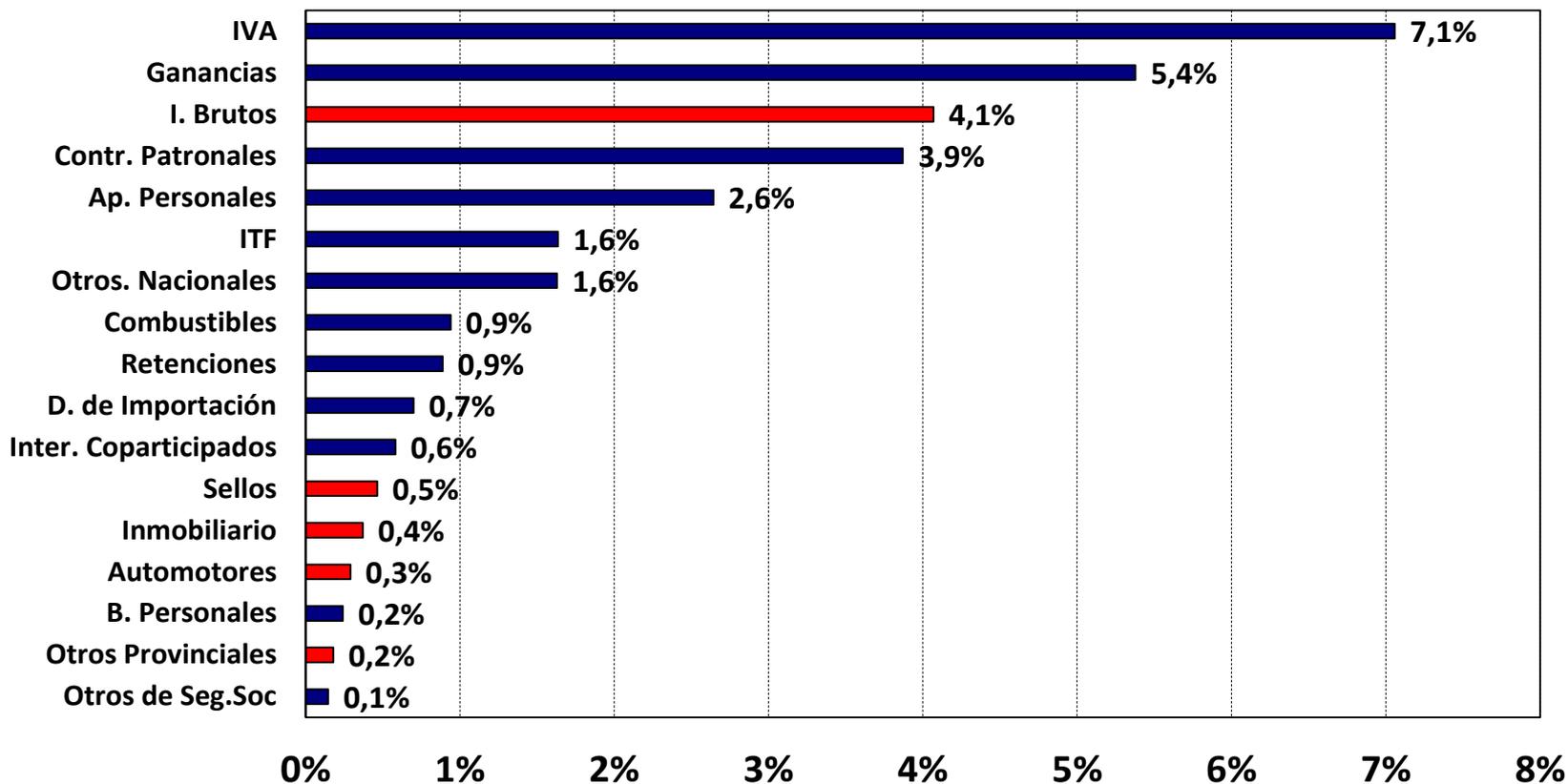


Fuente: IEEyNI en base a Mecon

ISIB: El gran impuesto que no se ve

ARGENTINA: Estructura tributaria 2016

- En % del PIB - Gravámenes prov. en rojo



Fuente: OJF & Asociados en base a MHFP e INDEC

ISIB: Alícuotas Producción Primaria

| Provincia | Radicado | No Radicado | Otros |
|----------------------------|----------|-------------|--|
| Entre Ríos | 1,0% | 5,0% | Exento Fac. (-) a \$8 MM |
| San Luis | 1,2% | 4,5% | 1% tasa bonificada |
| Buenos Aires | 1,0% | 4,0% | 2% Agrícola arrendado +\$13 MM |
| Chaco | 1,0% | 3,5% | 10% por movimiento |
| Salta | 1,5% | 3,6% | Exento venta local + Mera compra |
| Formosa | 1,5% | 3,0% | Exento venta local |
| Santiago del Estero | 1,5% | 3,0% | Exento venta local excepto soja |
| Corrientes | 1,2% | 2,9% | Exento venta local y presente requisitos + Mera compra |
| Tucumán | 0,0% | 3,5% | |
| Misiones | 0,0% | 3,4% | 6% para la industria forestal |
| La Pampa | 0,7% | 1,5% | 1% Para lo que sus ventas superen los \$200 millones y la producción no se realice en campo propio |
| Córdoba | 0,0% | 1,0% | Exento venta local + mera compra 1% |
| Santa Fe | 0,0% | 1,0% | Exento venta local+ mera compra 1% |

ISIB: Alícuotas relevantes para el sector

| | Comisiones | Insumos | Combustibles | Financiamiento | Arrendamientos |
|---------------------|------------|---------|--------------|----------------|----------------|
| Buenos Aires | 6,0% | 2,5% | 3,4% | 8,0% | 6,0% |
| Chaco | 5,1% | 3,5% | 2,0% | 6,5% | 3,5% |
| Cordoba | 5,5% | 2,0% | 3,5% | 8,0% | 4,0% |
| Corrientes | 4,7% | 2,9% | 2,9% | 4,7% | 2,9% |
| Entre Rios | 5,0% | 2,6% | 3,5% | 6,0% | 2,5%-5,5% |
| Formosa | 4,1% | 3,0% | 2,0% | 5,5% | 3,0% |
| La Pampa | 2,5% | 2,5% | 2,5% | 7,0% | 0,0% |
| Salta | 6,0% | 3,1% | 2,5% | 6,0% | 3,6% |
| San Luis | 4,9% | 4,2% | 3,5% | 6,5% | 4,2% |
| Santa Fe | 5,5% | 2,0% | 3,0% | 5,6% | 4,5% |
| Santiago del Estero | 5,0% | 3,0% | 2,0% | 5,0% | 3,0% |

Donde tiene ISIB el productor:

La prueba del iodo en el caso de la Invernada

| Provincia | ISIB por venta U\$/ha | ISIB Indirectos U\$/ha | Total ISIB U\$/ha | Importancia de los indirectos sobre el total |
|---------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|--|
| Chaco | 3 | 12 | 15 | 80% |
| Salta | 5 | 10 | 15 | 67% |
| Santiago del Estero | 5 | 9 | 14 | 64% |
| Formosa | 5 | 8 | 13 | 62% |
| Buenos Aires | 10 | 29 | 39 | 74% |
| San Luis | 10 | 22 | 32 | 67% |
| Entre Rios | 10 | 27 | 37 | 73% |
| Corrientes | 4 | 9 | 13 | 69% |
| La Pampa | 9 | 25 | 34 | 74% |
| Santa Fe | 2 | 31 | 33 | 93% |
| Cordoba | 1 | 24 | 25 | 96% |

Los indirectos sobre los directos tienen una relación que es 3 a 1

Impacto del ISIB en agricultura y ganadería

| Provincia | Soja | Maíz | Trigo | Invernada | Cría | Prom. todas las actividades económicas |
|---------------------|-------|------|-------|-----------|------|--|
| San Luis | 6% | 9% | | 4% | 7% | 5% |
| Chaco | 7% | 11% | | 5% | 6% | 5% |
| Salta | 7% | 13% | | 5% | 6% | 7% |
| La Pampa | 3% | 5% | 6% | 4% | 4% | 5% |
| Santiago del Estero | 6% | 10% | | 5% | 5% | 3% |
| Formosa | | | | 4% | 5% | 4% |
| Corrientes | | 11% | | 4% | 4% | 3% |
| Entre Ríos | 5% | 6% | 6% | 4% | 4% | 5% |
| Buenos Aires | 4%-5% | 6% | 7% | 4% | 4% | 5% |
| Santa Fe | 5% | 5% | 6% | 3% | 3% | 4% |
| Córdoba | 4% | 5% | 7% | 3% | 2% | 5% |

¿Qué genera un impuesto distorsivo?

- ✓ Es acumulativo (Piramidal o en cascada)
- ✓ Se agrava si el proceso productivo tiene muchas fases.
- ✓ De escasa visibilidad (no tiene costo político)
- ✓ Deteriora la competitividad exportadora (la invisibilidad del impuesto impide el ajuste en frontera)
- ✓ Afecta el precio al productor en su jurisdicción, porque debilita la competencia.
- ✓ Es regresivo.
- ✓ Impuesto sobre impuesto.
- ✓ Altera las decisiones de consumo e inversión.

ISIB: Efecto cascada en Buenos Aires

| Valor de integración % valor novillo | Cría | Invernada | Frigorífico | Carnicería | Consumidor | ISIB |
|---|------|-----------|-------------|------------|------------|------------|
| Gastos (4,1%) | 14,0 | | | | | 0,6 |
| Valor Agregado | 10,3 | | | | | |
| Compras intermedias (1,02%) | | 24,6 | | | | 0,3 |
| Gastos (4,3%) | | 18,5 | | | | 0,8 |
| Valor Agregado | | 12,7 | | | | |
| Compras intermedias (1,07%) | | | 56,3 | | | 0,6 |
| Gastos (4,2%) | | | 13,6 | | | 0,6 |
| Valor Agregado | | | 1,9 | | | |
| Compras intermedias (4%) | | | | 70,1 | | 2,9 |
| Gastos | | | | 5,5 | | 0,2 |
| Valor Agregado | | | | 21,3 | | |
| Valor al consumidor (3,5% - 5% (11,1)) | | | | | 96,5 | 3,5 |
| Valor al final de la cadena | | | | | 100 | 9,6 |

Fuente: IEEyNI en base a IPCVA – CEPAL Mecanismos de formación de precios en los principales circuitos de la cadena de ganados y carnes vacunas en la Argentina.

ISIB: Efecto cascada en Córdoba

| Valor de integración % valor novillo | Cría | Invernada | Frigorífico | Carnicería | Consumidor | ISIB |
|---|-------|-----------|-------------|------------|------------|------------|
| Gastos (3,9%) | 14,04 | | | | | 0,6 |
| Valor Agregado | 10,30 | | | | | |
| Compras intermedias (0,07%) | | 24,88 | | | | 0,0 |
| Gastos (3,7%) | | 18,59 | | | | 0,7 |
| Valor Agregado | | 12,70 | | | | |
| Compras intermedias (0,16%) | | | 56,81 | | | 0,1 |
| Gastos (4%) | | | 13,63 | | | 0,6 |
| Valor Agregado | | | 1,90 | | | |
| Compras intermedias (2,9%) | | | | 70,88 | | 2,1 |
| Gastos | | | | 5,47 | | 0,2 |
| Valor Agregado | | | | 21,30 | | |
| Valor al consumidor (2,9%) | | | | | 97,10 | 2,9 |
| Valor al final de la cadena | | | | | 100 | 7,2 |

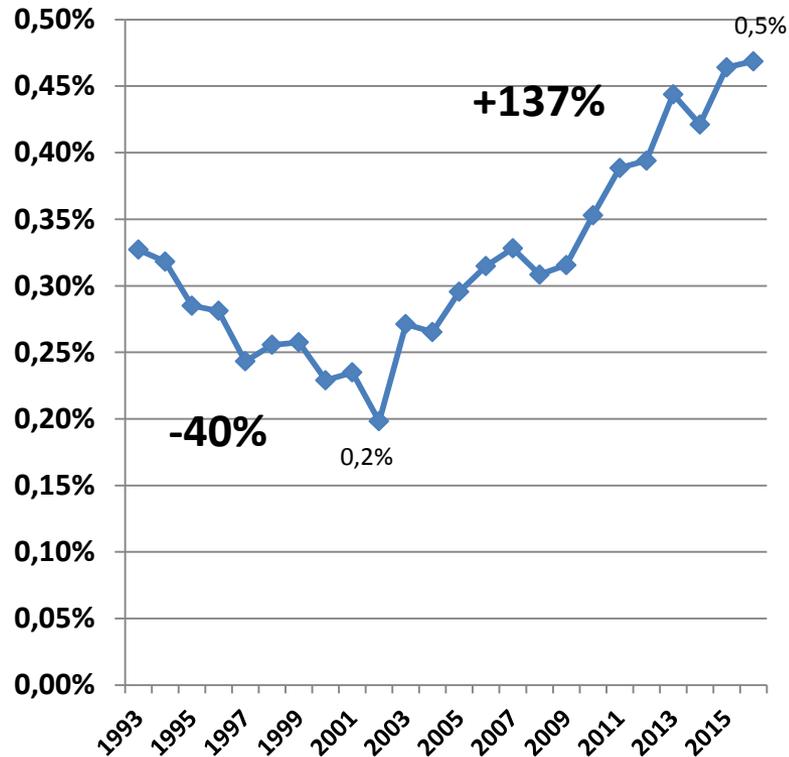
Fuente: IEEyNI en base a IPCVA – CEPAL Mecanismos de formación de precios en los principales subcircuitos de la cadena de ganados y carnes vacunas en la Argentina.

Otros problemas del ISIB

- Adelantamiento excesivo de impuestos;
- Aduanas internas;
- Alícuotas por radicación;
- Alícuotas según los montos de facturación;
- Mera compra.

Impuesto de sellos

Evolución del impuesto de sellos -En % del PBI-



Fuente: IEEyNI en base a Mecon

Grava principalmente arrendamientos y contratos de compra-venta

| Provincia/Alicuotas | Arrendamiento | Contrato Compra venta | C&O |
|---------------------|---------------|-----------------------|-------------|
| Bs As | 0,85% | 1,0% | 0,75%-1,05% |
| Chaco | 1,5% | 1,0% | |
| Córdoba | 1,2% | 1,0% | 0,1%-0,06% |
| Corrientes | 0,25% | 0,25% | 0,25% |
| Entre Ríos | 0,10% | 0,10% | 0,10% |
| Formosa | 0,10% | 0,04% | |
| La Pampa | 0,50% | 0,40% | 0,40% |
| Salta | 1,2% | 0,34% | 0,34% |
| San Luis | 0,12% | 0,12% | 0,72% |
| Santa Fe | 1,2% | 0,1% | 0,10% |
| Santiago del Estero | 1,0% | 1,0% | |

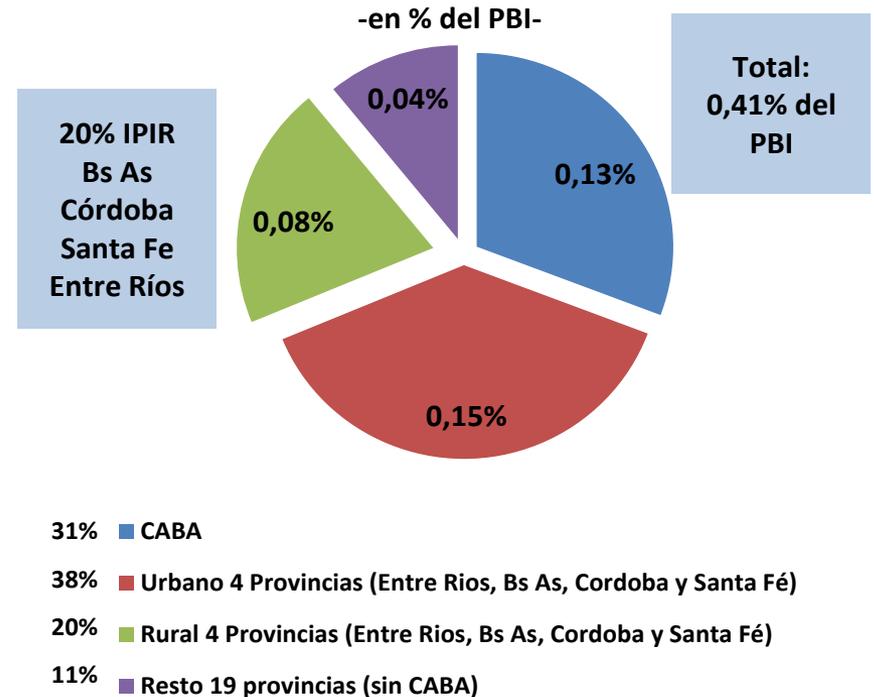
Impuesto a la propiedad inmobiliaria rural

Con fuerte presión en:

- Bs As : 0,039% PBI
- Santa Fe: 0,017% PBI
- Córdoba: 0,015% PBI
- Entre Ríos: 0,012% PBI

El IPIR de estas 4 provincias representan el doble de la recaudación total del impuesto (U+R) del resto de las 19 provincias.

Impuesto a la propiedad inmobiliaria por tipo y jurisdicción



Santa Fe aumentó el impuesto a la propiedad inmobiliaria rural un 129%

| Año | 2010 %PBI | 2016 %PBI * | Variación |
|--------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| Inmobiliario rural | 122 MM 0,007% PBI | 1.356 MM 0,017% PBI | 1.011% 129% |
| Demás inmobiliario | 435 MM 0,026% PBI | 2,120 MM 0,017% PBI | 387% -36% |
| Total | 557 MM 0,034% PBI | 3.476MM 0,034% PBI | 524% 0% |

Fuente: IEE-SRA en base a API

*Emision impuesto 2016 considera el Adicional por Grandes Propietarios Rurales

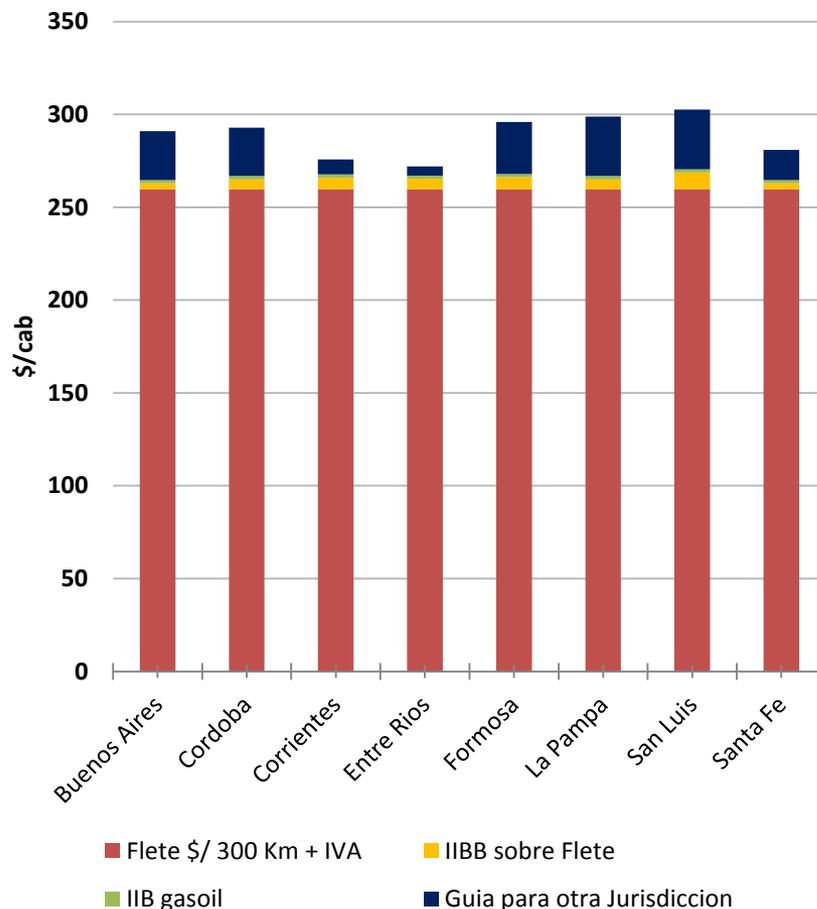
Impacto en la soja

| Provincia Localidad Rendimiento M. | IPIR U\$\$/ha (A) | ISIB U\$\$/ha (B) | IPIR + ISIB U\$\$/ha (C)= A+B | D.E. U\$\$/ha (D) | Total U\$\$/ha (C)+(D) |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Córdoba Marcos Juárez (3,8T/ha) | 60 | 23 | 83 (39%) | 130 (61%) | 213 |
| Entre Ríos Victoria (2,0 T/ha) | 35 | 19 | 54 (44%) | 68 (56%) | 122 |
| Buenos Aires Rojas (4,2 T/ha) | 51 | 25 | 76 (35%) | 142 (65%) | 218 |
| Santa Fe General López (3,3 T/ha) | 46 | 22 | 68 (38%) | 110 (62%) | 178 |

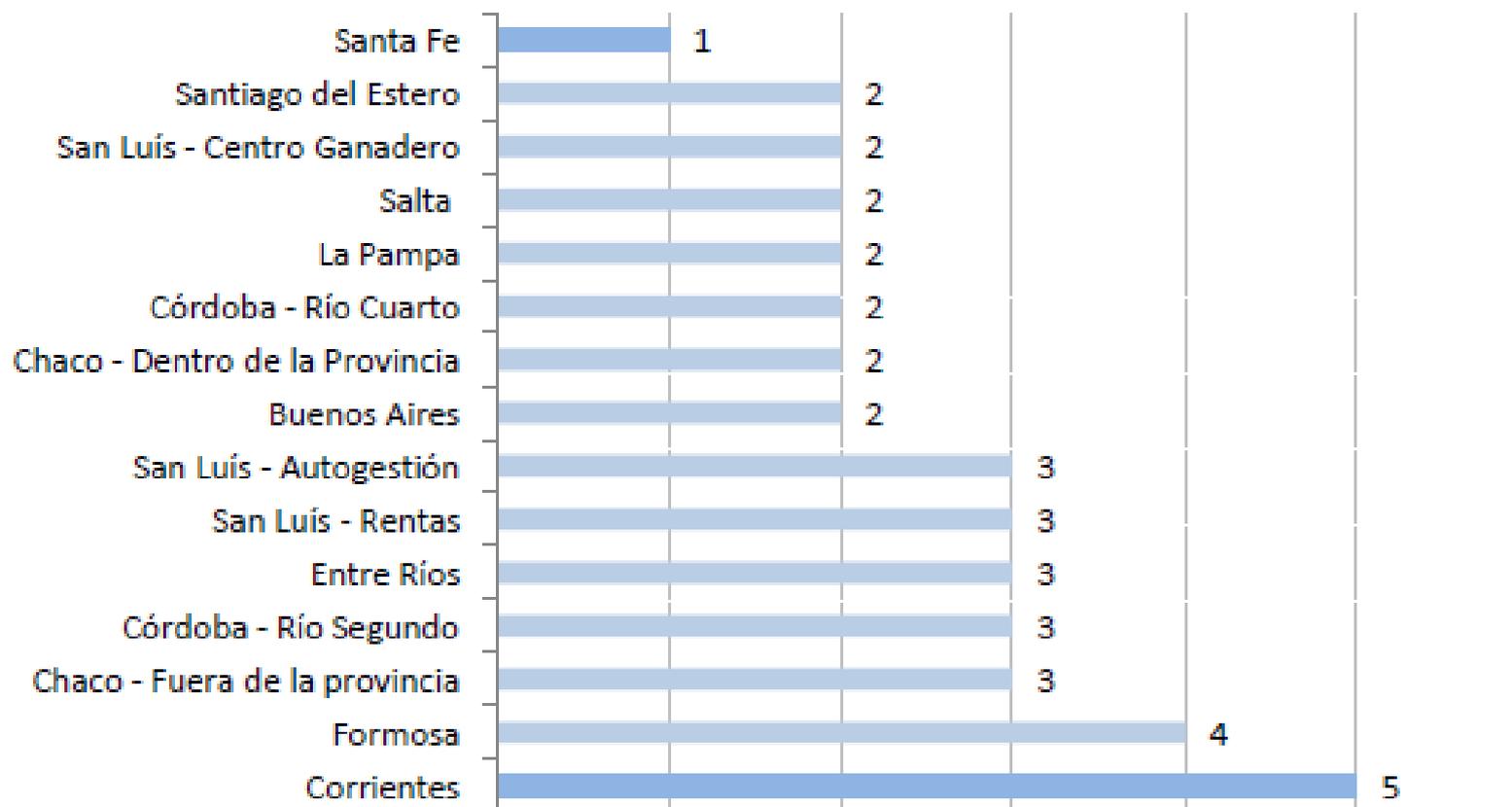
Impuestos que inciden en el transporte de hacienda

Impuestos provinciales sobre el flete

- Guías de traslado;
- Ingresos Brutos flete;
- Ingresos Brutos combustible.
- Entre los tres representan el 10% del valor del flete.



Cantidad de trámites para sacar una guía



Fuente: Relevamiento IERAL de Fundación Mediterránea, primer trimestre 2013.

Impuestos sobre masa salarial

La pagan todos los empleadores.

Se aplican sobre la nomina salarial (sueldo bruto)

Las alícuotas dependen de cada provincia:

- Tucumán (2,5%),
- Santiago del Estero (2,0%),
- Salta (2,0%),
- Entre Ríos (1,5%),
- Formosa (1,0%),
- Chubut (0,80%)
- Chaco (0,75%),

Impacto total de los impuestos provinciales sobre los ingresos del campo

| Provincia | Soja | Maíz | Trigo | Cría | Invernada | Prom. todas las actividades económicas |
|---------------------|------|------|-------|------|-----------|--|
| Salta | 9% | 15% | | 8% | 6% | 7% |
| La Pampa | 5% | 6% | 7% | 6% | 5% | 5% |
| Entre Rios | 7% | 7% | 7% | 5% | 5% | 5% |
| Buenos Aires | 6% | 7% | 8% | 7% | 6% | 5% |
| Cordoba | 6% | 7% | 8% | 4% | 4% | 5% |
| Chaco | 9% | 13% | | 8% | 7% | 5% |
| San Luis | 8% | 11% | 10% | 8% | 5% | 5% |
| Santa Fe | 7% | 7% | 7% | 4% | 5% | 4% |
| Formosa | | | | 7% | 5% | 4% |
| Corrientes | | 14% | | 6% | 5% | 3% |
| Santiago del Estero | 8% | 12% | | 7% | 6% | 3% |

Resumen

- ✓ Los impuestos provinciales aumentaron un 78% más que la actividad económica desde 2002.
- ✓ La presión fiscal paso de 3% a 5,3% del PBI.
- ✓ La carga fiscal difiere de provincia en provincia entre 3-7% de su Producto Bruto Geográfico (PBG):
 - ✓ Hay 6 provincias cuyos impuestos rondan entre el 6,6% y un 7,8% de su PBG.
 - ✓ Hay 12 provincias cuyos impuestos rondan entre el 4,4% y el 5,8% de su PBG.
 - ✓ Hay 7 provincias cuyos impuestos son inferiores a 4% de su PBG.
- ✓ Los impuestos que más aumentaron fueron: Ingresos Brutos (131%), Sellos (136%) y los impuestos a la propiedad inmobiliaria rural de Buenos Aires, Santa Fe, Córdoba y Entre Ríos.

Resumen

- ✓ Ingresos brutos aumentó del 1,7% al 4,0% del PBI, nivel máximo histórico desde la creación del impuesto.
- ✓ Al ser un impuesto distorsivo que está en su nivel más alto de presión tributaria, está generando fuertes pérdidas de eficiencia sobre la actividad económica
- ✓ Puesto que es un impuesto que no se ve, se carga en los precios y su peso sobre los ingresos en el caso de la estructura del mercado ganadero tiene una relación de 3 a 1 (Indirecto por directo).
- ✓ Si bien se repite que la actividad primaria está exenta, el impacto de este impuesto para la agricultura y la ganadería es similar al del promedio de todas las actividades económicas que se realizan en cada provincia.
- ✓ Por el efecto cascada, el impacto del impuesto varía de provincia a provincia y su impacto ronda entre el 7% y 11% del valor final del bien (en el caso ganadero).
- ✓ Esta carga se reparte en partes entre el productor y el consumidor, contribuyendo a ampliar la brecha de los precios entre ambas puntas de la cadena de valor.

Resumen

- ✓ El impuesto a los sellos también se expandió por encima de la actividad económica (136% mas rápido).
- ✓ El impuesto a la propiedad inmobiliaria rural de las provincias de Buenos Aires, Córdoba, Santa Fe y Entre Ríos es el doble que el total de dicho impuesto (rural y urbano) en las 19 provincias restantes.
- ✓ La simplificación de los tramites para mover hacienda sigue siendo un desafío para mejorar la competitividad.
- ✓ En la mayor parte de las provincias la carga fiscal provincial de la agricultura y la ganadería está por encima de los impuestos provinciales que contribuye el promedio del total de las actividades económicas.



MUCHAS GRACIAS