Impuestos Selectivos al Consumo en Centroamérica, Panamá y República Dominicana

Carlos A. Pérez Trejo
GTPT, Septiembre 2009

Contenidos

- Importancia de los ISC en la recaudación tributaria
- Resumen de disposiciones legales de los ISC
- Regímenes arancelarios a la importación
- Tasas efectivas de imposición

Disposiciones legales ISC

País	Guatemala	El Salvador	Honduras	Nicaragua	Costa Rica	Panamá	Rep. Domin.
Bebidas alcohólicas							
Cerveza	6.0%	$0.0825	$0.1692	33% bot. 36% lata	10% Adval. Mas:¢1.47 (Hasta 15% de Alc. En volumen), ¢1.75 (Mas de 15% y hasta 30%) y ¢2.02 (Mas de 30%)	$0.1325	7.5% + RD$342.20
Vinos	7.5%	$0.07	10% + $0.192	37.0%		$0.05	
Demas bebidas fermentadas		$0.08					
Aguardiente	8.5%	$0.015	10% + $0.233	36%		$0.035	7.5% + RD$279.08
Whisky		$0.15	10% + $1.6744	37%			
Ron		$0.05	10% + $0.8478	36%			
Gin y Ginebra		$0.14	10% + $0.1030	37.0%			
Vodka		$0.03	10% + $1.1030				
Otros	7.5%	$0.08	10% + $0.8790				
Base Imponible (Unidad de medida)	Precio de venta al consumidor final sugerido.	Por cada 1% en volumen de alcohol por litro.	Adval: precio de venta en fabrica. Espec.: por litro	Precio de venta del fabricante.	Adval: precio más alto de fabrica o envasador. Espec: por mililitro de alcohol absol.	Cerveza y vinos: por litro. Licores: por cada grado alcohólico por litro.	Adval: precio de venta al por menor. Espec.: por volumen de alcohol por litro.
Cigarrillos	100% s/precio	39% s/precio +$0.005 c/cig.	47.5% s/precio	43% s/precio	95% s/precio	33% s/precio	Caj. 20 cig: RD$26 Caj. 10 cig: RD$13
Bebidas gaseosas	Gaseosas: Q0.18 por litro. Jugos y otros: Q0.08-Q0.12	10% s/precio sugerido al consumidor	$0.0213 por litro	9% s/precio de fabricante	¢14.11 por c/250 ml. Otras beb.¢10.47 por c/250ml	9% s/precio de venta	N/A

Fuente:Legislación tributaria de países.

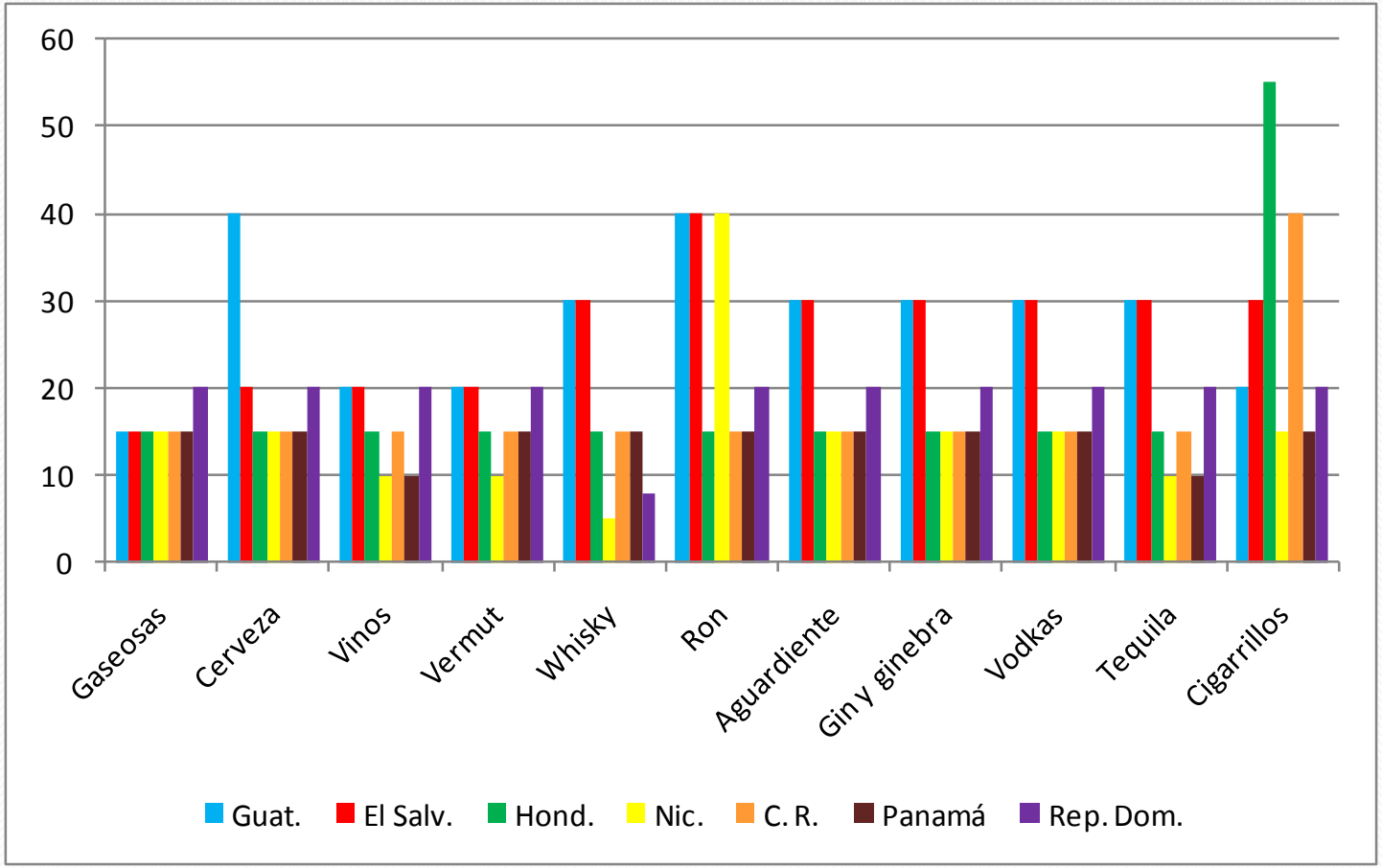
Derechos Arancelarios a la Importación

Código Sist. Arancelario	Descripción	Guat.	El Salv.	Hond.	Nic.	C. R.	Panamá	Rep. Dom.
2202.10.00	Agua mineral y gaseosas	15	15	15	15	15	15	20
2203.00.00	Cerveza de malta	40	20	15	15	15	15	20
2204.10.00	Vino espumoso	20	20	15	10	15	10	20
2204.21.00	Los demás vinos	20	20	15	10	15	15	20
2204.29.00	Los demás vinos	20	20	15	10	15	15	20
2204.30.00	Los demás mostos de uva	20	20	15	10	15	15	14
2205.10.00	Vermut y demás vinos de uvas	20	20	15	10	15	15	20
2205.90.00	Los demás vermut	20	20	15	10	15	15	20
2206.00.00	Las demás bebidas fermentadas	20	20	15	10	15	15	20
2207.20.00	Alcohol etílico y aguardiente desnatural.	40	40	15	40	15	0	14
2208.20.10	Aguardiente de vino sup. a 60%	30	30	15	10	10	15	14
2208.20.90	Otros	30	30	15	10	15	15	20
2208.30.10	Whisky sup a 60%	30	30	5	10	10	15	8
2208.30.90	Otros whiskies	30	30	15	5	15	15	8
2208.40.10	Ron	40	40	15	40	15	15	20
2208.40.90	Otros aguardientes de caña	30	30	15	15	15	15	20
2208.50.00	Gin y ginebra	30	30	15	15	15	15	20
2208.60.10	Vodka sup a 60%	30	30	5	10	10	15	20
2208.60.90	Otros vodkas	30	30	15	15	15	15	20
2208.70.00	Licores	30	30	15	10	15	15	20
2208.90.10	Alcohol etílico sin desnaturalizar	40	40	15	40	10	15	14
2208.90.90	Tequila	30	30	15	10	15	10	20
2402.20.00	Cigarrillos que contengan tabaco	20	30	55	15	40	15	20
2403.10.90	Los demás tabacos	15	15	15	5	40	15	20

Fuente: SAC y legislación aduanera de Panamá y República Dominicana

Dispersión posibilita la triangulación y el contrabando.

Derechos Arancelarios a la Importación



Dispersión posibilita la triangulación y el contrabando.

Cálculo de tasas efectivas: metodología

- Definición: Total Impuestos/Precio consumidor final
- (DAI+ISC+IVA)/Precio
- Margen supuesto: 25%
- Procedimiento: extracción de impuestos de acuerdo al mecanismo de cada país.

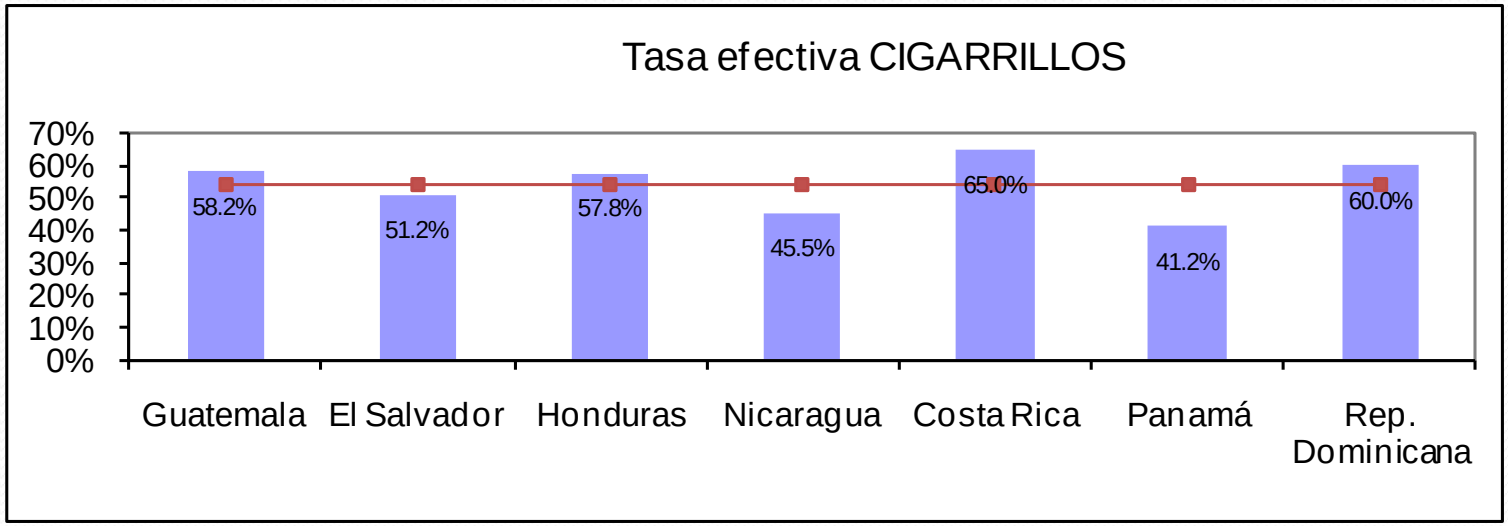
Cálculo de tasas efectivas: precios base

Producto	Precio al consumidor final							
	Guatemala	El Salv (Actual)	Honduras	Nicaragua	Costa Rica	Panamá	Rep. Dom.	Promedio
Cerveza	1.6	1.3	1.5	1.4	1.7	1.5	1.5	1.5
Vino	7.2	7.8	7.8	8.6	7.5	7.8	7.8	7.8
Vodka	12.1	12.3	13.6	13.2	17.0	13.6	13.6	13.6
Ron	12.3	10.2	12.3	12.3	14.4	12.3	12.3	12.3
Tequila	22.2	17.6	18.3	18.2	15.3	18.3	18.3	18.3
Whisky	30.7	42.2	37.9	43.6	35.0	37.9	37.9	37.9
Aguardiente	7.2	3.2	5.0	4.0	5.8	5.0	5.0	5.0
Cigarrillos	1.6	1.9	1.8	1.2	1.5	2.0	2.6	1.8
Gaseosas	0.5	0.4	0.5	0.5	0.8	0.5	0.5	0.5

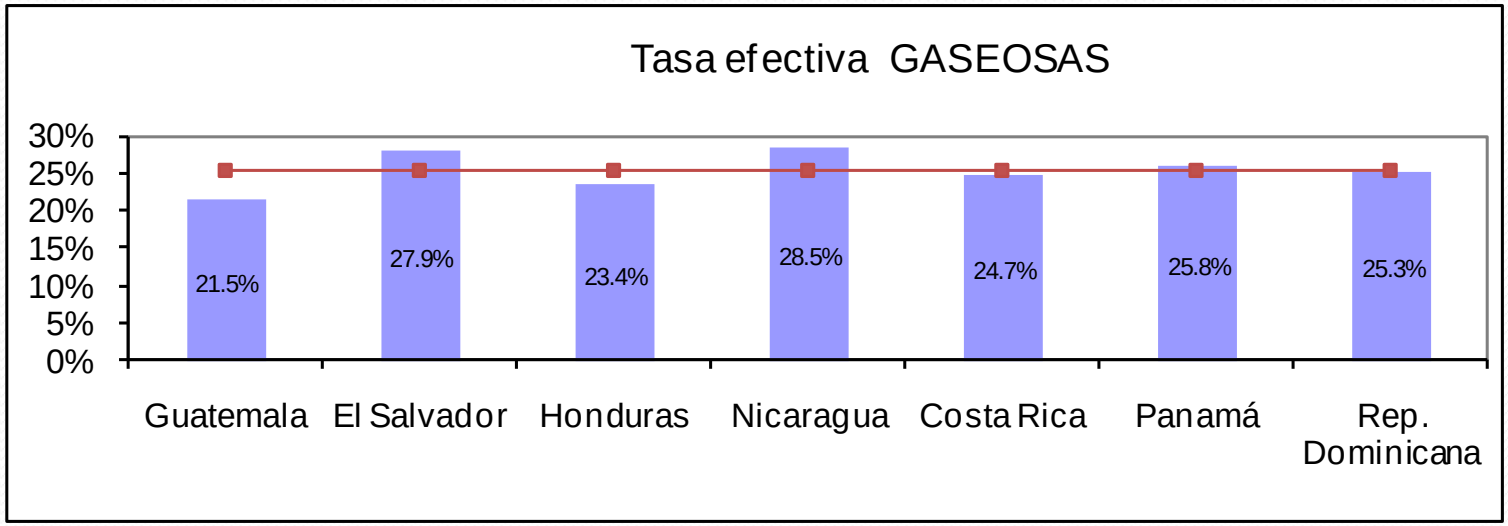
- Precios reales (de supermercado) de Guatemala, El Salvador, Nicaragua y Costa Rica. Tomados durante el mes de julio 2009
- Uso de promedio regional par algunos precios de Honduras, Panamá y República Dominicana

Tasas efectivas por producto

Promedio 54%%

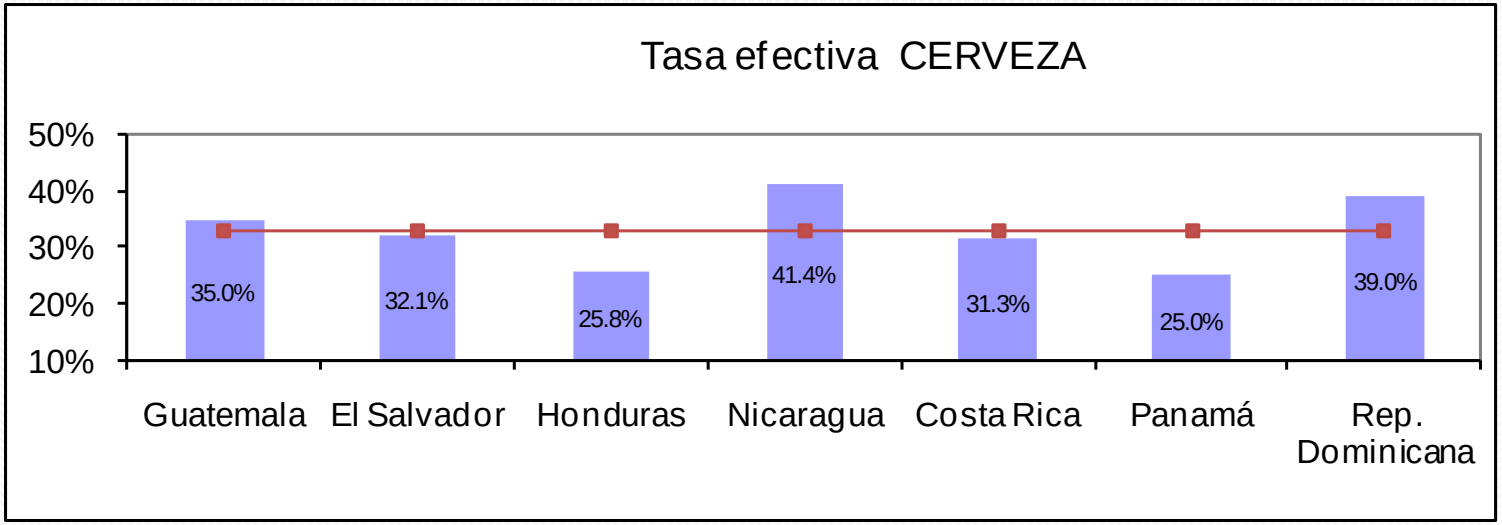


Promedio 24%

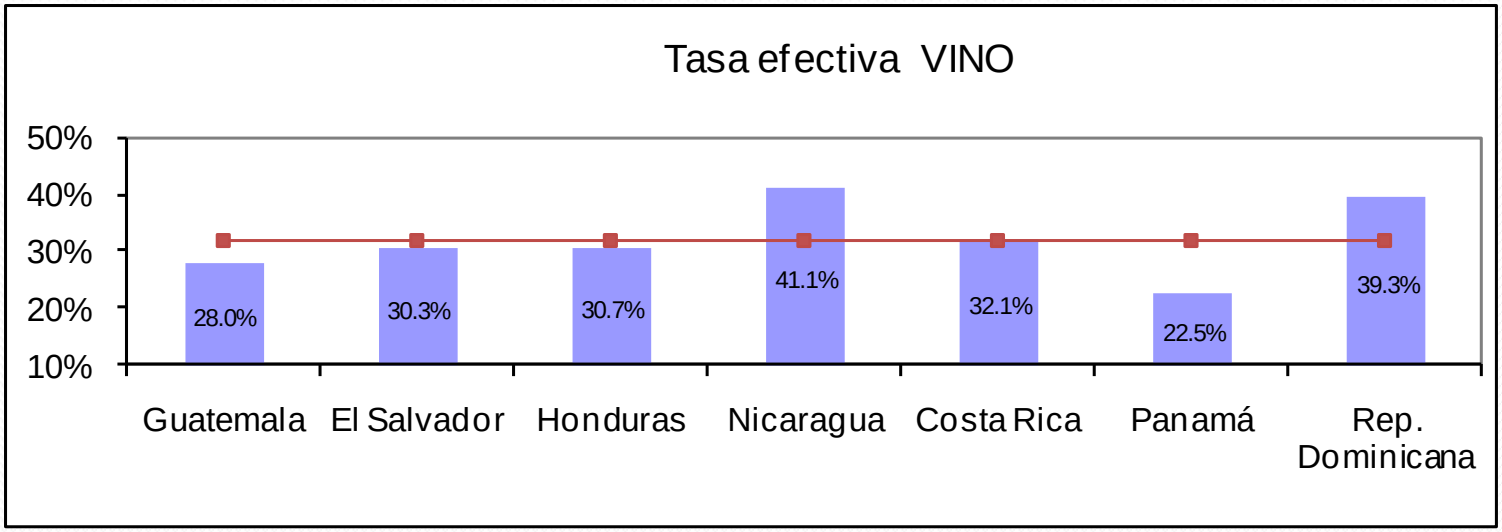


Tasas efectivas por producto

Promedio 33%%

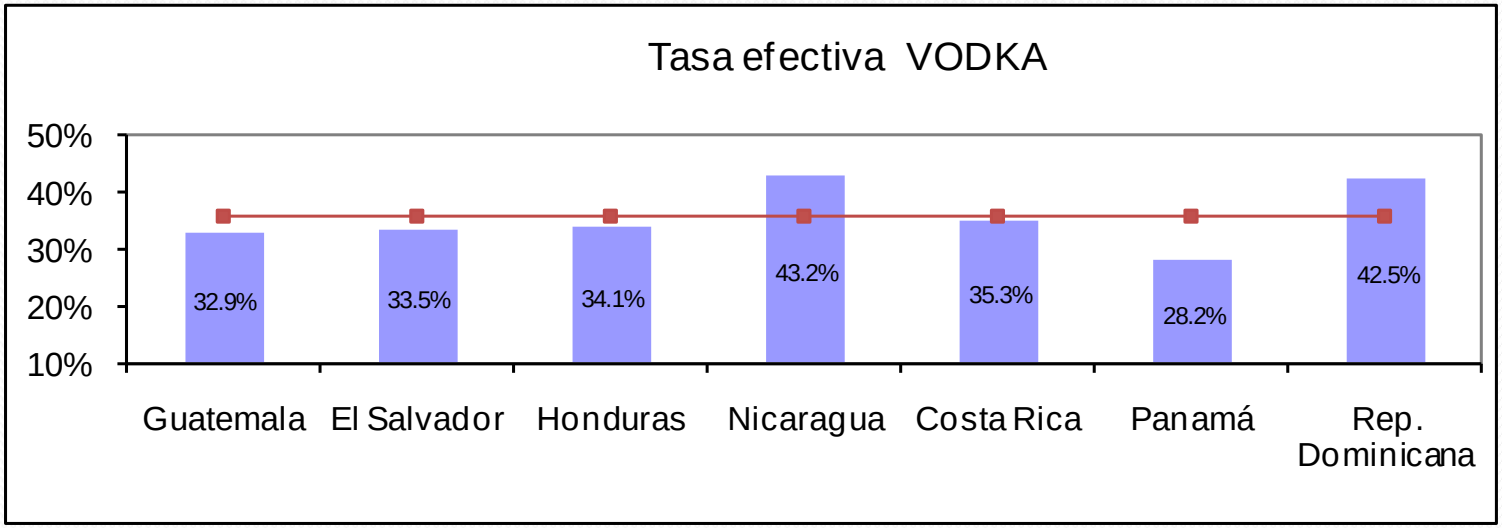


Promedio 32%

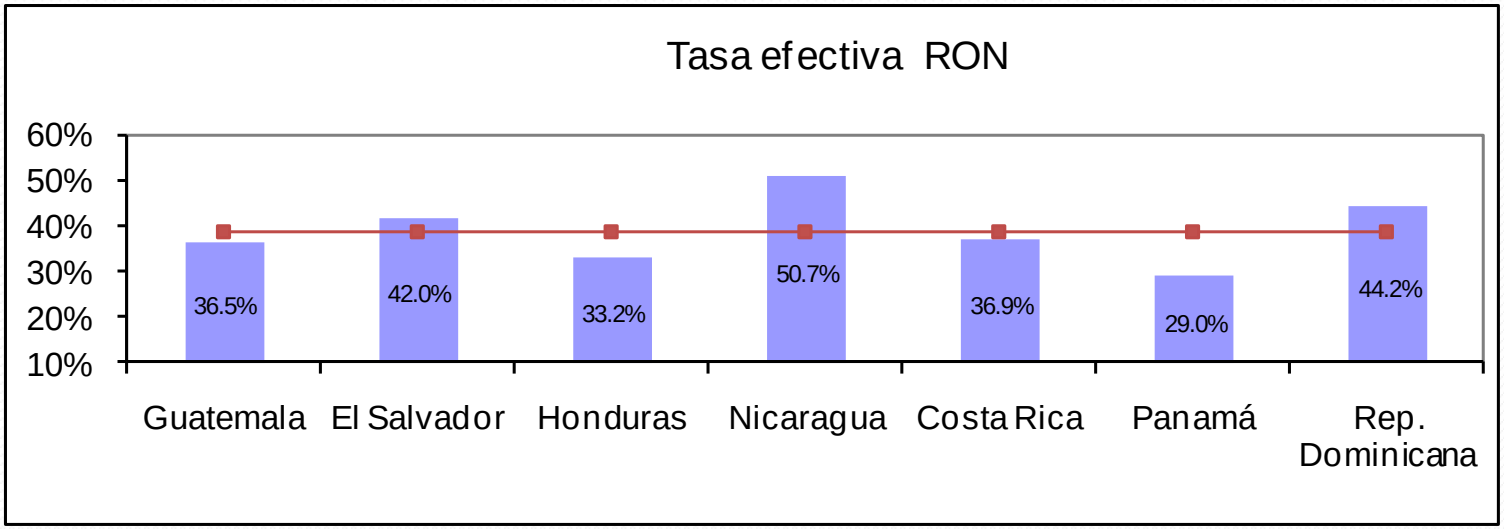


Tasas efectivas por producto

Promedio 36%%

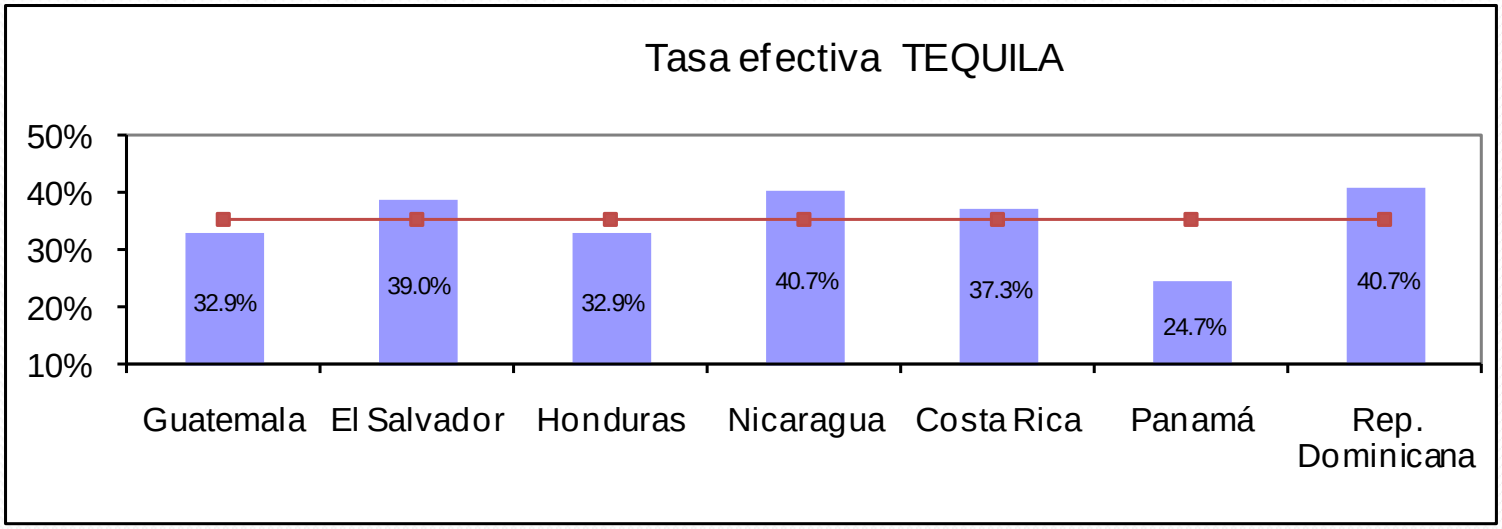


Promedio 39%

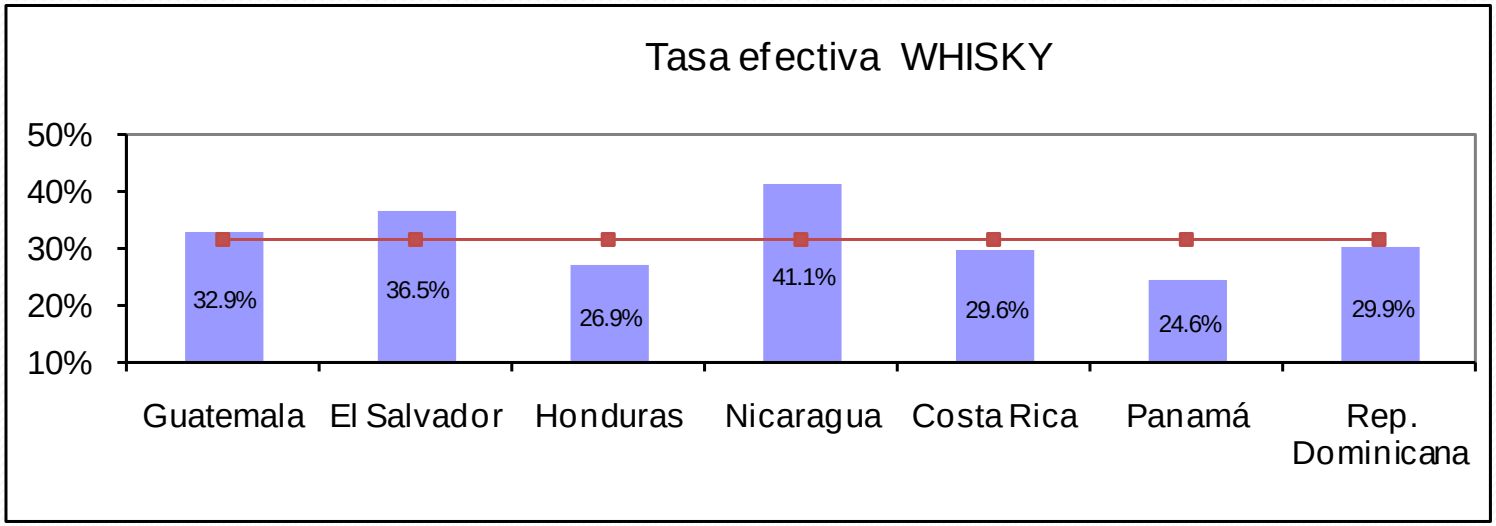


Tasas efectivas por producto

Promedio 36%%

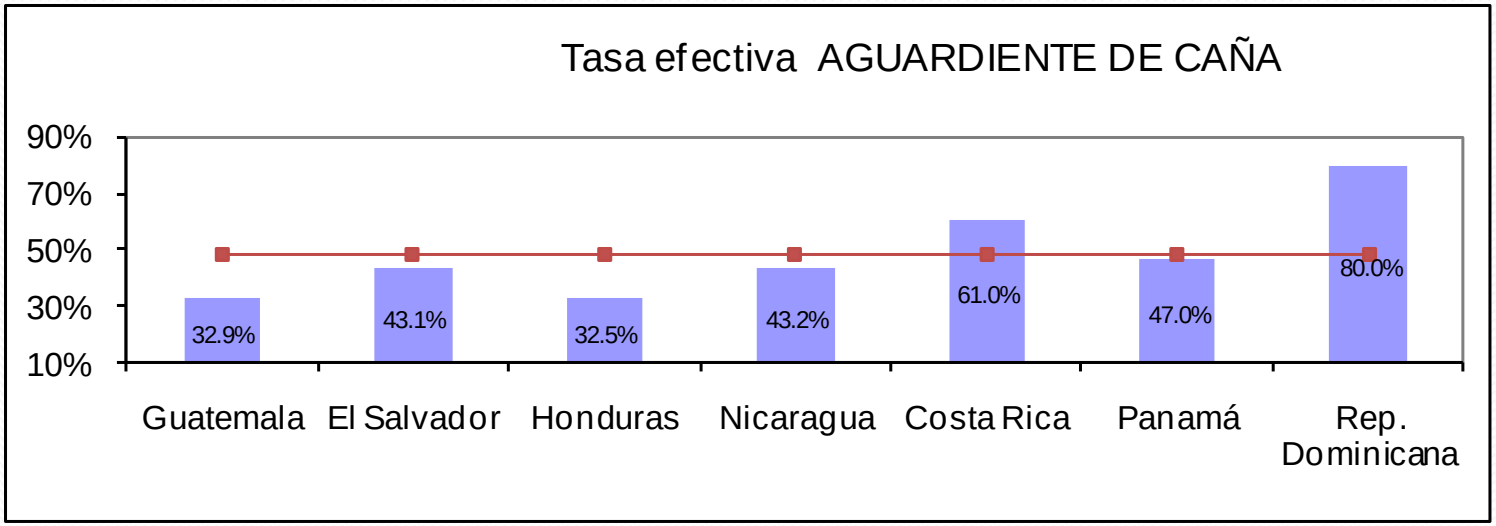


Promedio 32%



Tasas efectivas por producto

Promedio 49%%



Tasas efectivas por producto: resumen

Producto	Tasa efectiva							
	Guatemala	El Salvador	Honduras	Nicaragua	Costa Rica	Panamá	Rep. Dom.	Promedio
Cerveza	35.0%	32.1%	25.8%	41.4%	31.3%	25.0%	39.0%	32.8%
Vino	28.0%	30.3%	30.7%	41.1%	32.1%	22.5%	39.3%	32.0%
Vodka	32.9%	33.5%	34.1%	43.2%	35.3%	28.2%	42.5%	35.7%
Ron	36.5%	42.0%	33.2%	50.7%	36.9%	29.0%	44.2%	38.9%
Tequila	32.9%	39.0%	32.9%	40.7%	37.3%	24.7%	40.7%	35.5%
Whisky	32.9%	36.5%	26.9%	26.9%	29.6%	24.6%	29.9%	29.6%
Aguardiente	32.9%	43.1%	32.5%	43.2%	61.0%	47.0%	80.0%	48.5%
Cigarrillos	58.2%	51.2%	57.8%	45.5%	65.0%	41.2%	60.0%	54.1%
Gaseosas	21.5%	27.9%	23.4%	28.5%	24.7%	25.8%	25.3%	25.3%

Nota: Tasa efectiva = (DAI+ISC+IVA)/Precio consumidor

Desviaciones del promedio regional

Producto	Desviaciones						
	Guatemala	El Salvador	Honduras	Nicaragua	Costa Rica	Panamá	Rep. Dom.
Cerveza	2.2%	-0.7%	-7.0%	8.6%	-1.5%	-7.8%	6.2%
Vino	-4.0%	-1.7%	-1.3%	9.1%	0.0%	-9.5%	7.3%
Vodka	-2.8%	-2.2%	-1.5%	7.5%	-0.4%	-7.5%	6.9%
Ron	-2.4%	3.1%	-5.8%	11.8%	-2.0%	-9.9%	5.3%
Tequila	-2.6%	3.5%	-2.6%	5.3%	1.9%	-10.8%	5.3%
Whisky	3.3%	6.9%	-2.8%	-2.8%	0.0%	-5.0%	0.3%
Aguardiente	-15.6%	-5.4%	-16.0%	-5.4%	12.5%	-1.5%	31.5%
Cigarrillos	4.1%	-3.0%	3.7%	-8.6%	10.9%	-12.9%	5.8%
Gaseosas	-3.8%	2.6%	-1.9%	3.2%	-0.6%	0.5%	0.0%

Conclusiones: sistema jurídico

- Legislación de tributos internos dispersa y compleja en algunos casos
- Disparidad de tratamiento impositivo
  - Tipos de impuesto: advalorem, específico, combinaciones
  - Tasas, bases imponibles, procedimientos
- Alta dispersión en los DAI: fuerte incentivo al contrabando

Conclusiones: tasas efectivas

- Relativa armonización en bebidas gaseosas
- Muchas disparidades en bebidas alcohólicas y cigarrillos
- Grandes desviaciones del promedio regional para productos como el aguardiente
- En efecto, las tasas efectivas pueden incidir en la planeación fiscal a través de la triangulación y el contrabando
- Estructura de tasas nominales y efectivas posibilita el fraude, particularmente en países vecinos:
  - Guatemala-El Salvador-Honduras
  - Nicaragua-Costa Rica
  - Costa Rica-Panamá

Conclusiones: tasas efectivas

- Reformas que aumenten las tasas nominales a los productos con imposición selectiva aumentaría las diferencias y con ello el fraude
- Es necesaria la coordinación de tasas efectivas en la región, a través de la armonización de sujetos, bases imponibles, procedimientos y tasas nominales.