



Incentivos y desincentivos fiscales

- Hay Incentivos tributarios en Guatemala?
- Análisis histórico y evaluación de éxito o fracaso
- Un Sistema Actual Tributario Anti-Inversión
- Alternativas hacia adelante

Estimaciones de Gasto Tributario 1 de 2

		Gasto Tributario por Beneficiario 2015	2015	Ajustado	
Total			12,063.0	10,099.8	
Exoneraciones Constitucionales			3,501.4	3,501.4	
Universidades	Mandato Constitucional		572.0	572.0	Nulo. Cambio constitución. Sería regresivo
Centros Educativos	Mandato Constitucional		764.8	764.8	Nulo. Cambio constitución. Sería regresivo
IGSS	Mandato Constitucional		1,183.3	1,183.3	Nulo. Cambio constitución. Sería regresivo
COG y CDAG	Mandato Constitucional		7.4	7.4	Nulo. Cambio constitución. El estado se pagaría a si mismo
Iglesias	Mandato Constitucional		81.0	81.0	Nulo. Cambio constitución
Instituciones de Asistencia Social	Mandato Constitucional son donaciones a ONG (instituciones sin fines de lucro) Estas realizan obras sociales y el pago de impuesto subiría costos de obras		893.0	893.0	Nulo. Cambio constitución
	Gasto Tributario por Beneficiario 2015				
Exoneraciones en Ley Ordinaria			8,561.5	6,598.3	
Beneficios a la Maquila	Con la vigencia de la Ley de Inversión y Empleo se redujo		1,083.6	400.0	Limitado: Se redujeron ya en 2016 un 60%
Beneficios a las Zonas Francas	Con la vigencia de la Ley de Inversión y Empleo practicamente desaparece la exoneración		162.0	32.4	Limitado: Se redujeron ya en 2016 un 80%
Actividades Mercantiles***	Principalmente por exención de ISO a contribuyentes que presentan pérdidas en los primeros años de operación e IVA por intereses derivados de la negociación de títulos de crédito. Así como IVA y DAI en medicina genérica y VIH/SIDA		1,360.9	210.9	Casi nulo. Son estándares internacionales en diseño impuesto renta, ningun país cobra IVA sobre títulos de credito
Misiones Diplomáticas e Internacionales	Es por convenios internacionales (reciprocidad)		171.3	171.3	Nulo. Reciprocidad acuerdos globales
Cooperativas	Facilitan el desarrollo comunitario a nivel de pequeña y mediana empresa. Sin este beneficio se elevan los costos		193.9	193.9	Limitado: Se podría considerar, si bien lo no gravado es las transacciones dentro de cooperativas. No hacia

	Gasto Tributario por Beneficiario 2015			
Exoneraciones en Ley Ordinaria		8,561.5	6,598.3	
Beneficios a la Maquila	Con la vigencia de la Ley de Inversión y Empleo se redujo	1,083.6	400.0	Limitado: Se redujeron ya en 2016 un 60%
Beneficios a las Zonas Francas	Con la vigencia de la Ley de Inversión y Empleo practicamente desaparece la exoneración	162.0	32.4	Limitado: Se redujeron ya en 2016 un 80%
Actividades Mercantiles***	Principalmente por exención de ISO a contribuyentes que presentan pérdidas en los primeros años de operación e IVA por intereses derivados de la negociación de títulos de crédito. Así como IVA y DAI en medicina genérica y VIH/SIDA	1,360.9	210.9	Casi nulo. Son estándares internacionales en diseño impuesto renta, ningun país cobra IVA sobre títulos de credito
Misiones Diplomáticas e Internacionales	Es por convenios internacionales (reciprocidad)	171.3	171.3	Nulo. Reciprocidad acuerdos globales
Cooperativas	Facilitan el desarrollo comunitario a nivel de pequeña y mediana empresa. Sin este beneficio se elevan los costos	193.9	193.9	Limitado:Se podría considerar, si bien lo no gravado es las transacciones dentro de cooperativas. No hacia afuera. Afecta desarrollo rural
Generación de Energía Eléctrica	Insumos como el Bunker e importación de equipo, si se grava elevaria costos de energía	179.4	179.4	Nulo: Ya no se dan nuevos incentivos desde 2015. Solo los proyectos renovables vigentes a la fecha. Derechos adquiridos de proyectos anteriores.
Empleados en Relación de Dependencia	Considera las deducciones del ISR como la deducción única de Q48,000, IGSS, entre otras	466.8	466.8	Limitado:Aumentaría pago de empleados más pobres. Regresivo
Pesonas Individuales y familias	Principalmente esta asociado a la estimación del IVA por las compras en los mercados cantonales.	3,217.1	3,217.1	Nula. Implicaría cambia constitución. Incluye IVA potencial de autconsumo. Ingravable.
Intermediación Financiera***	Corresponde al ISR por pago de intereses que realiza el Estado por operaciones de crédito con no residentes y el IVA de operaciones de crédito en el sistema financiera	1,343.2	1,343.2	En ningun esquema mundial de IVA se cobra IVA a intereses bancarios, igual generaría credito fiscal favorable a usuarios.
Instituciones Gubernamentales	Empresas o entidades del Estado (EPQ, INDE, IGSS) no pagan ISR. Para que pagar y devolverse a uno mismo	383.5	383.5	Implicaría cobrarse ISR a uno mismo, INDE, EPQ, etc.

* Los cálculos de gasto tributario no constituyen reportes contables sino estimaciones de la SAT con base en algunos supuestos y considerando la normativa legal vigente (página 23 estimación del gasto tributario del gobierno central

Cuanto del gasto tributario relacionado a verdaderos incentivos?

De Q12,000 millones,
Q434 Maquila y zonas francas
Q179 Generación Renovable

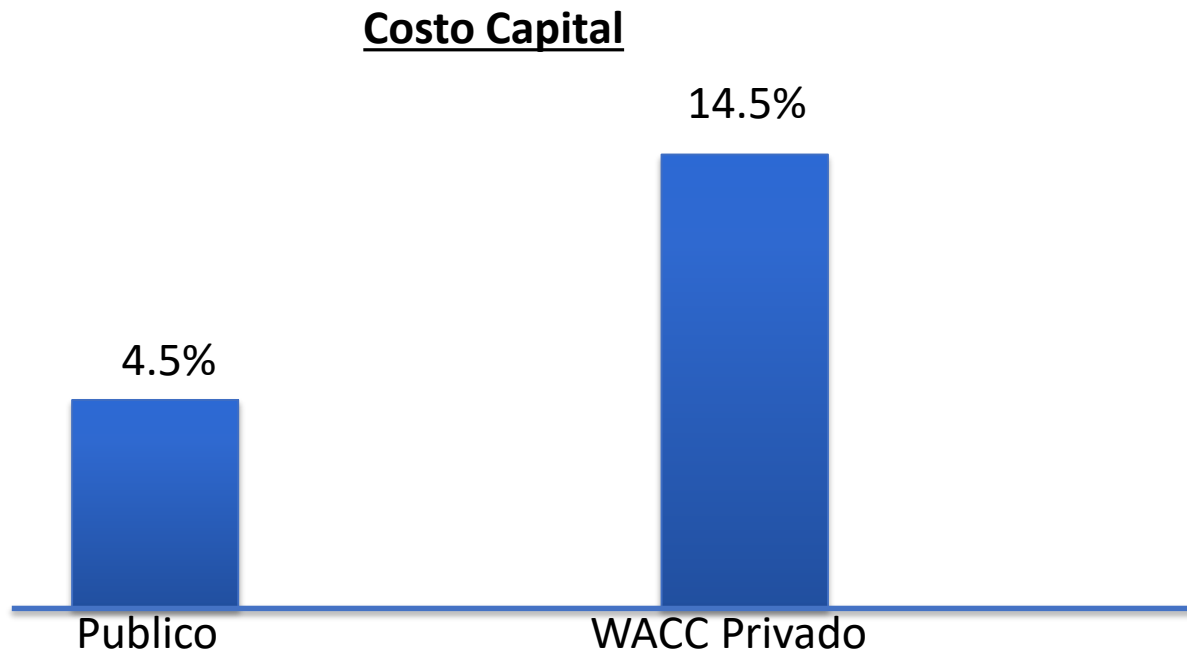
>> Menos del 5% del gasto y menos del 1% de la recaudación

No funcionó y no trajo nada al país el 29-89?

- Los años 90
- Efecto China WTO
- Efecto Tipo de Cambio Real
- Salario mínimo nacional

- Incentivos Comerciales al inicio de Mercado Común Centroamericano
- Incentivos a Inversión en Generación 1985
- **65-89 y 79-89 Maquila y zonas francas**
- Promoción a energías renovables

- No reconocimiento perdidas acumuladas
- Aplicación de IVA en inversiones y bienes capital y su no devolución
- Depreciación rígida
- Reconocimiento de costos de financieros
- Pago Dividendos en Cascada
- IVA en Fusiones
- ISO nuevos negocios



- Incentivos no tributarios
 - Gestión compleja
 - Transparencia?
 - Espacio fiscal activo?
- Incentivos tributarios
 - Focalización geográfica real
 - Acreditación inversiones bienes públicos con cooperación gobiernos locales
 - Mitigar sesgo anti-inversión en capital
 - Premiar contribuciones seguridad social
 - Enfoque en diferencial costos de capital en el tiempo
 - Reconocer que se busca funcionalidad logística más que ISR
 - Diferenciar: Migración, Co-localización, Salarios



- Debate sobre impactos reales en el tiempo y efecto segundo orden de beneficios en todos los impuestos, tributarios y seguridad social
- Reconocer asimetría competitiva metropolitana vs. ciudades intermedias
- Visión de largo plazo



Gracias por su atención

Ingresos Tributarios Netos

- Millones de quetzales -

Descripción	Recaudación Neta Acumulada a 2015			Recaudación Neta Acumulada a 2016		
	Observado al 02/01/2016	Meta al 02/01/2016	Diferencia	Observado al 02/01/2017	Meta SAT 02/01/2017	Diferencia
Total*	49,730.7	54,701.1	-4,970.4	54,087.6	54,309.7	-222.0
Impuesto Sobre la Renta	13,627.3	15,383.5	-1,756.2	16,498.0	15,408.5	1,089.4
Impuesto de Solidaridad	3,905.6	3,694.1	211.5	4,069.5	4,112.4	-42.9
Impuesto al Valor Agregado	23,271.3	25,504.4	-2,233.1	24,214.6	25,972.9	-1,758.3
Doméstico	10,692.0	11,702.2	-1,010.2	11,908.0	12,311.6	-403.6
Importaciones	12,579.3	13,802.2	-1,222.9	12,306.6	13,661.3	-1,354.7
Derechos Arancelarios	2,157.2	1,997.9	159.3	2,322.8	2,181.4	141.4
Distribución de Petróleo	2,898.9	2,380.4	518.5	3,195.3	2,912.0	283.3
Otros	3,870.4	5,740.8	-1,870.4	3,787.4	3,722.4	65.0

*En la estacionalidad 2015 la meta programada para septiembre es mayor a la de 2016