

IMPUESTOS Y PRECIOS

TIPOS DE IMPUESTOS

El aumento de los precios del tabaco mediante incrementos impositivos es una forma muy eficaz de reducir el consumo de tabaco. Existen tres tipos diferentes de impuestos que generalmente se aplican a los productos de tabaco: impuesto al consumo específico, impuesto al consumo ad valorem e impuesto al valor agregado (IVA).

IMPUESTO AL CONSUMO

El impuesto al consumo es un impuesto sobre determinados bienes que se fabrican dentro de un país o que se importan y venden en ese país. El impuesto se le puede cobrar al productor, fabricante, mayorista, importador o en el punto de venta final al consumidor. Los impuestos al consumo pueden ser específicos o ad valorem. Los impuestos al consumo específico se cobran por cantidad, tal como por cigarrillo, paquete o kilogramo (por ej., \$1.50 por paquete independientemente del precio). Los impuestos al consumo ad valorem se cobran como un porcentaje del valor del producto. El valor del producto se determina según el precio del fabricante (por ej., 80% del precio del fabricante) o según el precio que pagan los consumidores (por ej., 70% del precio minorista).

IMPUESTO AL CONSUMO ESPECÍFICO

VENTAJAS

- **Previsible.** Como el impuesto no es susceptible a los cambios de precio, los ingresos fiscales no cambian cuando los fabricantes modifican los precios. Por lo tanto, los ingresos públicos quedan protegidos frente a las guerras o las manipulaciones de precios de la industria. El gobierno puede prever los ingresos impositivos provenientes del tabaco en función de la demanda de tabaco.
- **Aumenta el precio de todos los productos.** Los impuestos específicos son fijos y no dependen de la estrategia de fijación de precios de la industria tabacalera. Además, como el impuesto se aplica a todos los productos a la misma tasa, un impuesto mayor usualmente genera incrementos similares de precios en forma general, independientemente del producto.
- **Más fácil de administrar.** El costo de la administración de los impuestos al consumo específico es bajo porque es más fácil contar la cantidad de productos que estimar su valor. A diferencia del IVA (que se cobra en varios puntos de la producción), los impuestos específicos únicamente se cobran una vez, ya sea a los fabricantes/importadores o minoristas, y ello hace que la evasión impositiva sea menos probable y el cobro sea más eficaz.
- **El valor es fácil de determinar.** Solamente requiere de una definición exacta de lo que constituye “una unidad” o cantidad.

DESVENTAJAS

- **La inflación merma su valor.** Como la tasa impositiva no está vinculada al precio del producto, no se ajusta en forma automática con la inflación. En vez de ello, el gobierno debe implementar incrementos adicionales de la tasa en forma periódica o establecer en la ley impositiva que la tasa del impuesto al consumo específico se ajuste en forma automática con la inflación
- **Se puede reducir cambiando las características de los productos.** La industria tabacalera puede reducir el impacto de los impuestos específicos sobre el consumo mediante, a título de ejemplo, la fabricación de cigarrillos más grandes o más largos si el impuesto se aplica por pitillo o agrandando el tamaño del paquete si el impuesto se aplica por paquete.

IMPUESTOS Y PRECIOS: TIPOS DE IMPUESTOS

IMPUESTO AL CONSUMO AD VALOREM

VENTAJAS

- **Ajuste automático por inflación.** Como el impuesto está vinculado con el precio del producto, se ajusta en forma automática según la inflación.
- **Se grava un mayor margen de ganancias.** El impuesto ad valorem reduce el margen de ganancia de la industria porque una parte del incremento de precios/ganancias va para el gobierno como ingresos fiscales.

DESVENTAJAS

- **Flujo de ingresos menos previsible.** Como los impuestos ad valorem se basan en el valor, es difícil prever los ingresos impositivos a través del tiempo.
- **El valor es difícil de determinar.** En contraposición con los impuestos específicos (que se pueden aplicar fácilmente a los productos simplemente determinando la cantidad), los impuestos ad valorem requieren de un mayor esfuerzo para calcular el pago. Los fabricantes pueden manipular fácilmente el precio de sus productos para evitar el pago de mayores impuestos.
- **Precios bajos.** Existe un incentivo para que los fabricantes elaboren productos de bajo precio porque los impuestos ad valorem están vinculados con el precio de los productos. Ello, a su vez, hace que los productos sean más asequibles para los jóvenes y otras poblaciones con bajos ingresos.
- **Conlleva grandes diferencias de precios entre los productos.** El impuesto ad valorem amplía la brecha de precios entre los productos baratos y los productos más caros. Más fumadores pueden comprar productos más baratos o cambiar los productos más caros por productos más baratos y ello puede reducir el impacto del mayor impuesto sobre el consumo.
- **Difícil de administrar.** Para auditar el valor de diferentes tipos de productos de tabaco declarados por los fabricantes se requiere de una gran capacidad de administración impositiva. En los países en los que la administración impositiva es endeble, el potencial máximo de los ingresos impositivos no se puede realizar si los precios del mercado no están bien establecidos o verificados.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El impuesto al valor agregado (IVA) es un impuesto general sobre el consumo de productos y se aplica en forma proporcional a sus precios. El IVA se cobra como un porcentaje del valor agregado/generado en cada fase de la producción. Por ejemplos, a los cultivadores de tabaco y a los fabricantes de cigarrillos se les cobra un impuesto sobre el valor que generan/agregan al valor total de un cigarrillo.

CONCLUSIÓN

- En la mayoría de los países con ingresos bajos/medios, es preferible el impuesto específico que se ajusta en forma automática en función de la inflación que el impuesto ad valorem.
- Los impuestos específicos minimizan la sustitución de un producto por otro y son más eficaces que los impuestos ad valorem para reducir el consumo luego de un incremento impositivo.
- El impuesto específico es más fácil de administrar y garantiza un ingreso previsible para el gobierno.
- El impuesto sobre el consumo específico se debe ajustar de forma tal que el precio minorista nominal de los cigarrillos se incremente como mínimo en el monto de la tasa de inflación y la tasa de crecimiento per cápita según los ingresos.