

Víctor Manuel Giudice Baca*

Docente la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú

E-mail: vgiudiceb@unmsm.edu.pe

* Autor para correspondencia

EL IGV EN LA ESCENA INTERNACIONAL

VAT in the International Arena

► RESUMEN

El IGV fue creado en 1954 por el tributarista francés Maurice Lauré. La Investigación del IGV a nivel mundial es realizado por Consultoras Jurídicas y Contables con gran dedicación, sedes con nativos en más de 26 países y Consultoras en las que se lee e investiga en 26 idiomas. El objetivo de la presente investigación es detectar en qué países el IGV se ha estancado, en qué países se ha desarrollado más (Argentina, España). En qué país es el más elevado (Hungría 27%) y en qué país desarrollado el IGV es el más reducido (Japón 5%).

Palabras claves: Desarrollos del IGV, Sistemas Tributarios, Variedad de IGVs.

► ABSTRACT

IVA was created by the french tributarist Maurice Laure in 1954. IVA's research in a world scale is realized by Consulting Firms established in 26 or more countries, with native researchers. Usually in these consulting firms about 26 languages are used in taxes or IVA reports. The main objective in this IVA research is to detect in which countries IVA has stoped to advance; in which countries IVA has developed better (Argentina, and Spain have six IVAs). Japan has the most reduced IVA in developed countries (5%).

Keywords: IVA development, IVA, National Varieties, Tax Systems.

Víctor Manuel Giudice Baca: Doctor en Economía por la Universidad de Budapest, Hungría. Economista por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú. Ex Funcionario Bancario. Directivo del Colegio de Economistas de Lima, Perú. Past -Decano de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.

RECIBIDO: Oct 29, 2015 | APROBADO: Nov 09, 2015

INTRODUCCION

En las Filipinas el Presidente tiene la facultad para subir el IGV. Único Caso en el Mundo. El Impuesto General a la Ventas fue creado por un gran Tributarista Francés, Maurice Lauré, en 1954. La propuesta era que lo pagaran las empresas, pero se ha ido trasladando a la población. La contribución Sajona y Europea son los cinco Impuestos a la Renta, a los ingresos personales y propiedad contribuyendo cerca del 65 – 70 de los ingresos fiscales en los países desarrollados. El IGV es la Contribución Latina y ha sostenido a los gobiernos del Tercer Mundo mientras se desarrollan los ingresos de la población, y se alcanza el desarrollo económico. Las novedades del IGV son interesantes.

1. China tiene 3 IGV: 17%, 6% y 3%
2. España tiene 5 IGV : 21%, 12%, 10% ,7% y Cero%
3. Japón tiene un solo IGV: 5% (2016)
4. Singapur tiene un solo IGV: 7%
5. Taiwán tiene 2 IGV : 5% y Cero%
6. Vietnam tiene 3 IGV : 10%, 5% y Cero%
7. Turquía tiene 3 IGV : 18%, 8% y 1%
8. Irán tiene un solo IGV: 3%
9. India tiene un solo IGV: 12.5%
10. Austria tiene 3 IGV: 20%, 12% y 10%
11. Dinamarca tiene un solo IGV: 25%

DESARROLLO

El IGV ha evolucionado con más variedad en España, donde las “cifras” han tomado nombre propio. En Perú, recién en Junio 2016 se han aprobado **IGVs con devolución** (Drawback) para exportación de servicios (Consultoría Jurídica, Consultorías de Proyectos e Ingeniería y Software). Los países ex socialistas han iniciado la construcción de sus Sistemas Tributarios – comenzando el sistema con elevados IGVs de emergencia.

España ha dado nombres a las variedades de IGV (IVA) en su territorio :

IVA Reducido: 10 %. El contexto de España (21% IGV General) ha creado un IGV Reducido que se aplica a los alimentos agua, carne y pescado. Tam-

bién a medicamentos. El IGV cero se aplica al transporte de pasajeros entre las Regiones, fomentando la distribución de los turistas externos y nacionales entre las regiones.

IGV Reducido se aplica a la atención médica, la compra de medicamentos, los servicios de enseñanza primaria, secundaria y alimentos básicos : pan, menestras, cereales, arroz.

El IGV Super–Reducido (4%) se está aplicando en España, Colombia, Ecuador, Venezuela y Costa Rica. También se incluyen IGV cero a la compra de sillas de ruedas y otros utensilios para minusválidos. El IGV Super – Reducido se aplica a los periódicos, libros y medicamentos muy extendidos. Se conoce su existencia en China donde llega incluso a cero por ciento.

EL IGV EN LA UNIÓN EUROPEA

La sorpresa es que los ex países socialistas no construyeron (1945–2014) Sistemas Fiscales basados en las Rentas. Tampoco un Sistema de Recaudación en 70 años, por cuanto el Estado era el propietario de las fábricas y negocios. Luego de la caída del Sistema Socialista en Rusia y Europa Oriental, el IGV ha sido el mayor tributo para financiar los nuevos Estados. Se observará que en los países de Europa Oriental y la ex– Yougoeslavia el IGV es más alto incluso que en Alemania y España. Se detecta que Hungría posee el IGV General más alto de Europa (27%) y Luxemburgo el menor IGV General del Espacio Europeo (15%).

España ha tenido la Inteligencia y el Idioma para ponerle nombre a las cinco variedades del IGV :

1. IGV General	21%
2. IGV Reducido	10%
3. IGV Canarias	7%
4. IGV Super-Reducido	4%
5. IGV Cero	Cero %

CINCO IGVS

Argentina ha llegado a tener simultáneamente cinco IGVS :

1. IGV General:	21%
2. IGV Reducido:	10.5%

- 3. IGV Reducido II: 5%
- 4. IGV Super- Reducido: 2.7%
- 5. IGV Cero: Cero %

Durante la Crisis Griega (2015) el IGV subió del 13 al 23%. Los nuevos países de la Unión Europea no tienen registros de propiedades ni registro de los ingresos de la población. No existían en el socialismo. Así Hungría (27%), Croacia (25%) y Rumania (24%) disponen del IGV mientras se construyen los registros de las Cinco Rentas que prevalecen en el mundo desarrollado y la Unión Europea.

PAÍSES ÁRABES

Son la sorpresa en el IGV. El Boom del petróleo que ha durado 40 años (1975 – 2015) ha llegado a su final el año 2016. Los ingresos del crudo permitieron a los gobiernos árabes subvencionar la gasolina, los alimentos y las viviendas, las becas de estudios en Europa para su juventud, etc. El Sistema Tributario es muy débil en los países con abundante Gas y Petróleo de exportación. Costará muchos años educar a la población y los empresarios a contribuir con la educación, la salud, la educación superior y la defensa nacional – a través de los impuestos que sustenten al nuevo estado post-petrolero.

AMERICA LATINA COMPARADA

El IGV difiere por países. Se ha encontrado que el IGV de Panamá (7%) es uno de los más bajos de América Latina. **Cuba (2016, Marzo) no tiene IVA.** El IGV más alto del mundo está en Hungría 2016 : 27%. En América Latina Uruguay con 22% y Argentina con 21% son los casos más altos de América Latina 2016. Puerto Rico 2016 creará por primera vez este año el IGV del país.

Europa es el continente de IGVs más altos. A pesar de tener un lugar secundario en el **Sistema Tributario Europeo** (donde priman los cinco impuestos a la Renta) el IGV es altísimo. Por ejemplo 25% en Dinamarca, Suecia y Noruega. **He vivido siete años en Suecia y no he visto una persona gorda.** Los alimentos son carísimos. Las lechugas vienen a Suecia en avión desde California. Los tomates (también en avión) llegan desde la Isla de Sicilia en Italia. Suecia tiene tres meses de agricultura al año. Finlandia sólo quince días.

EL IGV EN LA UNION EUROPEA (ENERO 2016) %

%	Objeto
27 %	1.- Hungría
25%	2.- Croacia
	3.- Dinamarca
	4.- Suecia
24%	5.- Finlandia
	6.- Rumania
23%	7.- Grecia
	8.- Irlanda
	9.- Polonia
	10.- Portugal
22%	11.- Eslovenia
	12.- Italia
21%	13.- España
	14.- Bélgica
	15.- Letonia
	16.- Lituania
	17.- Países Bajos
23%	18.- Austria
	19.- Bulgaria
	20.- Eslovaquia
	21.- Estonia
	22.- Francia
	23.- Reino Unido
17%	24.- Alemania
	25.- Chipre
18%	26.- Malta
15%	27.- Luxemburgo

Fuente: VAT RATES. The European Union Members. OCDE PPT Enero 2016. cc.europa.eu/taxation Traducción: VGB

LA UNION EUROPEA

La Unión Europea, al ampliarse hacia el Este (Hungría, República Checa, Rumanía, Polonia, Bulgaria) y el Báltico, se encontró con países que no tenían Sistema Tributario.

La armonización (IGV General único en la Unión Europea) no ha sido posible en diez años (2005–2015). Por el contrario los países en crisis como España y Grecia han aumentado sus IGVs, diferenciando aún más el IGV en el Espacio Europeo. Así España, como se indicó, tiene cinco IGVs mientras que la carísima

Dinamarca (25% de IGV) no perdona con IGVs reducidos ni menos aún super-reducidos. Así mismo en la Unión Europea **los Gobiernos han creado zonas francas y territorios especiales** (Canarias Ceuta, Islas del Canal de Gibraltar etc.) donde el IGV es reducido ó es cero por ciento. Grecia ha creado Islas Turísticas sin IGV mientras Francia ha liberado de IGV a la cuna de Napoleón, Córcega.

Los impuestos en Europa Oriental, los Países Bálticos y Polonia deberán construirse de acuerdo al Modelo de la Unión Europea. Rusia es un territorio experimental en tributación. El Impuesto Personal a la Renta está en 13% mientras en Alemania 2015 casi llega al 50% (seis meses de sueldos o ingresos). Los políticos de Francia presentaron un proyecto de 75% de Impuestos a los ingresos muy altos. El tribunal constitucional de Francia rechazó el Proyecto de Ley. (Ver es.rbht.com.economia2013).

Rusia ha introducido el **IGV General al 18%**. Sin embargo hay un **IGV reducido al 10%**. El IGV 10% se aplica a medicina importada, equipos médicos, alimentos básicos y ropa para niños. (PKF, obcit.pg10), IGV a cero para la investigación científica.

El Caso de la Republica Checa ilustra muy bien 25 años de construcción de un Sistema Tributario en Europa del Este (1990–2015). El IGV (2016) está en 21%. Un IGV 15% y otro de 10%. El IGV 15% se aplica a los alimentos básicos y restaurantes. El IGV 10% se aplica a medicamentos, impresión de libros, alimentos para niños y harinas de cereales. (PKF,obcit.republicacheca, Pág7)

LA INDIA

También se ha encontrado que la India posee cuatro IGVs : 12.5%; 4%, 1% y cero por ciento – para alimentos, medicinas y servicios médicos, etc. (Ver definiciones). La India es un país con una acentuada diversidad lingüística y cultural en 28 Estados. **Cada Estado está facultado a fijar su monto de IGV.** Hace poco (2014) ocho Estados de la India no tenían aun IGV. Sería interesante investigar si en Perú cada región (son 24) pudiera determinar el IVA o los IGVs de la Región.

La sorpresa del IGV en los países Árabes petroleros y musulmanes es que en Omán, Bután, Qatar Gambia, Tanzania y Siria el IGV es cero. En Yemen el IGV es 2%. Corea del Norte (2–4%). Tailandia (7%). **En el mayor país petrolero de África, Nigeria, el IGV es 5%.**

En los países Árabes, también en México, Venezuela y Rusia, el Gas y el Petróleo contribuyeron hasta con el 60% de los presupuestos públicos. El barril de petróleo bordeó los 180\$ USA hasta el 2014 y hoy (2016) está a 30 dólares por barril.

EL MONOTRIBUTO EN ESTADOS UNIDOS

El Instituto CATO de California es un Instituto pro-empresarial y muy conservador. Sin embargo ha estudiado profundamente el Sistema Tributario de Estados Unidos. El CATO opina que el Sistema Tributario de Estados Unidos se ha estado reformando en los últimos años más de una vez por día. El Código Tributario tiene ya 3 millones 700,000 palabras. Considerando 500 palabras por página el **Código** tendría 7,400 páginas, es decir nueve tomos de 800 páginas. **Tan solo en el 2008, se realizaron 500 cambios en el Código Tributario.** La información fue obtenida de la Abogada de la SUNAT de Estados Unidos (IRS, Internal Revenue Service) en un Informe al Congreso. La propuesta del Instituto CATO es que en Estados Unidos se debería desarrollar un Sistema Tributario de un sólo tributo : El IGV.

CONCLUSIONES

1. El estudio del IGV en la Escena Internacional nos ha enseñado que hay países hasta con cinco IGVs.
2. El conjunto de IGVs de España es el más evolucionado al crear cinco IGVs, e IGVs de distribución del Turismo entre las regiones al lanzar el IVA cero para transporte de pasajeros. El IGV Canarias (7%) estimula a los Turistas Europeos a viajar a las Islas soleadas de Canarias, cerca de África y alejadas del territorio español.
3. Grecia la lanzado el “IGV Cero” para varias Islas Turísticas en clara competencia con el IGV Canarias (7%) de España.
4. Los mayores Centros Turísticos de Perú son Cusco, Ancash, Tacna y Arequipa. No hay un IGV turístico en estas regiones.
5. La construcción de Sistemas Tributarios en Europa del Este, Países Bálticos y la ex Yugoslavia que empezó con la desaparición del bloque soviético (1990–216) **ha durado 25 años.** Hungría lidera el IGV del mundo, con 27%. El IGV de

- Rusia ha experimentado una mayor evolución. Rusia posee el IGV General de 18%, el IGV 10% y el IGV Cero orientado a la inversión en Investigación Científica.
6. El IGV europeo está alcanzando los límites de dureza. Dinamarca es carísima y el IGV está en el límite de 25%, dos puntos menos que el Record Mundial de Hungría (27% de IGV).
 7. El IGV es el principal Ingreso Tributario de América Latina. La tendencia de largo plazo es que las rentas subirán en nuestros países y se convertirán en las principales fuentes fiscales hacia el año 2030. En Europa y Estados Unidos los IGVs son la segunda Fuente de Ingresos Fiscales, siendo los Impuestos a la Renta los principales Tributos de los países desarrollados.
 8. Dificultades creada por el IGV : Aumenta el fraude y se extienden las Auditorias y Penalidades. La Autoridad Fiscal se ve orientada a prevenir los fraudes. Se requiere más tecnologías costosas para detectar el fraude del IGV.
 9. **La Unión Europea aumentó el IGV al 21% en Promedio, considerando que el IGV controla el exceso de consumo y no afecta a la inversión ni el deseo de trabajar más por nuevos ingresos.** El Wall Street Journal (2015) opinó que el gigantesco IGV no ha reducido ni los impuestos al ingreso personal ni ha solucionado los enormes déficits en la Unión Europea.
 10. **La crítica del IGV en Europa es que se introducen a porcentaje aceptable (9%) y luego asciende cada año.** Dinamarca introdujo el IGV al 9% y el 2016 está en 21%. Alemania lo introdujo al 10% y el 2016 está en 19%. Italia avanzó del 12% al 20% en cinco años. (2010–2015)
 11. **El IGV es un instrumento de política competitiva entre las naciones.** Inglaterra y Irlanda tiene IGVs bajos frente a Alemania y atraen turistas y compradores del continente a sus territorios. Los japoneses suelen viajar de compras a Singapur, donde no hay IGV y son bajos. En Singapur los japoneses compran productos japoneses sin impuestos.
 12. El IGV es un gran “**Colector de Fondos**” de los estados. Se puede ampliar los ingresos bien **alzando la Tasa** (de 18% – 19%, por ejemplo) o bien **ampliando la base de contribuyentes**. En el Caso de Brasil las contribuciones del IGV provienen de 130 millones de consumidores, en Perú 20 millones y en México 70 millones. **La mejor Política Fiscal entre ambas opciones es ampliar la Base de Contribuyentes y detectar los focos y regiones de evasión del IGV.** Al mismo tiempo reducir las excepciones y otros créditos fiscales. También se ha – considerado gravar no sólo los bienes con el IGV sino introducir el **IGV de servicios**.
 13. La Reforma Fiscal 2001–2013 de India fue la más exitosa de su historia: **Se introdujo el IGV en reemplazo de numerosos impuestos difíciles de cobrar en 28 Estados.** Los 28 Estados tuvieron éxitos imprevistos. 25 Estados aplicaron el IGV y 3 pidieron más plazos. Los Estados de mayor éxito fueron los Estados con mayor Desarrollo Industrial del país y con mayor experiencia tributaria entre empresarios y consumidores. Se simplificaron muchos impuestos en un solo tributo fácil de pagar: el IGV.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Asia Pacific Tax Guide 2015 PKF.consultora. Tiene 400 Oficinas en 180 países. Dos oficinas en Surco, Lima, Perú Dowland 146 Pág.

Azam Khan y Otros (2013) El Impacto del IVA en los principales Estados de la India. www.rjfp.ro. Revista Rumana de Política Fiscal. Junio 2013. Relata experiencia de Ocho años de haber introducido el IVA como el Principal Tributo Nacional. (2005–2013)

Chávez Gonzales (2012) La Neutralidad del IGV. Un Análisis Económico. www.esan.edu.pe/conexion

DePeru.com.empresas/calcula_IGV.php Blog de Ejercicios en IGV, Perú

El IVA en los países de la Unión Europea. Getquipu.com. Accesado 20 Marzo 2016. Quipu es una Consultora Fiscal localizada en Barcelona, España.

Guía Tributaria SUNAT. guiatributaria.sunat.gob.pe Ver Glosario Tributario

Pingo Flores, Rolando (2013) Casos Prácticos de Cálculo de Impuestos. 11Pág. cpcrolandopin-goflores.bligoo.es/casos

Republica Checa 2015/2016. PKF publication. Dowlandpublication.2016. 1 6 Pág.

Russia Beyond The Head Lines (2013) En Rusia se pagan menos impuestos que en Europa. (es. rbht.com/economía/2013)

Rusia 2013. Tax Guide. Guía de Impuestos en Rusia 2013. (www.pkf.com/media/1958984). La Consultora PKF produce información fiscal de 90 países. PKFworld Wide Tax Guide 2013. www.pkf.com

Altig David et alla Simulación de una Reforma Tributaria en Estados Unidos. (Simulating Fundamental Tax Reform in The USA) Emblem. berkeley.edu/auerbach. Accesado 24 de Marzo 2016

El Documento es una simulación computarizada de

Varias Reformas Tributarias que experimentan un tributo desconocido y llamado El Impuesto "X".

The Wall Street Journal (15/Abril/2010) Las Lecciones del IVA en Europa. El famoso diario opina que el alza del IVA en Europa (al 21%) no ha resuelto ni el exceso de Impuestos ni los Déficits, días antes de la votación del nuevo IVA en Estados Unidos.