



A4AI



Seminario-Taller *Impacto de la Política Fiscal en el sector de las TIC en la República Dominicana*

Impactos de la tributación de las TIC, estimaciones y consideraciones para América Latina

**Santo Domingo,
27 de marzo de 2017**

**Fernando López
Director Regional para México
y Centroamérica**

Asociación Interamericana de
Empresas de Telecomunicaciones

www.asiet.lat | contacto@tel.lat | [@asiet_lat](https://twitter.com/asiet_lat)



- Asociación Interamericana de Empresas de Telecomunicaciones, creada en 1982.
- Reúne a las más importantes empresas de telecomunicaciones de América Latina - públicas y privadas.
- **Objetivo:** apoyar y fomentar el desarrollo de las telecomunicaciones en América Latina a través del diálogo público-privado
- En 2015 lanzamos el Centro de Estudios de Telecomunicaciones de América Latina.





Objetivo: promover y apoyar la reflexión y el debate sobre las políticas públicas orientadas al desarrollo de las telecomunicaciones y la sociedad de la Información en la región, y contribuir en su diseño, ejecución y evaluación con elementos de análisis técnicos y económicos.

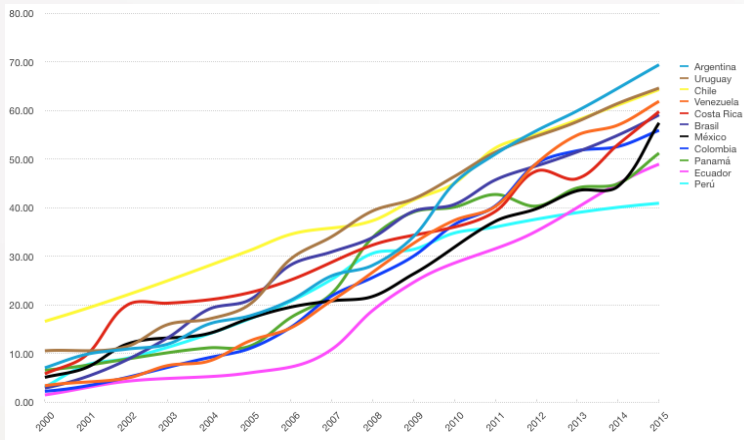
- Realiza y difunde estudios sobre el sector
- Promueve el intercambio de conocimiento entre las empresas y la academia.
- Coordina la Red Académica de Telecomunicaciones.
- Favorece la colaboración interinstitucional y la realización conjunta de actividades y proyectos.
- Repositorio de Working Papers sobre temas claves del sector.



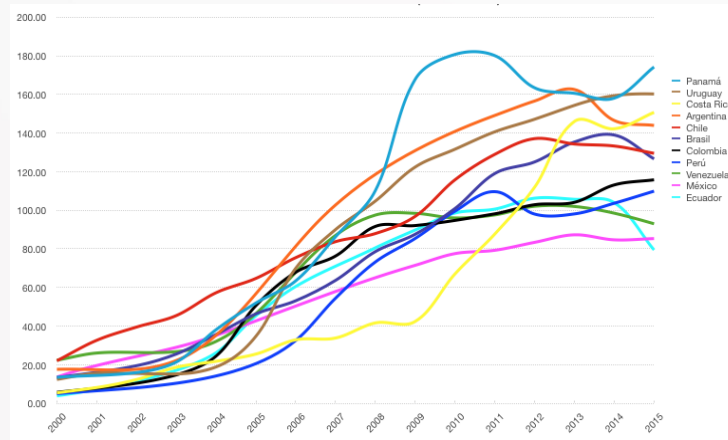
Estamos viviendo una revolución digital



% Evolución Usuarios Internet (UIT 2000-2015)



% Evolución Usuarios Telefonía Móvil (UIT 2000-2015)



CONEXIONES SMARTPHONE

2013
154M

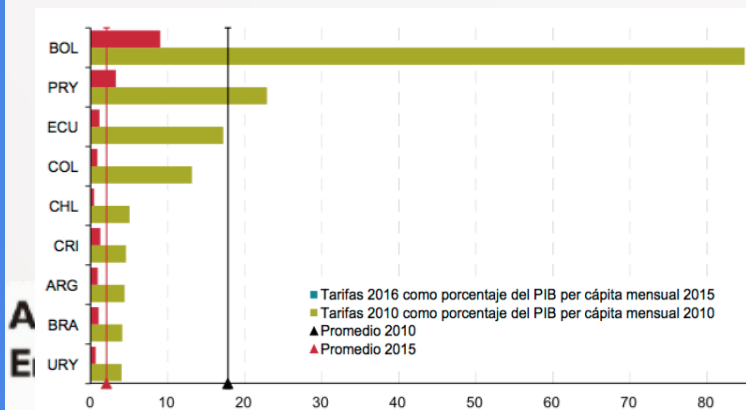
2020
605M

FUENTE: GSMA. THE MOBILE ECONOMY LATIN AMERICA 2014

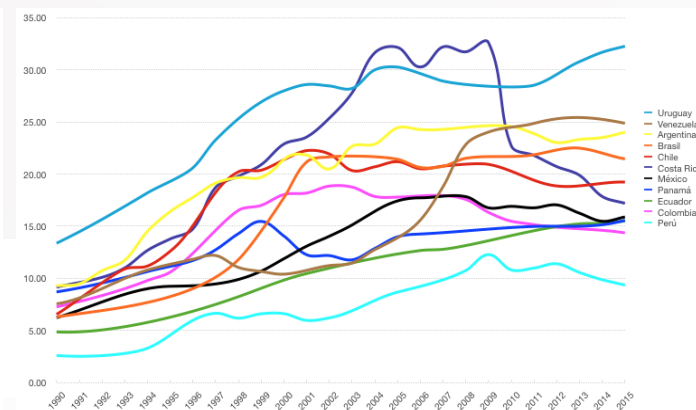
- Democratización en el acceso a la telefonía
- Más ancho de banda: velocidad promedio de conexión +118% desde 2010 (Akamai)
- Descenso de precios de acceso 2010-2015 (CEPAL)

- USD 330.000 Millones. Inversión acumulada (1996-2014)
- 900.000 empleos/año derivados de la digitalización

Evolución tarifas Banda Ancha Fija (CEPAL 2010-2015)

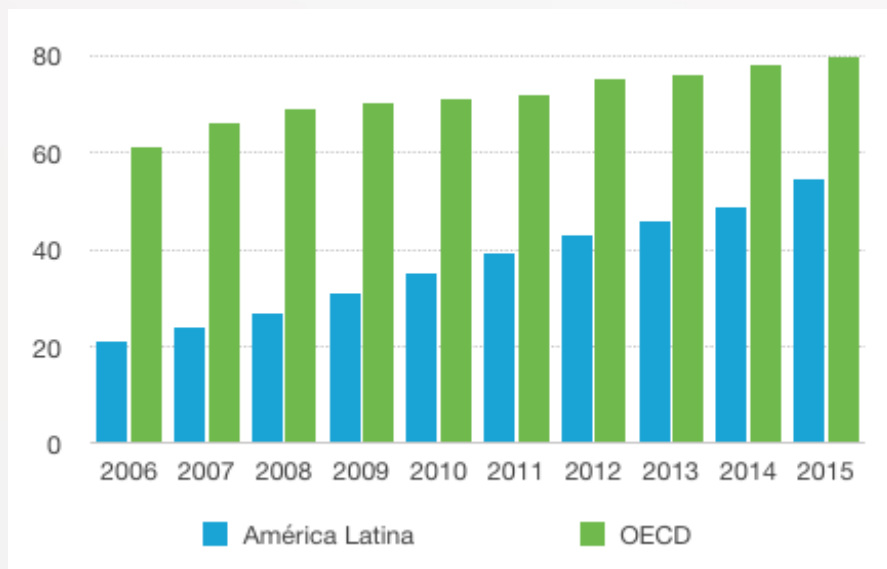


% Evolución Usuarios Telefonía Fija (UIT 1990-2015)

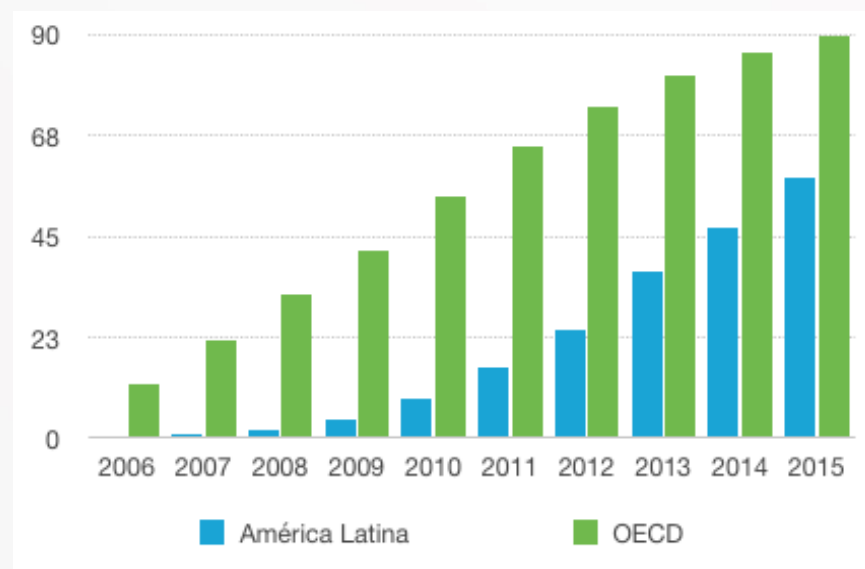


Vamos acortando brechas

Evolución en la adopción de Internet (2006-2015)



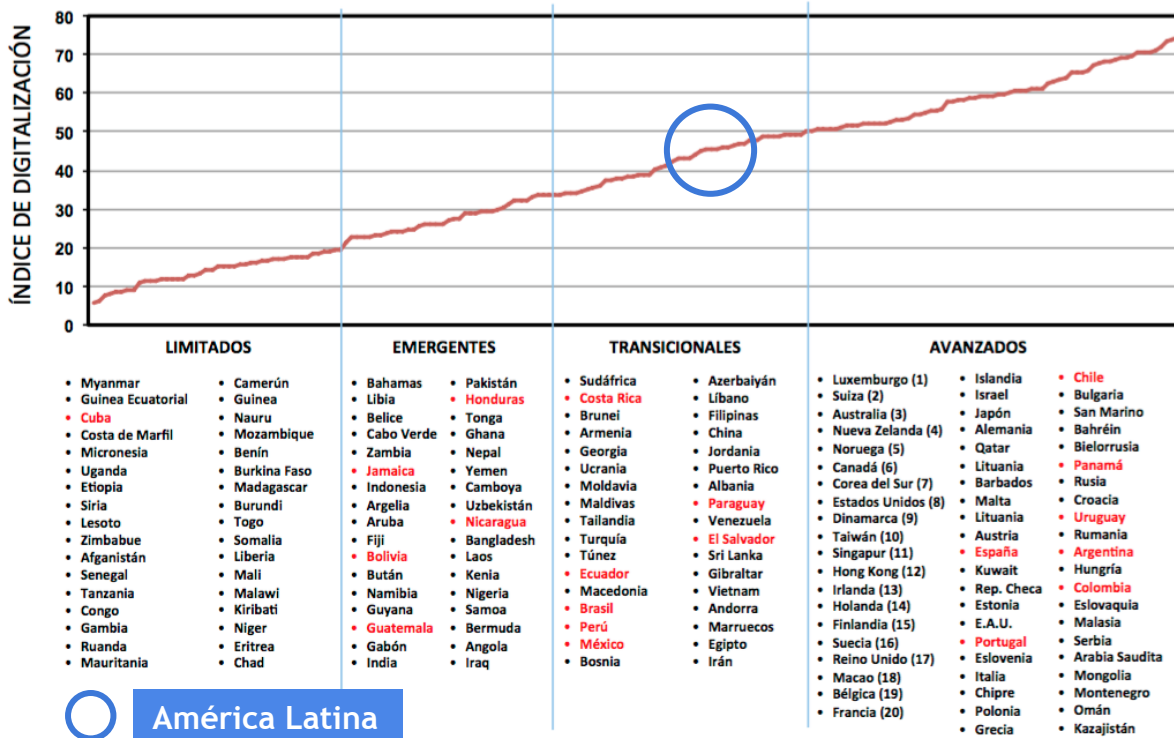
Evolución en la adopción de Banda Ancha Móvil (2006-2015)



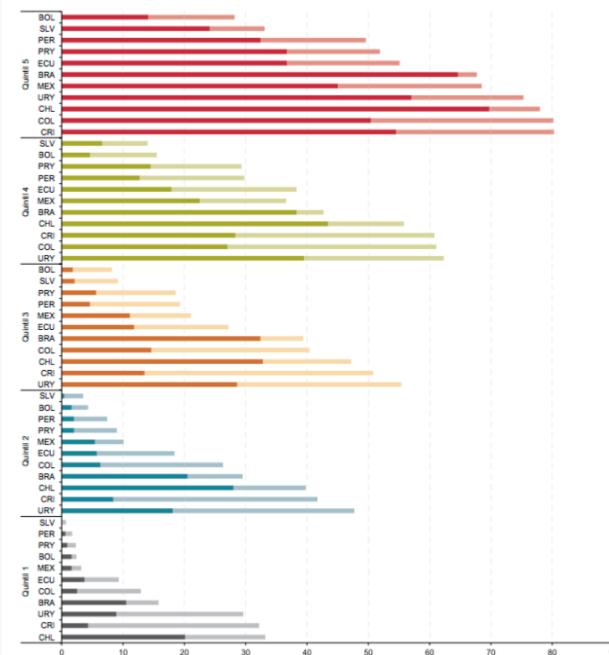
Fuente: Elaboración propia a partir de datos de CEPAL y OECD (2016)

Sin embargo, enfrentamos enormes desafíos por delante

ÍNDICE DE DIGITALIZACIÓN (2015)



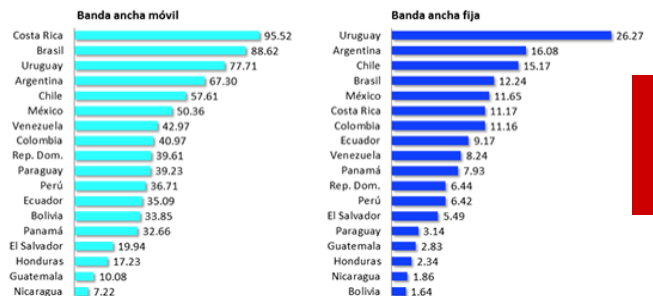
Acceso a internet en hogares por internet quintil de ingresos



Fuente: Katz (2015)

Estado de la banda ancha en América Latina 2015

Suscripciones por cada 100 habitantes, posición y promedio de acceso a banda ancha fija y móvil



América Latina

53%
personas
no usa
Internet

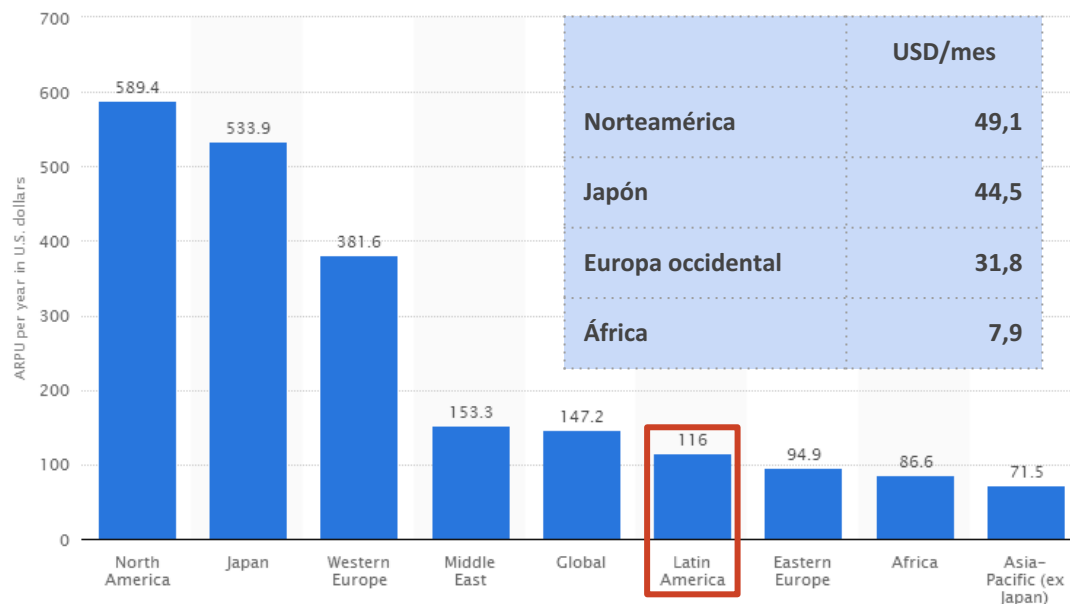
66%
hogares
no tienen
Internet

Fuerte
asimetría entre
los países de
América Latina

La brecha digital es la brecha de ingresos

- El ingreso mensual promedio de la población en la base de la pirámide está entre 200 a 600 USD
- Los servicios TIC pueden representar entre un 5% a un 45% del ingreso del hogar.
- La restricción de ingreso constituye una limitante significativa para el cierre de la brecha digital.
- La existencia de oferta de conectividad, a precios competitivos, no es suficiente

Average revenue per mobile user in 2015, by region (ARPU per year in U.S. dollars)



Fuente: GSMA

Queremos ser Suiza, pero ...

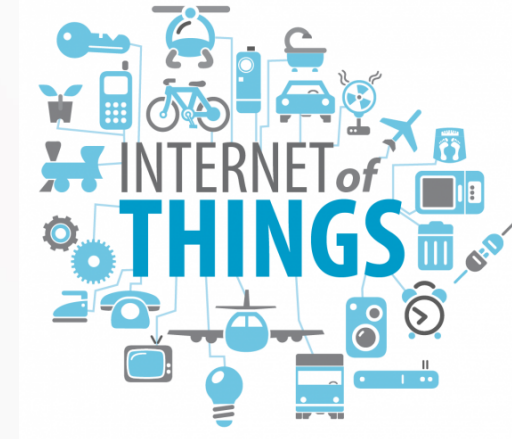
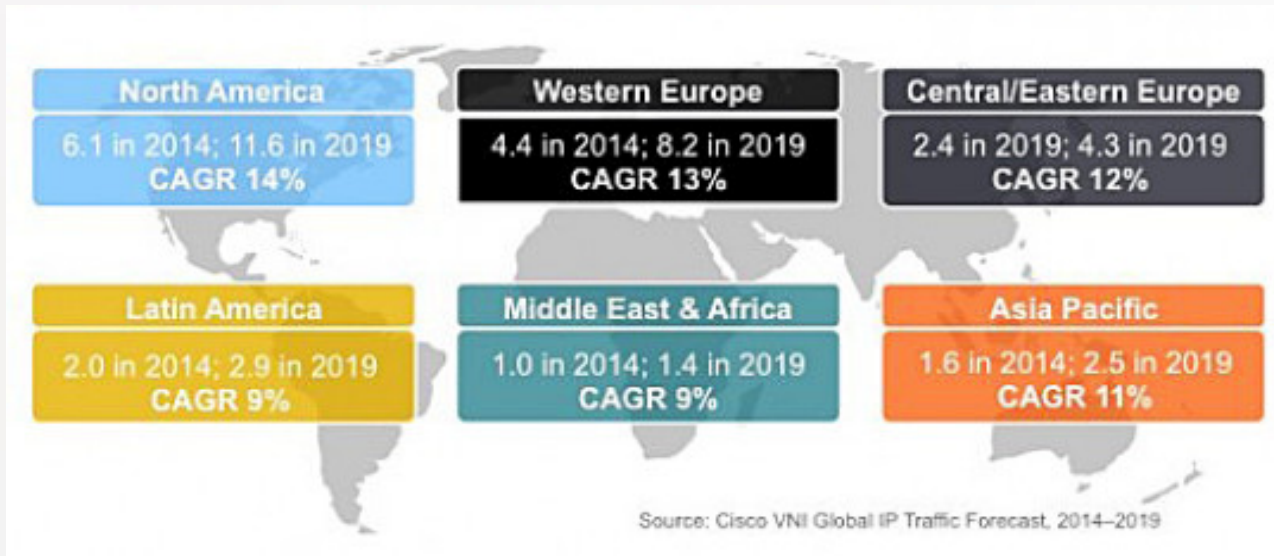
(USD)	Suiza	América Latina
PIB per cápita	85 mil	6 mil
ARPU /mes	35,5	9,6
(2006)		14,9

El bajo ARPU da cuenta que los ingresos por usuario están en mínimos

Hay poco espacio para reducciones de precios → se requieren estrategias para reducir costos y facilitar acceso

Y surgen nuevas brechas

Creciente brecha digital en Internet de las cosas 2014-2019 (dispositivos conectados per cápita)



	2014	2019
USA	6,1	11,6
UE	4,4	8,2
LATAM	2,0	2,9

Esta creciente brecha puede apuntar a importantes diferencias en cómo las sociedades se benefician de las externalidades positivas de Internet y de las nuevas generaciones de la transición digital (M2M).

La complejidad del desafío de cerrar la brecha digital

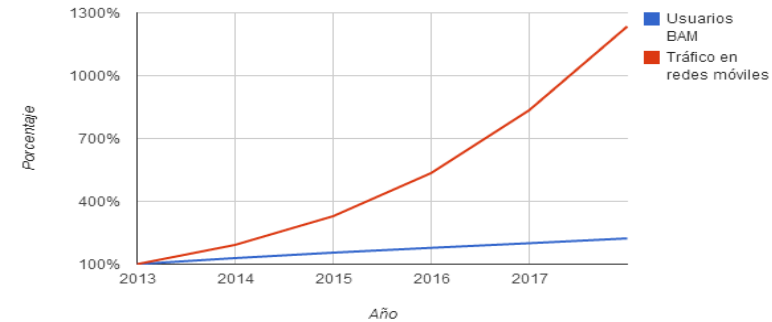


Fuerte restricción de ingresos de las familias: a pesar de reducción en precios, Internet sigue siendo inaccesible para familias más pobres

Necesidad de realizar inversiones en redes para cerrar brecha de cobertura e incrementar capacidad y calidad

1% (10%) de usuarios producen el 20% (60%) del tráfico global de la red
Netflix + YouTube constituyen 50% del tráfico de descarga en USA

Usuarios y tráfico banda ancha móvil (2013=100%)



Regulaciones tienden a incrementar los costos asociados a la inversión y operación de las redes de telecomunicaciones (middle-income trap)

¿Cómo enfrentamos esta situación? Desafío 2020 (Etapa I): Inversiones necesarias



- 2013. *Latinoamérica. Desafío 2020. Inversiones para reducir la brecha digital.* Estimar el valor de las inversiones en redes fijas y móviles para que once países de la región redujeran al máximo la distancia que los separaba de los países más desarrollados, en términos de penetración de servicios de comunicaciones.
- Para los once países del informe la cifra de inversiones necesaria para cerrar la brecha digital en el conjunto de la región sería del orden de los 400.000 millones de dólares, entre 2013 y 2020.
- El estudio concluyó que para hacer viables esos montos de inversión se requiere:

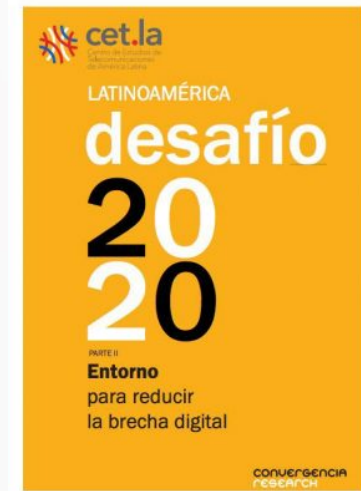
...un marco regulatorio estable y propicio
+ seguridad jurídica
y un clima de confianza
+ un horizonte planificado,
previsible y razonable de
las asignaciones de espectro



...niveles tributarios simples y moderados

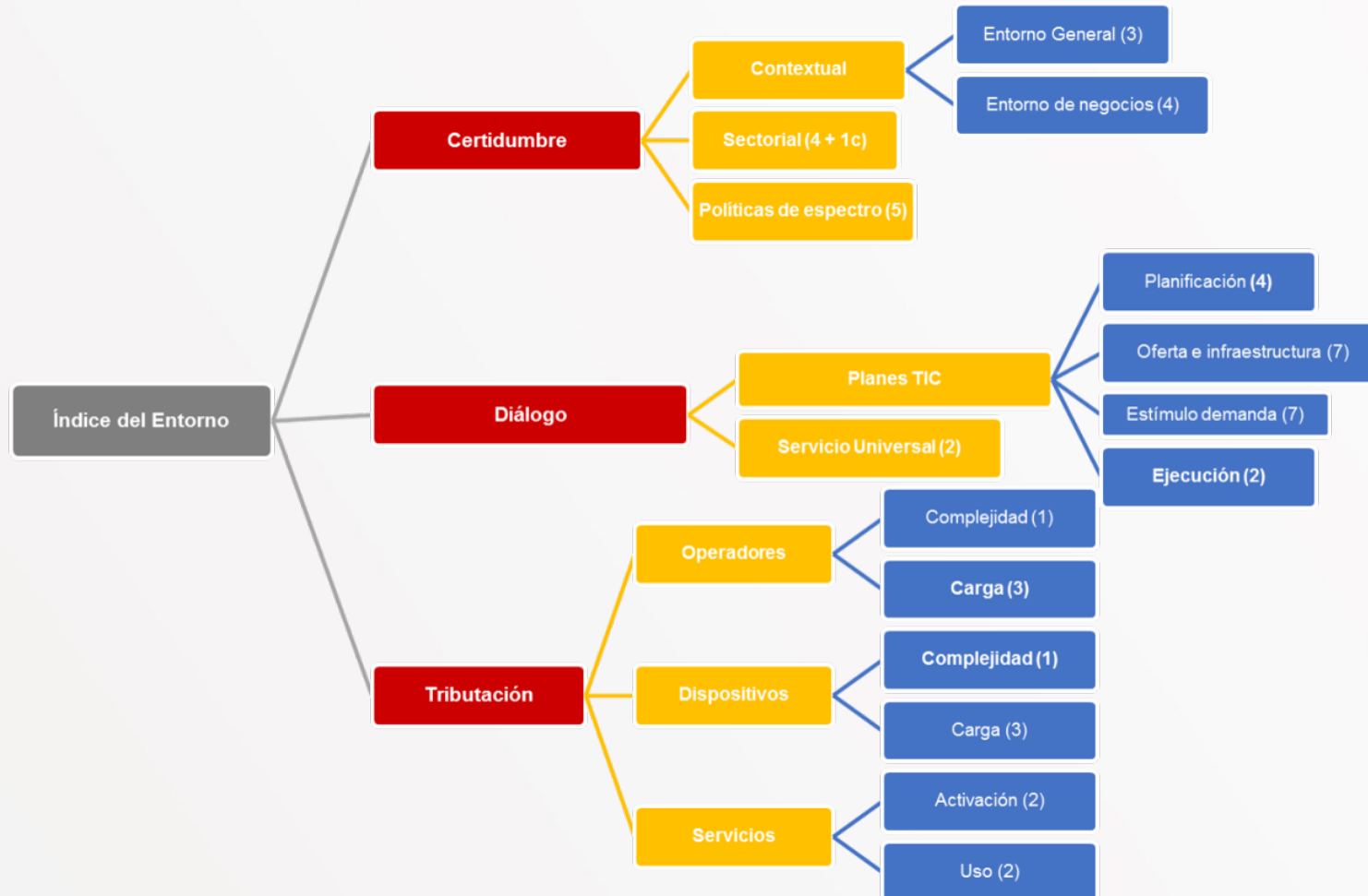
...que promueva la cooperación público privada y facilite el despliegue de infraestructura

Desafío 2020 (Etapa II): Entorno para reducir la brecha digital



- **Objetivo:** comparar y describir de qué forma, once países de América Latina están avanzando en las claves planteadas.
- Análisis, de tipo cualitativo y comparativo, mediante la elaboración de un índice compuesto por tres ejes o subíndices: 1. Diálogo público-privado (“Diálogo”); 2. Entorno jurídico y regulatorio (“Certidumbre”); 3. Niveles tributarios (“Tributación”).
- Dentro de cada eje se utiliza una combinación de indicadores que se desprenden de variables cualitativas, índices de terceros, encuestas de opinión y variables cuantitativas.

Entorno para reducir la brecha digital: Esquema de análisis



Consideraciones en materia de tributación y TIC

- El derrame que supone la adopción de TIC necesitará **transitar de los objetivos de porcentaje de población conectada hacia una nueva dinámica** de mayor uso y tasas más rápidas de renovación de dispositivos y tecnologías de redes.
- **Ese efecto deberá perdurar en el largo plazo**, para favorecer la transformación hacia una economía digital productiva y no se dará si no comienza a comprenderse que la madurez de los modelos de negocios que sostienen la conectividad ejecutados hasta la fecha necesita de otro tipo de políticas para adaptarse a los cambios y los efectos de sustitución por aplicaciones digitales.
- Existe abundante literatura que plantea que **una menor tributación al fomentar la conectividad y ampliar la base de usuarios** puede incluso incrementar la recaudación fiscal en lugar de establecer impuestos directos diferenciados para dispositivos.

Efectos de los impuestos

- Estudio Deloitte - ASIET, “Tributación y Telecomunicaciones en Latinoamérica”: **el establecimiento de impuestos en el sector tiene consecuencias negativas para la conectividad** y afecta principalmente a los estratos poblacionales de menores ingresos.
- Estudio Deloitte - GSMA. “ La telefonía móvil y el sistema tributario en América Latina”: **el sector móvil ha contribuido con unos USD 177.000 millones a las economías de Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Ecuador, México, Panamá, Perú y Uruguay**, representando un 3,5% del PIB de la región. Algunos países de la región padecen a causa de los altos impuestos específicos de las telecomunicaciones.
- Los servicios de telecomunicaciones presentan una elevada elasticidad-precio negativa. **Niveles de tributación reducidos aumentan penetración y uso de telecomunicaciones** , la actividad económica general se expande, la base gravable tiende a ser mayor y las posibilidades de recaudación se amplían (Katz, 2012).
- Villate y Granados (2012). **Reducción del IVA a los Computadores Personales (PC) en Colombia durante el período 2007–2008**. En el crecimiento de la demanda de los otros rubros de tecnología (hardware, software y servicios, y contratos de Internet) el ingreso fiscal fue superior en USD 201 millones. Efecto en la recaudación fiscal por el crecimiento del PIB: más de USD 78 millones adicionales para el fisco.

Estudio Deloitte – ASIET: *Tributación y Telecomunicaciones en Latinoamérica*



- Ante una **reducción del 25 por ciento de los precios, en Colombia se generó un aumento de casi el 30 por ciento en las existencias de computadores.**
- La **eliminación de un impuesto de lujo del 15 por ciento sobre equipos móviles en el año 2008, por parte del gobierno de Ecuador, incidió en una disminución de los precios en las llamadas del 60 por ciento**, la duplicación de los minutos de uso por usuario y un aumento en la penetración, que pasó del 70 por ciento en el año 2007 al 110 por ciento en el 2012.
- En Uruguay, **la eliminación de un impuesto al consumo en 2007, generó la reducción de los precios de las llamadas en dos tercios** y triplicación de su cantidad. Además, la penetración aumentó del 65 por ciento en 2006 al 141 por ciento en 2011.
- Un caso contrario se observó **en 2010 en Panamá cuando al establecerse un impuesto de lujo sobre el uso de equipos móviles, se produjo una disminución en el acceso y la penetración.**

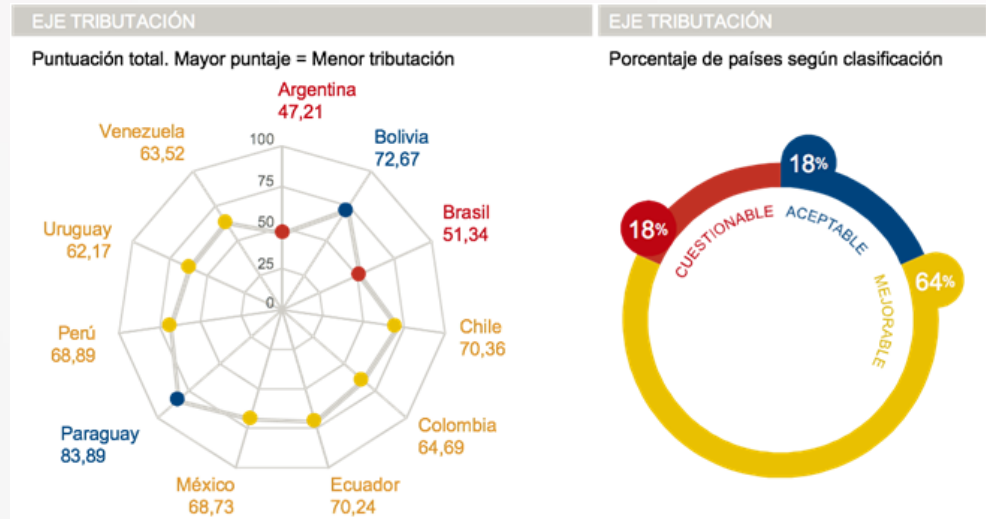
Impactos de los impuestos TIC

Base fiscal	Tipo de impuesto	Impacto
Dispositivos	Impuesto a las ventas	<ul style="list-style-type: none"> • Precios a los consumidores más altos para los dispositivos. • Los consumidores adquieren menos dispositivos; el acceso a las tecnologías más avanzadas y los servicios es limitado, y algunos consumidores no pueden acceder a los servicios de TIC. • Los altos impuestos en relación con otros bienes/servicios pueden indicar que el gobierno desea desincentivar el consumo de bienes/servicios de TIC. • Los consumidores latinoamericanos pueden tener una dificultad particular para acceder a los dispositivos de TIC, debido a los ingresos relativamente más bajos y el alto costo de los dispositivos en relación con los ingresos. • Los consumidores pobres en cada país pueden estar excluidos del acceso a los dispositivos. • Limita el acceso de los consumidores a Internet. • La discriminación contra los dispositivos importados genera una disponibilidad limitada de dispositivos importados de alta calidad y tecnologías más avanzadas.
	Impuesto a productos de lujo	
	Derecho de aduana	
Servicio de Activación	Impuesto a las ventas	<ul style="list-style-type: none"> • Mayor precio de acceso a los servicios. • Menor penetración de los servicios. • Los impuestos de lujo pueden indicar que el gobierno desea desincentivar el consumo de servicios de TIC. • Los consumidores latinoamericanos pueden tener una dificultad particular para acceder a los servicios de TIC, debido a los ingresos más bajos. • Los consumidores pobres en cada país pueden estar excluidos del acceso a los dispositivos.
	Impuesto a productos de lujo	
Servicio de Uso	Impuesto a las ventas	<ul style="list-style-type: none"> • Mayor precio del uso de los servicios. • Menor penetración y uso de los servicios. • Los impuestos de lujo pueden indicar que el gobierno desea desincentivar el consumo de servicios de TIC. • Se desincentiva el uso de Internet. • Los consumidores latinoamericanos pueden tener una dificultad particular para acceder a los servicios de TIC, debido a los ingresos más bajos. • Los consumidores pobres en cada país pueden estar especialmente desincentivados del uso de los servicios. • Las políticas fiscales discriminatorias distorsionan las elecciones de los consumidores.
	Impuesto a productos de lujo	

Fuente: *Tributación y Telecomunicaciones en Latinoamérica* elaborado por Deloitte para ASIET

Resultados del subíndice “Tributación”

Tributación



Nueva agenda de debate tributario

- Las cuestiones tributarias ligadas a dispositivos, servicios y despliegue de infraestructuras, se le sumará una nueva agenda tributaria digital de orden transversal o adyacente, que además de políticas específicas de cada país requiere de consensos internacionales y es la nivelación de carga tributaria entre servicios OTT que pueden ser sustitutos de los servicios tradicionales de telecomunicaciones y otros aspectos impositivos.
- Ninguno de los países analizados ha avanzado sobre una política para nivelar tributariamente (ni en cuanto a otras obligaciones) el campo de juego entre operadores y prestadores de servicios digitales (OTT).
- Dentro de los países analizados Brasil es el país con mayor intensidad en las discusiones relacionadas a equilibrar el campo de juego entre OTT y operadores, sin embargo no existe una posición definitiva.

“Creemos en la necesidad de fortalecer el diálogo multistakeholder sobre las políticas públicas de Internet, de forma transparente y basado en la confianza recíproca, poniendo en el centro del debate el cierre de la brecha digital. Para ello se requiere entender las dinámicas tecnológicas y económicas del ecosistema digital y poner el foco en los “no conectados” antes que en los que ya lo están.”

Muchas gracias!
@asiet_lat
@Latam_Digital