

*COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS
TRIBUTARIOS EN 1998*

**DOCUMENTO PREPARADO POR LA SUBDIRECCION DE ESTUDIOS
OCTUBRE DE 1999**

1. Ingresos Efectivos versus Ley de Presupuestos

En los cuadros N°1 y 2 se muestra un resumen de los ingresos tributarios efectivos de 1998 en comparación a los presupuestados. Los ingresos tributarios en moneda nacional fueron un 6,2% inferior a los estimados en la Ley de Presupuestos del año 1998. En el caso de los ingresos en moneda extranjera, hubo una disminución de 82,1%.

CUADRO N° 1
INGRESOS TRIBUTARIOS EN MONEDA NACIONAL: LEY DE PRESUPUESTOS V/S EFECTIVOS
AÑO 1998
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

Conceptos de Impuestos	Ingresos Tributarios		Variación Porcentual (%)
	Efectivos	Ley de Presupuesto	
Total Ingresos Tributarios	5.948.831	6.339.199	(6,2)
Renta	1.415.652	1.474.512	(4,0)
I.V.A.	2.944.107	3.085.482	(4,6)
Productos Específicos	661.629	736.712	(10,2)
Actos Jurídicos	234.430	266.520	(12,0)
Comercio Exterior Neto	591.223	655.941	(9,9)
Impuestos Varios	72.797	64.487	12,9
Fluctuación Deudores	(48.837)	(103.899)	53,0
Conversión Pagos Moneda Extranjera	77.828	159.444	(51,2)

Fuente : Elaborado por la Subdirección de Estudios del S.I.I. en base a información de Tesorería General de la República y Ley de Presupuestos del Sector Público para 1998 (ver Anexo 1)

CUADRO N° 2
INGRESOS TRIBUTARIOS EN MONEDA EXTRANJERA: LEY DE PRESUPUESTO V/S EFECTIVO
AÑO 1998
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

Conceptos de Impuestos	Ingresos Tributarios		Variación Porcentual (%)
	Efectivos	Ley de Presupuesto	
Total Ingresos Tributarios	26.887	150.514	(82,1)
Renta	98.089	321.060	(69,4)
I.V.A.	5.946	6.687	(11,1)
Actos Jurídicos	21	23	(7,1)
Comercio Exterior Neto	7	1	647,5
Impuestos Varios	2	29	(92,0)
Conversión Pagos Moneda Extranjera	(77.179)	(177.286)	(56,5)

Fuente : Elaborado por la Subdirección de Estudios del S.I.I. en base a información de Tesorería General de la República y Ley de Presupuestos del Sector Público para 1998 (ver Anexo 2).

2. Ingresos Tributarios de 1998 en comparación a los de 1997

En los cuadros N° 3 y 4 se presenta un resumen de los ingresos tributarios del año 1998 en comparación a los de 1997, tanto en moneda nacional como extranjera. De ellos se desprende que los ingresos tributarios en moneda nacional experimentaron una caída del 0,1 % respecto del año anterior, mientras que los ingresos tributarios en moneda extranjera decrecieron un 85,6 %.

CUADRO N° 3
INGRESOS TRIBUTARIOS EN MONEDA NACIONAL 1997 V/S 1998
(Expresados en millones de pesos de enero de 1999)

Conceptos de Impuestos	Ingresos Tributarios		Variación Porcentual (%)
	Año 1997	Año 1998	
Total Ingresos Tributarios	6.077.006	6.071.510	(0,1)
Renta	1.409.149	1.445.737	2,6
I.V.A.	3.024.358	3.003.941	(0,7)
Productos Específicos	632.414	674.273	6,6
Actos Jurídicos	251.016	239.085	(4,8)
Comercio Exterior Neto	626.312	603.166	(3,7)
Impuestos Varios	50.964	77.928	52,9
Fluctuación Deudores	(68.557)	(51.099)	25,5
Conversión Pagos Moneda Extranjera	151.349	78.479	(48,1)

Fuente: Elaborado por la Subdirección de Estudios del S.I.I. en base a información de Tesorería General de la República.

CUADRO N° 4
INGRESOS TRIBUTARIOS EN MONEDA EXTRANJERA 1997 V/S 1998
(Expresados en millones de pesos de enero de 1999)¹

Conceptos de Impuestos	Ingresos Tributarios		Variación Porcentual (%)
	Año 1997	Año 1998	
Total Ingresos Tributarios	190.520	27.407	(85,6)
Renta	335.931	99.985	(70,2)
I.V.A.	6.153	6.061	(1,5)
Actos Jurídicos	3	22	585,2
Comercio Exterior Neto	1	7	664,9
Impuestos Varios	16	2	(85,3)
Conversión Pagos Moneda Extranjera	(151.587)	(78.671)	48,1

Fuente: Elaborado por la Subdirección de Estudios del S.I.I. en base a información de Tesorería General de la República.

Nota : ¹ Las cifras mensuales en dólares fueron convertidas a pesos con el Tipo de Cambio Observado promedio mensual y luego transformadas a moneda de enero de 1999.

Al realizar un análisis más detallado de los resultados (ver Anexo 3), en el caso de la moneda nacional, se observa un aumento en la recaudación asociada al Impuesto a la Renta de 2,6%. Tal resultado se debe principalmente a los aumentos experimentados por los Impuestos de Primera Categoría, Segunda Categoría e Impuesto Global Complementario, que registraron alzas de 8,7%, 13,0% y 11,2%, respectivamente. También se observa un aumento del impuesto por gastos rechazados (Art.21) de 23,3 % y decrecimientos en los Impuesto Adicional y Adicional a Empresas del Estado (Tasa del 40%) de 4 % y 13,3 % respectivamente.

El IVA presenta una caída de 0,7 % respecto al año anterior, lo que en términos absolutos corresponde a una pérdida de recaudación de \$20.417 millones. Este decrecimiento se descompone en incremento de 2% del IVA Interno y una caída de 3,7% del IVA Importaciones. Se observa también un incremento de 6,4% de los Saldos de Remanentes y de 6% de las Devoluciones de IVA.

Otros impuestos que experimentaron una caída de recaudación, son el Impuesto a los Actos Jurídicos (Impuesto de Timbres y Estampillas), con un 4,8 % y el Impuesto al Comercio Exterior que presentó una disminución de recaudación del 3,7 %.

Los impuestos que por el contrario experimentaron un aumento de recaudación fueron los Impuestos Específicos e Impuestos Varios registrando crecimientos de 6,6 % y 52,9 % respectivamente, representando en conjunto un aumento de recaudación de \$ 68.821 millones.

Del cuadro 4 se desprende que los ingresos tributarios en moneda extranjera (ver Anexo 4) presentaron un decrecimiento del 85,6 % respecto al año anterior, debido principalmente a fuertes caídas en la recaudación del Impuesto a las Empresas del Estado (84,4 %), el Impuesto Adicional (19,9 %) y el Impuesto de Primera Categoría (26,6 %).

3. Comportamiento del Impuesto Territorial y de las Tasas Adicionales.

El Impuesto Territorial mostró un aumento de 2,4 % en 1998 respecto de 1997. En el caso de la Tasa Adicional de 30% a los bienes raíces se observa una disminución del 84,0%, mientras que la Tasa Adicional de 0,025% creció un 6,3%.

CUADRO N° 6
IMPUESTO TERRITORIAL Y TASAS ADICIONALES A LOS BIENES RAICES
 (Cifras expresadas en millones de pesos de enero de 1999)

	Ingresos Tributarios		Variación Porcentual (%)
	1997	1998	
Impuesto Territorial	253.058	259.138	2,4
Tasa Adicional 30% B. R.	149	24	(84,0)
Tasa Adiciona 0,025% B.R.	3.355	3.566	6,3

Fuente: Elaborado por la Subdirección de Estudios del S.I.I. en base a información de Tesorería General de la República.

El reavalúo iniciado en el año 1995 estableció que su aplicación genera la eliminación de la Tasa Adicional del 30% sobre las contribuciones de los Bienes Raíces, por ende la recaudación que aún se obtiene por este concepto corresponde a las comunas en las cuales aún no se ha aplicado, todo lo cual explica la disminución en la recaudación en la tasa adicional del año 1998 respecto de la del año 1997. Simultáneamente se estableció una nueva tasa adicional del 0,025% sobre el avalúo fiscal de las propiedades, lo cual explica el aumento de recaudación por este concepto.

Por otro lado, el cuadro 7 muestra que en 1998 el impuesto territorial pagado fue un 2,6% superior al impuesto girado, mientras que en el año 1997 esta relación fue de 1,0% inferior.

CUADRO N° 7
RELACION ENTRE IMPUESTO TERRITORIAL GIRADO V/S PAGADO
 (Cifras expresadas en millones de pesos de enero de 1999)

	Impuesto Territorial		Variación I. Pagado / I. Girado (%)
	Girado	Pagado/territorial	
1997	255.578	253.058	(1,0)
1998	252.625	259.138	2,6

Fuente: Elaborado por la Subdirección de Estudios del S.I.I. en base a información de la Tesorería General de la República y del Departamento de Avaluaciones del S.I.I.

A N E X O S

- ANEXO 1 : Ingresos Tributarios Netos en Moneda Nacional
Ley de Presupuesto v/s Efectivo - 1998.
- ANEXO 2 : Ingresos Tributarios Netos en Moneda Extranjera
Ley de Presupuesto v/s Efectivo - 1998.
- ANEXO 3 : Ingresos Tributarios Netos en Moneda Nacional
Año 1998 v/s Año 1997.
- ANEXO 4 : Ingresos Tributarios Netos en Moneda Extranjera
Año 1998 v/s Año 1997.

ANEXO 1
INGRESOS TRIBUTARIOS EN MONEDA NACIONAL - AÑO 1998
(En millones de pesos nominales)

CONCEPTOS	EFECTIVO	PRESUPUESTO	VARIACION EN	
			[Mill \$]	[%]
1. IMPUESTOS A LA RENTA	1.415.652	1.474.512	(58.860)	(4,0)
Impuestos	1.673.352	1.693.909	(20.557)	(1,2)
Primera Categoría	824.515	840.281	(15.766)	(1,9)
Segunda Categoría	417.204	401.138	16.066	4,0
Global Complementario	194.893	181.861	13.032	7,2
Adicional	177.737	214.978	(37.241)	(17,3)
Tasa 40%	44.840	45.082	(242)	(0,5)
Art 21	13.879	10.452	3.427	32,8
Término de Giro	283	116	167	144,0
Sistema de Pago	(263.025)	(225.412)	(37.614)	(16,7)
Impuesto y Declaración Anual	(1.290.120)	(1.326.724)	36.605	2,8
Pagos Provisionales Mensuales del año	1.027.094	1.101.313	(74.218)	(6,7)
Reajuste Impuestos Declaración Anual	5.326	6.014	(688)	(11,4)
2. IMPTO AL VALOR AGREGADO	2.944.107	3.085.482	(141.375)	(4,6)
IVA Bruto	4.198.867	4.335.046	(136.179)	(3,1)
IVA Interno	1.300.007	1.357.530	(57.523)	(4,2)
IVA Importaciones	1.503.413	1.625.976	(122.563)	(7,5)
Tasas Especiales	146.963	172.787	(25.824)	(14,9)
Saldo Remanentes y Reint. Devol.	1.248.484	1.178.754	69.731	5,9
Crédito Especial Emp Constructoras	(116.037)	(131.040)	15.003	11,4
Devoluciones	(1.138.723)	(1.118.524)	(20.199)	(1,8)
3. IMPTO A PROD ESPECIFICOS	661.629	736.712	(75.082)	(10,2)
Tabacos	208.494	204.037	4.457	2,2
Combustibles	453.135	532.675	(79.539)	(14,9)
4. IMPTO A LOS ACTOS JURIDICOS	234.430	266.520	(32.090)	(12,0)
5. IMPTOS AL COMERCIO EXTERIOR	591.223	655.941	(64.718)	(9,9)
6. IMPUESTOS VARIOS	72.797	64.487	8.310	12,9
Herencia y Donaciones	11.886	7.217	4.669	64,7
Patentes de minas	13.922	14.328	(406)	(2,8)
Juegos de Azar	19.974	23.582	(3.608)	(15,3)
30% Adicional Bienes Raíces	23	59	(36)	(61,6)
0,025% Adicional Bienes Raíces	3.484	3.929	(445)	(11,3)
Multas e Intereses	38.941	39.010	(69)	(0,2)
Artículo 8 Ley 18.566	(31.976)	(38.529)	6.554	17,0
Otros	20.050	14.891	5.159	34,6
7. FLUCTUACION DEUDORES	(48.837)	(103.899)	55.063	53,0
Deudores del Período	(101.249)	(129.834)	28.586	22,0
Deudores de Períodos Anteriores	52.412	25.935	26.477	102,1
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	5.871.003	6.179.755	(308.752)	(5,0)
8. CONVERSION PAGOS MON EXTRANJ	77.828	159.444	(81.616)	(51,2)
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	5.948.831	6.339.199	(390.368)	(6,2)

ANEXO 2
INGRESOS TRIBUTARIOS EN MONEDA EXTRANJERA 1998

CONCEPTOS	EFECTIVO [Miles US\$]	PPTO [Miles US\$]	EFECTIVO [Mill \$]	PPTO [Mill \$]	VARIACIÓN	
					MONTO	%
1. IMPUESTOS A LA RENTA	213.288	687.495	98.089	321.060	(222.971)	(69,4)
Impuestos	466.292	843.047	213.807	393.703	(179.896)	(45,7)
Primera Categoría	148.980	223.527	68.287	104.387	(36.100)	(34,6)
Segunda Categoría	111	191	51	89	(38)	(42,7)
Global Complementario	567	170	260	79	181	227,4
Adicional	268.247	384.751	122.936	179.679	(56.743)	(31,6)
Tasa 40%	47.422	234.400	21.832	109.465	(87.633)	(80,1)
Art 21	965	8	442	4	438	11.730,3
Sistema de Pago	(253.005)	(155.552)	(115.718)	(72.643)	(43.075)	59,3
Impuesto y Declaración Anual	(323.833)	(313.076)	(148.354)	(146.206)	(2.147)	1,5
Pagos Provisionales Mensuales del año	70.828	157.524	32.636	73.564	(40.928)	(55,6)
2. IMPTO AL VALOR AGREGADO	12.933	14.320	5.946	6.687	(741)	(11,1)
IVA Bruto	12.933	14.320	5.946	6.687	(741)	(11,1)
IVA Interno	12.863	14.219	5.916	6.640	(724)	(10,9)
Saldo Remanentes	70	101	30	47	(17)	(35,8)
3. IMPTO A LOS ACTOS JURIDICOS	46	49	21	23	(2)	(7,1)
4. IMPTOS AL COMERCIO EXTERIOR	15	2	7	1	6	647,5
5. IMPUESTOS VARIOS	5	62	2	29	(27)	(92,0)
Multas e Intereses	4	62	2	29	(27)	(93,6)
Devoluciones Varias	0	0	0	0	0	0,0
Diferencia Impuestos	1	0	0	0	0	0,0
Artículo 8 Ley 18.566	0	0	0	0	0	0,0
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	226.287	701.928	104.066	327.800	(223.735)	(68,3)
6. CONVERSION PAGOS MON EXTRANJ	(167.909)	(379.628)	(77.179)	(177.286)	100.107	(56,5)
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	58.378	322.300	26.887	150.514	(123.627)	(82,1)

ANEXO 3

INGRESOS TRIBUTARIOS EN MONEDA NACIONAL 1997 VS 1998

CONCEPTOS	1997	1998	1997	1998	VARIACION	
	[mm\$ nom]	[mm\$ nom]	[mm\$ ene 99]	[mm\$ ene 99]	[mm\$ ene 99]	%
1. IMPUESTOS A LA RENTA	1.315.808	1.415.652	1.409.149	1.445.737	36.588	2,6
Impuestos	1.473.003	1.673.352	1.590.732	1.716.361	125.629	7,9
Primera Categoría	719.695	824.515	780.212	848.328	68.116	8,7
Segunda Categoría	351.075	417.204	376.728	425.889	49.161	13,0
Global Complementario	166.309	194.893	180.083	200.192	20.110	11,2
Adicional	176.067	177.737	188.859	181.277	(7.582)	(4,0)
Tasa 40%	49.101	44.840	53.226	46.149	(7.077)	(13,3)
Art 21	10.678	13.879	11.541	14.235	2.694	23,3
Término de Giro	78	283	83	290	207	248,9
Sistema de Pago	(162.867)	(263.025)	(187.729)	(276.142)	(88.413)	47,1
Impuesto y Declaración Anual	(1.177.276)	(1.290.120)	(1.273.891)	(1.323.474)	(49.583)	3,9
Pagos Provisionales Mensuales del año	1.014.409	1.027.094	1.086.162	1.047.331	(38.831)	(3,6)
Reajuste Impuestos Declaración Anual	5.672	5.326	6.147	5.518	(628)	(10,2)
2. IMPTO AL VALOR AGREGADO	2.823.750	2.944.107	3.024.358	3.003.941	(20.417)	(0,7)
IVA Bruto	3.954.528	4.198.867	4.236.468	4.283.531	47.062	1,1
IVA Interno	1.211.014	1.300.007	1.299.793	1.326.174	26.381	2,0
IVA Importaciones	1.487.727	1.503.413	1.592.698	1.533.948	(58.750)	(3,7)
Tasas Especiales	136.838	146.963	146.805	150.153	3.348	2,3
Saldo Remanentes y Reint. Devol.	1.118.949	1.248.484	1.197.173	1.273.255	76.083	6,4
Crédito Especial Emp Constructoras	(108.597)	(116.037)	(116.246)	(118.282)	(2.036)	1,8
Devoluciones	(1.022.180)	(1.138.723)	(1.095.864)	(1.161.307)	(65.443)	6,0
3. IMPTO A PROD ESPECIFICOS	590.065	661.629	632.414	674.273	41.858	6,6
Tabacos	184.141	208.494	197.387	212.493	15.106	7,7
Combustibles	405.925	453.135	435.027	461.780	26.752	6,1
4. IMPTO A LOS ACTOS JURIDICOS	234.282	234.430	251.016	239.085	(11.930)	(4,8)
5. IMPTOS AL COMERCIO EXTERIOR	585.100	591.223	626.312	603.166	(23.146)	(3,7)
6. IMPUESTOS VARIOS	47.411	76.303	50.964	77.928	26.963	52,9
Herencia y Donaciones	4.370	11.886	4.632	12.120	7.488	161,6
Patentes de minas	13.548	13.922	14.695	14.354	(341)	(2,3)
Juegos de Azar	21.606	19.974	23.180	20.376	(2.804)	(12,1)
Lotería y similares	18.065	16.043	19.384	16.367	(3.016)	(15,6)
Entrada a Casinos	637	689	683	704	22	3,2
Apuestas Hípicas	2.903	3.241	3.114	3.305	191	6,1
30% Adicional Bienes Raíces	141	23	149	24	(125)	(84,0)
0,025% Adicional Bienes Raíces	3.113	3.484	3.355	3.566	212	6,3
Multas e Intereses	29.163	38.941	31.354	39.618	8.264	26,4
Artículo 8 Ley 18.566	(31.278)	(31.976)	(33.535)	(32.565)	970	(2,9)
Otros	6.748	20.050	7.134	20.434	13.300	186,4
7. FLUCTUACION DEUDORES	(63.715)	(48.837)	(68.557)	(51.099)	17.458	(25,5)
Deudores del Período	(74.515)	(101.249)	(80.226)	(104.558)	(24.333)	30,3
Deudores de Períodos Anteriores	10.800	52.412	11.669	53.459	41.791	358,1
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	5.532.701	5.874.509	5.925.657	5.993.031	67.374	1,1
8. CONVERSION PAGOS MON EXTRANJ	140.132	77.828	151.349	78.479	(72.870)	(48,1)
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	5.672.832	5.952.337	6.077.006	6.071.510	(5.496)	(0,1)

ANEXO 4
INGRESOS TRIBUTARIOS EN MONEDA EXTRANJERA 1997 VS 1998

CONCEPTOS	1997	1998	1997	1998	VARIACION	
	[Miles US\$]	[Miles US\$]	[MM\$ ene 99]	[MM\$ ene 99]	MONTO	%
1. IMPUESTOS A LA RENTA	746.706	213.288	335.931	99.985	(235.946)	(70,2)
Impuestos	874.494	466.292	393.986	217.940	(176.046)	(44,7)
Primera Categoría	210.192	148.980	94.794	69.607	(25.188)	(26,6)
Segunda Categoría	173	111	77	52	(25)	(32,8)
Global Complementario	171	567	78	265	187	241,5
Adicional	346.227	268.247	156.358	125.312	(31.046)	(19,9)
Tasa 40%	317.723	47.422	142.675	22.254	(120.421)	(84,4)
Art 21	8	965	4	451	447	12.483,7
Sistema de Pago	(127.788)	(253.005)	(58.055)	(117.955)	(59.900)	103,2
Impuesto y Declaración Anual	(267.164)	(323.833)	(120.793)	(151.221)	(30.428)	25,2
PPM Actualizados	(266.070)	(323.823)	(120.500)	(151.217)	(30.717)	25,5
Retención a Profes. Actualiz.	0	0	0	0	0	0,0
Cred Gastos de Capacitación	0	0	0	0	0	0,0
Créditos a Devolver	20.701	7	9.375	3	(9.372)	(100,0)
Devoluciones de Renta	(21.794)	(17)	(9.668)	(8)	9.660	99,9
Otros	0	0	0	0	0	0,0
Pagos Provisionales Mensuales del año	139.376	70.828	62.738	33.267	(29.472)	(47,0)
Primera Categoría	139.376	70.828	62.738	33.267	(29.472)	(47,0)
2. IMPTO AL VALOR AGREGADO	13.674	12.933	6.153	6.061	(92)	(1,5)
IVA Bruto	13.674	12.933	6.153	6.061	(92)	(1,5)
IVA Interno	13.010	12.863	5.862	6.030	168	2,9
Débitos	13.850	13.585	6.232	6.369	136	2,2
Créditos	(839)	(722)	(370)	(338)	32	8,6
Saldo Remanentes	664	70	291	31	(260)	(89,4)
Remanentes período	1.259	1.484	559	695	136	24,4
Remanentes período anterior	(595)	(1.414)	(268)	(664)	(396)	(147,9)
3. IMPTO A LOS ACTOS JURIDICOS	7	46	3	22	19	585,2
4. IMPTOS AL COMERCIO EXTERIOR	2	15	1	7	6	664,9
5. IMPUESTOS VARIOS	35	5	16	2	(14)	(85,3)
Multas e Intereses	30	4	14	2	(12)	(86,4)
Devoluciones Varias	0	0	0	0	0	0,0
Diferencia Impuestos	5	1	2	0	(2)	(78,3)
Artículo 8 Ley 18.566	0	0	0	0	0	0,0
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	760.425	226.287	342.105	106.077	(236.027)	(69,0)
6. CONVERSION PAGOS MON EXTRANJ	(336.176)	(167.909)	(151.585)	(78.671)	72.915	48,1
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	424.249	58.378	190.520	27.407	(163.113)	(85,6)

