



Deloitte.

La telefonía móvil y el sistema tributario en América Latina

Diciembre 2012



Contenidos

Aviso Importante de Deloitte	1
Informe Resumido	2
1 Información general acerca de las telecomunicaciones móviles en América Latina	3
2 El aporte económico de las telecomunicaciones móviles	4
3 Impuestos que deben pagar los usuarios y operadores deservicios móviles en América Latina	9
4 Conclusión	13

Aviso Importante de Deloitte

El presente informe (en adelante, el "Informe"), ha sido preparado por Deloitte LLP (en adelante, "Deloitte") para la Asociación GSM (en adelante, "GSMA") de conformidad con la carta de compromiso del 1 de julio de 2011, la orden de cambio del 26 de marzo de 2012 y el alcance y las limitaciones establecidas a continuación.

El Informe ha sido preparado con el objeto exclusivo de estudiar el impacto económico de la telefonía móvil y la tributación de los servicios móviles en nueve países de América Latina (Colombia, Ecuador, México, Perú, Chile, Uruguay, Brasil, Argentina y Panamá), según se establece en el Contrato. No debe utilizarse para cualquier otro fin o en cualquier otro contexto, y Deloitte no aceptará responsabilidad alguna al respecto.

El Informe ha sido redactado para su uso exclusivo por parte de la GSMA, en virtud del Contrato. Ninguna de las partes tendrá derecho a depender del Informe en absoluto en ningún caso y Deloitte no aceptará responsabilidad alguna ni asumirá un deber de diligencia respecto a ninguna de las partes en relación con el contenido del presente Informe.

Como se establece en el contrato, el alcance de nuestro trabajo está limitado por el tiempo, la información y las explicaciones que se nos han suministrado. La información incluida en el Informe se ha obtenido de fuentes de la GSMA y de terceros que se mencionan claramente en las correspondientes secciones del informe. Deloitte no ha intentado corroborar esta información ni revisar su exactitud en general. Asimismo, cualquier resultado del análisis incluido en el Informe Preliminar está basado en la información disponible en el momento de su redacción, y no debe tomarse como base para cualquier decisión en períodos posteriores.

Por ende, no se realiza ninguna declaración ni se otorga ninguna garantía, expresa o implícita por cuenta o en nombre de Deloitte, cualquiera de sus socios, empleados o agentes o cualquier otra persona. Tampoco se acepta responsabilidad alguna, presente o futura respecto a la precisión, completitud o corrección de la información contenida en este documento o cualquier información transmitida verbalmente, y se niega expresamente toda responsabilidad al respecto.

Informe Resumido

La Asociación GSM (en adelante llamada "GSMA") encargó la redacción del presente Informe para analizar el aporte económico de la industria de telecomunicaciones móviles y el impacto de los impuestos específicos a los servicios móviles en nueve países de América Latina.¹

El Informe Resumido discute los resultados clave del estudio, y los Anexos presentan el trabajo detallado en cada uno de los nueve países y los detalles de la metodología empleada.^{2,3}



Figura 1: Países objeto del estudio y operadores de servicios móviles activos

1 Las referencias a "América Latina" en los Anexos a este Informe Resumido se refieren a los nueve países objeto del estudio.

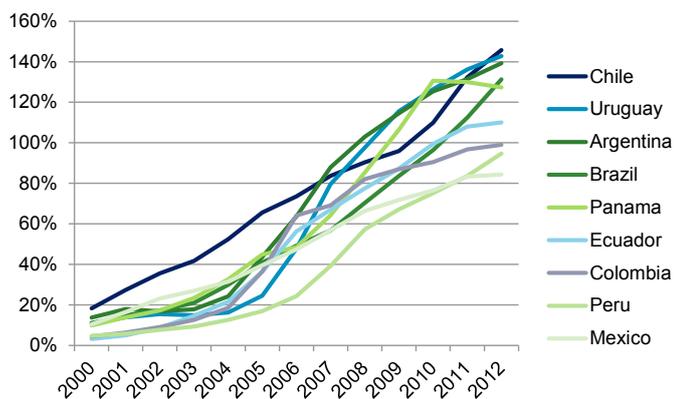
2 Este informe se basa en las conversaciones sostenidas y los datos suministrados por los principales operadores de servicios móviles de la región: Telefónica, América Móvil, Personal y TIM han tenido una participación directa en el estudio. Se ha obtenido información adicional de la GSMA y de fuentes públicas, a las que se hace referencia en los Anexos al presente Informe Resumido.

3 Puede encontrar las referencias, fuentes y notas completas en los Anexos al presente Informe Resumido. Todas las Figuras incluidas en el presente Informe Resumido hacen referencia al análisis realizado por Deloitte, a menos que se especifique lo contrario.

1 Información general acerca de las telecomunicaciones móviles en América Latina

En los últimos diez años, se ha observado un rápido aumento de la penetración móvil en América Latina. En el año 2000, los nueve países estudiados tenían una penetración inferior al 20%, la que aumentó rápidamente hasta alcanzar la posición actual, donde la mayor parte de la población en cada país tiene acceso a la telefonía móvil.

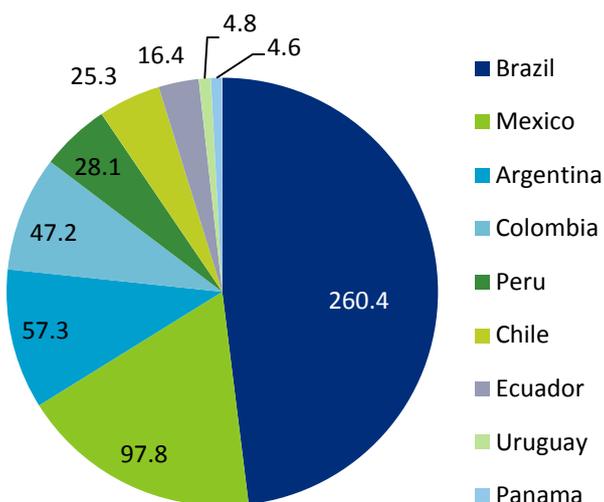
Figura 2: Penetración móvil desde el año 2000:



Fuente: Wireless Intelligence

En el año 2011, había más de 500 millones de abonados en los nueve países incluidos en el estudio:

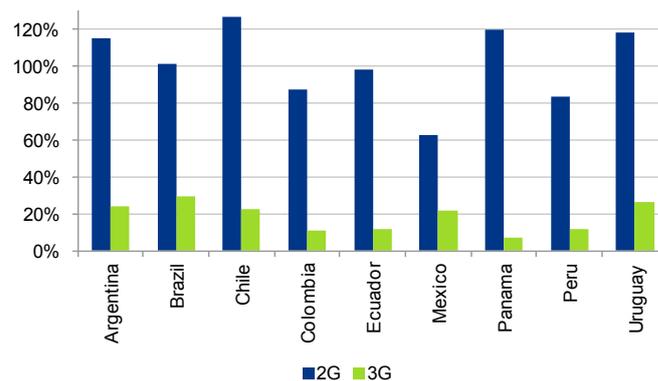
Figura 3: Total de abonados por país en el segundo trimestre (T2) de 2012, en millones



Fuente: Wireless Intelligence

En los países objeto de este estudio, se observa una penetración importante de servicios 2G, un amplio margen para el desarrollo de servicios 3G, y se han lanzado servicios 4G (Long Term Evolution) en Colombia, México y Uruguay.

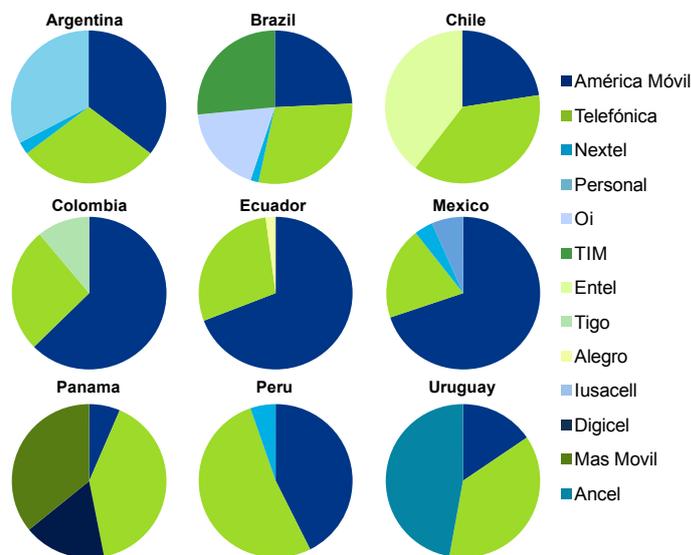
Figura 4: Niveles de penetración de los servicios 2G y 3G, T2 de 2012



Fuente: Wireless Intelligence

Los mercados de telecomunicaciones móviles de América Latina son altamente competitivos, ya que hay distintos operadores nacionales e internacionales que ofrecen sus servicios en la región.

Figura 5: Participaciones en el mercado de los países analizados⁴



Fuente: Wireless Intelligence

⁴ Los operadores que tienen menos de 0,5% del participación en el mercado no están representados en la figura

2 El aporte económico de las telecomunicaciones móviles

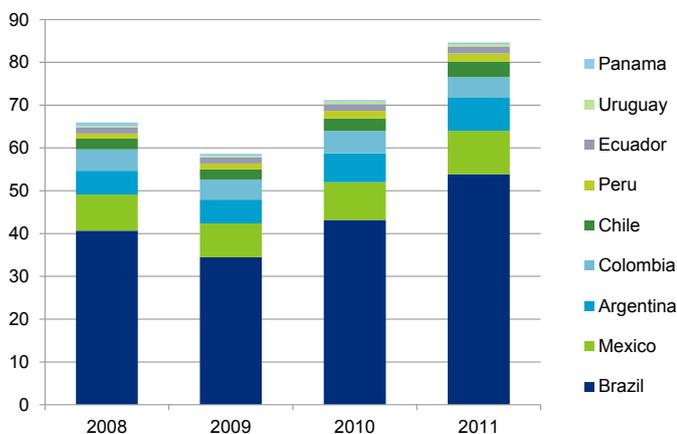
La industria de las telecomunicaciones móviles en América Latina genera impactos económicos considerables. El impacto económico se mide a nivel nacional, es decir, el aporte realizado por la industria de servicios móviles brasilera a la economía de ese país, con especial atención a:

- El valor agregado⁵ creado por las actividades de la industria de servicios móviles y su ecosistema de apoyo (a los que se hace referencia como impactos de la economía de la oferta); y
- Las mejoras de productividad creadas por el uso de la tecnología móvil.

2.1 Impacto de la economía de la oferta

Se calcula que, en el año 2011, la industria de telecomunicaciones aportó U\$S 85.000 millones a las economías de los nueve países de la región estudiados, como resultado de la actividad de la industria y su impacto en el mercado más amplio.

Figura 6: Valor agregado de las telecomunicaciones móviles aportado por la oferta, en miles de millones de dólares

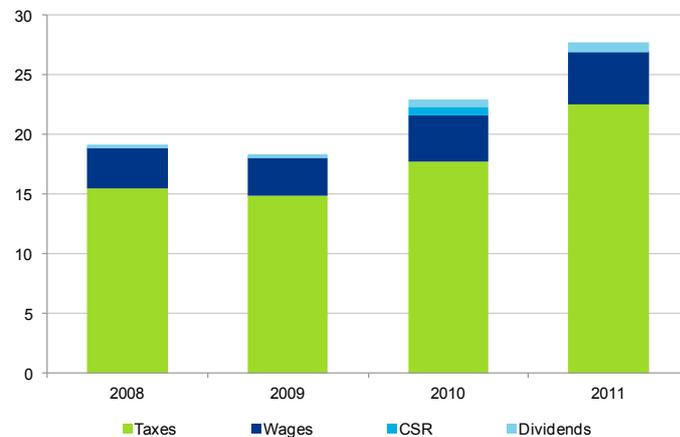


Si bien en el año 2009, como resultado de las condiciones macroeconómicas mundiales, se observó un descenso de este aporte estimado, desde ese momento ha aumentado cada año, y el impacto económico en el año 2011 fue 35% superior al año 2008.

Los operadores de servicios móviles realizan un aporte directo a la economía mediante el pago de salarios, dividendos e impuestos y los programas de responsabilidad social empresarial (RSE).

Se calcula que en el año 2011 los operadores de servicios móviles realizaron un aporte directo global de U\$S 27.700 millones a las economías de los nueve países estudiados.

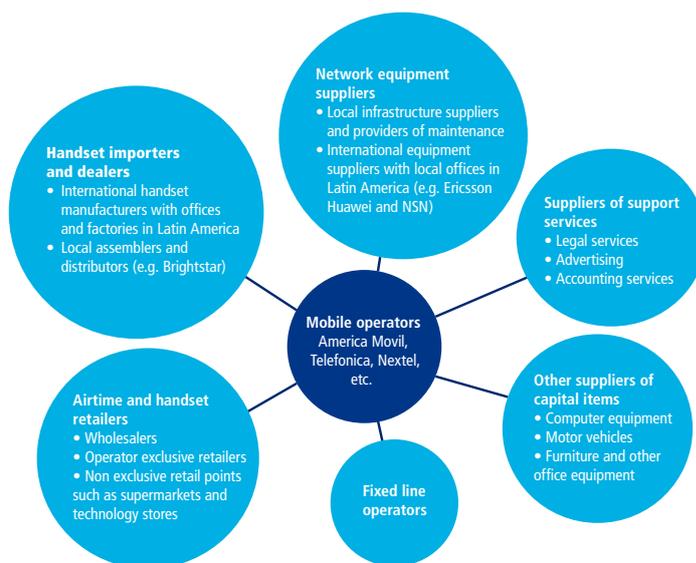
Figura 7: Valor agregado aportado por la oferta de los operadores de servicios móviles en el año 2011, discriminado por componente, en miles de millones de dólares



El principal componente de este impacto fueron los impuestos pagados por los operadores de servicios móviles y los salarios pagados a sus empleados, los que se cuentan entre los empleos mejor remunerados en cada país.

Las actividades de los operadores de servicios móviles dieron lugar a un ecosistema amplio tanto dentro de las economías nacionales como a nivel internacional.

Figura 8: Ecosistema de las telecomunicaciones móviles

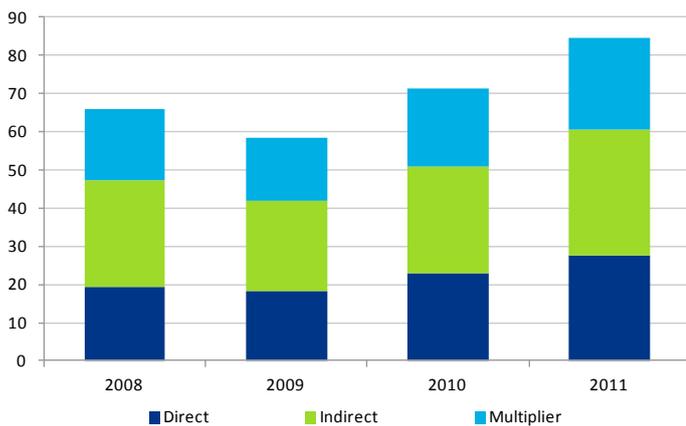


⁵ Valor agregado como medida de los resultados de una organización o industria. Sus componentes principales son salarios, ganancias e impuestos pagados al gobierno. El valor agregado total creado por el ecosistema de los servicios móviles en un país es una medida del aporte total del ecosistema móvil al PBI de un país.

Se calcula que el impacto económico de los pagos realizados por los operadores de servicios móviles en el ámbito del ecosistema de las telecomunicaciones móviles fue de U\$S 32.700 millones en el año 2011. Este aporte refleja el porcentaje de ingresos de los actores del ecosistema móvil obtenidos de los operadores de servicios móviles que permanece dentro de las fronteras nacionales para el pago de impuestos, salarios y dividendos.

El impacto directo del ecosistema móvil da como resultado una mayor actividad económica en toda la economía, lo que comúnmente se conoce como "efecto multiplicador". Se calcula que esta mayor actividad económica aportó U\$S 24.200 millones adicionales a las economías nacionales de los nueve países estudiados en el año 2011.

Figura 9: Valor agregado aportado por la oferta en América Latina, discriminado por componente, en miles de millones de dólares



2.2 Impacto en el empleo

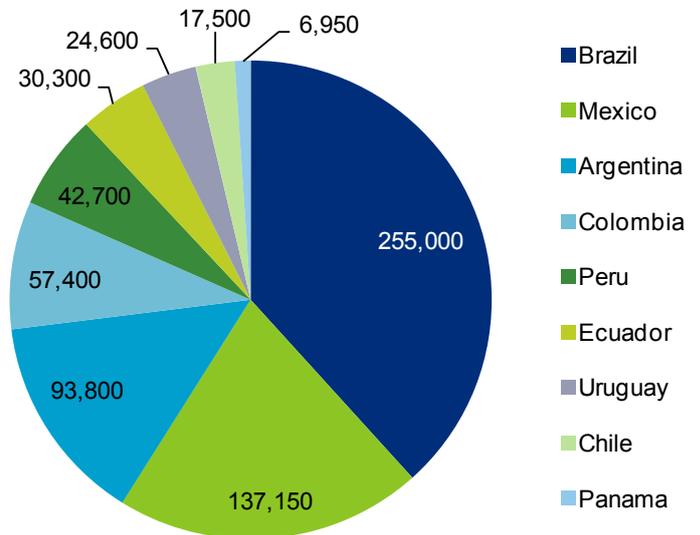
Los operadores de servicios móviles en América Latina son creadores de empleo, tanto en sus operaciones propias como en las del ecosistema móvil.

Se calcula que en el año 2011 los operadores de servicios móviles emplearon directamente a 107.000 personas con puestos equivalentes a tiempo completo (ETC) en todas sus operaciones en los nueve países estudiados.

Sin embargo, la mayoría de los empleos se creó dentro del ecosistema móvil más amplio. En este ecosistema se emplearon aproximadamente 560.000 personas con puestos ETC, lo que enfatiza la mayor presencia económica de los operadores de servicios móviles.

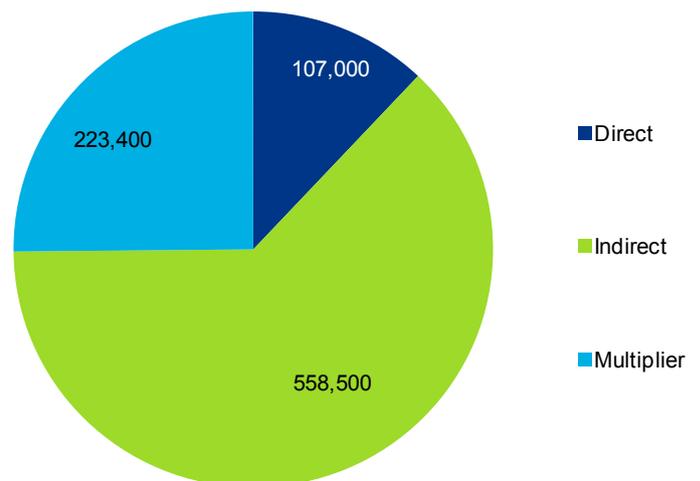
Se estima que se generaron 223.000 puestos ETC en el ámbito económico más amplio como resultado de las interacciones con el ecosistema móvil, es decir, por el efecto multiplicador.

Figura 10: Empleo creado en el año 2011 (puestos ETC), sin incluir el efecto multiplicador



Al combinar estos valores con el aporte realizado por los operadores de servicios móviles y el ecosistema, se calcula que en total se crearon 890.000 puestos ETC como resultado de las operaciones de las telecomunicaciones móviles en los nueve países estudiados.

Figura 11: Empleo creado en América Latina en el año 2011 (puestos ETC), discriminado por componente

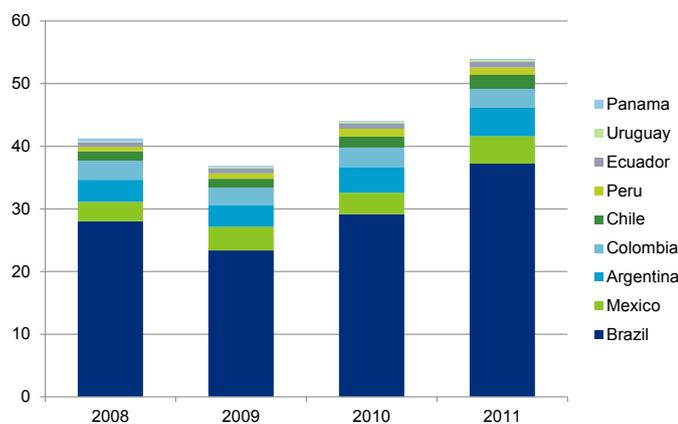


Solamente en Brasil, se emplearon 340.000 personas con puestos ETC, y en Argentina y México se crearon 183.000 y 126.000 puestos ETC respectivamente, lo que constituyó un importante aporte al empleo.

2.3 Impuestos pagados

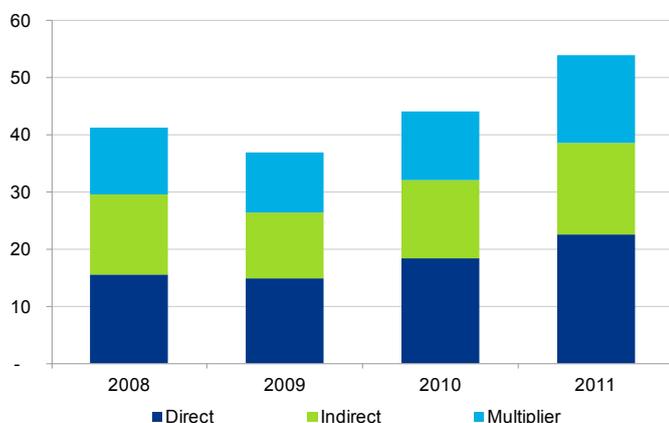
Los operadores de servicios móviles y el ecosistema móvil en América Latina pagaron casi U\$S 54.000 millones a los gobiernos nacionales en concepto de impuestos y aranceles reglamentarios en el año 2011.⁶ Esto constituyó un aumento de más del 30%, con respecto a los U\$S 41.200 millones pagados en el año 2008.

Figura 12: Pagos tributarios y reglamentarios realizados por los operadores de servicios móviles y el ecosistema móvil, en miles de millones de dólares



En el año 2011, el aporte tributario directo de los operadores de servicios móviles fue de U\$S 22.600 millones, mientras que el aporte total de los actores del ecosistema más amplio fue de U\$S 16.000 millones. Se calcula que se generaron U\$S 15.400 millones adicionales en concepto de ingresos tributarios en el ámbito económico más amplio por el efecto multiplicador.

Figura 13: Ingresos tributarios totales provenientes del ecosistema móvil en América Latina en el periodo 2008-2011, en miles de millones de dólares



2.4 Impactos en la productividad

Además de la actividad económica directa, de los empleos y los aportes tributarios discutidos en párrafos anteriores, la telefonía móvil genera una mayor productividad mediante el uso de la misma para fines comerciales.

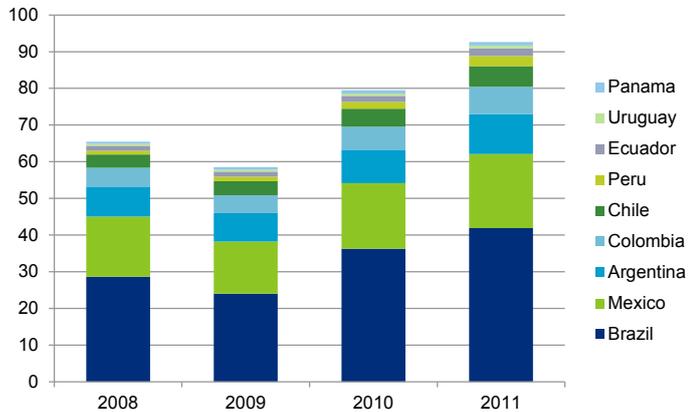
En los países donde la telefonía fija es limitada, las telecomunicaciones móviles constituyen la fuente principal de conectividad en áreas urbanas y rurales, y brindan apoyo a sectores como la agricultura, finanzas y atención sanitaria. En los últimos años, se han producido distintos desarrollos que permitieron expandir aún más esta mejora en la productividad, por ejemplo:

- La introducción de las tecnologías Máquina-a-Máquina (M2M), que permite el rápido intercambio de datos entre varios equipos remotos sin necesidad de invertir en infraestructura fija.
- Nuevas aplicaciones móviles, que permiten a los trabajadores sanitarios obtener los datos de los pacientes y transferirlos a los médicos, lo que brinda posibilidades de una mejor atención sanitaria. Una tecnología móvil desarrollada por Sana permite a los trabajadores sanitarios en Brasil obtener los datos de los pacientes y transferir la información de forma remota a un médico para su análisis. Los médicos pueden enviar el diagnóstico al trabajador mediante una aplicación móvil.
- Aplicaciones de software personalizadas utilizadas por los agricultores y pescadores, por ejemplo, los productores de café en Colombia, para recibir actualizaciones acerca de las tendencias y precios del mercado.
- Servicios de banca móvil que facilitan las operaciones comerciales al permitir a los clientes transferir dinero y realizar pagos de forma fácil y segura a través de sus dispositivos móviles. En Panamá, una asociación temporaria de empresas de Movistar y MasterCard permite a sus clientes utilizar sus teléfonos celulares para transferir dinero, realizar pagos y recibir envíos de dinero del exterior de forma fácil y segura.

Se puede utilizar un enfoque de valor económico para calcular el impacto de estos beneficios en materia de productividad. Si se asume que los trabajadores móviles en América Latina lograron un aumento de productividad del 5% como resultado del uso de teléfonos celulares, el impacto total de los servicios móviles en materia de productividad en estos países en el año 2011 sería de U\$S 92.700 millones, lo que representa un 40% de aumento con respecto al año 2008.

⁶ Esto representa ingresos tributarios generados directamente por los flujos de ingresos de los operadores de servicios móviles y de los ingresos tributarios totales del sector.

Figura 14: Impacto económico de la mayor productividad en el año 2011 entre los trabajadores con alta movilidad, en miles de millones de dólares



2.5 Impactos en los usuarios

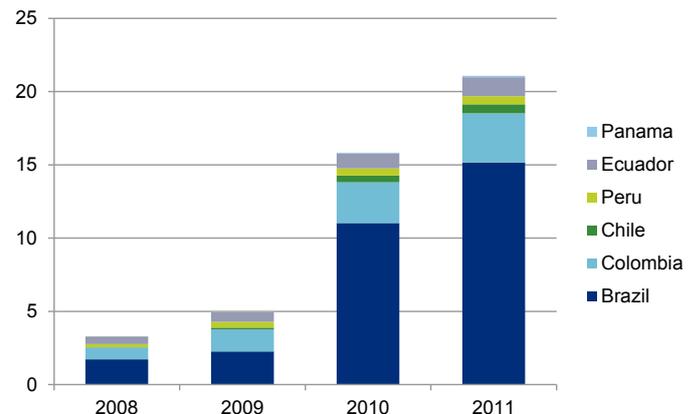
Las telecomunicaciones móviles también brindan una serie de beneficios intangibles a sus usuarios, especialmente en la mayor parte de las áreas rurales del continente Latinoamericano. Estos beneficios incluyen el desarrollo de comunicaciones interpersonales y familiares, la promoción de la cohesión social, la extensión de las comunicaciones y la educación a las personas de bajos recursos y la asistencia en casos de desastre.

- **Inclusión social:** en Brasil, Vivo ofrece servicios de voz, banda ancha y acceso a Internet, y también servicios de eSalud y educación electrónica. De forma similar, TIM Brasil ofrece servicios de banda ancha móvil a la “favela” más grande de Brasil a través de un proyecto que incluye un servicio público que brinda acceso a páginas Web del gobierno y las empresas de servicios públicos.
- **Educación móvil:** en Argentina, Personal aprovecha las tecnologías móviles para brindar apoyo a docentes y alumnos en el aula.
- **Asistencia en caso de desastres:** los teléfonos celulares tuvieron una función importante durante el terremoto que se produjo en Chile en el año 2010, ya que muchos usuarios utilizaron los servicios de banda ancha 3G para comunicarse a través de los medios sociales.
- **Sustentabilidad ambiental:** en Panamá, Mas Móvil y Digicel tienen estaciones base en áreas remotas que funcionan con energía solar y eólica, y de esta forma pueden brindar conectividad móvil a áreas que carecen de infraestructura.

Los usuarios también se ven beneficiados a través de una variedad de programas de Responsabilidad social empresarial (RSE) específicos de cada país, implementados en toda la región por los operadores de servicios móviles. Por ejemplo, la iniciativa Proniño de la Fundación Telefónica ayuda a erradicar el trabajo infantil y América Móvil ha apoyado la campaña RED Rush to Zero en América Latina, cuya finalidad es erradicar el HIV/SIDA.

Si bien estos beneficios intangibles para los usuarios no pueden cuantificarse de manera precisa, puede utilizarse una metodología de ‘intención de pago’ que combina los datos de los nuevos abonados, el mayor uso de los servicios y las tendencias de precios en el curso de los años para calcular el aumento de los beneficios para los usuarios en los últimos cuatro años.⁷ Este enfoque sugiere que en estos países los usuarios disfrutaron, de manera potencial, el equivalente a U\$S 21.000 millones en beneficios intangibles en el año 2011.

Figura 15: Beneficios intangibles para los usuarios correspondientes al período 2008-2011, en millones de dólares



2.6 Impacto económico total

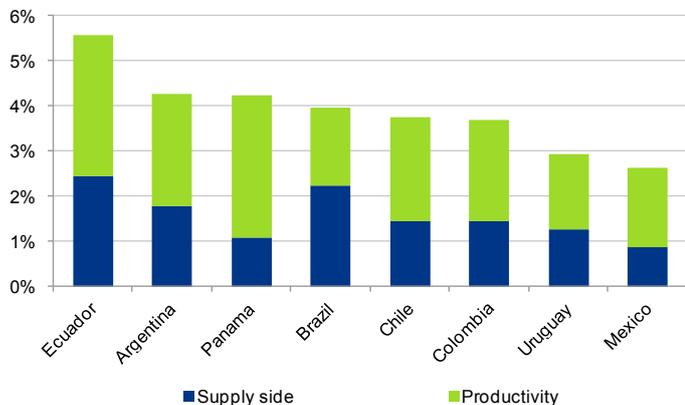
Puede atribuirse un importante crecimiento económico al desarrollo de la industria móvil en cada uno de los nueve países estudiados. Este impacto proviene de la actividad económica directa de los operadores de servicios móviles, la actividad económica estimulada dentro del ecosistema móvil y en el ámbito económico más amplio, y la mayor productividad asociada con el uso de la tecnología misma.

Se calcula que en el año 2011 la industria de las telecomunicaciones móviles realizó un aporte de U\$S 177.000 millones a los nueve países latinoamericanos estudiados, lo que representa un 3,5% del PBI.⁸ El impacto de la economía de la oferta representó casi 1,7% del PBI, mientras que los impactos en materia de productividad representaron 1,85% del PBI.

⁷ Se ha empleado esta metodología para calcular los impactos en Brasil, Chile, Colombia, Ecuador, Panamá y Perú.

⁸ Esto representa un promedio ponderado de las cifras para cada país (véase la Figura 16), PBI ponderado. Con relación a los beneficios intangibles para los usuarios, el promedio ponderado también incluye los países donde tales impactos no fueron percibidos.

Figura 16: Impacto económico total del ecosistema móvil como una parte del PBI, 2011



En los países con menor desarrollo industrial, como por ejemplo Ecuador, el aporte realizado al PBI del país es más importante. En todos los países, se ve claramente cuáles son los beneficios en materia de productividad creados por el uso de las telecomunicaciones móviles.

Además de estos impactos, se calcula que los usuarios han percibido U\$S 21.000 millones adicionales en beneficios intangibles como resultado del mayor uso de los servicios y la reducción de los precios.

3 Impuestos que deben pagar los usuarios y operadores de servicios móviles en América Latina

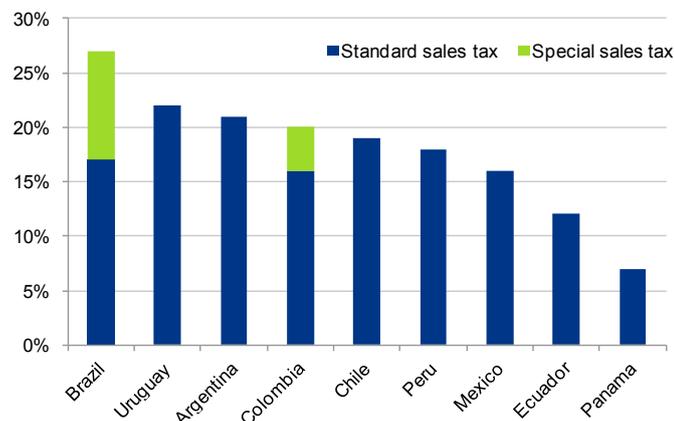
A pesar del aporte económico calculado en los párrafos anteriores, los usuarios y operadores en América Latina se ven afectados por sistemas tributarios que les imponen una carga considerable. En especial, hay ciertos casos en que se aplican impuestos más altos a la telefonía móvil que a otros sectores de la economía.

3.1 Impuestos al consumo

Los impuestos al consumo en América Latina afectan a todos los componentes del paquete de consumos de servicios móviles. En la región, se aplican distintas tasas de impuestos a las ventas, típicamente IVA o ICMS en Brasil. Al menos dos países, Brasil y Colombia, imponen a los servicios móviles un impuesto a las ventas más alto de lo normal.

- El sistema de ICMS de Brasil aplica una tasa impositiva promedio de 27% sobre los servicios móviles, un 10% más que la tasa estándar del ICMS (17%).
- El sistema de IVA de Colombia aplica una tasa del 20% sobre las llamadas celulares, un 4% más que la tasa de IVA estándar (16%).

Figura 17: Tasa de IVA (ICMS) aplicada a las llamadas de teléfonos celulares con tarjeta prepaga



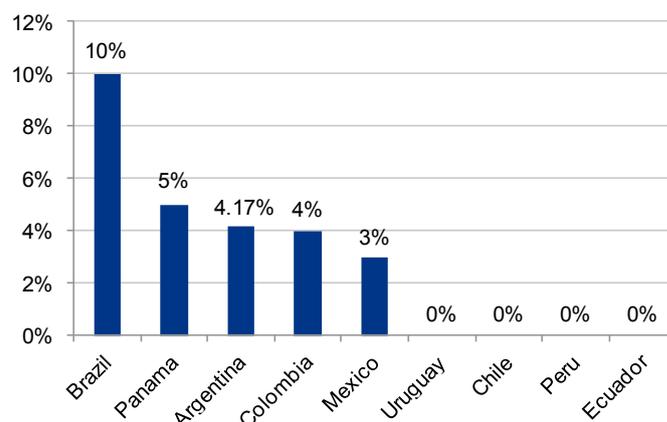
En algunos países, las empresas de telefonía móvil también deben pagar impuestos específicos que sólo se aplican sobre el consumo de servicios de telefonía móvil o sobre una cantidad restringida de industrias. Estos impuestos específicos incluyen los siguientes:

- El IEPS de México⁹, aplicado sobre los precios de los servicios móviles a una tasa del 3%, sin incluir los servicios de datos.

- El impuesto interno del 4,17% de Argentina, pagado por los usuarios de teléfonos celulares por los minutos de llamada, SMS y, cabe señalar, también por el uso de servicios de datos.
- El ISC de Panamá¹⁰, un impuesto especial al consumo del 5% aplicado sobre las llamadas de teléfonos celulares, SMS y el uso de servicios de datos.

La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OECD, por sus siglas en inglés) criticó recientemente la aplicación de tales impuestos específicos. En su Estudio sobre Políticas y Regulación de las Telecomunicaciones en México, la OECD declaró que “a menos que sea utilizado para apoyar al sector de alguna manera (servicio universal, el organismo regulador, etc.), es difícil justificar un impuesto sectorial específico, como el IEPS, ya que coloca una carga innecesaria sobre la industria de las telecomunicaciones”.¹¹

Figura 18: Tasas tributarias adicionales aplicadas sobre el consumo de los servicios móviles¹²



La aplicación de una tasa de IVA discriminadora e impuestos adicionales sobre el uso de servicios tiene efectos negativos sobre el consumo de la tecnología móvil. Estos impuestos tienen el potencial de crear obstáculos para el uso de servicios móviles por parte de los segmentos de la población con menores recursos. El hecho de que las empresas de telecomunicaciones móviles, y en especial los servicios de telefonía prepaga, sean las principales proveedoras de servicios de comunicación, plantea importantes consideraciones en materia de políticas.

En la mayoría de los países de América Latina, se cobran derechos aduaneros considerables, además del IVA, sobre los teléfonos celulares, los cuales constituyen otro componente clave del paquete de servicios móviles.

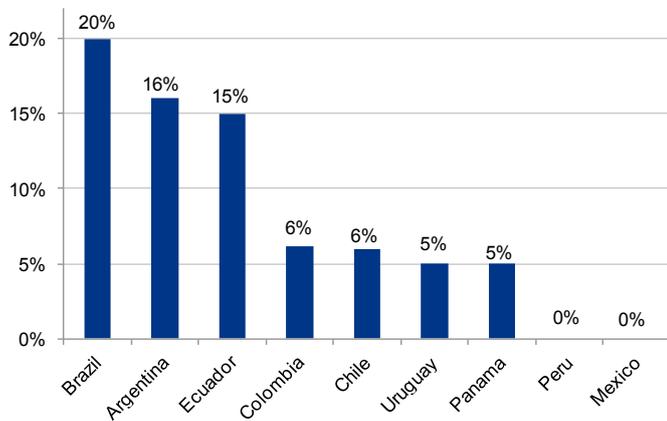
9 Impuesto Especial sobre Producción y Servicios

10 Impuesto Selectivo al Consumo

11 OECD (2012): Estudio sobre Políticas y Regulación de las Telecomunicaciones en México

12 En esta figura, la diferencia entre la tasa impositiva promedio aplicada a las llamadas desde teléfonos celulares y la tasa estándar aplicada a todos los otros bienes se representa como impuesto a los bienes suntuarios.

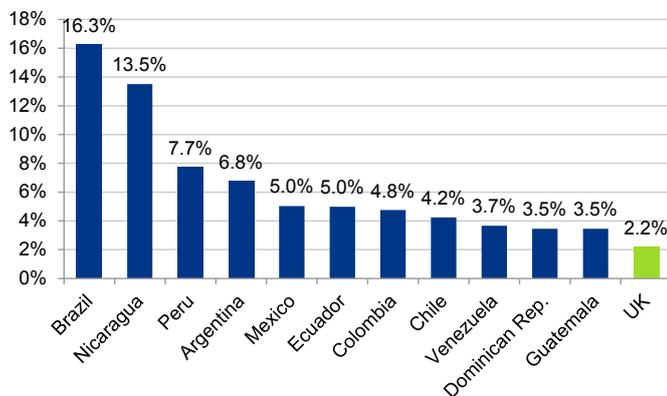
Figura 19: Derechos aduaneros actuales para los equipos de telefonía móvil en los países analizados¹³



Brasil y Argentina utilizan los derechos aduaneros como incentivo para promover la industria de fabricación y ensamblaje local, y los teléfonos celulares ensamblados en el país reciben un tratamiento fiscal preferencial.

Los impuestos aplicados a los usuarios de telefonía móvil aumentan el precio de los equipos y servicios, lo que a su vez aumenta el Costo Total de Propiedad de Telefonía Móvil (TCMO, por sus siglas en inglés). Los impuestos específicos a los servicios móviles representan un obstáculo importante para el uso por parte de los segmentos de la población con menores recursos, quienes podrían gozar de importantes beneficios al estar conectados. En América Latina, el TCMO puede ascender al 16% del PBI per cápita, mientras que en el Reino Unido (RU) este costo es apenas superior al 2%.

Figura 20: TCMO como parte del PBI per cápita

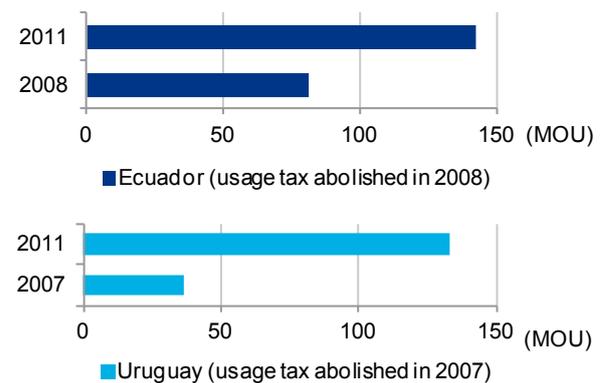


Fuente: Global Mobile Tax Review 2011 publicado por la GSMA; Banco Mundial

Esta es una situación a tener en cuenta ya que en la mayoría de los países de América Latina la telefonía móvil es la principal fuente de acceso a Internet por banda ancha para ciertos segmentos de la población y para los habitantes de áreas rurales.

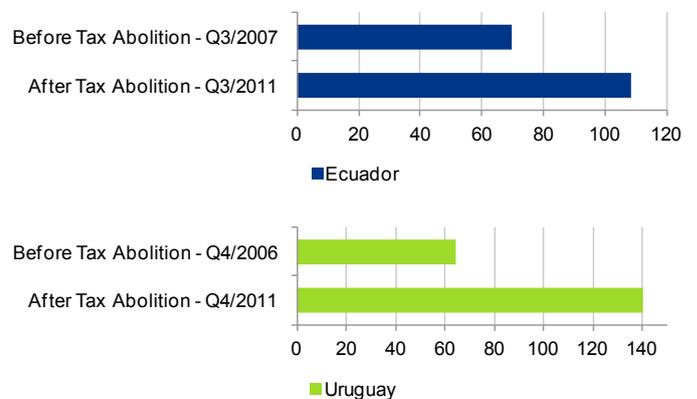
Los impuestos sobre el uso de los servicios afectan tanto la penetración como el uso total de la telefonía móvil. En el año 2007/8, los gobiernos de Ecuador y Uruguay eliminaron impuestos específicos al uso de servicios móviles, y en los años posteriores se ha observado un marcado aumento en materia de penetración y uso de estos servicios. Si bien no puede determinarse de forma certera hasta qué punto esta situación se deriva de la reducción de los impuestos, a partir del cambio se ha notado claramente un mayor desarrollo del sector en cada país.

Figura 21: Minutos de uso (MDU) por usuario, por mes en Ecuador y Uruguay



Fuente: Datos suministrados por los operadores

Figura 22: Tasas de penetración móvil en Ecuador y Uruguay

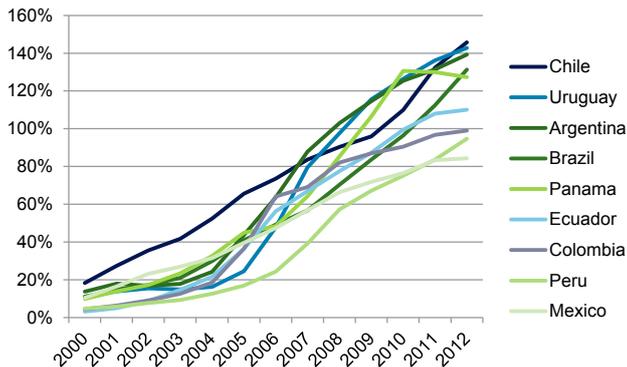


Fuente: Wireless Intelligence

¹³ Los derechos aduaneros para los teléfonos celulares en Uruguay están en el rango del 2% al 8%, la figura anterior representa un promedio.

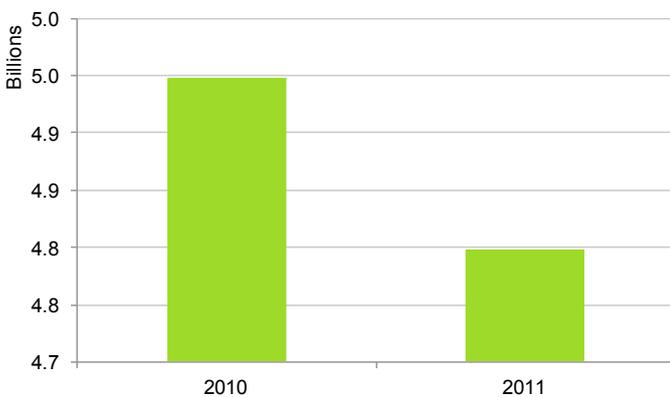
Por otro lado, el reciente aumento de los impuestos en México y Panamá ha frenado o reducido la penetración y el uso de los servicios móviles.

Figura 23: Penetración de los servicios móviles, para el periodo 2000-2012 (los impuestos aumentaron en México en el año 2010)



Fuente: Wireless Intelligence

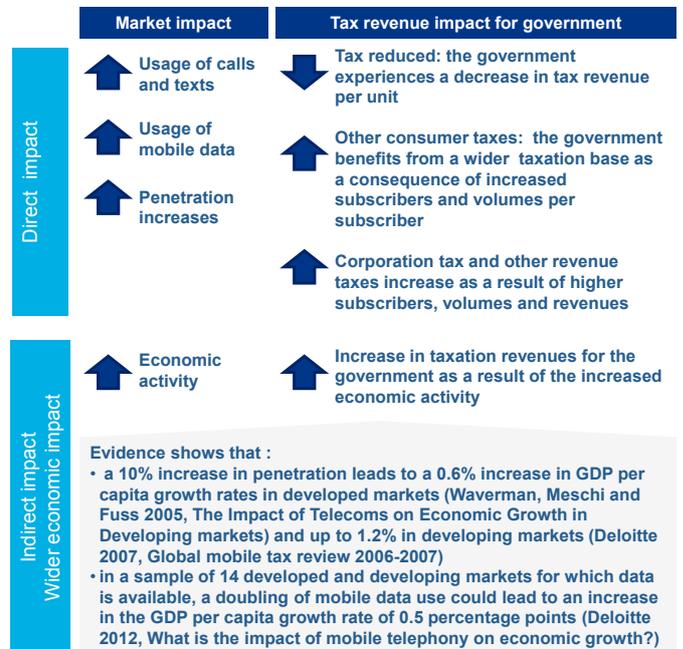
Figura 24: Minutos totales de uso en Panamá (se amplió el gravamen impositivo en el año 2010)



Fuente: Análisis realizado por Deloitte en base a datos suministrados por la Autoridad Nacional de los Servicios Públicos

Una preocupación de los gobiernos puede ser que al disminuir las tasas impositivas para estimular el crecimiento del sector de servicios móviles y, en particular, de los servicios de datos móviles, puede producirse una disminución de sus ingresos, independientemente del impacto positivo que esta medida pueda tener. Sin embargo, en los países que tienen impuestos relativamente elevados sobre el consumo de servicios de telefonía móvil, como es generalmente el caso en América Latina, disminuir los impuestos tiene el potencial de aumentar los ingresos tributarios del gobierno a largo plazo.

Figura 25: Efectos directos e indirectos de las disminuciones impositivas sobre los ingresos tributarios de los gobiernos



Para comprender los impactos relativos sobre los ingresos gubernamentales, se requiere una investigación adicional detallada de estos generadores del impacto. Sin embargo, el potencial para respaldar la mayor expansión de las economías latinoamericanas es claro.

3.2 Impuestos y tarifas pagados por los operadores

Los operadores de servicios móviles en América Latina pagan una serie de impuestos a las sociedades y aranceles reglamentarios, es decir, cánones de licencia por el uso de espectro y obligaciones de servicio universal.

Los países que pagan impuestos a las sociedades más elevados son Argentina, Brasil y Colombia. En la mayoría de los casos, estas tasas son iguales a las de otros sectores, pero en Panamá, los operadores de servicios móviles deben pagar un impuesto más elevado que las empresas de los otros sectores.

Figura 26: Impuesto a las sociedades actual en algunos países de América Latina analizados

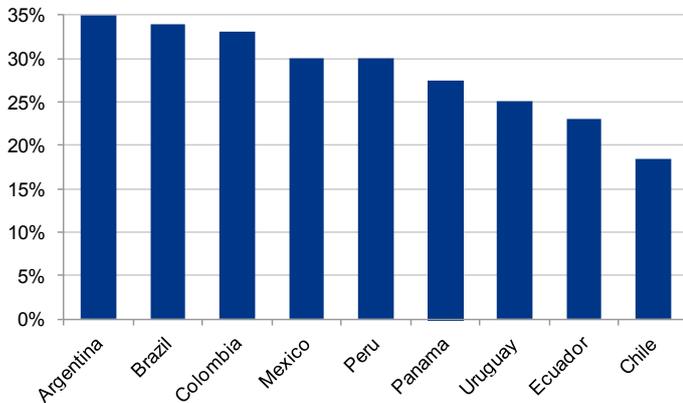
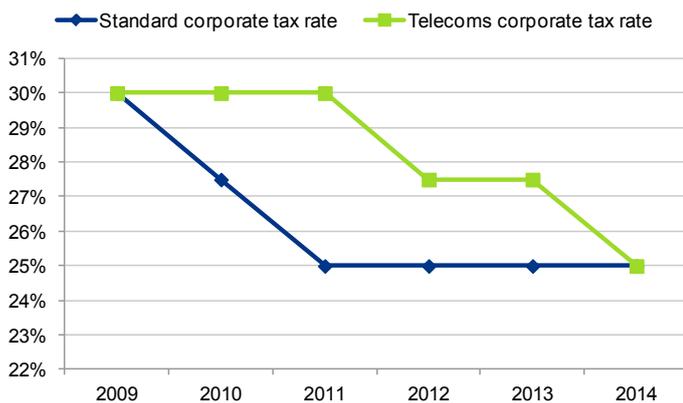


Figura 27: Tasas del impuesto a las sociedades en Panamá



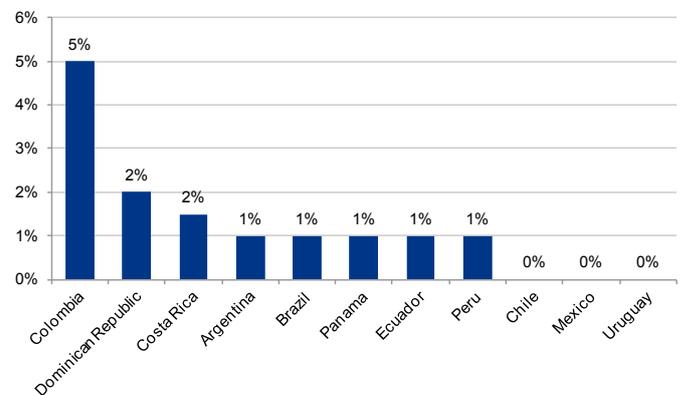
Los sistemas tributarios en Brasil y Argentina incluyen impuestos a los ingresos brutos aplicados sobre los ingresos de los operadores de servicios móviles. Los operadores de servicios móviles no pueden detallar estos impuestos en sus precios o recibos. El efecto neto de esta situación es que los operadores de servicios móviles deben afrontar una disminución consistente de su rentabilidad o transferir estos impuestos a los consumidores de una manera no muy transparente. Las comparaciones internacionales de los sistemas tributarios revelan que dichos impuestos y tarifas no son habituales en otros países como los Estados Unidos y Europa. Estos impuestos disminuyen los incentivos de inversión para los operadores y los alientan a maximizar sus ganancias mediante el uso de redes más antiguas.

En la mayoría de los mercados latinoamericanos, los operadores pagan al gobierno gran cantidad de cánones de licencia y cánones por el uso de espectro para obtener los derechos de ofrecer servicios móviles y utilizar el espectro radioeléctrico. Si bien esos costos de operación existen a

nivel mundial en el sector de servicios móviles, los costos en América Latina se encuentran entre los más elevados.

Asimismo, es habitual que los operadores aporten una parte de sus ingresos a los Fondos de Servicio Universal (FSU) del gobierno, creados para brindar servicios de telecomunicaciones a las áreas rurales o desatendidas. Los FSU pueden constituir una cifra importante, por ejemplo, en Colombia representan el 5% de los ingresos.

Figura 28: Aportes al Fondo de Servicio Universal (FSU) en América Latina, año 2011



Los impuestos también pueden limitar el desarrollo de nuevos servicios. Por ejemplo, en Brasil, los operadores de servicios móviles que ofrecen servicios M2M deben pagar gran cantidad de impuestos a los ingresos brutos. Estos impuestos reducen los márgenes de los operadores de servicios móviles y de los otros proveedores de servicios que desarrollan las aplicaciones y recursos de los servicios M2M. En consecuencia, los operadores ponen todo su empeño para obtener los márgenes suficientes para todas las partes interesadas y así atraerlas para que ofrezcan servicios M2M. El Ministro de Comunicaciones de Brasil ha criticado esta compleja estructura tributaria¹⁴, y ha señalado que muchas veces el mismo servicio está gravado con un impuesto más de una vez. Recientemente, se ha implementado un cambio en la legislación de Brasil que disminuyó los impuestos sobre los servicios M2M.¹⁵ Esto representó un paso positivo para la industria y más legislación de este tipo podría ayudar a generar beneficios adicionales para los usuarios y la economía.

¹⁴ www.convergencialatina.com; 28 de agosto de 2012.

¹⁵ <http://www.rcrwireless.com/americas/20120919/networks/analysts-see-positive-brazils-new-law-tax-incentives-telecom-sector/>

4 Conclusión

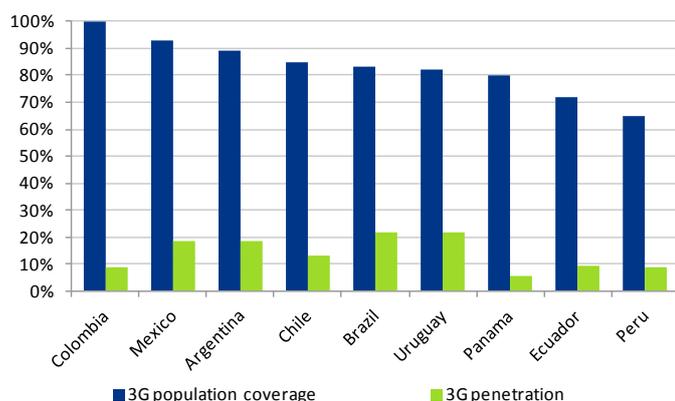
El sector de servicios móviles en América Latina aporta importantes beneficios económicos y sociales a los usuarios y a las economías. Sin embargo, el sector debe seguir afrontando impuestos específicos a los servicios móviles que elevan los precios para los usuarios y los costos de los operadores.

En el caso de los consumidores, esto conduce a una menor adquisición de dispositivos de telefonía móvil y un menor uso del servicio. Los importantes costos asociados privan a los usuarios potenciales de disfrutar las ventajas de la telefonía móvil. La disminución de los impuestos específicos podría permitir a los usuarios obtener beneficios adicionales derivados del mayor uso de la telefonía móvil. En especial, al elevar los precios de los servicios, los impuestos al consumo limitan considerablemente la suscripción a servicios 3G y de banda ancha móvil.

En el caso de los operadores, los impuestos específicos a los servicios móviles aumentan los costos y disminuyen las ganancias, lo que limita los incentivos a la inversión.

Los operadores han invertido considerables sumas de dinero en las redes 3G, que actualmente tienen una cobertura que alcanza al 86% de la población en los países analizados. Sin embargo, a pesar de la cobertura de la red, la penetración de los servicios 3G se ha mantenido baja, limitada por los precios de los equipos y servicios, que se ven afectados por los impuestos específicos a los servicios móviles.

Figura 29: Cobertura poblacional y penetración de los servicios 3G, año 2011¹⁶



Fuente: Wireless Intelligence y datos suministrados por los operadores

La banda ancha móvil representa una oportunidad importante de inclusión económica y social en América Latina, y los gobiernos de la región han diseñado planes nacionales para apoyar el desarrollo de los servicios de banda ancha. Sin embargo, la disponibilidad limitada de líneas fijas en la región es tal que los servicios móviles en la región se han establecido en la práctica como los principales proveedores de servicios de telecomunicaciones. Las políticas que crean barreras para el consumo y desalientan la inversión en el sector parecen ser inconsistentes con estos objetivos gubernamentales, mientras que la disminución de los impuestos a los servicios móviles puede tener un impacto positivo en los presupuestos gubernamentales mediante la expansión del consumo de servicios móviles.

16 Algunos países no tenían una cobertura poblacional disponible en el año 2011, y la imagen refleja los datos más recientes disponibles (ej, para Chile, los datos corresponden al T4 de 2009).



Davide Strusani
Subdirector, Departamento de Consultoría Económica para
el sector de Tecnología, Medios y Telecomunicaciones (TMT)

Athene Place
66 Shoe Lane
Londres
EC4A 3BQ
Reino Unido
Tel: +44 (0)20 70071664
Correo electrónico: dstrusani@deloitte.co.uk
www.deloitte.co.uk



Gabriel Solomon
Vicepresidente Senior, Políticas Públicas

Oficina Central de GSMA
Nivel 7, 5 New Street Square
New Fetter Lane
Londres EC4A 3BF
Reino Unido
Tel: +44 (0)207 356 0600
Correo electrónico: GSolomon@gsm.org
www.gsmworld.com/tax