



Reformulando los impuestos a la conectividad móvil para impulsar la inclusión digital

Resumen ejecutivo





GSMA™ Intelligence

La GSMA representa los intereses de los operadores móviles de todo el mundo, reuniendo a más de 750 operadores y más de 350 compañías del ecosistema móvil en general. Estas compañías incluyen fabricantes de teléfonos y de dispositivos móviles, empresas de software y proveedores de equipos como también organizaciones que representan sectores adyacentes de la industria. La GSMA también organiza el Mobile World Congress, el Mobile World Congress de Shanghai, el Mobile World Congress Americas y la serie de Conferencias Mobile 360

Para más información, visite el sitio corporativo de la GSMA en www.gsma.com

Siga a la GSMA en Twitter: [@GSMA](https://twitter.com/GSMA)

GSMA Intelligence es la fuente de referencia para datos, análisis y previsiones de los operadores móviles de todo el mundo, y publica informes y estudios acreditados sobre el sector.

Nuestros datos abarcan todos los grupos de operadores, redes y MVNO de todos los países del mundo, desde Afganistán hasta Zimbabue, y constituyen el conjunto más completo y preciso disponible de parámetros de la industria, con millones de puntos de datos individuales que se actualizan cotidianamente. Operadores, distribuidores, reguladores, instituciones financieras y terceras partes líderes de la industria confían en la información de GSMA Intelligence para respaldar sus decisiones estratégicas y planificar sus inversiones a largo plazo. Los datos de GSMA constituyen un punto de referencia para el sector y son citados con frecuencia por los medios y por la propia industria.

Nuestro equipo de analistas y expertos elaboran regularmente informes influyentes basados en estudios de diversas facetas de la industria.

www.gsmaintelligence.com

info@gsmaintelligence.com

Autores

Xavier Pedros, Economista

Mayuran Sivakumaran, Economista Senior

Resumen

Actualmente la conectividad móvil constituye la principal forma de acceder al internet en muchos lugares del mundo, sobre todo en los países en desarrollo. Sin embargo, los gobiernos de muchos de estos países aplican impuestos específicos (además de impuestos generales) sobre los consumidores de servicios y terminales móviles, así como sobre los operadores. Esta es una tendencia en auge que plantea un serio riesgo para el crecimiento de los servicios móviles entre los ciudadanos, comprometiendo así los reconocidos beneficios socioeconómicos que ofrece la tecnología móvil.

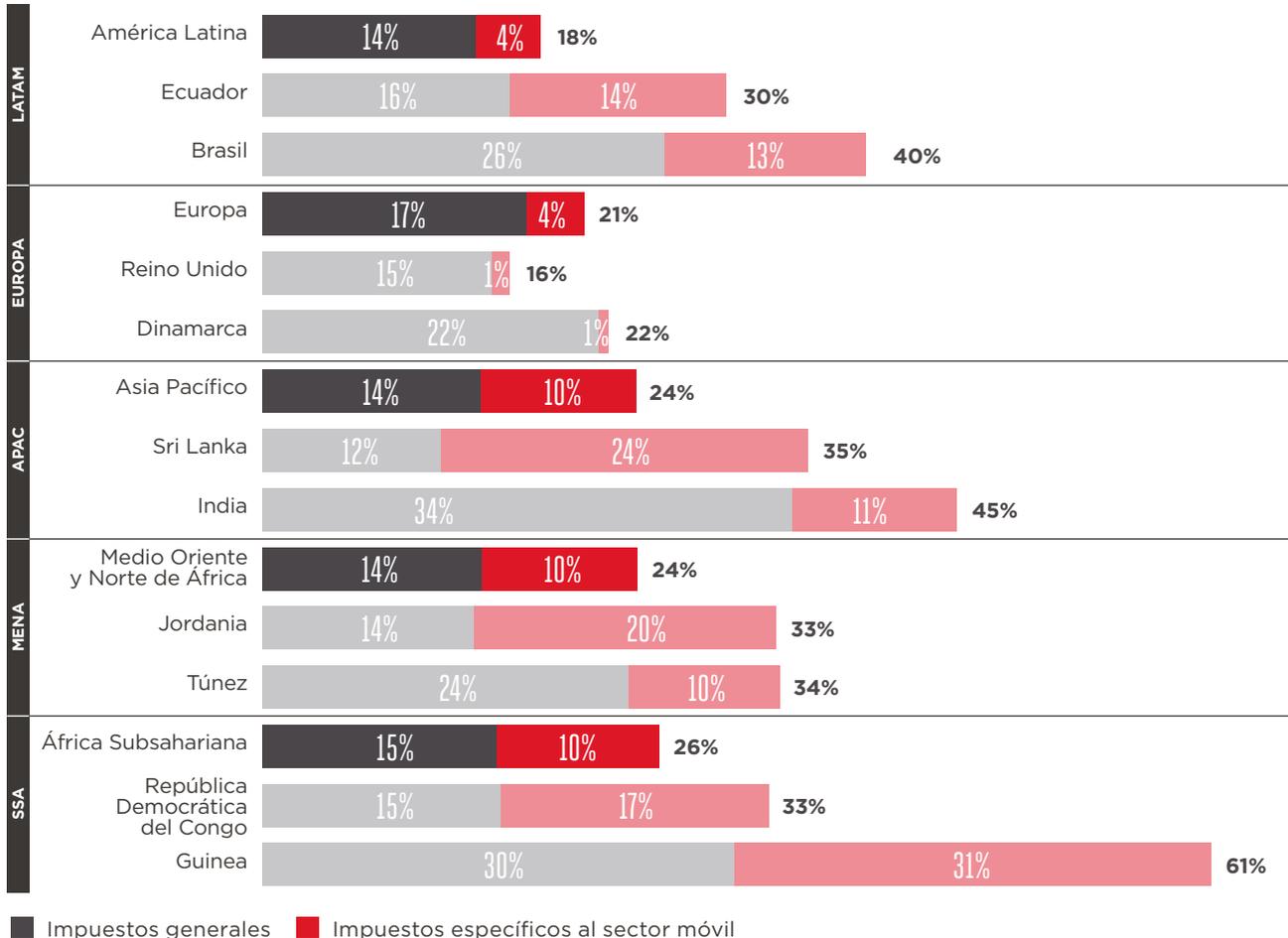
Los consumidores y los operadores móviles soportan una importante carga impositiva, en parte debido a los crecientes impuestos específicos al sector

En 2017, los consumidores y operadores de servicios móviles pagaron impuestos que representaron, en promedio, el 22% de los ingresos del mercado.¹ Los impuestos específicos al sector móvil representan casi un tercio del total de impuestos pagados, que se suman a los impuestos generales que aplican en toda la economía.

Figura 1

En muchos países, los pagos de impuestos de consumidores y operadores móviles suman más del 30% de los ingresos del mercado

Impuestos generales y específicos al sector móvil, como porcentaje de los ingresos del mercado (2017)



Fuente: GSMA Intelligence

¹ Basado en la encuesta de operadores móviles presentada en este estudio, realizada en 86 países del mundo.

Los pagos de impuestos varían significativamente por región. Destacan los países de África Subsahariana con algunas de las cargas impositivas más altas, y donde los impuestos específicos al sector móvil representan, en promedio, el 10% de los ingresos del mercado – aunque, en países como Guinea, esto sube al 31%.

En 2017, hubo casi 1500 millones de consumidores, repartidos en 60 países, que pagaron impuestos específicos al sector por la compra de servicios o terminales móviles. Uno de cada tres de estos 60 países se encuentra en África y Medio Oriente.

- Entre 2011 y 2017, el número de países donde los consumidores pagan impuestos específicos se duplicó. Durante este período, se registraron casi 120 aumentos de impuestos específicos, debido a incrementos de tasas ya existentes o debido a la creación de nuevos impuestos.
- La mitad de estos 120 aumentos de impuestos específicos gravan específicamente el uso de servicios móviles y se produjeron sobretudo en África y Medio Oriente.

Los impuestos específicos al sector móvil reducen la asequibilidad de servicios y terminales, y desincentivan la inversión

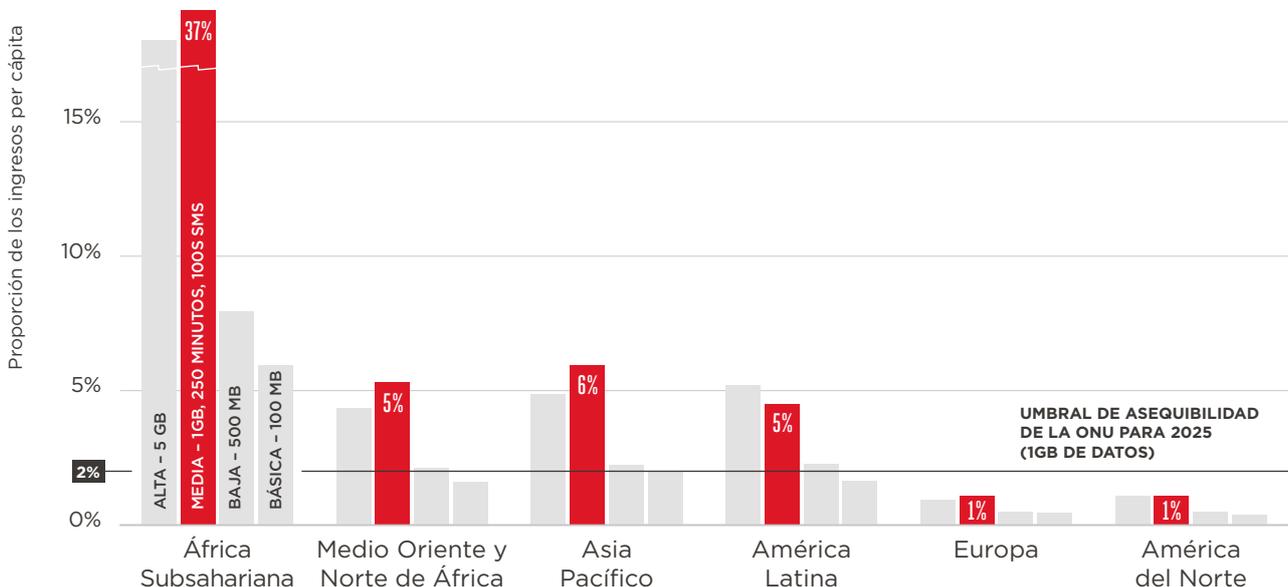
El acceso a internet móvil asequible resulta de gran importancia para los consumidores y la sociedad, dado el poder de la conectividad móvil para transformar la sociedad y modernizar las economías. El internet móvil mejora la comunicación y el acceso a la información, permitiendo a las personas acceder a más productos y servicios, mejorar la productividad de las economías y aumentar la eficiencia de los mercados. El acceso a dispositivos e internet móvil a precios asequibles permite que más personas puedan empezar a aprovechar estos beneficios, así como facilitar que las personas que ya están conectadas utilicen nuevos servicios y tecnologías.

Recientemente, la Comisión sobre la Banda Ancha de la ONU fijó el objetivo de asequibilidad “1 por 2”. Este objetivo plantea que 1 GB de datos de internet móvil cuesten menos del 2% de los ingresos mensuales per cápita, con el fin de conectar el 55% restante de la población mundial que aún hoy no utiliza internet para el año 2025. Muchos países están muy lejos de este objetivo, haciéndoles difícil lograr la meta: hoy, comprar 1 GB de datos representa entre 5–37% de los ingresos en África Subsahariana, Oriente Medio y Norte de África, Asia-Pacífico y América Latina. Estos niveles son claramente inasequibles, superando de 2 a 18 veces el umbral que la ONU aspira poder alcanzar.

Figura 2

Para muchos usuarios del mundo el internet móvil todavía no es asequible

Costo total de la propiedad móvil como porcentaje de los ingresos por cápita (2017)



Fuente: GSMA Intelligence

La creciente carga impositiva asumida por los consumidores explica, en parte, estos problemas de asequibilidad. En 2017, los impuestos al consumidor fueron el 19% del costo total de la propiedad móvil (TCMO, por sus siglas en inglés). Esto representó un incremento respecto de 2011, en parte, debido a la gran cantidad de aumentos registrados en impuestos específicos al sector móvil. En algunos mercados, el total de impuestos al consumidor representó más de un tercio del TCMO, por ejemplo en Turquía, el Congo y Argentina. Todos estos mercados implementaron impuestos específicos del sector móvil.

Aliviar la carga impositiva que soporta el consumidor permite mejorar la asequibilidad. De hecho, para el 20% inferior de la pirámide de ingresos, en muchos

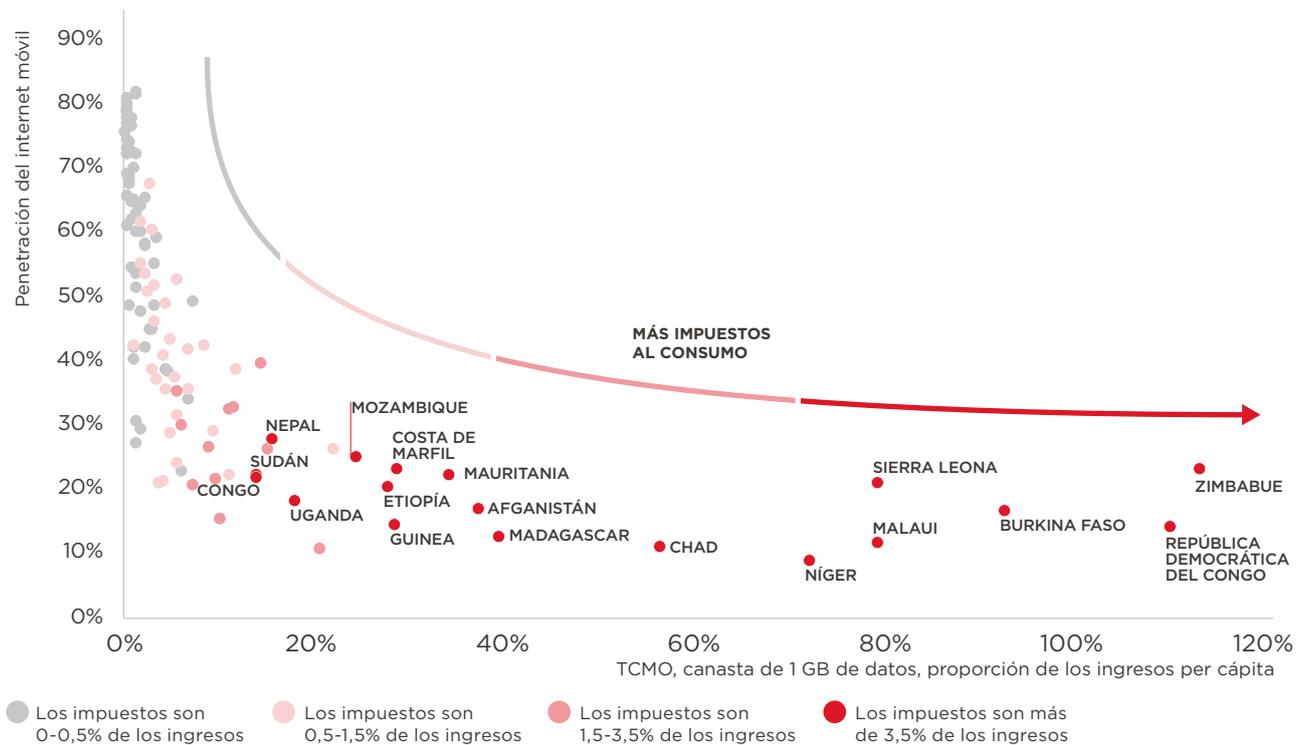
países los impuestos por sí solos ya están por encima del objetivo de asequibilidad de la ONU: esto ocurre frecuentemente en África Subsahariana, América Latina, Oriente Medio y Norte de África y Asia-Pacífico.

Reducir el costo de la propiedad móvil es importante para los gobiernos, puesto que existe evidencia de que menores precios aumentan los niveles de conectividad móvil (Figura 3). En tanto que menores impuestos reducen los precios, esto conducirá a mejoras de conectividad – particularmente en países donde estos suponen las cargas fiscales más altas. En los países donde los impuestos por si solos representan más del 3,5% de los ingresos del consumidor, la reducción de impuestos sería especialmente apropiada.

Figura 3

Cómo los impuestos al consumidor aumentan el costo de propiedad de un teléfono móvil y restringen la penetración de internet móvil

Costo total de la propiedad móvil por 1GB (en proporción al ingreso) y penetración de internet móvil (2017)



Fuente: GSMA Intelligence

Por otro lado, los impuestos específicos al sector móvil también afectan las inversiones de los operadores porque reducen sus flujos de fondos, obligándoles a recurrir a los mercados de capital, incrementando los costos de financiación y haciendo así las inversiones menos atractivas. Por otro lado, las altas cargas impositivas sobre el sector móvil también afectan

las inversiones en tanto en que, disminuyendo el uso de los servicios móviles en el mercado, se reduce el mercado potencial sobre el que los operadores recuperan las inversiones.

También existe una relación entre la volatilidad de los impuestos al consumidor, que genera incertidumbre, y

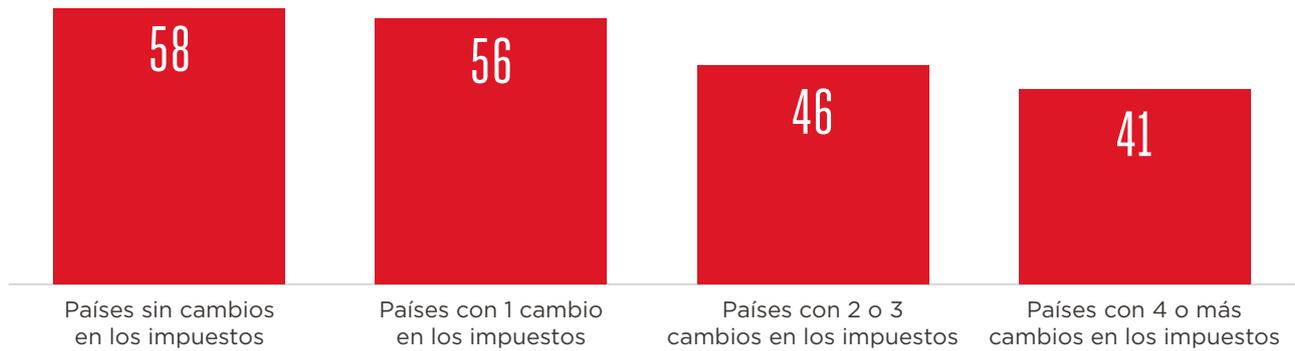
el estado de la infraestructura móvil. En los mercados que registraron hasta cuatro o más cambios en los impuestos al consumidor durante el período 2011-2017 (por ejemplo, Bangladesh, Brasil y Egipto), se observa un desempeño en infraestructura² 17 puntos más bajo que en los mercados que no vieron cambios

en impuestos. En su conjunto, los altos niveles de impuestos, sumado a la incertidumbre, pueden crear entornos donde los operadores no sean proclives a realizar inversiones en nuevas tecnologías, incluidas 4G y 5G.

Figura 4

Los mercados con mayor incertidumbre fiscal tienen peor desempeño en infraestructura

Desempeño en infraestructura de acuerdo con el Índice de Conectividad Móvil 2017, según el número de cambios en impuestos específicos al consumo



Fuente: GSMA Intelligence

Un reajuste de impuestos específicos y tasas regulatorias puede promover la conectividad, el crecimiento económico, la inversión y la estabilidad fiscal

Bajar los impuestos específicos al sector móvil mejora la asequibilidad de los servicios móviles, impulsando así su demanda y consumo, lo que añade valor a la economía gracias al efecto multiplicador que ocurre en otras industrias y gracias a los aportes de la conectividad sobre la productividad. A su vez, una industria móvil más grande contribuye con más empleos e inversión en infraestructura, generando así

un impacto positivo adicional en la economía.

Los impuestos específicos sobre el sector móvil no tienen en cuenta todos estos beneficios que ofrece una mayor conectividad móvil. Las estrategias orientadas a maximizar ingresos fiscales en el corto plazo limitarán estos beneficios en toda la economía, lo cual en el medio y largo plazo puede redundar en menores ingresos fiscales totales. En realidad, varios estudios de GSMA demuestran que las reducciones de impuestos específicos pueden estimular la demanda tal que también aumenten los ingresos fiscales de los gobiernos a medio plazo.

Tabla 1

Estimaciones de impacto de reformas fiscales después de cinco años

	ARGENTINA Eliminación de impuestos internos sobre los servicios móviles (4,2%)	SRI LANKA Eliminación del impuesto a las telecomunicaciones sobre voz y SMS (25%)	TÚNEZ Eliminación de aranceles aduaneros sobre equipos de red
Impacto en el PIB	+ USD1.830 millones	+ USD878 millones	+ USD161 millones
Impacto en los ingresos fiscales	+ USD980 millones	+ USD165 millones	+ USD42 millones

Fuente: Reforma a los impuestos a la conectividad móvil en Argentina, GSMA, EY, 2017; Reforming mobile sector taxation in Tunisia, GSMA, EY, 2018; Reforming mobile sector taxation in Sri Lanka, GSMA, EY, 2018.

² Medido por el Índice de Conectividad Móvil de la GSMA 2017. El puntaje facilitador de infraestructura mide la disponibilidad de cobertura del internet móvil de alto rendimiento.

Gobiernos de todo el mundo reconocieron la importancia de las políticas para promover el sector de las TIC. Muchos de estos crearon agendas digitales estableciendo objetivos de conectividad ambiciosos que, a menudo, sólo se pueden alcanzar con redes móviles. Por esta razón, los gobiernos deben

considerar una serie de principios para lograr una política fiscal consistente con las mejores prácticas recomendadas por organizaciones internacionales como el Banco Mundial y el FMI, alineando los impuestos al sector móvil con los impuestos aplicados a otros sectores.

Tabla 2

Principios de mejores prácticas de régimen tributario

Los impuestos deberían tener una base imponible lo más amplia posible

Más allá de los impuestos generales, los impuestos y las tasas específicas al sector móvil distorsionan los mercados y afectan los niveles de precios e inversiones. La reducción de estos impuestos específicos del sector móvil redundaría en una mayor adopción y uso de servicios móviles. Al ampliar la base imponible y de usuarios, estas bajadas de impuestos pueden tener un impacto neutral o positivo en los ingresos fiscales de los gobiernos en el mediano y largo plazo. Así pues, la reducción progresiva de los impuestos y tasas específicas del sector móvil representa para los gobiernos una forma eficaz de expresar su apoyo a la agenda de conectividad digital, obtener los beneficios del crecimiento económico derivado de tales recortes, y potenciar los ingresos fiscales.

Los sistemas tributarios deberían ser sencillos y predecibles

La incertidumbre frente a impuestos futuros reduce las inversiones porque, a la hora de tomar decisiones de inversión, los operadores toman en cuenta el riesgo de futuros aumentos de impuestos. Además, aplicar numerosas tasas específicas del sector a diferentes bases imponibles aumenta los costos de cumplimiento para los operadores móviles y la administración tributaria.

Los impuestos no deberían reducir la asequibilidad financiera y el acceso a los servicios

Gravar el acceso al mercado de los servicios móviles es una de las formas más evidentes de reducir su adopción.

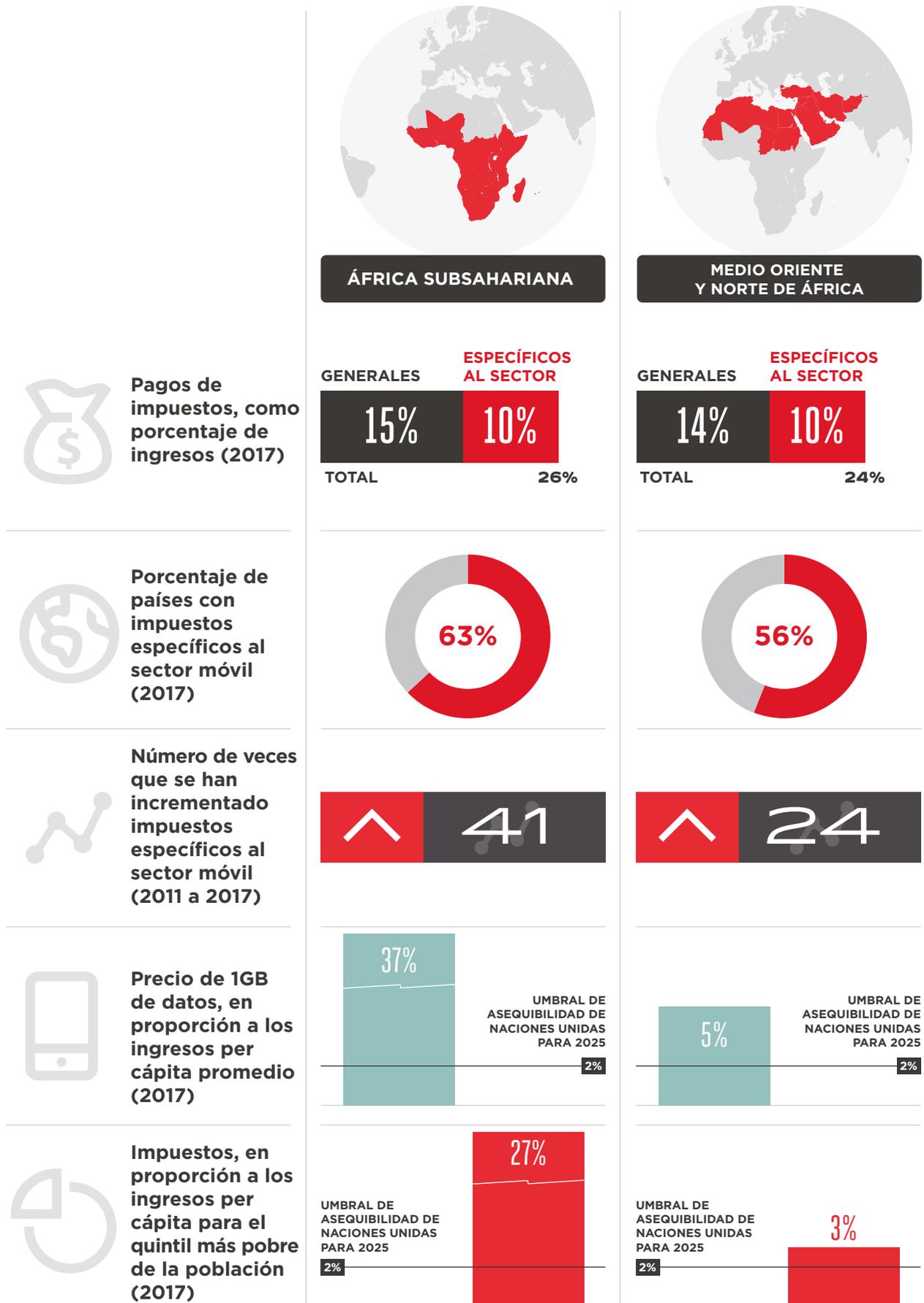
- Los impuestos a bienes de lujo o artículos suntuarios que se aplican a los equipos y a las tarjetas SIM, y otros cargos de activación o conexión, levantan una barrera directa a la conexión y el acceso a la banda ancha móvil por parte de los consumidores, sobre todo en los mercados en desarrollo y los sectores más vulnerables. Para permitir que más usuarios accedan al mercado móvil, los gobiernos deberían ocuparse de la barrera a la asequibilidad financiera que levantan los impuestos sobre los dispositivos y las conexiones.
- Al igual que cualquier otro impuesto al acceso, los derechos de importación a los equipos restringen el acceso a los servicios móviles. Los gobiernos deberían alinear sus políticas tributarias con el Acuerdo sobre Tecnología de la Información de la OMC, destinado a la eliminación de los derechos de importación sobre los productos tecnológicos.

Los impuestos no deberían afectar negativamente las inversiones

Los impuestos sobre los ingresos son particularmente distorsivos porque se mantienen al mismo nivel independientemente de que el operador tenga pérdidas o ganancias, o realice inversiones en nuevas redes innovadoras. Además, cuando se utilizan los impuestos para crear o restablecer los fondos de servicio universal (FSU), las demoras frecuentes que acontecen o el no desembolsar los impuestos cobrados hace que los recursos financieros de los operadores sean desaprovechados.

El precio del espectro debería ser eficiente, para promover servicios de mejor calidad y más asequibles

La adjudicación de espectro debe balancear las tasas *ex-ante* y *ex-post* con transparencia para garantizar que los operadores no paguen dos veces por el mismo recurso, porque esto podría desalentar las inversiones. Los gobiernos y reguladores pueden contribuir a que los operadores presten a los consumidores servicios asequibles de alta calidad, adoptando una perspectiva a largo plazo, fijando precios de reserva moderados y priorizando la asignación de espectro.





ASIA PACÍFICO

Pagos de impuestos, como porcentaje de ingresos (2017)



AMÉRICA LATINA

Pagos de impuestos, como porcentaje de ingresos (2017)

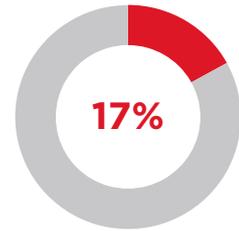
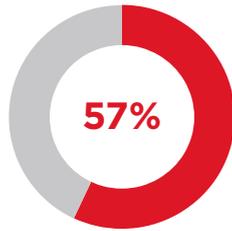
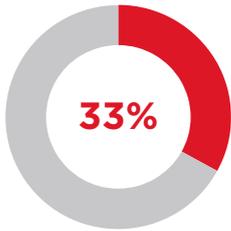


EUROPA

Pagos de impuestos, como porcentaje de ingresos (2017)



Porcentaje de países con impuestos específicos al sector móvil (2017)



Número de veces que se han incrementado impuestos específicos al sector móvil (2011 a 2017)



Precio de 1GB de datos, en proporción a los ingresos per cápita promedio (2017)



Impuestos, en proporción a los ingresos per cápita para el quintil más pobre de la población (2017)



[gsma.com](https://www.gsma.com)



Para descargar el reporte completo, visite

gsma.com/rethinking-mobile-taxation-to-improve-connectivity

GSMA Head Office

Floor 2

The Walbrook Building

25 Walbrook

London EC4N 8AF

United Kingdom

Tel: +44 (0)20 7356 0600

Fax: +44 (0)20 7356 0601