

REPERCUSIONES DE LA APLICACIÓN DE UN RÉGIMEN DE RECAUDACIÓN DE IVA EN LOS EAU Y EN EL EMIRATO DE RAS AL-JAIMA

Por
Mohammed Abdullah Al Mehrezi

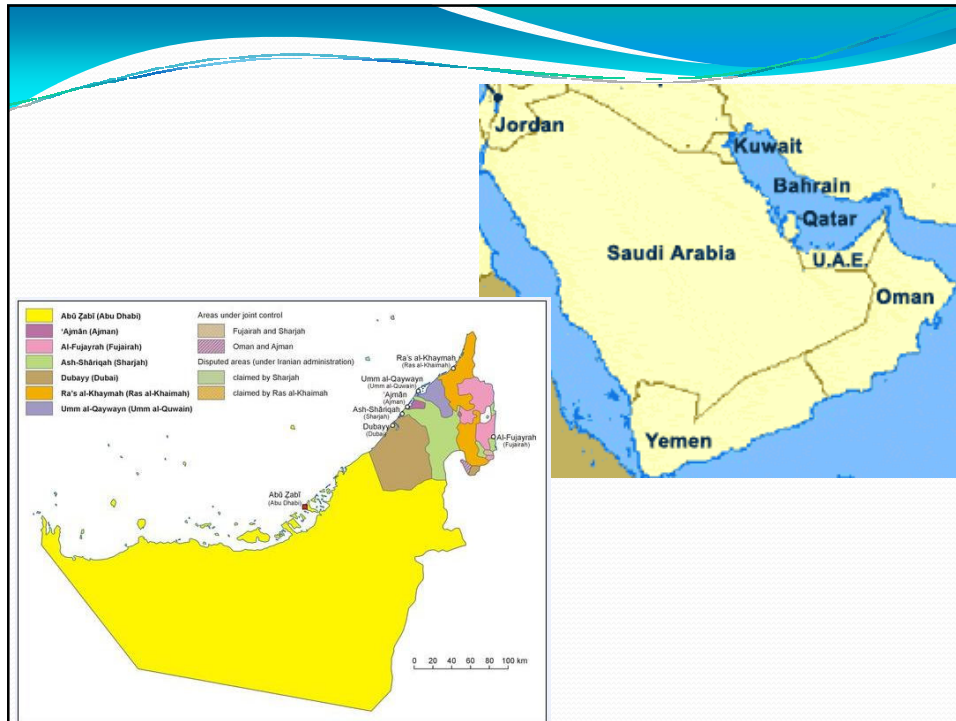
MOTIVOS DEL ESTUDIO

En enero de 2008, seis Estados miembros del Consejo de Cooperación del Golfo (CCG) acordaron poner en marcha un mercado común para aumentar la inversión y el comercio entre los Estados miembros del CCG, incluidos los Emiratos Árabes Unidos (EAU), Arabia Saudita, Kuwait, Qatar, Omán y Bahrein. Para facilitar la inversión y el comercio, los Estados miembros se comprometieron a introducir un sistema de impuestos sobre el valor añadido (IVA) en el año 2012.

Es fundamental que se examinen a fondo y se entiendan los principios básicos y las consecuencias del régimen fiscal del IVA antes de su adopción.

Esta iniciativa de investigación tiene por objeto:

- proporcionar un análisis completo del nuevo sistema propuesto de recaudación del IVA y la forma en que afectará a las economías de los países que lo apliquen, especialmente al Emirato de Ras al-Jaima (RA);
- identificar posibles riesgos para las economías de los EAU y el Emirato de Ras al-Jaima;
- y
- proponer alternativas para mitigar esos riesgos.



Tipos de IVA

Hay tres principales tipos de IVA según el tratamiento que se acuerde a la deducción de los bienes de capital.

1. **El IVA sobre el producto bruto** tiene la base imponible más amplia. Solo permite un número limitado de deducciones, tales como el costo de las materias primas. Así pues, se recauda un impuesto sobre la adquisición de inversiones de capital. Como no elimina los impuestos sobre la adquisición de bienes de capital, supone un obstáculo para dichas adquisiciones. Por consiguiente, podría tener un efecto disuasorio en la inversión de capital, porque las inversiones de capital sufrirían una doble imposición con este tipo de IVA.
2. **El IVA sobre los ingresos** permite realizar deducciones adicionales. Ofrece la posibilidad de deducir la devaluación de los bienes de capital como una adquisición de inversión neta (la inversión bruta menos la devaluación). Tiene casi la misma base imponible que un impuesto sobre la renta general.
3. **El IVA sobre el consumo** permite deducir toda la inversión de capital. Con un IVA sobre el consumo, se deducirán o excluirán las adquisiciones de las empresas. El resultado sería una base imponible sobre el consumo completamente privado. Nueva Zelandia ha adoptado este tipo de IVA.

Objetivos del estudio de investigación

El objetivo del estudio es identificar el impacto que tendrá el régimen propuesto de IVA en los Estados miembros del CCG, haciendo especial referencia a los Emiratos Árabes Unidos y, más concretamente, al Emirato de Ras al-Jaima. Un elemento clave del estudio será analizar con ojo crítico el posible impacto que tendría una política de IVA en la recaudación de aranceles aduaneros en los Emiratos Árabes Unidos (EAU). Por lo tanto, el estudio examinará el impacto que supondrá para los EAU, en su conjunto, y Ras al-Jaima, en particular, la introducción de un régimen de impuesto sobre el valor añadido.

Este estudio de investigación tiene por objeto analizar datos cualitativos y cuantitativos para evaluar el posible impacto económico que tendrá la aplicación de un régimen de IVA. Con dicho análisis, trataremos de alcanzar los siguientes objetivos :

1. realizar un análisis crítico de los efectos directos e indirectos que tendrá la aplicación del régimen propuesto de IVA en Ras al-Jaima;
2. evaluar la validez y la viabilidad del régimen propuesto de IVA, incluidos los compromisos asociados al régimen de reparto de los ingresos y el potencial que tiene ese régimen para el futuro panorama financiero de Ras al-Jaima;

Objetivos del estudio de investigación (continuación)

3. establecer y determinar los factores envueltos en la aplicación de los regímenes de IVA en otras economías. De esta manera, se proporcionará una visión general de un sistema normal de IVA, del fundamento que permitirá considerar alternativas viables a un régimen de IVA, de los métodos de participación en los ingresos de IVA entre los Estados miembros y de las estrategias de gestión de conformidad; así como
4. identificar las alternativas políticas más adecuadas que el régimen de IVA ofrece a Ras al-Jaima en el contexto de la aplicación de un sistema federal (EAU) de participación en los ingresos.

Preguntas en las que se basa el estudio de investigación

Las preguntas en las que se basa el estudio de investigación se centrarán en los elementos clave del régimen propuesto de IVA, en la manera en que es posible que el Emirato de Ras al-Jaima haga frente a la introducción y aplicación de las políticas del IVA, y el posible impacto que tendrá el régimen propuesto en la capacidad de generar ingresos. Las preguntas en las que se basa el proyecto de investigación son las siguientes:

1. ¿Qué políticas económicas y medidas política deberían sustentar el principio de la aplicación de un régimen de IVA?
2. ¿Cuáles son las posibles ventajas y desventajas que tiene la adopción de un régimen de IVA en Ras al-Jaima?
3. De entre todos los modelos de IVA del mundo, ¿cuáles se han aplicado con éxito en determinados países?

Preguntas en las que se basa el estudio de investigación (continuación)

4. ¿Cuáles son los requisitos básicos de conformidad de un régimen de IVA y qué impacto tendrá ese régimen en diferentes sectores del comercio de Ras al-Jaima?
5. ¿Cuál es el método óptimo de reparto de la renta en Ras al-Jaima?
6. ¿Qué ingresos se esperan conseguir con el nuevo sistema de IVA en relación con la introducción del impuesto de sociedades?
7. ¿Qué ingresos se esperan obtener de aquellas empresas extranjeras que trabajen en el Emirato de Ras al-Jaima y que opten por pagar sus impuestos en los Emiratos Árabes Unidos en lugar de pagar en sus propios países con el fin de beneficiarse de tipos impositivos más bajos?
8. ¿Cuál será el efecto que probablemente tendrá la aplicación del IVA al sector público y la economía social del Emirato de Ras al-Jaima?

Líneas generales de la tesis

Además de una **Revisión Bibliográfica** y del **Método de Investigación**, la tesis recogerá cinco capítulos o más según las necesidades que se constaten durante el examen y recopilación de datos. No obstante, los principales capítulos serán los siguientes:

1. Introducción

En este capítulo se examinará y analizará la trayectoria histórica de la exacción aduanera y de los planes de IVA en los países del CCG (Consejo de Cooperación del Golfo) y en los Emiratos Árabes Unidos con el fin de explicar al lector los problemas clave que afrontan estos países y la necesidad detectada de pasar del actual sistema de recaudación aduanera a un sistema de IVA o de impuesto sobre las ventas.

2. Trayectoria histórica del IVA

En este capítulo se examinará la manera en que se ha aplicado el IVA en varios países de todo el mundo, incluida su aplicación con diferentes nombres y métodos. También se examinarán los diferentes tipos de regímenes, sus ventajas y desventajas, así como las razones por las cuales los países los han adoptado.

Líneas generales de la tesis (continuación)

3. Métodos federales de participación en el IVA

En este capítulo, el proyecto de investigación examina tres sistemas federales diferentes de participación en el IVA. Los países propuestos son Alemania, Australia, Malasia y el Reino Unido, y el objetivo es identificar y comparar los diferentes métodos que se aplican al reparto del IVA entre los estados, provincias o territorios de un país.

4. Repercusiones especiales en Ras al-Jaima

Este capítulo se centrará en el objetivo principal de este estudio, es decir, la identificación de las posibles repercusiones que tendrá en Ras al-Jaima la aplicación de un régimen de IVA en los sectores clave del comercio, la industria, asuntos sociales y de los ingresos.

5. Conclusión

La conclusión de este estudio de investigación proporcionará una visión completa del sistema de IVA más adecuado y los acuerdos de participación que será preciso aplicar para servir los intereses del Emirato de Ras al-Jaima, con recomendaciones sobre las necesidades estructurales básicas y de gestión del sistema.

CAPÍTULO 1: INTRODUCCIÓN

El CCG decidió adoptar un sistema de IVA del «tipo de Nueva Zelandia». Se recomendó una tasa del IVA que oscilase entre el tres y el cinco por ciento. Esto, sin embargo, podría afectar de manera positiva o negativa a Ras al-Jaima, uno de los siete emiratos de los EAU, que es una federación ubicada en la sección oriental del Golfo de Arabia.

En este capítulo, se examina y analiza la historia de la exacción aduanera y del IVA en los programas, tanto de los países del CCG como de los Emiratos Árabes Unidos, para explicar al lector los problemas clave que afrontaron esos países y la necesidad que se ha detectado de cambiar el actual sistema de recaudación aduanera por un sistema de IVA o de impuestos sobre las ventas.

CAPÍTULO 2: La historia del IVA

En este capítulo se analiza la aplicación del IVA en varios países de todo el mundo, incluida su aplicación, con diferentes nombres y métodos. También se examinan los diferentes tipos de regímenes, sus ventajas y desventajas, así como las razones por las cuales los países los han adoptado.

La información presentada en este capítulo será la información básica cualitativa, que será analizada junto con datos cuantitativos, en una sección posterior del estudio. En este capítulo se incluirán tablas, cifras, gráficos y cuadros, acompañados de un texto descriptivo.

CAPÍTULO 3

Métodos federales de participación en el IVA

En este capítulo, el estudio de investigación seguirá analizando la adopción del IVA en distintos países con el fin de abordar tres métodos diferentes de participación federal en el IVA.

Los países propuestos son Australia, Malasia y el Reino Unido.

El estudio de investigación identificará y comparará los diferentes métodos que se aplican a la participación en el IVA de los estados, provincias o territorios de un país.

CAPÍTULO 4

Repercusiones específicas en Ras al-Jaima

Este capítulo se centrará en el objetivo principal de este estudio, es decir, identificar las posibles repercusiones que tendrá en Ras al-Jaima la aplicación del régimen de IVA en los sectores clave del comercio, industria, asuntos sociales e ingresos.

Además, en este capítulo se presentan y analizan los datos recogidos, incluidos los resultados de los análisis económicos y las respuestas a los cuestionarios de las autoridades económicas y administrativas.

Se detallarán, analizarán y compararán las diferentes configuraciones y cálculos del IVA en forma de tablas y texto descriptivo.

Se volverán a exponer y a responder las preguntas en las que se ha basado el estudio de investigación, sobre la base de los resultados de los análisis efectuados. Todo esto servirá de fuente de información para los capítulos restantes.

CAPÍTULO 5 Conclusión

La conclusión del estudio de investigación ofrecerá una representación completa del sistema de IVA más adecuado y de los acuerdos de participación que será preciso aplicar para servir los intereses del Emirato de Ras al-Jaima, con recomendaciones sobre los requisitos estructurales básicos y de gestión del sistema.

Con este capítulo se concluirá el estudio de investigación, y se extraerán conclusiones del análisis de los datos cualitativos y cuantitativos.

En el capítulo se incluyen las conclusiones generales y específicas, incluidas:

- recomendaciones sobre los requisitos estructurales básicos y de gestión del sistema;
- propuestas para futuros estudios de investigación.