

que tuvo en ocasiones anteriores.

Esta creciente deuda, pues, supone una erosión de la capacidad de administrar nuestros propios intereses. Cuando el Sr. Reagan llegó a la presidencia, los Estados Unidos eran el primer acreedor del mundo. El déficit comercial empezó en 1982 y / ahora la deuda ha aumentado de forma nunca vista en el mundo. / ¿Qué piensa hacer el Sr. Reagan ante esta situación?. Nada, según parece, más que dejar el problema para su sucesor.

EL EXITO DEL IVA

Entre los trabajos que publicó el Financial Times en su suplemento reciente sobre "Imposición Internacional" figuraba el que traducimos a continuación.

Uno de los hechos más notables de los últimos años ha sido la ascensión del impuesto sobre el valor añadido en todos los / rincones del mundo. Es notable porque el IVA, como impuesto sobre el consumo que se percibe fraccionadamente en cada fase del proceso producción-distribución, aparece por primera vez en / Francia hace sólo 33 años, siendo adoptado por otros países de la Comunidad Europea a finales de los años sesenta.

Sin embargo, desde 1985 el IVA ha sido introducido en cinco países mediterráneos -España, Portugal, Grecia, Turquía y / Marruecos-, tres países asiáticos en vías de desarrollo -Indonesia, Taiwan y la India (ésta en una versión modificada)- y / en Nueva Zelanda. Una propuesta oficial para la introducción / del mismo impuesto va a ser presentada también en Sri Lanka, e incluso en el Este de Europa ha recibido atención el impuesto, que será probablemente establecido en Hungría a últimos de año aunque sea en una forma algo desfigurada.

Al mismo tiempo, los gobiernos de Australia, Japón y Canadá han elaborado propuestas detalladas para la adopción del / IVA, aunque su implantación haya sido aplazada (y en el caso / de Australia abandonada) como consecuencia de una fuerte oposición política. El único país comercialmente importante que no ha considerado seriamente la posibilidad de establecer el IVA ha sido Estados Unidos, aunque incluso allí se ha formado un / interesante "lobby" de economistas que promueven el IVA como / único medio de acabar con el déficit presupuestario federal.

La hostilidad de los pequeños comerciantes ha sido un lugar común en todos los países donde el IVA ha sido adoptado o ha intentado serlo, y esto independientemente de que se trate de países con una "tradición registral" ("invoicing culture") -como es el caso del Reino Unido o de Nueva Zelanda- o sin ella (países mediterráneos y del tercer mundo). La hostilidad es / fruto de los altos costes de cumplimentación del impuesto por / parte de los comerciantes, que les exige dejar constancia o realizar facturas por todas las ventas y operaciones. En el Reino Unido, por ejemplo, estudios dirigidos por el profesor C.Sandford, de la Universidad de Bath, indican que mientras los costes (incluido el tiempo) de cumplimentar el impuesto sobre la / renta y el de los rendimientos del capital suponen alrededor /

del 4,5% de los ingresos, los costes de cumplimentación del IVA son del 8%, aproximadamente, de lo que se produce.

Otra queja interesante es la de los comerciantes registrados, que dicen verse obligados a actuar, de hecho, como recaudadores del impuesto, y esto sin ser pagados por ello. En reconocimiento por esta labor, algunos países, sin embargo, conceden a los comerciantes una pequeña remuneración. Tal es el caso de Dinamarca. También el gobierno británico ha debido hacer algunas concesiones en su cumplimiento por los pequeños empresarios, estableciendo primero un umbral bastante elevado por debajo del cual un negocio está exento del impuesto y, más recientemente, permitiendo que tales negociantes paguen el IVA cuando lo cobran de sus clientes y no cuando facturan.

A la vista de la resistencia que ha encontrado en algunos países, ¿cómo se explica que el IVA se haya hecho tan popular?. En algunos lugares, y particularmente en Grecia y Turquía, los gobiernos, en sus campañas para introducir el impuesto, se han ganado el favor de amplios sectores de población que veían con malos ojos cómo los pequeños comerciantes eludían el pago de impuestos. Así, la adopción del IVA en esos países ha sido sinónimo de una maniobra positiva contra la evasión fiscal.

Indudablemente, parte de la hostilidad contra el IVA surge de la dificultad de eludir su efectivo mecanismo de auto-inspección ("an effective self-policing system"). Cualquier intento de evadirlo, en efecto, por un comerciante puede normalmente ser detectado en alguna otra fase del recorrido.

También puede resultar popular cuando sustituye a otro impuesto sobre el consumo que sea más complejo o menos justo, factor importante en países del tercer mundo, como Indonesia e India.

Con todo, la amplia cobertura del impuesto sobre el valor añadido, al ser un tributo que grava tanto mercancías como ser vicios, es tal vez su principal atractivo, dado que la magnitud de su base garantiza su capacidad recaudatoria y su natura leza no discriminatoria. En realidad, el mismo potencial del IVA como arma generadora de rentas en manos del gobierno es el prin cipal motivo del recelo con que es contemplado en Estados Uni-- dos.

El volumen de los ingresos proporcionados por el IVA ha su perado ampliamente las expectativas tanto en Turquía como en In donesia. Por otra parte, su adecuación automática a los precios ha demostrado ser muy útil en países como Israel, donde la in-- flación ha significado una reducción de los ingresos procedentes de los impuestos sobre la renta y sobre sociedades.

Incluso en el supuesto de que el IVA sea introducido con / tipos bajos, permite a los gobiernos conseguir fuertes incremen / tos de los ingresos cuando sea necesario, subiendo los tipos. / Como resultado de este proceso, el IVA se ha convertido en la / principal fuente de ingresos en Francia y la segunda en Gran / Bretaña.

Por lo demás, el IVA cuenta con un gran respaldo teórico. En efecto, en una época de gran escepticismo por lo que se refiere a la capacidad de los gobiernos para acomodar ("to fine tune") el sistema fiscal a las exigencias de los objetivos sociales y económicos, muchos economistas estiman que el IVA resulta menos distorsionador de la actividad económica que otros tributos sobre el gasto ("purchase taxes") o que los impuestos sobre la renta o de sociedades...