VL1

Aporte del sector forestal a los ingresos públicos

Seminario
Producción Forestal en Uruguay – Balance y Perspectivas
Academia de Economía (ACADECO) y Academia de Ingeniería (ANIU)

Luis Viana

Academia de Economía

4 de agosto 2021

Slide 1

VL1 La actividad forestal no existía en Uruguay antes de los 90. Sin embargo es un lugar muy bueno para plantar árboles por su régimen de lluvias y su superficie. Los árboles crecen en promedio 10 veces más que en Escandinavia. Otras condiciones claves para promover la forestación existen como la estabilidad política y macroeconómica, la libertad de comercio y la apertura a la inversión extranjera, derechos estables de propiedad para la tenencia de la tierra con y sin árboles, un gobierno con credibilidad y capacidad institucional para hacer cumplir las leyes y administrar esquemas de incentivos y disponibilidad de infraestructura.

Viana, Luis; 30/7/2021

Condiciones claves para promover la forestación

Estabilidad política y macroeconómica

Libertad de comercio y apertura a la inversión extranjera

Derechos estables de propiedad de la tierra con y sin plantaciones

Gobierno con credibilidad y capacidad institucional para hacer cumplir las leyes y administrar esquema de incentivos

Disponibilidad de infraestructura

Buenos sitios para crecer árboles y buen régimen de lluvias

Factores que contribuyeron al desarrollo forestal

La ley forestal: de 80.000 has antes de la ley a 1.079.000 has en el 2020

Montes de rendimiento: información sobre crecimiento de las plantaciones

Primer mercado de exportación: Finlandia

Desarrollo de la logística: la ley de puertos y la mecanización de la cosecha

La industrialización de la madera de calidad: el eucalyptus grandis para madera sólida sustituto de maderas tropicales

La base forestal de las plantaciones son renovables, con normas que la hacen una producción sustentable desde el punto de vista ambiental y social

Estimación de la inversión directa en el sector

		Inversión
3 Plantas de Celulosa – producción	4.850.000 tons	USD 5.600 MM
Aserraderos, paneles – input	2.000.000 m3	USD 450 MM
Tierra		USD 3.000 MM
Plantaciones y manejo	1.079.000 has	USD 1.650 MM
TOTAL		USD 10.700 MM

Los impuestos y las características del sector forestal

Inversión a largo plazo: 12 años para las plantaciones para celulosa y aproximadamente 20 años para madera sólida

Uno de los principales costo de la forestación: el costo de capital

Importante participación de los servicios en el costo final

Precios de exportación dado: cualquier impuesto se traslada al costo de los factores

Un impuesto al capital tiene un impacto directo sobre la inversión

Estimaciones del aporte de la forestación a los ingresos públicos

Bafico, H y Michelin, G (2010)	USD 152 millones anuales
CPA Ferrere (2016)	USD 278 millones anuales
EXANTE (2019)	USD 339 millones anuales

En el caso de CPA Ferrere y EXANTE los impuestos incluyen los impuestos indirectos e inducidos

La estimaciones más recientes se realizan sobre una base forestal mayor

Impuestos y contribuciones a la seguridad social – millones de USD

	Directo	Indirecto e inducido	TOTAL
Impuestos	**TOTAL**	**TOTAL**	
Patrimonio (incluye adicional)	19	7	25
IRAE	21	18	40
IRPF	30	10	40
Fideicomiso de transporte - Gasoil(*)	14		14
Otros (**)	10		10
IVA		59	59
Subtotal impuestos	**94**	**93**	**187**
CC.SS (patronales y personales)	**115**	**37**	**152**
TOTAL Impuestos + CC.SS	**209**	**130**	**339**

Notas:

Los totales pueden no sumar exactamente por razones de redondeos.

(*) Estimado a partir del aporte por litro de gasoil para el Fideicomiso de Transporte

(*) Se incluye contribución rural, impuesto de primaria y Canon de Zonas Francas

EXANTE (2020) Contribución del complejo forestal a la economía uruguaya

Beneficios netos fiscales del sector

Bafico, H y Michelin,G (2010) Estiman la inversión fiscal en subsidios en USD 94 millones y entre 5 millones anuales el costos fiscal de exoneraciones. Esta inversión la comparan con una recaudación anual de 152 millones de impuestos directos e indirectos.

CPA Ferrere (2017) estima recaudación anual:

Cadena forestal	USD 347 por ha año
Cadena ganadera	USD 39 por ha año

Sobre 1,079 millón de hectáreas plantadas

Cadena Forestal	USD 374,4 millones anual
Cadena Ganadera	USD 42,1 millones anual
Beneficio neto	USD 332,3 millones anuales

Conclusión

Ley forestal cumplió rol importante en el desarrollo forestal: 1079.000 de hectáreas plantadas y USD 10.700 millones de inversión directa

Las estimaciones más recientes de recaudación: USD 339 millones anuales

Como cadena forestal contribuye con USD 347 por ha por año mientras que la cadena ganadera contribuye con USD 39 por ha por año

El beneficio neto fiscal de la inversión ha sido positivo

Por ser un inversión a largo plazo y un sector intensivo en capital cualquier impuesto que grave al capital tendrá un efecto directo sobre la inversión



Muchas Gracias

Infraestructura UPM2

Presidencia de la República (2019)

Evaluación financiera de ingresos y egresos del proyecto UPM2 Estimaron varios escenarios que varían de acuerdo a la producción de la planta y al uso de la infraestructura.

Escenario base	*TIR 12 por ciento*	*Utilización infraestructura 80 por ciento*
Escenario estresado	*TIR 4,9 por ciento*	*Utilización infraestructura 100 por ciento*
Escenario pleno	*TIR 31,5 por ciento*	*Utilización infraestructura 60/75/70 por ciento*