

La información contenida en este documento pertenece a Value Partners Argentina S.A e Imobix S.A. y al destinatario del documento. La información se relaciona exclusivamente con los comentarios orales y se puede utilizar exclusivamente por quienes asistieron a la reunión. La copia, publicación y distribución no autorizada de este material son practicas estrictamente prohibidas y pueden ser ilegales.



I I R S A



---

## ***Roaming Sudamericano: Contexto y problemas en la formación de precios***

Documento preparatorio para el segundo GTE

Cusco, mayo de 2009

## Contenido del documento

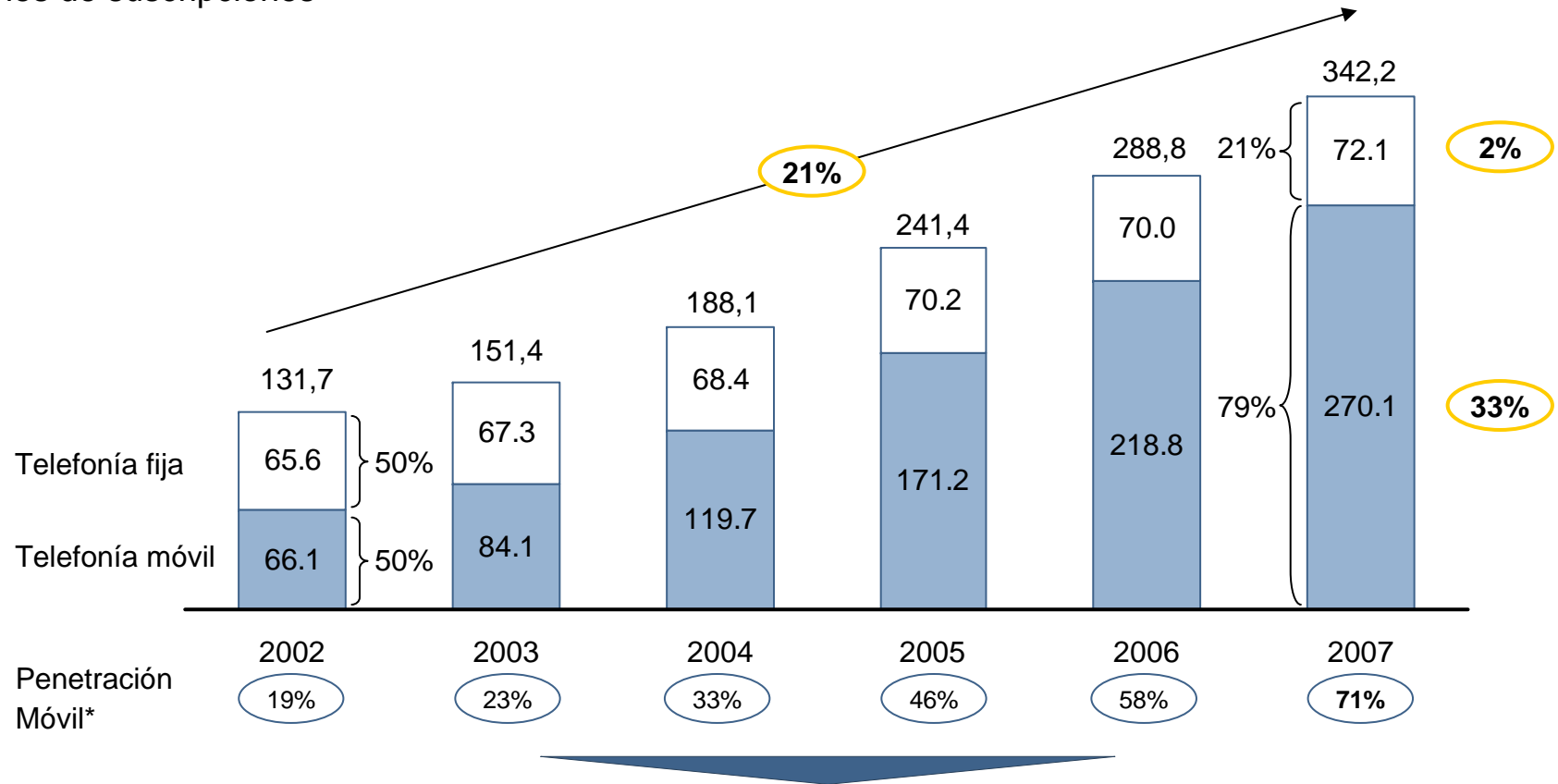
---

- **Contexto de Sudamérica: telecomunicaciones y roaming**
  - Aspectos relacionados con la formación de precios
  - Aspectos tributarios
  - Iniciativas a discutir

# Los subscriptores de servicios de telefonía en Suramérica crecieron fuertemente, impulsados el servicio móvil...

Millones de suscripciones

CAGR 02-07



- Por su mayor versatilidad y menores costos de infraestructura la telefonía móvil se convirtió en el principal servicio de telecomunicaciones en la región, con tasas de crecimiento del 33% anual durante 2002-2007...
- ... y siendo clave en la provisión universal de servicios de telefonía con cobertura en más del 70% de la población

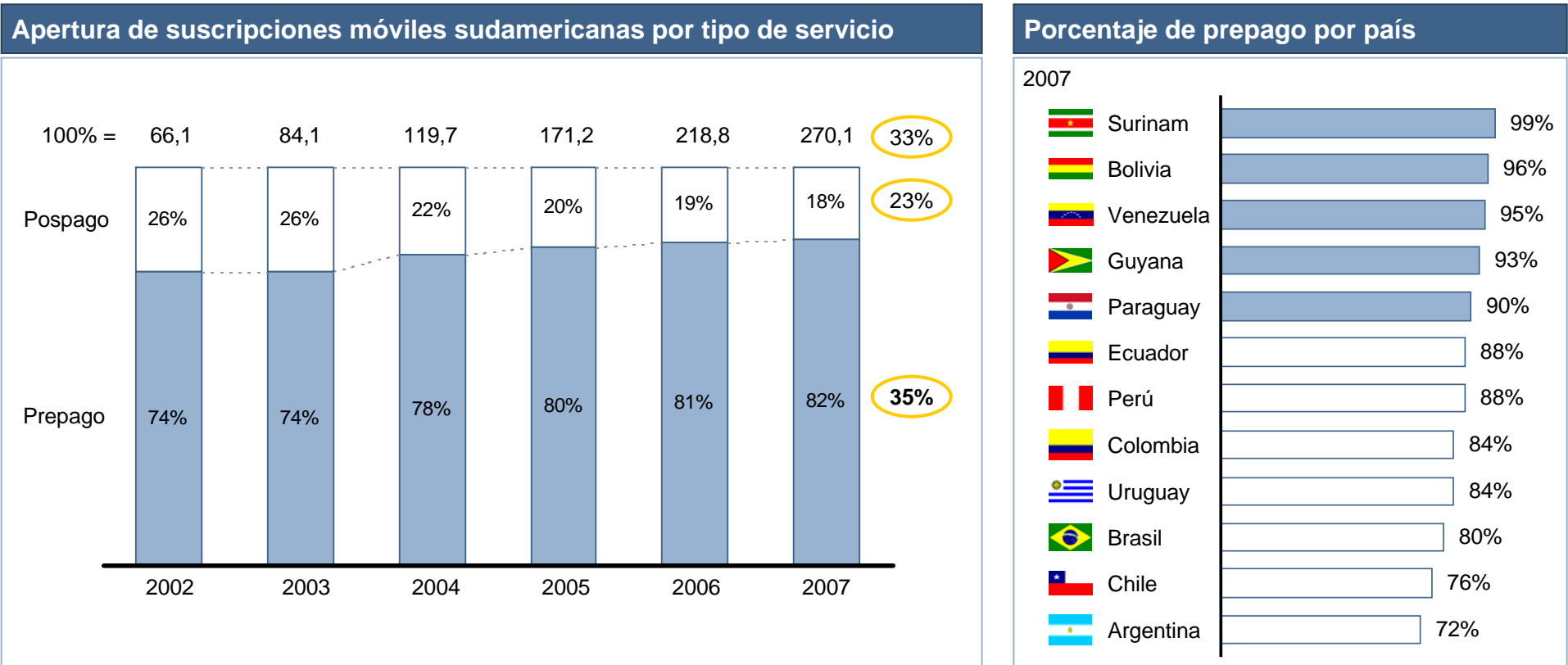
\* Suscripciones móviles sobre población total

Fuente: ITU 2007, reportes financieros de los operadores

# El servicio prepago fue el motor de crecimiento en la región, con un promedio del 82% de las líneas y alcanzando más del 90% en 5 países

Millones de suscripciones, Porcentaje

CAGR 02-07



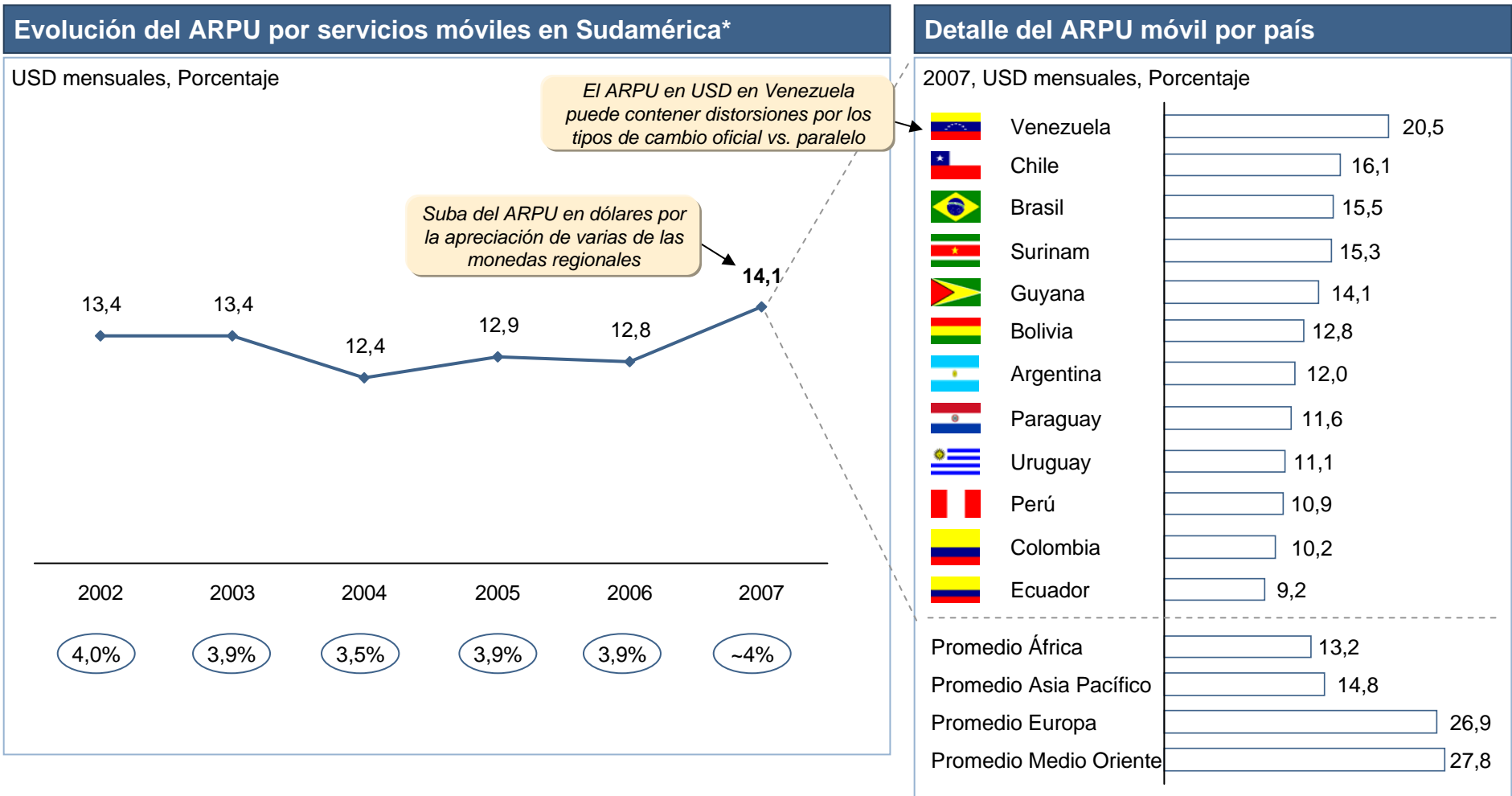
- En Sudamérica el **prepago** creció al **35%** en promedio en los últimos años, representando más del 90% del mercado en Surinam, Bolivia, Venezuela, Guyana y Paraguay
- El **éxito** creciente del prepago **se apoya** en su **alta flexibilidad de consumo** y su **accesibilidad** para los sectores de menores ingresos que progresivamente se incorporan a la base de suscriptores

Fuente: ITU, WCIS Informa, Análisis del equipo de trabajo

# El ingreso promedio por suscriptor (ARPU) es de ~14 dólares a 2007, representando un ~4% del ingreso disponible...

USD mensuales, Porcentaje

○ % ingreso disponible\*\*



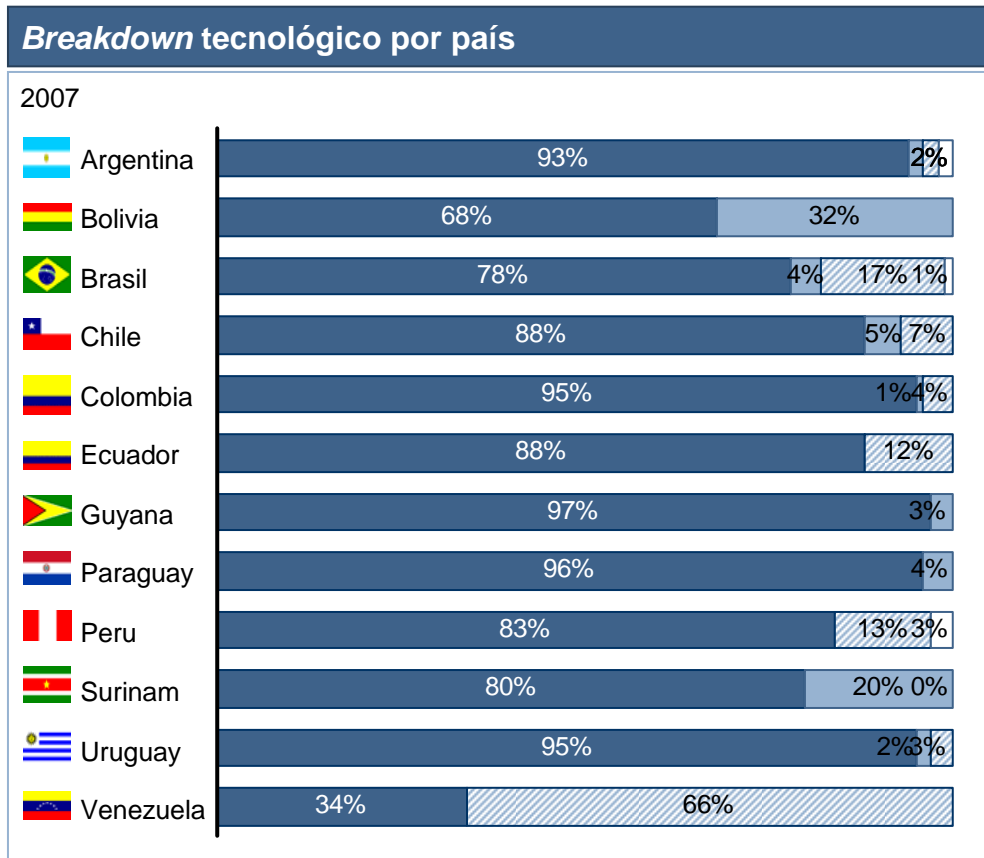
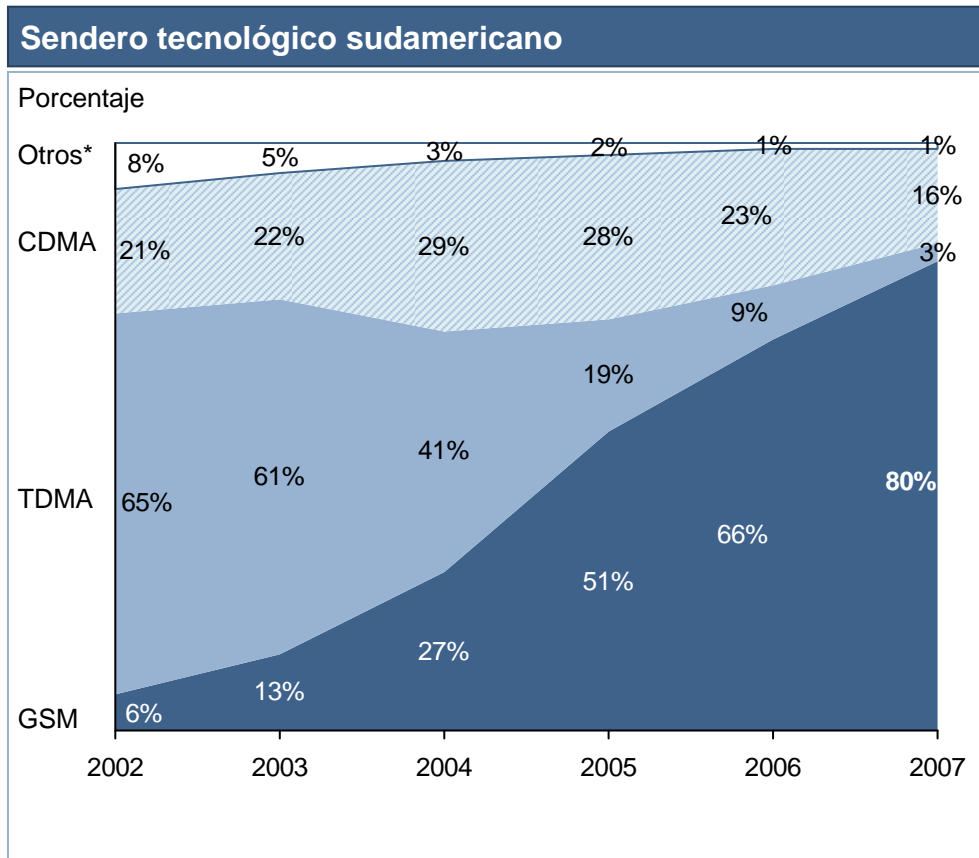
\* Promedio ponderado por suscriptores para los 12 países abarcados en el estudio

\*\* Ajustado por PPP

Fuente: ITU, Merrill Lynch, Pyramid, The Mobile World, Reuters, Análisis del equipo de trabajo

# GSM es la tecnología dominante en la región, estando presente en el 80% de los terminales sudamericanos a fin del 2007

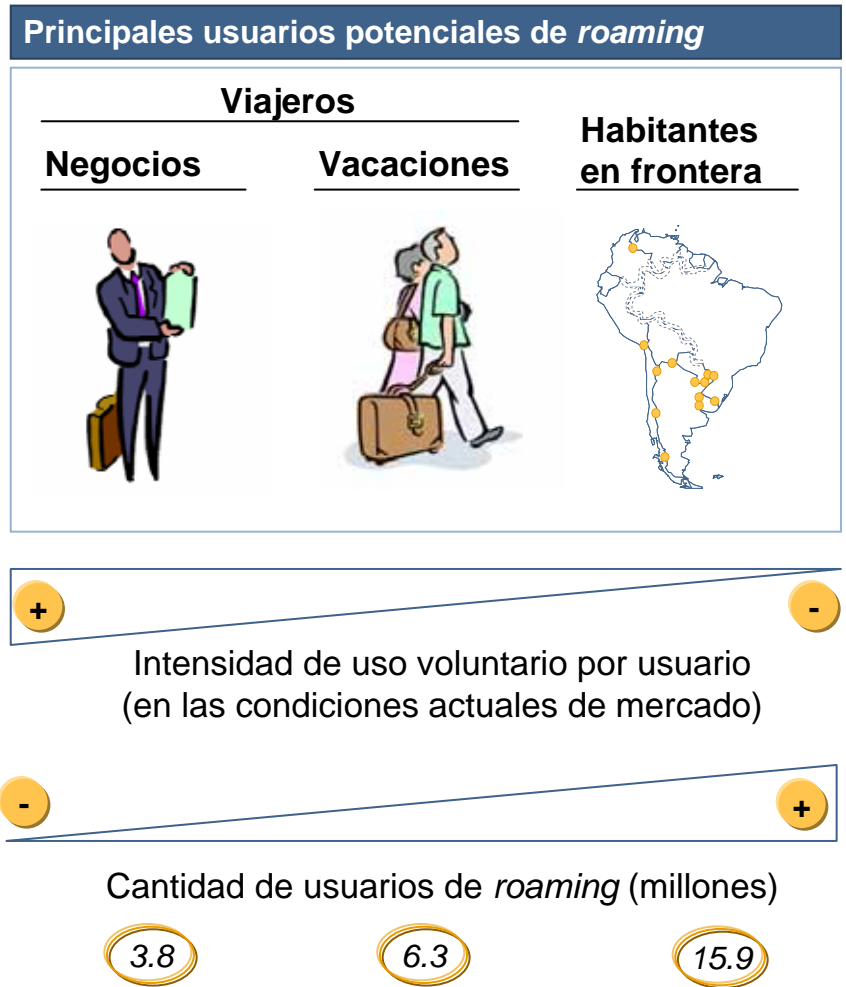
Porcentaje



Sin embargo, junto a la estandarización tecnológica, conviene considerar además la compatibilidad de la frecuencia de las terminales en cada país, especialmente si se busca promover el *roaming* entre usuarios prepago (aquellos con acceso a terminales de menor gama)

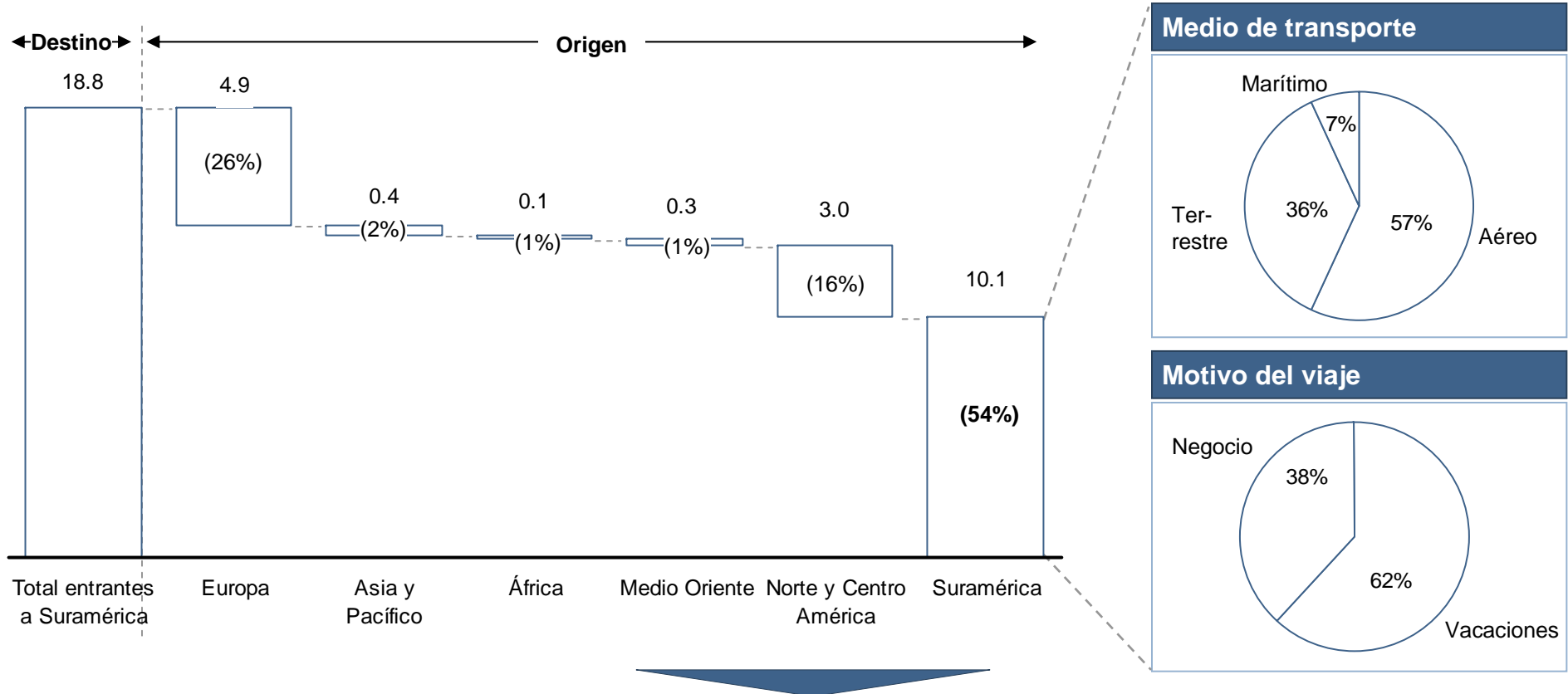
Fuente: Informa IDEN y Análogo

# El perfil de demanda de *roaming* se puede agrupar en tres grupos de referencia



# Si bien Suramérica es una región con poco turismo, más de la mitad del mismo es intrarregional, alcanzando ~10,1 millones de personas durante 2006

2006, Millones de viajantes por año

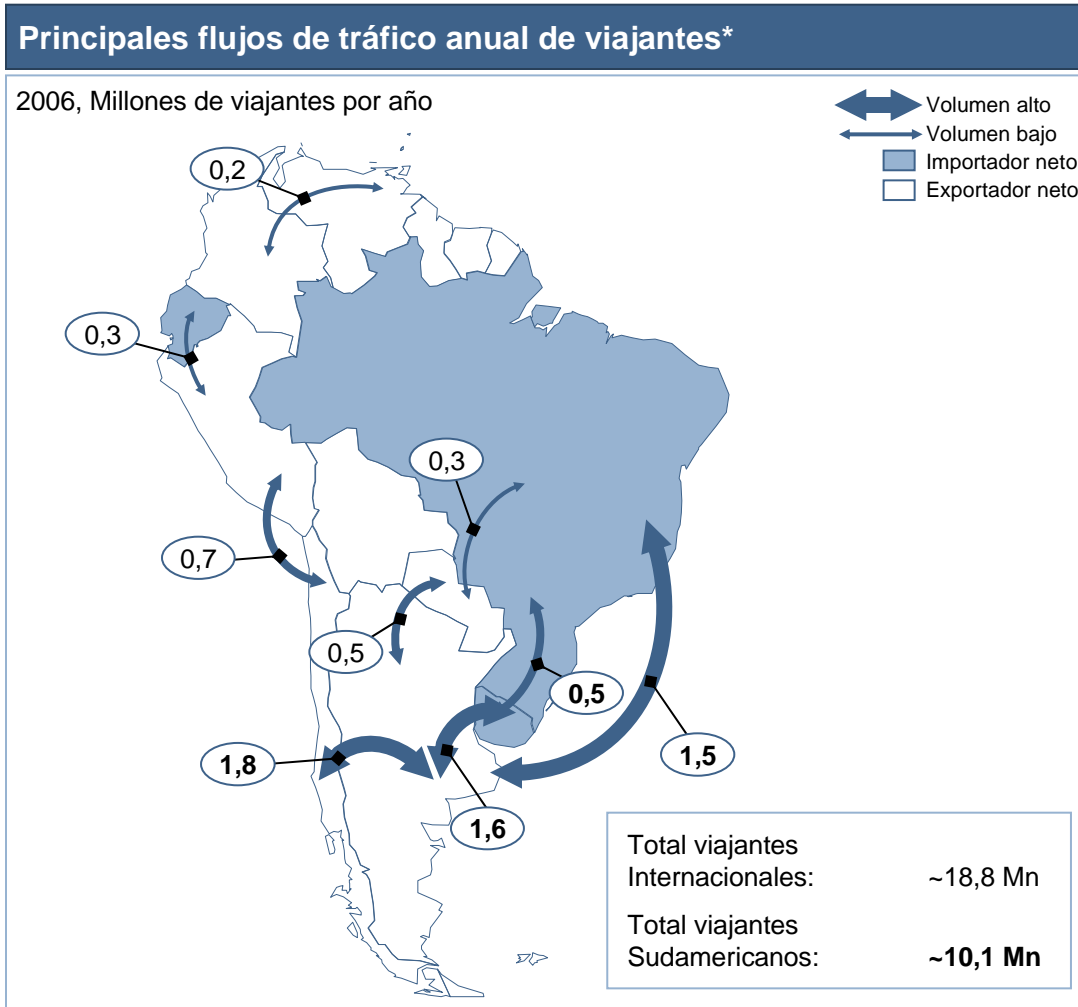


• La intraregionalidad del turismo en Suramérica origina mayor relevancia a las potenciales iniciativas de *roaming*

\* Fuente: World Tourism Organization (WTO), Análisis del equipo de trabajo



# Las rutas más relevantes del turismo intraregional se encuentran entre Argentina, Chile, Uruguay y Brasil, concentrando el ~54% del total intra.



- Existen otros desplazamientos importante en términos relativos entre Perú y Chile
- **Brasil, Ecuador y Uruguay** son países **importadores netos de viajeros** (flujo de entrantes mayor al de salientes) de la región



\* Considera solamente llegadas de turistas al país de destino

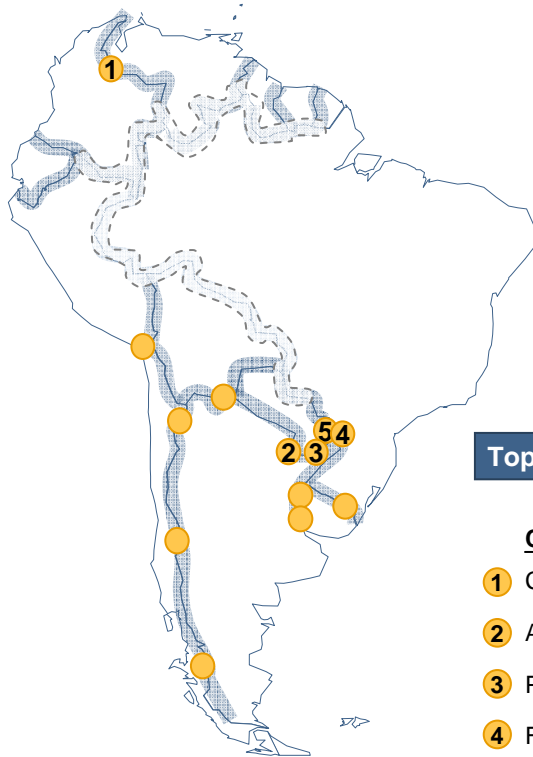
\*\* Incluye motivos de estudio, religión y otros

Fuente: WTO, Análisis del equipo de trabajo

# En Sudamérica hay ~16 millones de personas en zonas fronterizas (~4% del total de población)









2006, Millones de personas, Porcentaje

 Baja concentración\*  
 Puntos de alta concentración



### Top 5 Ciudades fronterizas

Ciudad	País	Hab.	% s/total fronterizo
1 Cúcuta	Colombia	0,7	46,7%
2 Asunción	Paraguay	0,5	31,3%
3 Posadas	Argentina	0,3	9,4%
4 Foz de Iguazú	Brasil	0,3	10,3%
5 Ciudad del este	Paraguay	0,2	12,5%
<b>Total</b>		<b>2,0</b>	<b>12,6%</b>

País	Población fronteriza**	% sobre población total
 Argentina	3,2	8%
 Brasil	2,9	2%
 Venezuela	2,1	8%
 Perú	1,8	7%
 Paraguay	1,6	27%
 Colombia	1,5	8%
 Chile	1,4	3%
 Bolivia	1,0	11%
 Uruguay	0,4	12%
 Guyana	0,0	5%
 Surinam	0,0	5%
 Ecuador	n.d.	n.d.
<b>Total</b>	<b>15,9</b>	<b>4%***</b>

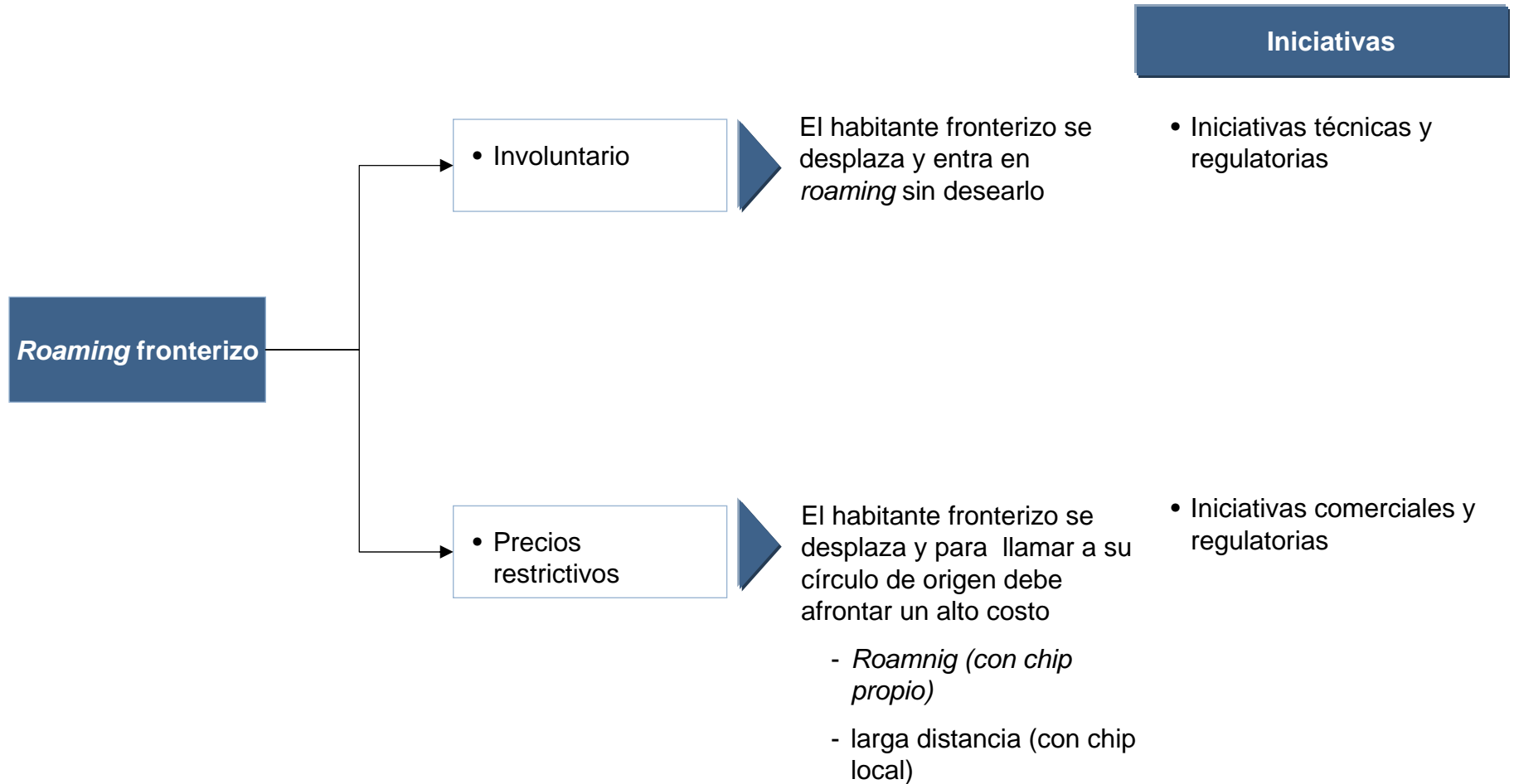
\* Zona de Selva Amazónica en fronteras significa baja concentración de personas

\*\* Estimado al 2006

\*\*\* Promedio ponderado por el total de la población

Fuente: Institutos estadísticos de cada país excepto por Surinam y Guyana, Análisis del equipo de trabajo

# La situación del *roaming* fronterizo enfrenta dos problemáticas...



## Contenido del documento

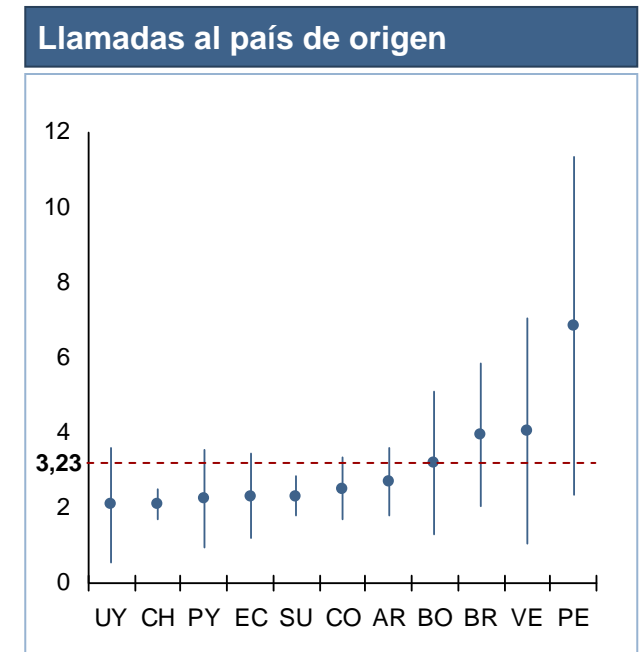
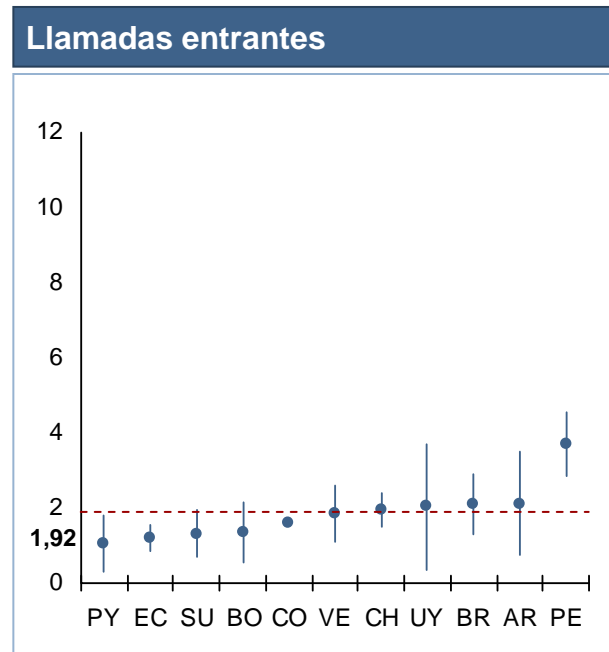
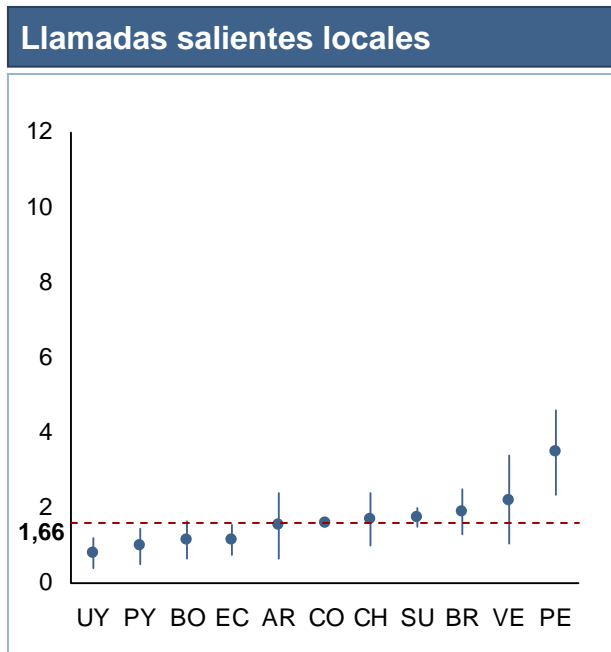
---

- Contexto de Sudamérica: telecomunicaciones y *roaming*
- **Aspectos relacionados con la formación de precios**
  - **Tarifas minoristas y mayoristas**
  - Comunicación al usuarios y transparencia
  - Impacto en usuarios de bajos ingresos
- Aspectos tributarios
- Iniciativas a discutir

# Los precios minoristas de las llamadas en *roaming* presentan grandes variaciones en los países sudamericanos

2008, USD minorista por minuto\*, Impuestos incluidos

--- Precio promedio



- El ARPU medio sudamericano (~USD 14) sólo alcanzaría para 7 minutos de llamada entrante en *roaming*
- Las variaciones de precio en un mismo país pueden llegar hasta 75% de los niveles promedio
- Entre los tráficos de voz más comunes, las llamadas salientes locales suelen ser las más baratas (~1,66 USD/min, promedio) y las llamadas al país de origen las más caras (3,23 USD/min, promedio)

\* Precios basados en tarifas regulares, no consideran promociones específicas y precios específicos exageradamente altos (*outliers*)

Fuente: Páginas web y servicio de atención al cliente de cada operadora consultada, Análisis del equipo de trabajo

# Los mensajes de texto (SMS) son una alternativa más barata a llamadas en *roaming*

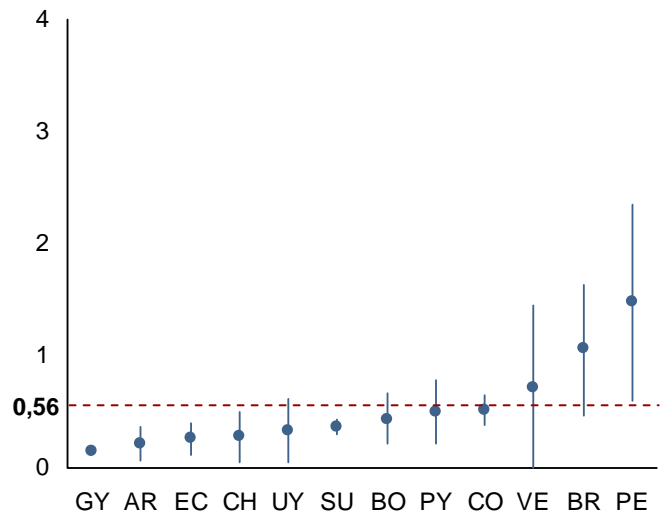
2008, USD minorista por mensaje\*, USD minorista por Mbyte\*, Impuestos incluidos

--- Precio promedio

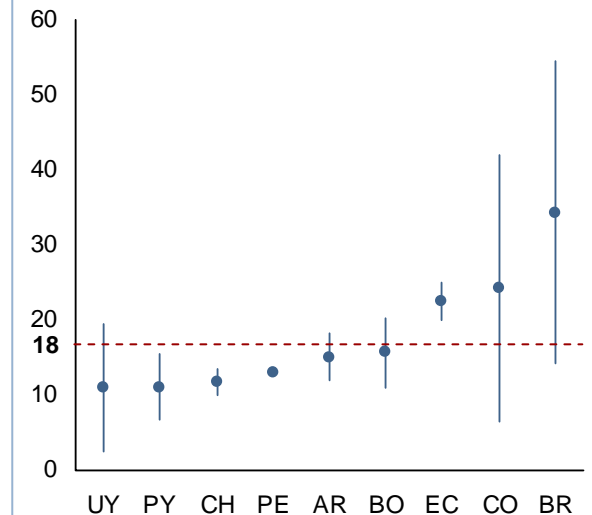
## Mensaje de texto entrante

- Sin cargo en casi todas las operadoras de los países sudamericanos\*\*

## Mensaje de texto saliente



## Tráfico de mensaje MMS y datos



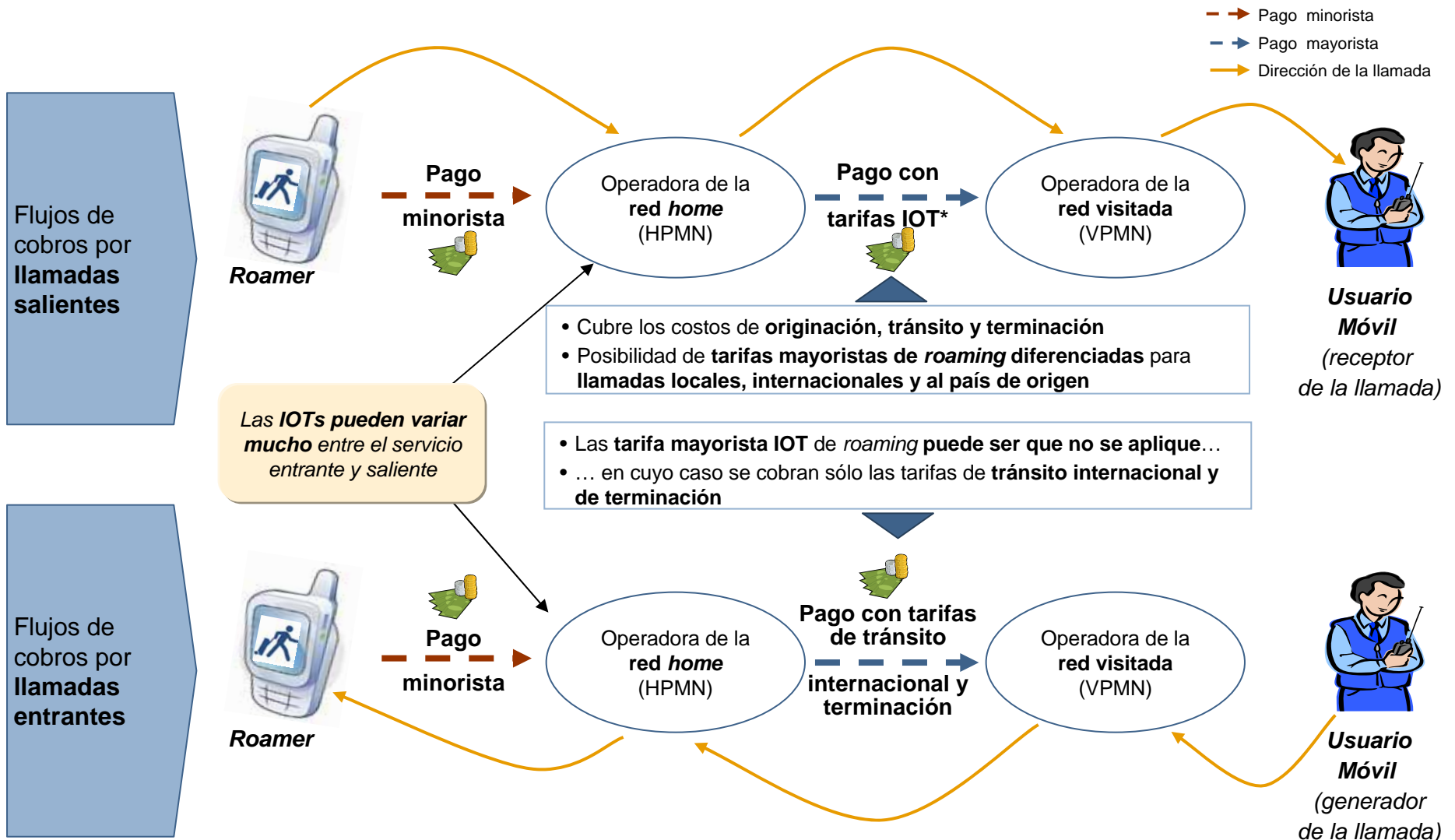
- Los mensajes de texto entrantes son usualmente gratuitos, mientras que los salientes son significativamente más baratos que hacer una llamada (local o al país de origen)
- Los servicios de mensaje multimedia y datos tienen limitada disponibilidad, son tarifados de la misma manera (por Mbyte traficado) y suelen ser caros (~18 USD/Mbyte precio promedio)

\* Ver Anexo Acuerdos de Roaming

\*\* Precios basados en tarifas regulares, no consideran promociones específicas y precios específicos exageradamente altos (*outliers*)

Fuente: Páginas web y servicio de atención al cliente de cada operadora consultada, Análisis del equipo de trabajo

# Un componente esencial en las tarifas mayoristas de *roaming* (IOT) es el cargo de larga distancia

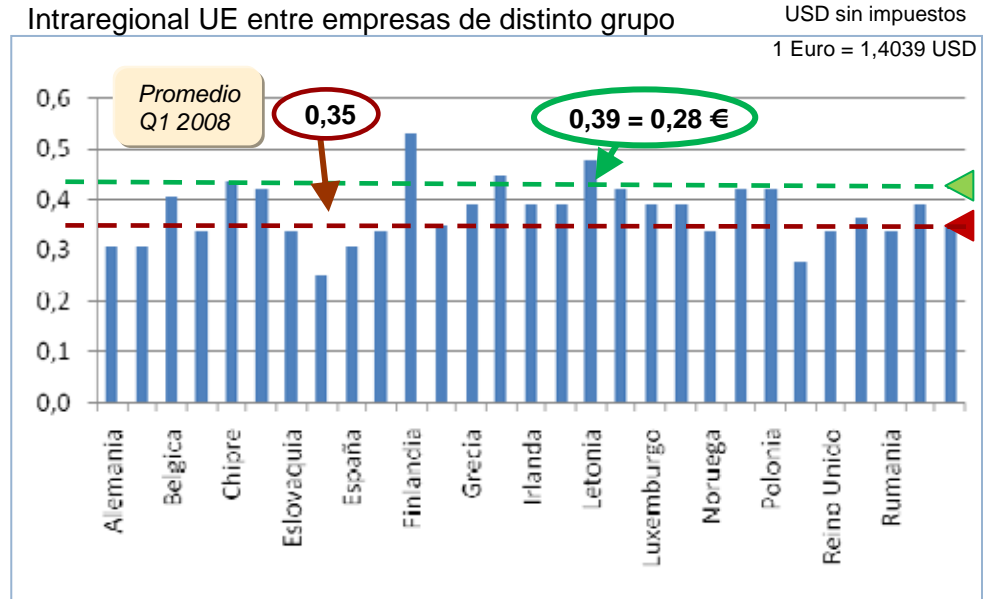
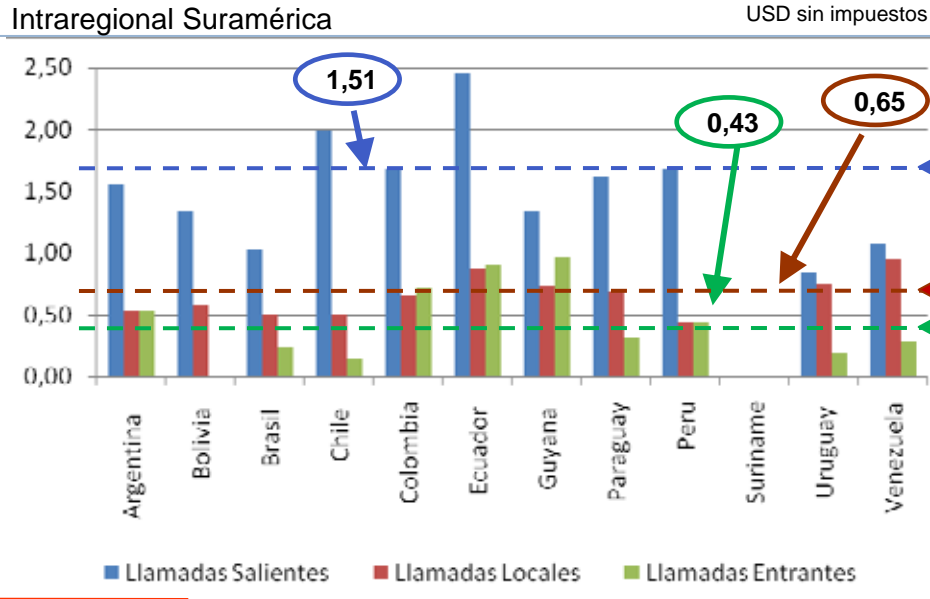


\* Inter Operator Tariffs

Fuente: ARCEP, Entrevistas, Análisis del equipo de trabajo

**En Europa, las IOTs representan aproximadamente el 56% del precio final al público. En Suramérica, las tarifas mayoristas son mayores a las de la UE y se ven además afectadas por el IVA que en la UE no se aplica**

**Precio promedio mayorista por minuto de voz**



Información basada en datos estimados

- La información sobre **tarifas mayoristas no es pública en Suramérica**. Se presentan valores “estimados” (1) de los promedios de las tarifas estándares
- **Un factor crítico en el precio mayorista en Suramérica son los costos de la LDI**. Los operadores adjudican los altos costos de la LDI al **poco volumen** de tráfico de la región, lo que origina **desventajas en la negociación de precios y calidad con los carriers**
- **A diferencia de Suramérica, en la UE no se aplica IVA sobre las tarifas mayoristas** disminuyendo el precio minorista

Fuente: (1) Estimación Imobix.para suramerica, ERG para EU (2) Connect2roam Study – Roaming Data Services – June 2008



## Las IOTs son establecidas en los acuerdos de *roaming*, que son contratos privados entre los operadores

Características usuales de los acuerdos de <i>roaming</i>	Descripción/consideraciones importantes
Sin exclusividad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambos operadores pueden firmar contratos de <i>roaming</i> con otras operadoras en la misma región de cobertura del acuerdo</li> </ul>
Restringidos a operadores con red propia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Operadores Móviles Virtuales (MVNOs) no pueden hacer sus propios acuerdos de <i>roaming</i></li> <li>• Cuando un suscriptor de un MVNO viaja al exterior las tarifas mayoristas aplicables son de los acuerdos cerrados por el operador hospedero del MVNO</li> </ul>
Bilaterales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambos operadores pueden utilizar la red del otro en forma recíproca para proveer <i>roaming</i></li> </ul>
Tarifas mayoristas brutas no discriminatorias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarifas mayoristas brutas o IOT (<i>Inter Operator Tariff</i>) cobradas por un operador son válidas para cualquier otro operador interesado en hacer un acuerdo de <i>roaming</i></li> <li>• Cada operador tiene un IOT estándar y disponible para otros operadores, pero el documento es confidencial entre una relación bilateral</li> </ul>
Descuentos por volumen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Descuentos aplicados a las IOT son acordados entre operadores por volumen de forma <b>discriminatoria y confidencial</b></li> <li>• Se estima que los descuentos de los acuerdos de <i>roaming</i> sudamericanos varían entre un 30-35%</li> </ul>
Moneda en dólares o euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las tarifas mayoristas en general son definidas en dólares americanos, excepto unos casos que utilicen Euros, <i>Special Drawing Rights</i> (SDRs), o moneda local</li> <li>• El uso de múltiples monedas dificulta la administración de tarifas minoristas homogéneas</li> </ul>
Servicios completos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La tarifa mayorista usualmente incluye los servicios por originación de llamada, tránsito y terminación en <b>modalidad end-to-end</b></li> <li>• Actualmente algunos operadores ofrecen la modalidad <i>unbundled</i>, aunque todavía esta oferta no es aún común en Sudamérica</li> </ul>

Fuentes: ARCEP, Informa Telecom, entrevista con operadores sudamericanos

## Las tarifas mayoristas son discriminadas para voz y datos con parámetros específicos de facturación

	Parámetros de las tarifas mayoristas de <i>roaming</i>	Valores usuales en Sudamérica*	Consideraciones importantes
Servicio de voz	Llamadas recibidas en <i>roaming</i>	• 0,18 – 1,16 USD/min	• -
	Llamadas originadas en <i>roaming</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Nacional:</b> 0,55 – 0,95 USD/min</li> <li>• <b>Al país de origen sudamericano:</b> 0,92 – 3,02 USD/min</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En general, las tarifas para llamadas destinadas a redes fijas son las mismas aplicadas a las redes móviles</li> <li>• En ciertos casos la tarifa para llamadas a ciertas redes móviles podría variar mucho</li> </ul>
	Métricas de tarifación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Tarifa de <i>setup</i>:</b> cero – 0,56</li> <li>• <b>Intervalo mínimo de tarifación:</b> 60 segundos</li> <li>• <b>Horario de pico con tarifa más cara:</b> no son usualmente definidos en Suramérica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarifa de <i>set-up</i> no es usualmente cobrada (se cobra la tarifa por minuto así que a llamada es completada)</li> <li>• La duración de las llamadas suelen ser redondeadas para arriba al minuto</li> </ul>
Mensaje	SMS recibido en <i>roaming</i>	• Sin cargo	• Hay una tendencia en el mercado mundial de empezar a cobrar en algunas redes
	SMS originado en <i>roaming</i>	• 0,22 – 0,40 USD/mensaje	• Algunas redes están empezando a utilizar GPRS para transmitir SMSs
Servicio de datos	Datos recibidos o originados en <i>roaming</i>	• 10,50 – 15,45 USD/Mbyte	• Mensajes multimedia (MMS) son usualmente tratadas como servicio de datos
	Métricas de tarifación	• Tráfico mínimo tarifado: 1 – 250 Kbytes, con redondeo entre 1k y 100k	• Los tráficos de datos suelen ser redondeados para arriba para tarifación

\* Valor brutos con impuestos y sin descuentos

Fuentes: Informa Telecom, entrevistas con operadores sudamericanos






## Contenido del documento

---

- Contexto de Sudamérica: telecomunicaciones y *roaming*
- **Aspectos relacionados con la formación de precios**
  - Tarifas minoristas y mayoristas
  - **Comunicación al usuario y transparencia**
    - Impacto en usuarios de bajos ingresos
- Aspectos tributarios
- Iniciativas a discutir

# La mayor parte de la insatisfacción de los usuarios se debe a la falta de conocimiento del funcionamiento del servicio y su estructura de tarifas

○ Baja  
● Alta

		Situación actual	Dificultades
Conocimiento	Servicio de <i>roaming</i>	 <ul style="list-style-type: none"> <li>Servicio difundido entre los usuarios debido a divulgación en:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Guías/folletos</b> para los usuarios móviles</li> <li>- <b>Sitios web</b> de los operadores</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> </ul>
	Tarifas	 <ul style="list-style-type: none"> <li>Los operadores han hecho esfuerzos para <b>homogeneizar y simplificar las tarifas</b> de <i>roaming</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Las tarifas mayoristas en dólares o euros y la volatilidad de los tipos de cambio</b> dificulta la definición de tarifas homogéneas</li> </ul>
Satisfacción	Calidad	 <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Calidad inferior</b> a la experiencia móvil convencional (en el país de origen)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aprendizaje del usuario respecto a que el <b>servicio de <i>roaming</i> no puede tener el mismo nivel de calidad</b> del servicio local</li> </ul>
	Cobertura	 <ul style="list-style-type: none"> <li>Necesidad de <b>terminales móviles multi-banda</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Rangos de frecuencias móviles no armonizadas</b> de los países sudamericanos</li> </ul>
	Utilización del servicio	 <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Necesidad de habilitar el servicio</b></li> <li><b>Dificultades de hacer llamadas</b> (ej. uso del código de selección de prestadora por los visitantes en Brasil para llamadas de larga distancia)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>En general el <b>servicio no está habilitado automáticamente debido al riesgo de fraude</b></li> <li><b>Falta de reglas armonizadas para llamadas</b> entre los países sudamericanos</li> </ul>

*Aunque los operadores hacen esfuerzos para divulgar el roaming internacional, estos perciben que **la mayor parte de la insatisfacción** se debe a **la falta de conocimiento del servicio y estructura de tarifas por parte de los clientes***

# La información sobre precios al cliente en sitios *web* de las operadoras y *call centers* debería ser más clara y transparente

País	Sitio Web				Atención al cliente*		
	Operadoras analizadas con información en sitio son:	Problemas en la consulta		Comunicación confusa sobre <i>roaming</i>	Info. Incompleta sobre tarifas en Sudamérica	Desconocimiento del servicio a primer nivel	Falta de resolución de problema
		Precios no incluyen IVA	Info. desactualizada				
Argentina	3/3	✓		✓	✓	✓	✓
Bolivia	2/3	✓	✓	✓	✓	✓	
Brasil	3/4			✓	✓	✓	✓
Chile	3/3			✓	✓		
Colombia	2/3			✓	✓		✓
Ecuador	2/3			✓	✓	✓	
Guyana	2/2	✓	✓	✓	✓		
Paraguay	2/4	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Perú	2/2			✓	✓		
Surinam	2/2		✓	✓	✓		
Uruguay	3/3	✓	✓	✓	✓		
Venezuela	2/3	✓	✓	✓	✓	✓	

\* Consultas en caso que el sitio no contara con información completa sobre *roaming*

Fuente: Páginas web y servicio de atención al cliente de cada operadora consultada, Análisis del equipo de trabajo

# Los operadores sudamericanos están homogeneizando sus tarifas de *roaming* internacional en un esfuerzo para aumentar la transparencia

## Homogeneidad de tarifas

País	Llamadas en <i>roaming</i> internacional			SMS Saliente	MMS y Datos
	Locales	Entrantes	Al país de origen		
Argentina	●	●	●	●	●
Bolivia	○	○	○	○	Sin servicio
Brasil	●	●	●	●	●
Chile	●	●	●	●	●
Colombia	●	●	●	●	●
Ecuador	●	●	●	●	●
Guyana	●	●	●	●	●
Paraguay	○	●	○	○	○
Perú	●	●	●	●	●
Surinam	○	○	○	●	○
Uruguay	●	●	●	●	●
Venezuela	●	●	●	●	Sin servicio

- Ninguna operadora con tarifa homogénea
- 100% de los operadores móviles nacionales con tarifa homogénea

- Los operadores están uniformizando sus tarifas para la **mayoría de los países sudamericanos...**
- ... a partir de **iniciativas propias** (sin intervención pública) dentro de sus estrategias comerciales específicas
- La **homogeneización** de tarifas:
  - **Abarca los principales servicios de *roaming***
  - Implica mayor **complejidad en la gestión de los costos mayoristas**

\* Aplicación de tarifas iguales o similares para los países sudamericanos facilitando la comprensión y memorización por el cliente

Fuente: Páginas web de las operadora consultadas, Análisis del equipo de trabajo

## Contenido del documento

---

- Contexto de Sudamérica: telecomunicaciones y *roaming*
- **Aspectos relacionados con la formación de precios**
  - Tarifas minoristas y mayoristas
  - Comunicación al usuarios y transparencia
  - **Impacto en usuarios de bajos ingresos**
- Aspectos tributarios
- Iniciativas a discutir

# Existe una baja disponibilidad de *roaming* prepago en la región siendo pocas las operadoras que ofrecen este servicio



Número de operadores del país de origen que ofrecen el servicio de *roaming* prepago al país visitado

País de origen	Países visitados											
	AR	BO	BR	CH	CO	EC	GY	PY	PE	SU	UY	VE
AR			1	1				1			2	
BO												
BR	2											
CH	3 o +	2	2		2	2		1	1		2	2
CO												
EC												
GY	3 o +	2	3 o +	2	2			2	2	2	2	1
PY	1										1	
PE												
SU			3 o +	1	1		1		1			
UY	1											
VE	3 o +	2	3 o +	2	2	1		2	1	1	2	

TIM Brasil tiene servicio prepago con 15 países

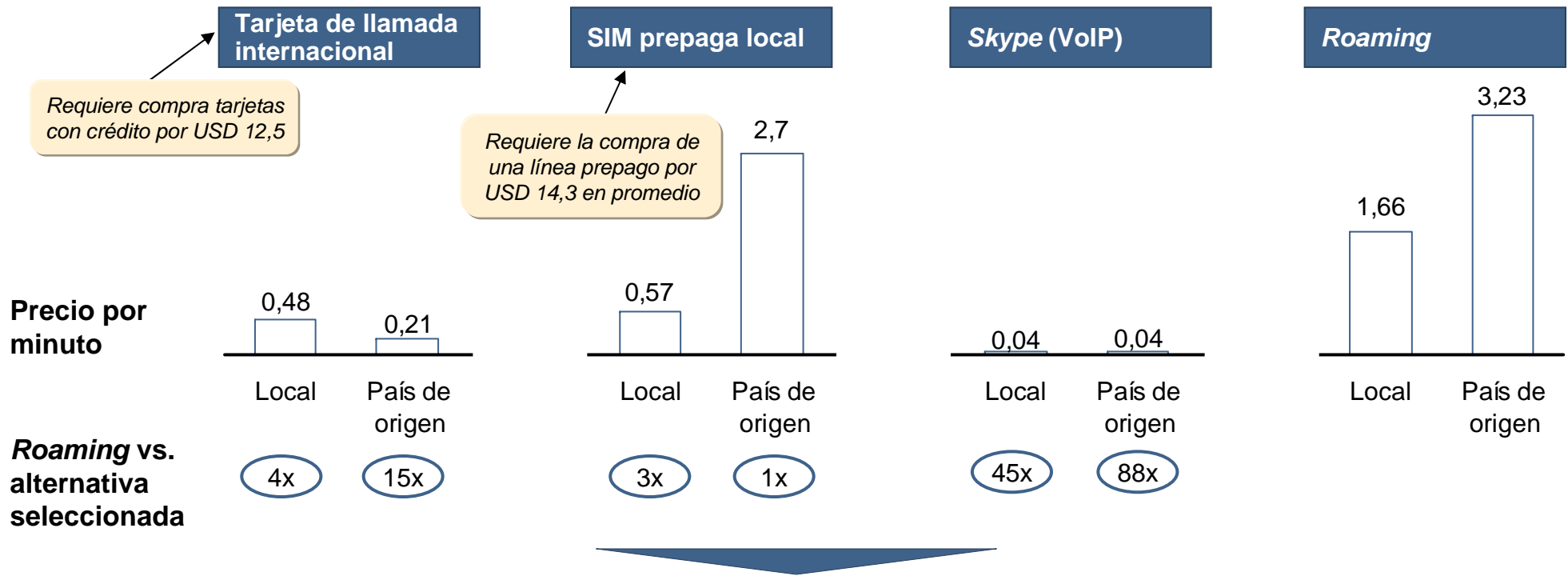
Sólo servicio para transferencia de Datos

- La cobertura de roaming prepago actualmente se encuentra limitada a algunas regiones de mayor flujo turístico reflejando la **falta de desarrollo de este componente en Sudamérica**
- Adicionalmente, **la disponibilidad del roaming sobre clientes de bajos ingresos** también se ve afectada por la compatibilidad de frecuencias de las terminales



# El costo del minuto de *roaming* pospago es significativamente más alto que el de los servicios alternativos...

USD/Minuto con impuestos, Pool de países seleccionados\*



- Pese a su disponibilidad limitada a lugares con acceso a internet, **Skype (VoIP)** es la **alternativa más económica**
- La **segunda opción más económica** es la **tarjeta prepaga**, que tiene **tarifas quince veces menores a las de *roaming*** para llamadas al país de origen, y cuatro veces menores para llamadas locales
- El **servicio de línea prepaga local** no tiene ventajas para llamadas al país de origen, pero es altamente **conveniente para llamadas locales** y comparte los **atributos de movilidad y disponibilidad “always-on”** del *roaming*




\* Llamadas cruzadas entre Argentina-Brasil y Venezuela-Colombia

Fuente: Sitios web de proveedores de tarjetas internacionales, Sitios web de operadores, Skype, Análisis del equipo de trabajo

# ... sin embargo, los servicios alternativos al *roaming* son sustitutos con limitaciones

NO EXHAUSTIVO

○ Indiferente  
● Significativamente más barato

Servicios alternativos		Precios relativos al <i>roaming</i>		Inconveniencias				
Servicio	Descripción	Llamadas locales	Llamadas internacionales	Compra de tarjetas	Carga de crédito	Sin alcance*	No recibe llamadas	Necesita conexión a Internet
<b>Tarjeta de llamadas de larga distancia</b> 	<ul style="list-style-type: none"> <li>Precio fijo para minutos libres en llamada internacionales</li> <li>Tarjeta tiene código PIN</li> </ul>	●	●	✓	✓	✓	✓	
<b>Tarjeta SIM prepaga local</b> 	<ul style="list-style-type: none"> <li>SIM card prepaga de operadora del país visitado al teléfono móvil</li> <li>Servicio preserva la movilidad</li> </ul>	●	○	✓	✓	✓		
<b>Voz sobre IP (VoIP)</b> 	<ul style="list-style-type: none"> <li>Uso de servicios tales como Skype, Vonage, UMA, para realizar llamadas a través de la Internet</li> </ul>	●	●		✓	✓	✓	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sólo recibe cuando está <i>online</i></li> </ul>

**Debido a los inconvenientes, los operadores móviles usualmente no consideran esos servicios como sustitutos al *roaming***

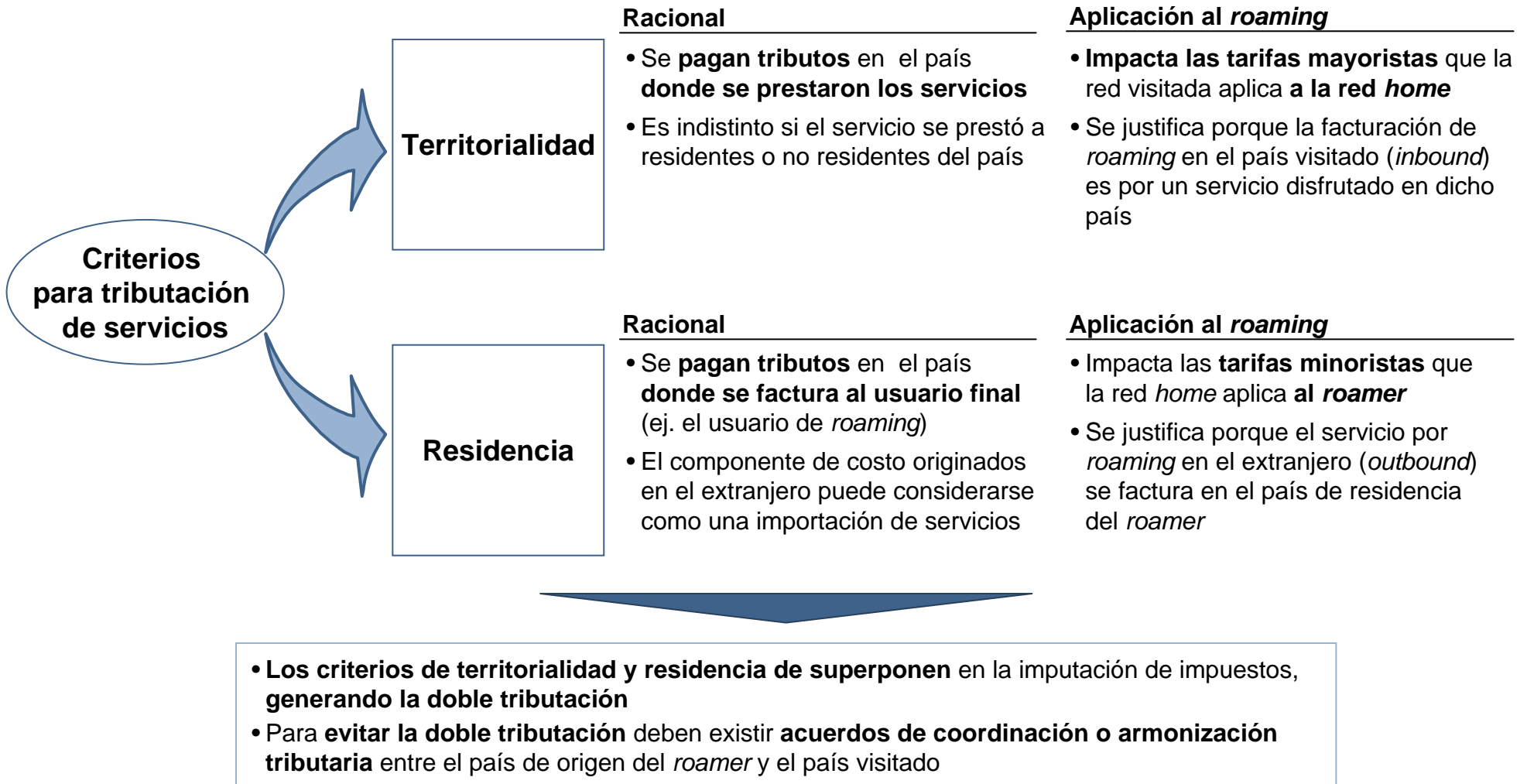
\* Sin capacidad para ser contactado en forma automática por personas conocidas como pasa en el caso del número telefónico propio que se mantiene durante el servicio de *roaming*  
Fuente: Sitios web de proveedores de tarjetas internacionales, Sitios web de operadores, Skype, Análisis del equipo de trabajo

## Contenido del documento

---

- Contexto de Sudamérica: telecomunicaciones y roaming
- Aspectos relacionados con la formación de precios
- **Aspectos tributarios**
- Iniciativas a discutir

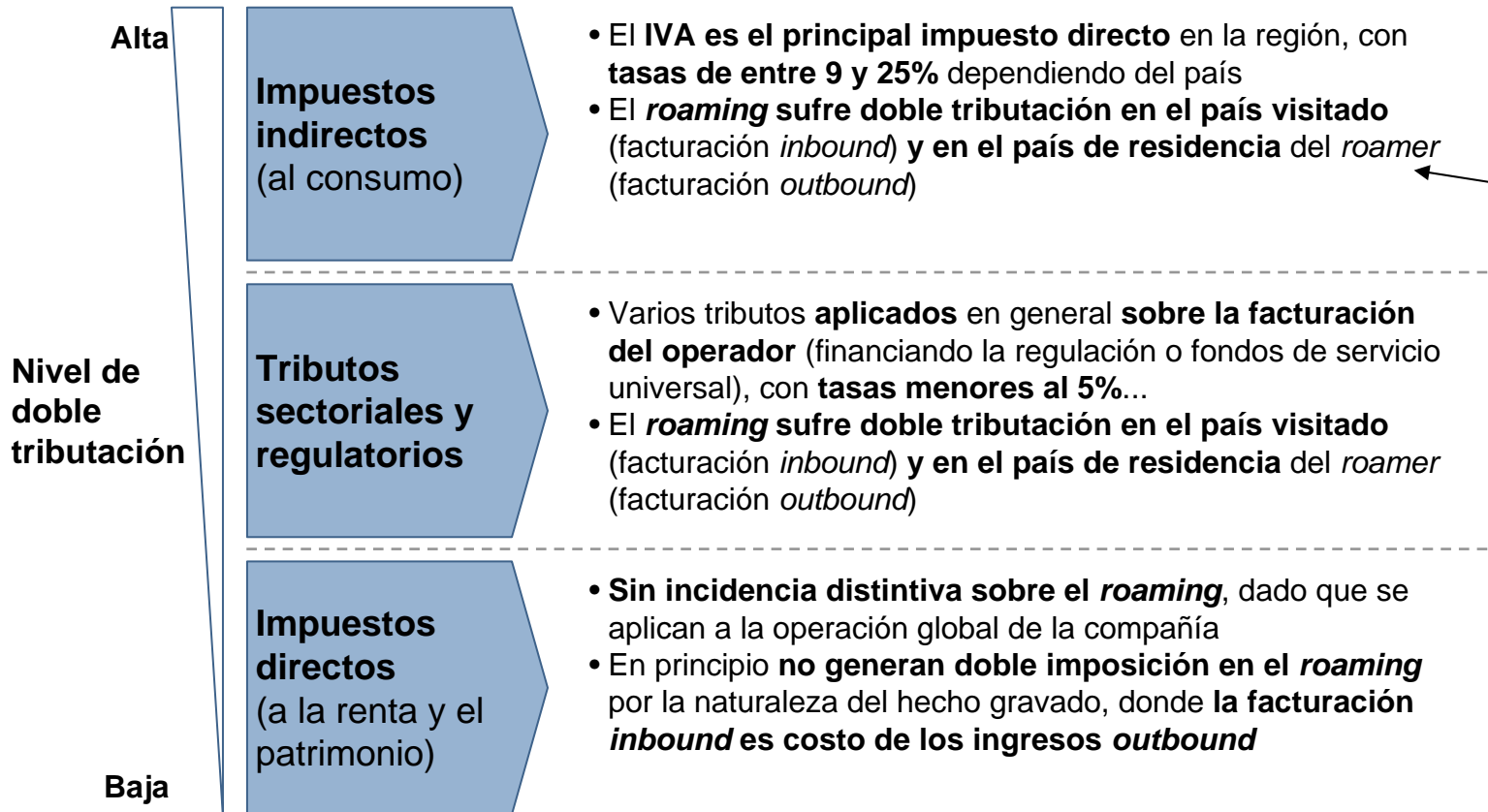
# El servicio de *roaming* enfrenta el problema de doble tributación por la aplicación conjunta de los conceptos de territorialidad y de residencia...



Fuente: Expertos impositivos, sitios web de organismos fiscales en la región

# ... si bien la carga de doble tributación se concentra en los impuestos indirectos

## Características de aplicación para el *roaming*



• Para solucionar la doble imposición a nivel general se puede utilizar el IVA armonizado...

• ... que hoy sólo está en proceso de implementación en la Comunidad Andina (art. 12 Decisión 599)...

• ...pero todavía no alcanza claramente al *roaming*

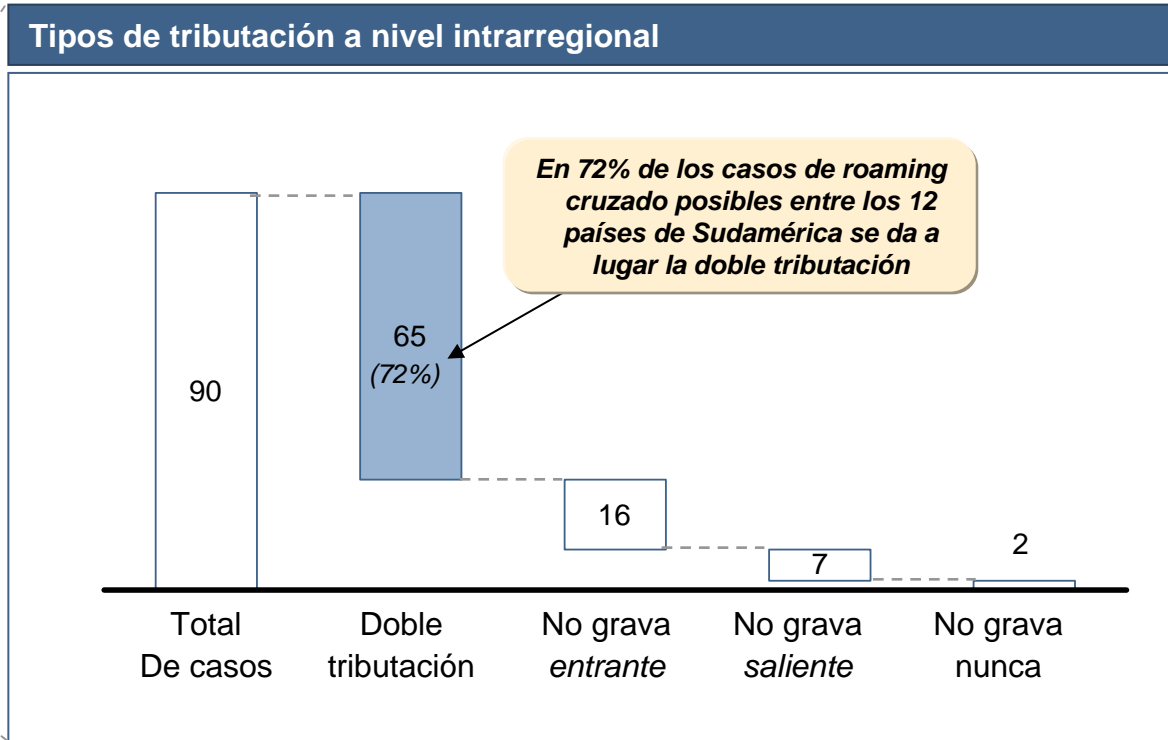
# ... de donde surge que en la mayoría de los casos (72%) los ingresos de *roaming* intrarregional son afectados por la doble tributación

2008, Cantidad de casos, Porcentaje

Matriz de IVA regional

	AR	BO	BR	CH	CO	EC	PY	PE	UR	VE
AR	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
BO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
BR	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
CH	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
CO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
EC	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
PY	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
PE	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
UY	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●
VE	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●

90 casos posibles entre los diez países analizados



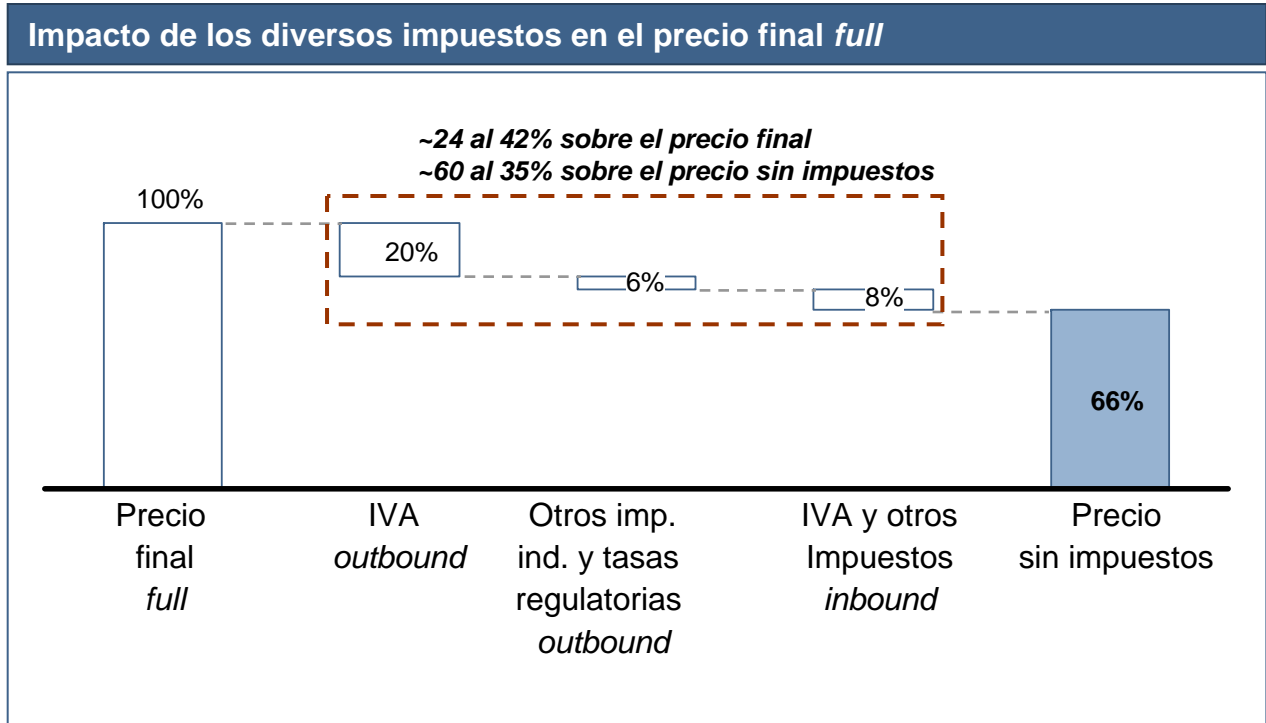
Fuente: Expertos impositivos, sitios web de organismos fiscales en la región

# Por efecto de la doble tributación de IVA y otros gravámenes\* los servicios terminan siendo entre un 35% y un 60% más caros que con un precio sin impuestos

2008, Porcentaje promedio

**Criterio de estimación**

- Consideración de **impuestos indirectos y tasas regulatorias** aplicadas a **tarifas mayoristas y minoristas**
- Análisis de **impacto para casos seleccionados**:
  - *Roamers* brasileños en Venezuela
  - *Roamers* venezolanos en Perú
  - *Roamers* argentinos en Bolivia
  - *Roamers* colombianos en Uruguay



\* Incluyen impuestos indirectos y tasas regulatorias

Fuente: Expertos impositivos, sitios web de organismos fiscales en la región

# El Acuerdo de Melbourne establece un criterio de residencia para evitar la doble tributación, pero por su falta de definición específica para *roaming* en general no se aplica a dicho servicio

## Consideraciones del Acuerdo de Melbourne (1988)

- En la conferencia de 1988 de la Unión Internacional de Telecomunicaciones (UIT), parte de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), se definieron los **principios guía para regulación para las telecomunicaciones internacionales**
- En el artículo 6.1.3 del acta final de dicha conferencia se detalla que *“En concordancia con las leyes nacionales de cada país, deben **imputarse tasas tributarias** por servicios de telecomunicaciones internacionales **sólo respecto a los servicios tarifados a los clientes de ese país**, salvo que se definan otros acuerdos para dar cuenta de circunstancias especiales”*
- Por más que 177 países ratificaron el acuerdo de Melbourne a nivel mundial, en general **no se aplican los principios** del mismo **al *roaming* internacional** de servicios móviles\* dado:
  - Su **carácter ambiguo**, que depende de la concordancia con las leyes nacionales
  - El **enfoque desactualizado de los principios guía**, orientados a operadores de telefonía fija
- Se prevé que la UIT realice **una nueva conferencia en 2012** donde **se revisarán los principios guía** definidos previamente, **incluyendo potencialmente una mención más directa** de servicios de ***roaming***

- El **acuerdo de Melbourne intenta evitar la doble imposición tributaria** a partir de la **tributación de servicios de telecomunicaciones sólo en el país de los clientes finales** (criterio de residencia)...
- ... sin embargo el mismo **no tiene aplicación en el ámbito de *roaming* internacional por su falta de definición específica** para este servicio
- **Una buena oportunidad para eliminar la doble imposición de *roaming* es promover la inclusión del mismo en forma directa en la revisión de 2012** de los principios guía para regulación de telecomunicaciones

\* En algunos casos específicos como la Unión Europea se aplican principios de tributación con criterio de residencia, pero dentro el marco de otras iniciativas

Fuente: EC Tax Journal, Final acts of the World Administrative Telegraph and Telephone conference 1988, sitio web de ITU

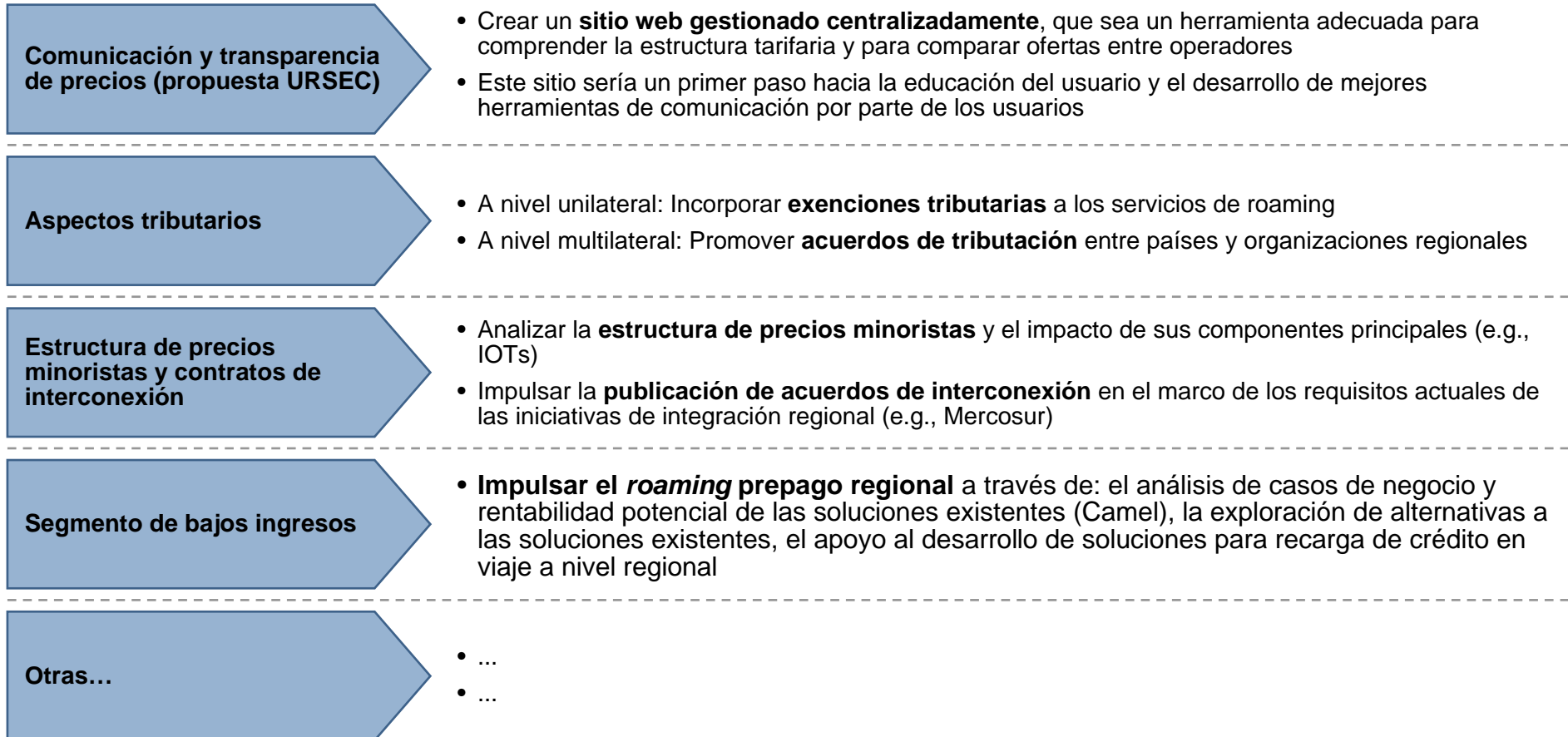


## Contenido del documento

---

- Contexto de Sudamérica: telecomunicaciones y roaming
- Aspectos relacionados con la formación de precios
- Aspectos tributarios
- **Iniciativas a discutir**

# ¿Que medidas regulatorias pueden promoverse para resolverse los problemas de formación de precios del mercado de *roaming*, de cara a los perfiles de demanda: *business*, turistas, fronterizos?



Fonte: Nononono