

## ESFUERZO FISCAL

El defecto principal de un indicador como la **presión fiscal** es que no tiene en cuenta la existencia de diferencias de desarrollo económico entre países (o del mismo país en diferentes momentos del tiempo), así como diferencias en la estructura económica, la población, la productividad o las tasas de actividad.

Para subsanar esta cuestión se han propuesto diversos indicadores de **esfuerzo fiscal**. El esfuerzo fiscal es la medida en que un país utiliza su capacidad impositiva, de forma que los países con menor capacidad impositiva y baja presión fiscal puedan ser comparables a otros con mayor capacidad impositiva y presión fiscal más elevada.

Una de las propuestas más extendidas para medir el esfuerzo fiscal es el conocido como "Índice de Frank". Las comparaciones de recaudación cobran sentido, decía Frank (1959), si estamos hablando de países en los que la renta y la población son similares. La propuesta de Frank consiste en dividir la presión fiscal por la renta per cápita.

La crítica que se hace a este indicador es que será alto para los países que tengan renta per cápita baja, incluso aunque la presión fiscal no sea excesiva. Martín Seco (1985) apunta que puede ser mucho más consistente estudiar qué presión fiscal han tenido otros países cuando tenían la misma renta per cápita que el país que se esté analizando. Pizarro y Trigo (1999) realizan diversas propuestas que tratan de superar las críticas a la propuesta de Frank. Así proponen utilizar la renta per cápita relativa, expresada en equivalencia del poder de compra, para evitar el impacto de las fluctuaciones en la cotización de las monedas, o incluir los conceptos de tasa de actividad laboral y tasa de ocupación para mejorar la definición de esfuerzo fiscal.

Existen también otros desarrollos alternativos para medir el esfuerzo fiscal a partir de una estructura fiscal representativa o típica, para un conjunto de países con estructuras fiscales similares o para regiones dentro de un mismo país.

Nosotros utilizamos el "Índice de Frank" poniendo en el numerador la presión fiscal y en el denominador el PIB per cápita en dólares USA a precios corrientes y utilizando la paridad del poder adquisitivo para neutralizar las diferencias de precios entre países.

## EVOLUCIÓN DEL ESFUERZO FISCAL

Cuando comparamos el esfuerzo fiscal que realizan los países de la Unión Europea, al igual que sucedía con la presión fiscal, la característica principal es el grado de variabilidad que existe entre ellos. La evolución de los últimos treinta y cinco años nos indica que el esfuerzo fiscal ha disminuido sistemática y notablemente ya que el ritmo de crecimiento del PIB per cápita ha sido mayor que el de la presión fiscal. Sin embargo, se produce una ampliación en el campo de variación entre los países miembros.

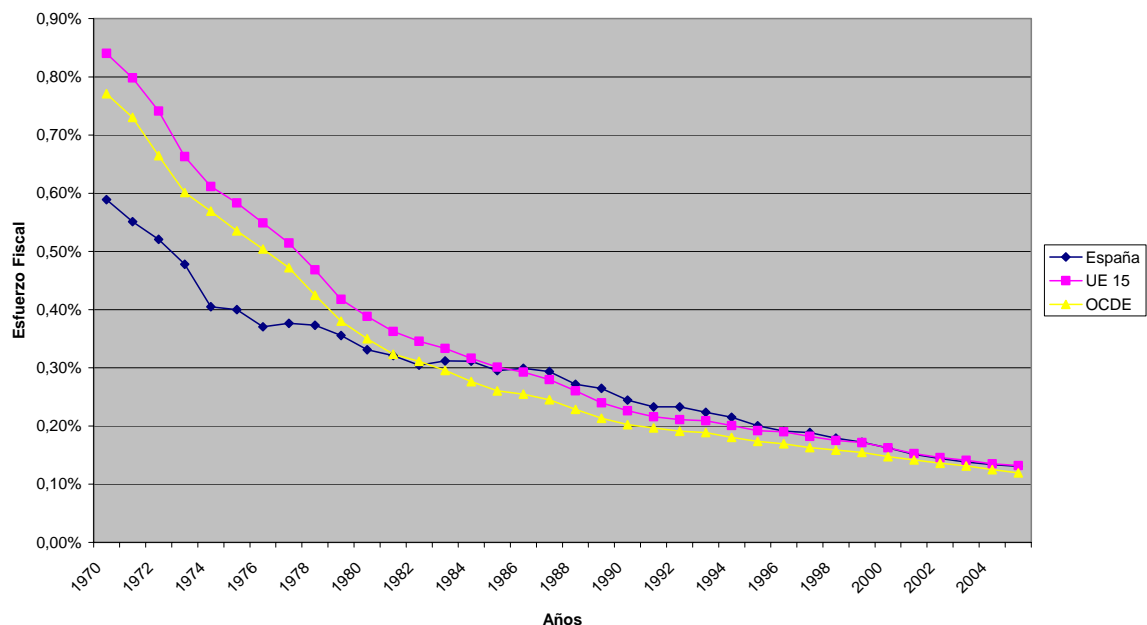
## ESFUERZO FISCAL

En el siguiente cuadro y refiriéndonos tan sólo a los países de la UE15 podemos ver cómo el esfuerzo fiscal ha disminuido notablemente en promedio durante el período de treinta y cinco años para el que se dispone de datos y a la vez esa variabilidad se ha aumentado puesto que el coeficiente de variación se ha incrementado en 2,57 puntos porcentuales durante el mismo periodo. Aunque es cierto que el caso de Luxemburgo es atípico por su escasa población que hace que el PIB per cápita sea muy elevado, los resultados no varían si se excluye este país de la comparación.

	<b>1970 (UE 15)</b>	<b>2005 (UE 15)</b>
Esfuerzo Fiscal Máximo	1,22% Irlanda	0,17% Portugal
Esfuerzo Fiscal Mínimo	0,45% Luxemburgo	0,05% Luxemburgo
Esfuerzo Fiscal Promedio	0,85%	0,13%
Coefficiente de Variación	21,69%	24,26%

España ha pasado de una presión fiscal de 0,59% en 1970 a 0,13% en 2005. En el gráfico puede apreciarse que hasta finales de la década de los setenta el esfuerzo fiscal en España es inferior al promedio de la OCDE y la UE15. Durante los ochenta y mediados noventa se sitúa por encima y desde entonces es muy similar a ambos promedios.

EVOLUCIÓN DEL ESFUERZO FISCAL



## ESFUERZO FISCAL

### REFERENCIAS

FRANK, Henry J. (1959): "Measuring state tax burdens", *National Tax Journal*, Vol. XII, págs. 179-185

MARTÍN SECO, J. F. (1985): "Los impuestos en España", *Papeles de Economía Española*, 23, págs. 266-273

PIZARRO, M. y J. TRIGO (1999): *España en Europa. Un esfuerzo fiscal desproporcionado*, Monografía nº 6, Madrid: Círculo de Empresarios,