

CLIMA FISCAL

1. DESCRIPCIÓN

El indicador de clima fiscal reúne, en una medida sintética, algunas de las características más relevantes de los sistemas tributarios, utilizando como criterio general la posible afectación a las decisiones de localización de la actividad económica. La finalidad y el significado del indicador son restringidos, dado que se trata de facilitar un elemento más de juicio respecto a las decisiones de localización de las empresas. La interpretación que cabe hacer del indicador y de los subíndices es el de una observación de hacia donde camina un sistema tributario en relación con las empresas, con qué rapidez y con qué profundidad. Los cambios, además, se miden en relación a como cambian los restantes sistemas tributarios incluidos en el indicador, por lo que se trata de una medida relativa en la que cambios positivos en el clima fiscal pueden traducirse en peores valores del indicador si los cambios en los restantes países incluidos son más positivos.

2. ESTRUCTURA

El indicador de clima fiscal está basado en cinco sub-indicadores:

- a. Indicador del Impuesto sobre Sociedades. (IS)
- b. Indicador del Impuesto sobre la Renta. (IR)
- c. Indicador de las cotizaciones sociales.(CS)
- d. Indicador de Impuesto sobre Ventas. (IV)
- e. Indicador de estabilidad fiscal. (EF)

a. Indicador del Impuesto sobre Sociedades

Para elaborar el índice se parte de los dos grandes elementos que configuran el Impuesto, la tarifa del impuesto sobre sociedades y la base imponible del impuesto. Se han utilizado los siguientes índices: tarifa máxima combinada de los diversos niveles de la Administración, tarifa para las pequeñas empresas, doble imposición de dividendos, criterios de valoración de existencias, gravamen de las ganancias de capital y amplitud de la compensación futura de pérdidas.

b. Indicador del Impuesto sobre la Renta

Integrado por los siguientes índices: tarifa máxima combinada de los diversos niveles de la Administración, mínimo exento, número de tramos de la tarifa y amplitud media de los tramos.

c. Indicador de los impuestos sobre ventas

El indicador de la imposición sobre ventas se ha construido a partir de los valores del tipo general del IVA en los países con este impuesto o del tipo monofásico minorista si este es el caso. Para Estados Unidos se ha seleccionado el tipo más usual en los impuestos estatales sobre consumo.

CLIMA FISCAL

d. Indicador de las cotizaciones sociales

El indicador de cotizaciones sociales incluye subíndices: tipos generales de cotización para empleadores, tipos generales de cotización para empleados y tipos generales de cotización para trabajadores autónomos.

e. Indicador de estabilidad fiscal

Este indicador intenta recoger las variaciones que se producen en la situación fiscal general de un Estado.

El indicador de estabilidad fiscal está construido a partir de tres subíndices. La variación de la presión fiscal, la variación de la presión fiscal en relación al salario medio y los cambios en los tipos máximos de IR e IS.

f. Ponderación de los indicadores

Para integrar los cinco sub-indicadores en el indicador final se han ponderado en función del peso relativo respecto a la recaudación de cada uno de los cuatro primeros (IR, IS, IV y CS), hasta completar el 90% del valor del indicador. El restante 10% se ha asignado al indicador EF.

3. RESULTADOS

Al considerar los resultados del indicador hay que tener en cuenta que la posición relativa de cada país depende tanto de los cambios en su sistema tributario como de los de los restantes países considerados.

Para los últimos datos disponibles, correspondientes a 2005, el resultado de los sub-indicadores normalizados para dar un valor 10 al indicador más elevado ha sido:

	2005					
Países	CF	IR	IS	CS	IV	EF
ALEMANIA	3,55	4,95	4,42	2,67	3,13	4,47
AUSTRIA	3,63	5,72	6,20	2,81	2,50	3,08
BÉLGICA	4,19	5,00	5,40	2,48	2,38	10,00
DINAMARCA	3,43	3,87	5,10	10,00	2,00	3,19
ESLOVAQUIA	4,07	10,00	10,00	2,20	2,50	2,34
ESPAÑA	3,99	5,89	4,94	3,03	3,13	5,09
ESTADOS UNIDOS	6,86	6,88	4,96	7,18	7,69	6,18
FINLANDIA	4,36	6,76	6,43	3,72	2,27	3,83
FRANCIA	3,27	5,67	5,09	2,03	2,55	4,50
GRECIA	3,74	8,02	5,94	2,54	2,78	3,04
HOLANDA	3,44	4,09	5,17	3,67	2,63	3,51
HUNGRÍA	3,49	4,70	7,66	2,52	2,00	7,63
IRLANDA	4,19	4,18	8,08	7,09	2,38	2,36
ITALIA	3,88	6,50	5,20	2,65	2,50	3,18
JAPÓN	5,58	4,42	4,83	4,63	10,00	3,09
LUXEMBURGO	5,41	7,99	5,84	4,12	3,33	9,44
NORUEGA	4,61	5,44	6,79	5,44	2,08	5,08

CLIMA FISCAL

POLONIA	3,05	5,03	8,05	2,46	2,27	3,24
PORTUGAL	3,99	6,22	7,21	3,22	2,63	5,11
REINO UNIDO	4,77	5,23	5,75	5,71	2,86	7,51
REPUBLICA CHECA	3,70	7,39	6,48	2,36	2,27	3,75
SUECIA	3,18	3,62	5,51	2,81	2,00	4,75

Estados Unidos, pese a no ser el mejor posicionado en términos de los sub-indicadores, es el que obtiene la primera posición en clima fiscal como resultado de sus datos de conjunto.

España se encuentra en una posición intermedia. Su evolución durante los cinco años considerados ha sido muy dispar, con una pérdida en términos del indicador en los años 2003 y 2004, con una ligera mejoría en 2005. No obstante, esa mejoría no ha servido para avanzar su posición debido a la evolución de los restantes países.

En el cuadro siguiente se puede comprobar cual es el orden de los países en relación con el indicador:

	Orden de cada país en relación al clima fiscal					
	2000	2001	2002	2003	2004	2005
ALEMANIA	18	19	21	18	20	20
AUSTRIA	14	14	16	16	19	19
BÉLGICA	13	15	10	11	7	7
DINAMARCA	11	13	13	13	18	18
ESLOVAQUIA	19	18	19	19	12	12
ESPAÑA	9	9	6	7	11	11
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	1
FINLANDIA	6	6	7	8	6	6
FRANCIA	22	22	22	21	21	21
GRECIA	10	11	14	15	14	14
HOLANDA	17	17	17	17	15	15
HUNGRÍA	16	8	8	9	10	10
IRLANDA	7	7	9	6	8	8
ITALIA	12	16	15	10	9	9
JAPÓN	2	2	2	2	2	2
LUXEMBURGO	4	5	5	5	5	5
NORUEGA	5	3	3	3	3	3
POLONIA	21	21	20	22	17	17
PORTUGAL	8	10	12	14	13	13
REINO UNIDO	3	4	4	4	4	4
REPUBLICA CHECA	15	12	11	12	16	16
SUECIA	20	20	18	20	22	22

En general, los países del norte de Europa son los que presentan peores resultados en términos de clima fiscal, aunque hay excepciones como el caso de Finlandia que presenta unos buenos resultados como consecuencia del buen comportamiento de los indicadores de renta y sociedades.

CLIMA FISCAL

Los países del sur de Europa se encuentran en un área intermedia. Mientras España y Portugal han perdido posiciones, Grecia e Italia han mejorado. Francia y Suecia se reparten el peor clima fiscal durante los cinco años considerados.

Los países de reciente incorporación a la UE han experimentado una evolución dispar. Mientras Eslovaquia o Hungría han mejorado en gran medida su posición, sobre todo por los recortes en los tipos impositivos de Renta y Sociedades, la República Checa se sitúa entre los países con un peor clima fiscal.
