

## **INDICADORES FISCALES**

Los indicadores fiscales miden, de forma sintética, las características básicas de los diversos sistemas fiscales en una economía abierta. Debido a la creciente internacionalización de las economías, su utilidad, como fuente de información complementaria para la toma de decisiones, es cada vez mayor.

El enfoque habitual en la utilización de indicadores se centra en los efectos que un sistema fiscal determinado provoca en relación con la eficiencia en la producción, debido al gravamen diferencial que la estructura fiscal de un país o región establecen sobre la producción y distribución de bienes y servicios.

Como consecuencia de este enfoque, la mayor parte de los indicadores fiscales intentan medir las diferencias en los impuestos y las ventajas comparativas que los países o los territorios pueden obtener de sus sistemas tributarios, utilizados como un incentivo a la localización.

En el ámbito internacional, la elaboración de indicadores responde a intereses heterogéneos, tales como medir las ventajas de la localización empresarial entre países, la carga tributaria comparada, estimar el efecto de las diversas reformas tributarias o analizar la sostenibilidad de determinadas políticas presupuestarias.

### **Indicadores incluidos.**

En el presente trabajo se han incluido algunos de los indicadores que responden a las finalidades señaladas anteriormente. Estos indicadores vienen clasificados en tres grupos.

- 1. Indicadores básicos (3)**
- 2. Indicador sintético de clima fiscal (1)**
- 3. Indicadores de convergencia (4)**

Como indicadores básicos hemos incluido tres indicadores: presión fiscal de cada país, esfuerzo fiscal y carga fiscal de las empresas. La descripción de los indicadores se incluye en cada uno de ellos. En el caso de la presión fiscal, hemos utilizado los datos de la base estadística de la OCDE. La serie contenida comienza en 1965, aunque para algunos países la información disponible es muy posterior.

Para el cálculo del esfuerzo fiscal se han utilizado los perfiles estadísticos anuales por países de la OCDE. En la medida de la renta per cápita se ha optado por utilizar como medida el PIB per cápita en dólares USA a precios corrientes y teniendo en cuenta la paridad de poder adquisitivo.

Para el indicador de carga fiscal de las empresas se ha optado por calcular el tipo impositivo efectivo sobre el capital de acuerdo con la metodología propuesta por Martínez-Mongay (2000)<sup>1</sup>, a partir de los datos de la OECD Revenue Statistics y AMECO.

---

<sup>1</sup> MARTÍNEZ MONGAY, C. (2000): " ECFIN's Effective tax rates. Properties and Comparisons with other tax indicators", *Economic Papers*, 146, Brussels: European Commission, Directorate-General for Economic and Financial Affairs

## INTRODUCCIÓN

En el caso del indicador de clima fiscal, hemos elaborado un indicador sintético a partir de cinco sub-indicadores. La información se ha obtenido de varias fuentes, en particular de OECD Tax Database, así como varias recopilaciones fiscales y las páginas WEB de los servicios tributarios de los diversos países considerados.

Dadas las limitaciones de información, el indicador de clima se ha limitado a 22 países, y a un periodo de cinco años, comenzando en 2000 y finalizando en 2005, último para el que existe información disponible.

En cuanto a los indicadores de convergencia –referidos a la presión fiscal y a la estructura fiscal– hemos optado en la versión final por incorporar los países de la ampliación a la UE 19, aunque en este caso la serie anual es mucho más corta. También hemos incluido tres países de la OCDE a efectos de ampliar la comparación: Noruega, Japón y EE.UU. De este modo, se realizan comparaciones en relación a dos conjuntos de países: UE 19 y OCDE Total, En el caso de la distancia global, hemos mantenido las dos comparaciones de UE15 y UE19.

INDICADORES INCLUIDOS		
Descripción indicadores básicos		
Nombre	Formulación	Descripción
Presión fiscal	$PF = \frac{RB_t^i}{Y_t^i}$	Relación existente entre la recaudación impositiva total en un país i y su renta en el periodo t.
Esfuerzo fiscal.	$EF = \frac{PF_t^i}{RPC_t^i}$	Esfuerzo fiscal como la relación que existe entre la presión fiscal y la renta per cápita en un país i, en un periodo t.
Carga Fiscal sobre las empresas	$CF = \frac{RB_t^i}{RE_t^i}$	Relación existente entre la recaudación sobre el capital en un país i y las rentas derivadas del capital del país en el periodo t. Calculado como el tipo efectivo sobre el capital.
Descripción indicador de clima fiscal.		
Nombre	Formulación	Descripción
Clima fiscal	$CLF = \sum SI_j \times P_j$	Sumatorio de los cinco sub-indicadores de Impuesto de Sociedades (IS), Impuesto Personal sobre la Renta (IR), Impuesto sobre Ventas, Contribuciones Sociales (CS) y Estabilidad Fiscal (EF), ponderados los cuatro primeros por el peso en la recaudación de cada país hasta completar el 90% del total del indicador. El sub-indicador EF se pondera al 10%.

## INTRODUCCIÓN

Descripción indicadores de convergencia.		
Distancia Propia (DP)	$DP_t^i = PF_t^i - PF_t^M$	Diferencia entre la presión fiscal de cada país y la media, para determinado periodo.
Desviación de la distancia propia (DDP)	$DDP_t^i =  DP_{t+1}^i  -  DP_t^i $	Modificación, en el periodo (t+1, t) de la Distancia Propia en valores absolutos.
Distancia global	$DG = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (DP_t^i)^2}{n}}$	Desviación típica de la DP para el conjunto de países, en un periodo determinado.
Distancia de la estructura fiscal (DEF)	$DEFit = \sum  PF_{j,t}^i - PF_{j,t}^M $	Distancia que existe entre la proporción que cada impuesto incluido en el indicador supone en la recaudación de un país y esa misma proporción respecto a la media.

José Manuel Roig Cotanda.  
Concha Salvador Cifre  
Enrique Villarreal Rodríguez.

Junio de 2007.