



NUEVA ESTADÍSTICA INFORME PAIS POR PAIS 2018

La estadística Country by Country (CBC) está basada en la explotación del modelo 231 de declaración de información País por País (exigible para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2016) que surge como consecuencia del denominado Plan de acción «BEPS», esto es, «Base Erosion and Profit Shifting» (Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios), que se elabora en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), y, en concreto, en relación con la acción 13 relativa al intercambio de información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas cuyo objetivo es proporcionar a las agencias tributarias herramientas de control para asegurar que los beneficios tributen allí donde se desarrollen efectivamente las actividades económicas y se genere valor.

Este modelo de declaración proporciona a los Estados una perspectiva global de la actividad intragrupo de sus mayores MNCs a nivel de jurisdicción (según el país donde estén ubicadas las filiales pertenecientes al grupo) detallando, entre otras variables, el nivel de ingresos, los beneficios antes de impuestos y la cuantía del impuesto sobre sociedades devengado y pagado en cada una de las jurisdicciones fiscales en las que las filiales de los grupos multinacionales desarrollan sus actividades, y estando obligadas a presentarlo en su domicilio fiscal de residencia las matrices de **multinacionales con cifra neta de negocios consolidada a nivel mundial equivalente o superior a 750 millones de euros** para el conjunto de entidades que formen parte de su grupo fiscal.

Para los ejercicios 2016 y 2017, la información publicada en la web de la Agencia relativa a este modelo se refiere exclusivamente a dos tablas agregadas, una para el impuesto devengado y otra para el pagado, en las que se tabulan el número de grupos, ingresos, beneficio, impuesto y tipo medio según tramos de tipo efectivo (de 0% a 5%, de 5% a 10%, de 10% a 15%, de 15% a 20%, de 20% a 25% y más de 25%), así como la distribución porcentual de estas variables en cada tramo.

La principal diferencia entre el informe país por país (CbC) y los datos publicados en las *Cuentas Anuales Consolidadas del Impuesto sobre Sociedades* (única fuente estadística que integra adecuadamente las liquidaciones de grupos y de empresas no grupo) está en que la segunda estadística relaciona la cuota líquida del impuesto con el beneficio bruto del grupo (en línea con la filosofía del impuesto, que sólo grava los resultados positivos), mientras que en el modelo 231 figuran los beneficios netos de pérdidas de todas las filiales en una misma jurisdicción fiscal.

Con el fin de completar y mejorar las posibilidades de análisis de la información económico-fiscal de los grandes grupos multinacionales, **para 2018** se amplían los informes con la **nueva estadística CbC** que aporta datos cuantitativos adicionales sobre los siguientes aspectos:

- a) Añade información sobre el resto de variables declaradas (nº trabajadores, activos físicos, capital)
- b) Se incorpora una perspectiva territorial de los datos, al incluir en *Datos en detalle por jurisdicción* todas las magnitudes económicas declaradas para las 28 jurisdicciones de la UE y, para el resto de territorios, sus importes por continentes



- c) Se calculan un conjunto de ratios (de rentabilidad/localización beneficios y de productividad/sustancia económica), así como los importes medios de ingresos, beneficio, impuesto, plantilla, activos y capital en cada jurisdicción que se juzgan de utilidad para el análisis.

PRINCIPALES RESULTADOS CbC 2018

- ⌘ En 2018 han presentado el Informe País por País **122 MNCs de matriz española** (un 8,9% más que en 2017), con información de un total de **15.085 filiales** (4.888 con domicilio fiscal en España, 10.197 en el extranjero), una cifra de negocios mundial de 858.483 M € (un 6,5% más), unos beneficios netos por jurisdicción de 91.809 M (3,9%), y un IS pagado a nivel mundial de 16.800 M (11,9% más que en 2017).
- ⌘ Al aumentar más el IS pagado que los beneficios, el **tipo efectivo mundial de estas MNCs** fue del **18,3%** (17,0% en 2017). No obstante, **el 63% (77) de los grupos MNC españoles declaran pagar sólo el 26,5% del IS en el mundo, con un tipo efectivo promedio del 9,1%**, mientras que los 45 grupos restantes acumulan el 73,5% del impuesto con un tipo efectivo medio del 28,9%.
- ⌘ **20 grupos multinacionales** acumulan el 19,4% del beneficio mundial del colectivo CbC español, pero sólo pagan el 2,0% del IS pagado, con un **tipo efectivo mundial medio del 1,9%**.
- ⌘ La proporción de impuesto mundial que las MNCs declaran pagar a tipos superiores al 25% ha crecido entre 2016 (49,4%) y 2018 (56,3%), si bien para valorar este dato hay que recordar que los tipos efectivos del CbC están sobreestimados al calcularse a partir de beneficios netos de pérdidas por jurisdicción.
- ⌘ La **rentabilidad** de los grupos MNCs (resultado antes de impuestos / cifra negocio) se sitúa en el **8,5%**, mientras que las rentabilidades sobre activos tangibles y sobre capital se incrementan hasta el 11,4% y el 12,5% respectivamente.
- ⌘ El 46% de las filiales de las MNCs de matriz española están radicadas fuera de la UE28, el 32% en España y el 22% restante en el resto de países de la UE28.
- ⌘ El análisis de **tipos efectivos por territorios** muestra conclusiones destacables: a) el tipo medio pagado en España (16,9%) es más de un punto inferior a la media (cuatro puntos el tipo devengado, 14,8%); b) la mayor imposición relativa se concentraría en los países fuera de la UE (EEUU, Latinoamérica y África), con un tipo medio agregado del 20,9% (23,7% el devengado).



Agencia Tributaria

- ⌘ También contrasta la situación relativa de las filiales en España respecto a las radicadas en el resto del mundo en términos de rentabilidad y productividad: **las filiales españolas son menos rentables que la media (generan menos beneficio por unidad vendida, un 6,1%) pero son muy productivas (venden más por empleado)**, de lo que se deduciría que soportan una mayor imputación de costes. Por el contrario, las filiales tanto en el resto de la UE como fuera de la UE serían más rentables y menos productivas, incluso contando con plantillas medias inferiores.

- ⌘ Por jurisdicciones, las **mayores productividades por empleado** se concentran en **Luxemburgo** (19 veces superior a la media), **Malta** (las filiales de matriz española en este país son 6 veces más productivas que la media), **Irlanda** y **Países Bajos**.

- ⌘ En la distribución porcentual de las magnitudes declaradas por territorios, se aprecian desajustes entre sus pesos relativos sobre todo en dos casos: a) Las MNCs españolas tienen **en España el 53% de su facturación mundial, pero** sitúan en España **únicamente el 42% de su beneficio y el 39% del impuesto que pagan**; b) en sentido contrario, la proporción de ventas mundiales realizadas por filiales **en América** sólo alcanza el **22%**, pero declaran allí el **30%** del beneficio mundial y el **33%** del impuesto pagado.