

ESTADÍSTICA INFORME PAIS POR PAIS 2020

La estadística Country by Country (CBC) está basada en la explotación del modelo 231 de declaración de información País por País (exigible para los períodos 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 multinacionales (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.

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, **desde 2018** se amplían los informes previos con la **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 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 2020

- ⌘ En 2020 han presentado el Informe País por País **126 MNCs de matriz española** (un 1,6% más que en 2019), con información de un total de **14.854 filiales** (4.906 con domicilio fiscal en España, 9.948 en el extranjero), una cifra de negocios mundial de 759.300 M € (un 18,7% menos que el año anterior), unos beneficios¹ totales de 50.471 M € (un 43,7% menos que en 2019), y un IS pagado a nivel mundial de 12.502 M € (16,5% menos que en 2019). En la declaración país por país del año 2020 la crisis económica causada por la pandemia se refleja en la caída de ventas, del resultado contable antes de impuestos, activos tangibles, capital y número de trabajadores de los grandes grupos multinacionales españoles.
- ⌘ El número de grupos que consiguen operar con RAI positivo en 2020 es de 84, con un RAI de 33.098 M €, un beneficio de 40.422 M €, y representan el 61,5% de los ingresos mundiales, el 58,3% de los Activos y el 58,7% de los trabajadores.
- ⌘ El número de grupos que registran RAI negativo es de 42, con un RAI de -28.924 M €, un beneficio de 10.049 M € (si bien el grupo en su conjunto acumula pérdidas, pueden existir jurisdicciones en las que opera que tengan beneficios), y representan el 38,5% de los ingresos mundiales, el 41,7% de los Activos y el 41,3% de los trabajadores.
- ⌘ El IS pagado desciende menos que los beneficios, por lo que el **tipo efectivo mundial² de estas MNCs sube al 24,8%** (por encima del 16,7% en 2019, el 18,3% en 2018 y el 17,0% en 2017). No obstante, **el 56% (70) de los grupos MNC españoles declaran pagar tan sólo el 24% del IS en el mundo, con un tipo efectivo promedio del 11,4%**, mientras que los 56 grupos restantes acumulan el 76% del impuesto pagado con un tipo efectivo medio del 39,4%.

(1) Beneficio: suma de resultados positivos netos de las jurisdicciones sin considerar los resultados netos negativos de las jurisdicciones con pérdidas.

(2) Tipo efectivo mundial= tipo efectivo pagado = IS pagado positivo/Beneficio *100

- ⌘ Como se ha señalado en Informes anteriores, la **existencia de tipos efectivos tan elevados (y la fuerte subida en 8 puntos del mismo en 2020)** viene provocada porque **en el CbC el resultado se declara como saldo entre beneficios y pérdidas por jurisdicción**. La existencia de elevadas pérdidas por la pandemia ha sesgado significativamente al alza los tipos efectivos al calcularse sobre resultados netos (la magnitud "Beneficio" del CbC no es bruta: es la suma de saldos de signo positivo por jurisdicción excluyendo los saldos negativos, pero en todo caso los saldos positivos pueden incluir pérdidas de magnitudes desconocidas). Es decir, **los tipos efectivos del CbC siempre se sobreestiman, pero el sesgo es aún mayor cuanto mayores sean las pérdidas registradas**, sin que pueda depurarse esta distorsión propia de la declaración informativa por la ausencia de desglose entre beneficios brutos y pérdidas por jurisdicción.
- ⌘ Los 31 grupos multinacionales con tipo efectivo mundial inferior al 5% (1,8% de media) acumulan un resultado antes de impuestos negativo de -2.502 M € y concentran solo el 10,0% del beneficio mundial del colectivo CbC español, pagando únicamente el 0,7% del IS pagado.
- ⌘ La proporción de impuesto mundial que las MNCs declaran pagar a tipos superiores al 25% se ha situado en valores por encima de los de años anteriores por la razón anterior: acumulan el 68,6% del impuesto total pagado, lo que supone una subida del 132% en relación al observado en el ejercicio anterior (24,7% en 2019). El resultado antes de impuestos de estos grupos pasa a ser negativo alcanzando la cifra de -13.388 M € frente a los 3.608 M € del año anterior. Sin embargo, el beneficio aumenta un 72,2% con respecto al año 2019 lo que, junto con el aumento ya citado del impuesto pagado, hace que el tipo efectivo mundial medio sea de 42,5% (10,9 puntos superior al del año anterior).
- ⌘ La **rentabilidad** de los grupos MNCs (resultado antes de impuestos / cifra negocio) se sitúa en el **0,6%**, cifra muy similar a las rentabilidades sobre activos tangibles y sobre capital que se sitúan en el 1,0% y el 0,7% respectivamente.
- ⌘ El 50% de las filiales de las MNCs de matriz española están radicadas fuera de la UE27, el 33% en España y el 17% restante en el resto de países de la UE27.
- ⌘ El análisis de **tipos efectivos por territorios** muestra conclusiones destacables y similares a las observadas en 2019: a) el tipo medio pagado en España (21,8%) es casi tres puntos inferior a la media (el tipo devengado, que se sitúa en el 17,5%, también está tres puntos

por debajo); b) la mayor imposición relativa se concentraría en los países de la UE, con un tipo medio agregado del 29,0% en el caso del impuesto pagado. Sin embargo, en el impuesto devengado la mayor imposición relativa se concentra en los países de fuera de la UE, con un tipo medio agregado de 23,4%.

- ⌘ 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 con una rentabilidad este año negativa (-1,5%)** al tener un resultado antes de impuestos con pérdidas, **pero al mismo tiempo son muy productivas (venden más por empleado)**, de lo que se deduciría que las matrices soportan una mayor imputación de costes. Por el contrario, las filiales tanto en el resto de la UE como fuera de la UE son más rentables, y son menos productivas las filiales de fuera de la UE, mientras que las de la UE son más productivas porque, en general, cuentan con plantillas medias inferiores.

- ⌘ Por jurisdicciones, al igual que en 2019, este año las **mayores productividades por empleado** se concentran en **Malta, Luxemburgo, Países Bajos e Irlanda**, en todas ellas más de 3 veces la productividad media.

- ⌘ 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 declaran **en España el 53,6% de su facturación mundial y el 51,1% de sus activos totales, pero únicamente el 39,1% de su beneficio y el 34,4% del impuesto** que pagan, con una ligera disminución en 2020 de la brecha entre la localización de ingresos e impuestos respecto al año anterior (55% y 33,3% respectivamente); b) en sentido contrario, la proporción de ventas mundiales realizadas por filiales **en América** sólo alcanza el **22,4%**, pero declaran allí el **33,9%** del beneficio mundial y el **38,8%** del impuesto pagado.