

MUESTRA DE PATRIMONIO DE LA AGENCIA TRIBUTARIA

La Agencia Tributaria pone a disposición de los investigadores y usuarios en general una nueva muestra, basada en las declaraciones del Impuesto sobre el Patrimonio (modelo D-714).

En cumplimiento de su compromiso de transparencia, la Agencia Tributaria difunde periódicamente estadísticas basadas en los principales impuestos que gestiona. Respecto al patrimonio se viene publicando desde el año 2003 la "Estadística de los declarantes del Impuesto sobre Patrimonio" basada en los datos procedentes de las declaraciones anuales del modelo de declaración D-714 (Impuesto sobre el Patrimonio) que presentan todos aquellos contribuyentes obligados a declarar que sean residentes en territorio de régimen fiscal común.

Este nuevo producto surge de la demanda de datos manifestada por usuarios e instituciones para disponer de información que permita realizar estudios sobre el patrimonio de las personas físicas. Se trata de una muestra de microdatos anonimizados correspondiente a las declaraciones del Impuesto sobre el Patrimonio, que permitirá a los investigadores realizar evaluaciones de políticas tributarias mediante técnicas de microsimulación.

La muestra ofrece información sobre la riqueza patrimonial de las personas físicas, su distribución territorial y los diferentes activos que la componen, distinguiendo seis tipos de bienes y derechos susceptibles de valoración económica: bienes inmuebles, bienes afectos a actividad económica, bienes de capital mobiliario, seguros y rentas, bienes suntuarios y otros bienes y derechos de contenido económico.

Impuesto sobre el Patrimonio

El Impuesto sobre el Patrimonio es un tributo de carácter directo y naturaleza personal que grava el patrimonio neto de las personas físicas en los términos previstos en la ley, entendiéndose por tal el conjunto de bienes y derechos de contenido económico de los que la persona física sea titular a 31 de diciembre del año de devengo del impuesto, con deducción de las cargas y gravámenes que disminuyan su valor y de las deudas y obligaciones personales de las que deba responder. Se trata de un tributo cedido a las Comunidades Autónomas, pero gestionado por la Agencia Tributaria. La presentación de la declaración por el Impuesto sobre el patrimonio se realiza de forma simultánea con la declaración de IRPF del mismo ejercicio de devengo.

Descripción técnica de la muestra

Para elaborar la muestra, se ha partido de la Estadística de Patrimonio, sobre cuyos registros se han efectuado diversas operaciones para garantizar la representatividad de la muestra, así como la confidencialidad y la protección de datos de los declarantes. Por una parte, la concentración máxima de la riqueza en un pequeño conjunto de individuos, ha aconsejado, para impedir su identificación, que se excluya a los contribuyentes que representan el 1% más rico de cada Comunidad Autónoma, así como a los de Ceuta y Melilla, de forma que la selección se ha hecho sobre el 99% restante de cada Comunidad Autónoma. Por otra parte, la disparidad de los activos y el bajo número de declaraciones han obligado a realizar una recomposición de los activos, para garantizar que representan adecuadamente la distribución del patrimonio en cada estrato de renta y en cada Comunidad Autónoma.

El tamaño de la muestra está calculado para un error menor del 3% en la media de la variable renta, con un nivel de confianza del 3 por mil. Para la selección de los contribuyentes que conforman la muestra se ha seguido un diseño estratificado según dos criterios. Por una parte, la Comunidad Autónoma de residencia, y, por otra parte, el tramo de renta en que se sitúa el contribuyente, según la siguiente estratificación de la Partida 23 de la declaración del impuesto (Total bienes y derechos no exentos):

TRAMO	NIVEL DE RENTA
1	Menor o igual a 1.000.000 €
2	Desde 1.000.001 € hasta 2.000.000 €
3	Mayor de 2.000.000 €

El resultado final es una herramienta que facilitará el estudio de la riqueza patrimonial de las personas físicas, su distribución territorial, y la estructura patrimonial, según los diferentes tipos de activos que la componen. Al tratarse de una muestra estratificada, los resultados permiten conocer comportamientos y distribuciones por tramos.