

Mesa redonda

EL SISTEMA FISCAL QUE NECESITA ESPAÑA

José Félix Sanz Sanz

Catedrático de Economía Aplicada

Universidad Complutense de Madrid e ICAE

- **CONSOLIDACIÓN FISCAL Y ESTRATEGIAS DE AJUSTE**

- Causas y necesidad de la estabilidad presupuestaria
- Estrategias de ajuste: ¿Ingresos o gastos?
- Reglas fiscales versus medidas discrecionales
- La necesidad de aplicar las reglas fiscales al gasto en pensiones

- **DIAGNOSTICO DEL SISTEMA FISCAL**

- Donde debe ubicarse el esfuerzo reformador
- El modelo de referencia: un modelo procrecimiento

- **ALGUNOS APUNTES SOBRE LAS RECOMENDACIONES DE REFORMA**

- Simplificación estructural
- Gestión adecuada del trade-off entre progresividad y eficiencia asignativa
- Reducción del coste de uso de los factores productivos, especialmente el factor trabajo
- Tax mix más orientado a la imposición indirecta.
- Algunos cambios sugeridos en las principales figuras impositivas

COMPARATIVA PRESIÓN Y SACRIFICIO FISCAL (2020)

40 PAISES CON MAYOR PESO ECONÓMICO (80% RIQUEZA NETA, 75% PIB NOMINAL)

ALEMANIA	ESLOVENIA	ITALIA	PORTUGAL
AUSTRALIA	ESPAÑA	JAPÓN	REPCHECA
AUSTRIA	ESTONIA	KOREASUR	REPESLOVACA
BELGICA	FINLANDIA	LETONIA	RUMANIA
BULGARIA	FRANCIA	LITUANIA	SINGAPORE
CANADA	GRECIA	LUXEMBURGO	SUECIA
CHINA	HOLANDA	MALTA	SUIZA
CHIPRE	HUNGRIA	NORUEGA	TURQUIA
CROACIA	IRLANDA	NZ	UK
DINAMARCA	ISRAEL	POLONIA	USA

PRESION FISCAL ESPAÑA: 36,83%			
Diferencial presión fiscal española respecto al agregado			
	Puntos	Porcentaje	
Ranking España:	15/40		
PF (media aritmética)	34,03%	2,8 puntos	8% superior
PF (media población)	26,73%	10,10 puntos	27,42% superior

	Indice de Frank	Indice de Bird
Ranking sacrificio	16/40	17/40

Tabla A4. Niveles de presión y sacrificio fiscal en la eurozona (2020)						
Eurozona	PRESIÓN FISCAL		SACRIFICIO FISCAL			
19 países	Presión fiscal*	ranking PF	Índice de Frank**	Ranking índice Frank	Índice de Bird**	ranking índice Bird
ALEMANIA	0.4003486	6	0.39246032	14	0.40048544	16
AUSTRIA	0.4205218	4	0.39166667	15	0.41262136	13
BELGICA	0.436618	2	0.43650794	13	0.47572816	12
CHIPRE	0.3451307	14	0.56349206	10	0.52427184	11
ESLOVENIA	0.3757108	10	0.66666667	7	0.65291262	5
ESPAÑA	0.3683049	11	0.61507937	8	0.59708738	9
ESTONIA	0.3403752	15	0.67063492	6	0.62135922	7
FINLANDIA	0.4182021	5	0.38531746	16	0.40533981	14
FRANCIA	0.4543463	1	0.52777778	11	0.58980583	10
GRECIA	0.388607	8	1	1	1	1
HOLANDA	0.3967554	7	0.34246032	17	0.34708738	17
IRLANDA	0.2006506	19	0.10595238	19	0.08106796	19
ITALIA	0.4260644	3	0.60714286	9	0.64805825	6
LETONIA	0.3158999	16	0.81349206	3	0.72572816	3
LITUANIA	0.3081936	17	0.69047619	5	0.6092233	8
LUXEMBURGO	0.3839361	9	0.1484127	18	0.14757282	18
MALTA	0.2963263	18	0.46428571	12	0.40291262	15
PORTUGAL	0.3525606	12	0.71825397	4	0.67961165	4
REP. ESLOVACA	0.3495628	13	0.82142857	2	0.77427184	2
media aritmética	0.367269216		0.54534252		0.53132345	
media población	0.405443663		0.5251765		0.54250761	
* en tanto por uno.						
** normalizado respecto al valor mediano						

Tabla A5. Niveles de presión y sacrificio fiscal en la Unión Europea de los 27 (2020)

UE - 27						
PRESIÓN FISCAL			SACRIFICIO FISCAL			
27 países	Presión fiscal*	ranking PF	Índice de Frank**	Ranking índice Frank	Índice de Bird**	ranking índice Bird
ALEMANIA	0.40034863	8	0.63622909	20	0.65592681	22
AUSTRIA	0.42052183	6	0.63500644	21	0.67740652	19
BELGICA	0.43661803	3	0.70913771	19	0.77764519	18
BULGARIA	0.30635568	24	2.23423423	1	1.99124901	1
CHIPRE	0.34513065	20	0.91248391	16	0.86117741	17
CROACIA	0.37048128	13	1.92792793	2	1.8929992	2
DINAMARCA	0.46806315	1	0.56119691	24	0.65194909	23
ESLOVENIA	0.37571082	12	1.07979408	13	1.06921241	11
ESPAÑA	0.36830494	14	1	14	0.97852029	15
ESTONIA	0.34037524	21	1.08494208	12	1.01670644	13
FINLANDIA	0.41820207	7	0.62477477	22	0.66388226	20
FRANCIA	0.45434627	2	0.85392535	17	0.96738266	16
GRECIA	0.388607	10	1.62097812	5	1.63922037	3
HOLANDA	0.3967554	9	0.55546976	25	0.56921241	25
HUNGRÍA	0.36093295	15	1.65122265	3	1.59705648	4
IRLANDA	0.20065062	27	0.17187902	27	0.13293556	27
ITALIA	0.4260644	4	0.98712999	15	1.06284805	12
LETONIA	0.31589991	22	1.31660232	8	1.18973747	8
LITUANIA	0.30819356	23	1.11904762	11	1	14
LUXEMBURGO	0.38393614	11	0.24086229	26	0.24168656	26
MALTA	0.29632634	25	0.75096525	18	0.65950676	21
POLONIA	0.35539827	17	1.64929215	4	1.58114558	5
PORTUGAL	0.35256058	18	1.16731017	9	1.11455847	9
REP. CHECA	0.36030531	16	1.15186615	10	1.11296738	10
REP. ESLOVACA	0.34956282	19	1.33333333	7	1.2673031	6
RUMANIA	0.26260275	26	1.49227799	6	1.25099443	7
SUECIA	0.42323107	5	0.58532819	23	0.62728719	24
media aritmética	0.3661291		1.03900806		1.00927841	
media población	0.392347134		0.99326584		1.00146864	
* en tanto por uno.						
** normalizado respecto al valor mediano						

Niveles de presión y sacrificio fiscal de España y los países del G7 (2020)						
PRESIÓN FISCAL			SACRIFICIO FISCAL			
Países	Presión fiscal*	ranking PF	Índice de Frank**	Ranking índice Frank	Índice de Bird**	ranking índice Bird
ALEMANIA	0.4003486	3	1	4	1	4
CANADA	0.344	5	0.881698686	6	0.806060606	5
ESPAÑA	0.3683049	4	1.567239636	1	1.490909091	2
FRANCIA	0.4543463	1	1.34479272	3	1.472727273	3
ITALIA	0.4260644	2	1.547017189	2	1.618181818	1
JP	0.314	7	0.872598584	7	0.763636364	7
UK	0.328	6	0.901921132	5	0.806060606	6
USA	0.255	8	0.449949444	8	0.362424242	8
media aritmética	0.361258025		1.070652174		1.04	
media población	0.324317573		0.845769345		0.793612437	
* en tanto por uno.						
** normalizado respecto al valor mediano						

TIPO MARGINAL ESTATUTARIO VERSUS TIPO MEDIO

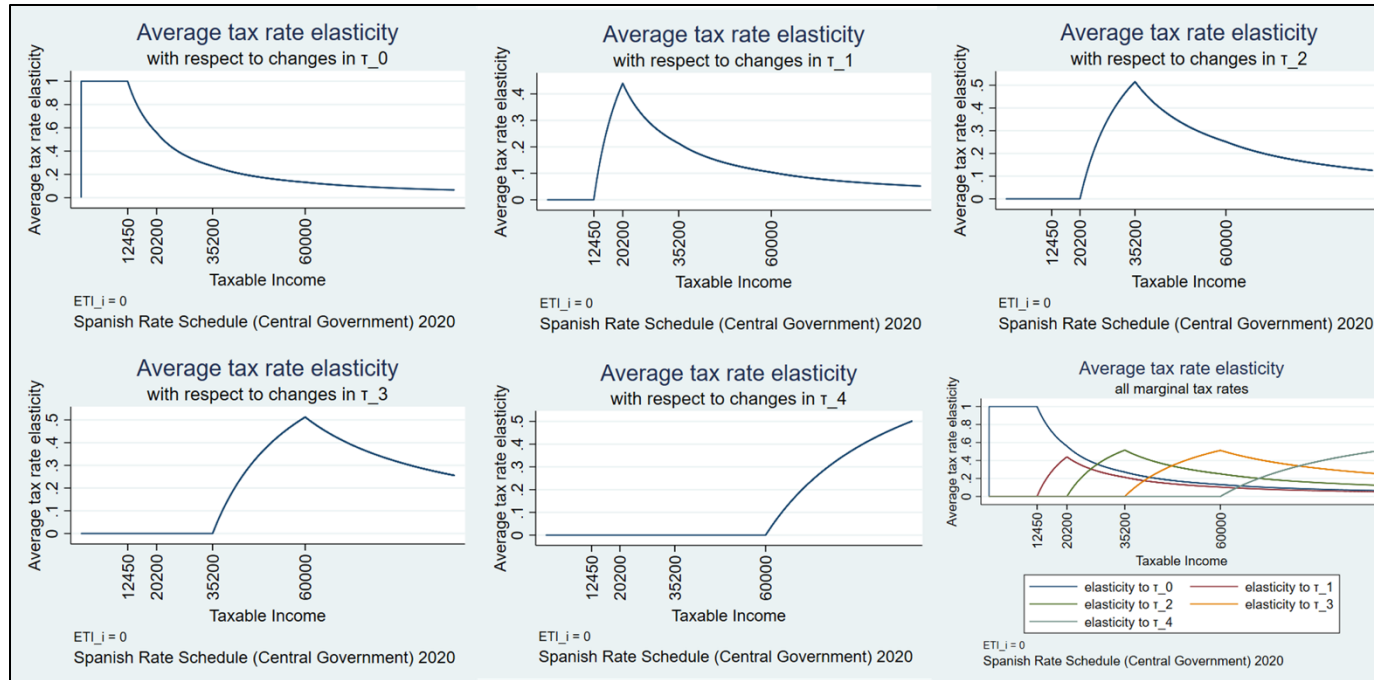


Table 2. Average elasticity of the individual average tax rates with respect to the marginal tax rates of the rate schedule *.

Brackets	$\bar{\eta}_{atr_i, \tau_0}$	$\bar{\eta}_{atr_i, \tau_1}$	$\bar{\eta}_{atr_i, \tau_2}$	$\bar{\eta}_{atr_i, \tau_3}$	$\bar{\eta}_{atr_i, \tau_4}$
0 -12,450	0.7684**	0	0	0	0
12,450 – 20,200	0.7220	0.2780	0	0	0
20,200 – 35,200	0.3983	0.3132	0.2885	0	0
35,200 – 60,000	0.2118	0.1665	0.4028	0.2189	0
> 60,000	0.0861	0.0677	0.1639	0.3341	0.3482

Total población 0.5877 0.1463 0.1185 0.0348 0.0118

* Average weighted by population size and $ETI_i = 0$

** This average includes taxable incomes equal to zero. If we consider only taxpayers with positive taxable incomes, this average is unity.

TIPO MARGINAL ESTATUTARIO VERSUS PROGRESIÓN TIPO MEDIO

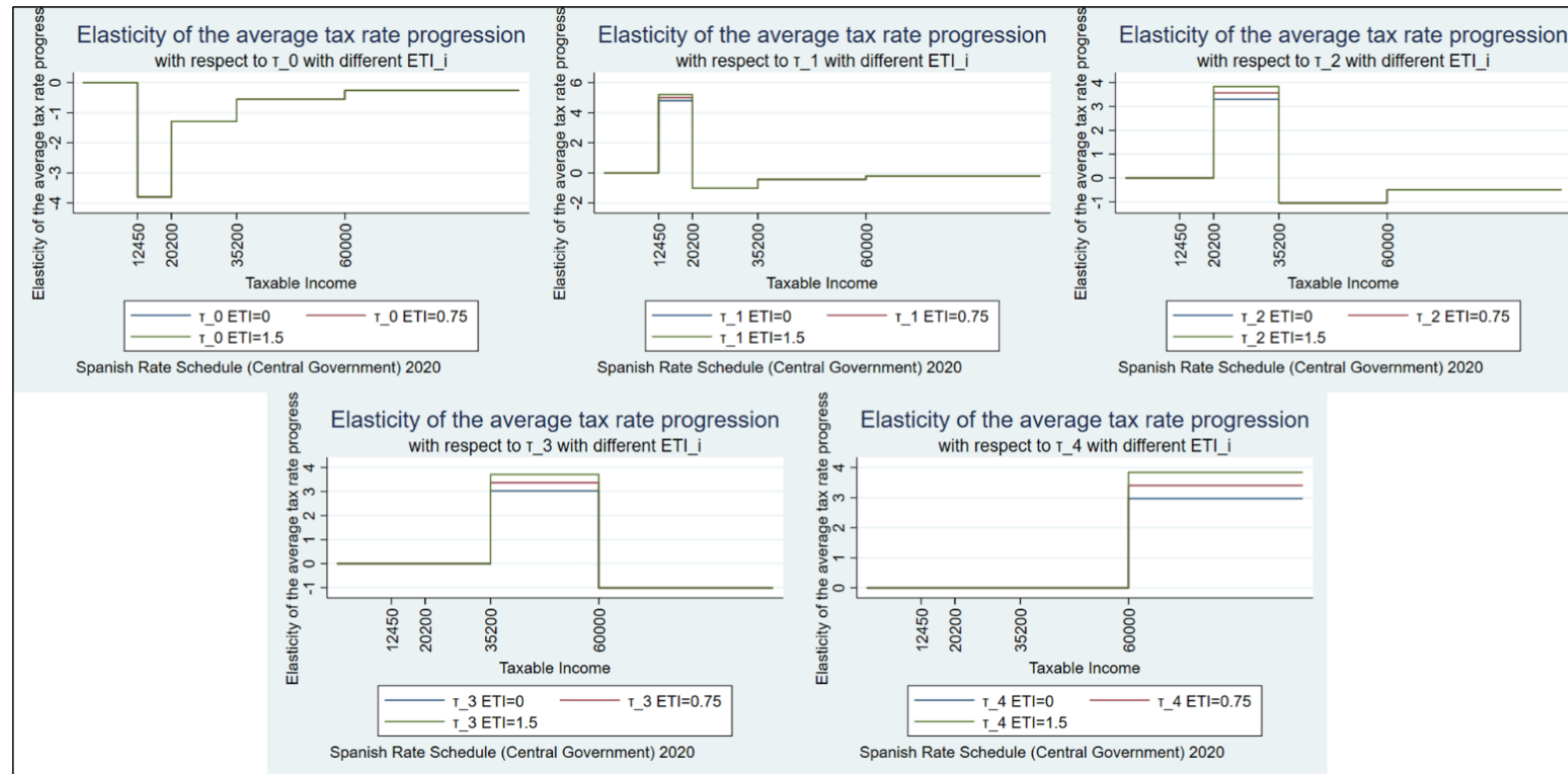


Table 3. Average elasticity of the individual average rate progression to the marginal tax rates of the rate schedule *.

Brackets	$\bar{\eta}_{atrp_i, \tau_0}$	$\bar{\eta}_{atrp_i, \tau_1}$	$\bar{\eta}_{atrp_i, \tau_2}$	$\bar{\eta}_{atrp_i, \tau_3}$	$\bar{\eta}_{atrp_i, \tau_4}$
0 -12,450	0	0	0	0	0
12,450 – 20,200	-3.8	4.8	0	0	0
20,200 – 35,200	-1.2895	-1.0139	3.3034	0	0
35,200 – 60,000	-0.55031	-0.43271	-1.0469	3.0299	0
> 60,000	-0.25999	-0.20443	-0.49459	-1.0085	2.9675
Whole population	-1.0691	0.5726	0.6695	0.2908	0.1005

* Average weighted by population size and assuming $ETI_i = 0$

3. Elasticidades tipo medio-tipo marginal asociadas a la tarifa de la base liquidable general del IRPF vigente en 2012

Tramos de base liquidable	Δtmg 2011-2012	$\eta_{tme,tmg}$	Δ recaudación (% sobre total)
0 - 17,707.20	3.13%	0.3332	35.21%
17,707.20 - 33,007.20	7.14%	0.1768	42.71%
33,007.20 - 53,407.20	8.11%	0.0460	12.62%
53,407.20 - 120,000	9.30%	0.0105	3.31%
120,000 - 175,000	11.36%	0.0029	1.12%
175,000 - 300,000	13.33%	0.0102	5.03%
> 300,000	15.56%		

e: cálculo del autor a partir de la simulación del Real Decreto-ley 20/2011.