

ESTADÍSTICA INFORME PAIS POR PAIS 2021

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 2021

- ⌘ En 2021 han presentado el Informe País por País **123 MNCs de matriz española** (un 2,4% menos que en 2020), con información de un total de **13.699 filiales** (4.333 con domicilio fiscal en España, 9.366 en el extranjero), una cifra de negocios mundial de 902.724 M € (un 18,9% más que el año anterior y similar a la cifra del año 2019), unos beneficios¹ totales de 98.342 M € (un 94,8% más que en 2020), y un IS pagado a nivel mundial de 14.168 M € (13,3% más que en 2020). En la declaración país por país del año 2021 se observa la recuperación económica tras la crisis causada por la pandemia ya que, con un número menor de multinacionales de matriz española, las ventas, el resultado contable antes de impuestos, los impuestos pagados y devengados y los activos tangibles arrojan cifras superiores a las del año 2020 y similares a las del año 2019.
- ⌘ El número de grupos que consiguen operar con RAI positivo en 2021 es de 109 (84 grupos en 2020), con un RAI de 91.456 M € (2,8 veces más que el año anterior), un beneficio de 97.788 M € (2,4 veces más), y representan el 93,8% de los ingresos mundiales, el 90,0% de los Activos y el 88,2% de los trabajadores.
- ⌘ El número de grupos que registran RAI negativo es de sólo 14 en comparación con los 42 del año anterior, con un RAI de -7.363 M € (-28.924 M € en 2020), un beneficio de 554 M € (si bien el grupo en su conjunto acumula pérdidas, pueden existir jurisdicciones en las que opera que tengan beneficios), y representan el 6,2% de los ingresos mundiales, el 10,0% de los Activos y el 11,8% de los trabajadores.
- ⌘ El IS pagado aumenta menos que los beneficios, por lo que el **tipo efectivo mundial² de estas MNCs desciende al 14,4%** (por

(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

debajo del 24,8% en 2020, del 16,7% en 2019, el 18,3% en 2018 y el 17,0% en 2017). No obstante, **el 63% (77) de los grupos MNC españoles declaran pagar el 45% del IS en el mundo, con un tipo efectivo promedio del 9,0%**, mientras que los 46 grupos restantes acumulan el 55% del impuesto pagado con un tipo efectivo medio del 27,8%.

- ⌘ Como se ha señalado en Informes anteriores, es importante destacar que **en el CbC el resultado se declara como saldo entre beneficios y pérdidas por jurisdicción** (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). Por esta razón, **los tipos efectivos del CbC siempre se sobreestiman, pero el sesgo es aún mayor cuanto mayores sean las pérdidas registradas como ocurre en el año 2020 debido a la pandemia**, sin que pueda depurarse esta distorsión propia de la declaración informativa por la ausencia de desglose entre beneficios brutos y pérdidas por jurisdicción.
- ⌘ Los 26 grupos multinacionales con tipo efectivo mundial inferior al 5% (2,9% de media) acumulan un resultado antes de impuestos de 21.120 M € (el año anterior acumulaban una pérdida de 2.502 M €) y concentran el 25,9% del beneficio mundial del colectivo CbC español, pagando únicamente el 5,2% del IS pagado.
- ⌘ La proporción de impuesto mundial que las MNCs declaran pagar a tipos superiores al 25% se ha situado en valores por debajo al año 2020: acumulan el 49,3% del impuesto total pagado, lo que supone una bajada del 18,5% en relación al observado en el ejercicio anterior, y casi el doble al 24,7% que acumulaban en 2019. El resultado antes de impuestos de estos grupos pasa a ser positivo de nuevo alcanzando la cifra de 16.144 M € frente a los -13.388 M € del año anterior. Sin embargo, el beneficio aumenta sólo un 20,2% con respecto al año 2020 lo que, junto con el descenso ya citado del impuesto pagado, hace que el tipo efectivo mundial medio sea de 28,8% (13,7 puntos inferior al del año anterior y sólo 2,7 inferior al del año 2019).
- ⌘ La **rentabilidad** de los grupos MNCs (resultado antes de impuestos / cifra negocio) se sitúa en el **9,3%** (0,6% el año anterior lo que quiere decir que, aunque los ingresos han aumentado un 18,9%, el resultado antes de impuestos lo ha hecho en un 1914,7%), obteniendo una cifra inferior a las rentabilidades sobre activos tangibles y sobre capital que se sitúan en el 19,3% y el 14,3% respectivamente.

- ⌘ El 51% de las filiales de las MNCs de matriz española están radicadas fuera de la UE27, el 32% en España y el 17% restante en el resto de países de la UE27 (cifras todas ellas similares al año 2020).
- ⌘ El análisis de **tipos efectivos por territorios** muestra conclusiones destacables y similares a las observadas en 2020: a) el tipo medio pagado en España (12,8%) es casi dos puntos inferior a la media (el tipo devengado, que se sitúa en el 15,5%, también está dos puntos por debajo de su media); b) la mayor imposición relativa se concentraría en los países de la UE, con un tipo medio agregado del 16,5% en el caso del impuesto pagado y un 20,1% en el caso del impuesto devengado (en el año 2020, la mayor imposición relativa en el caso del impuesto devengado, se concentraba 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 de 7,5 frente al 9,3 mundial, 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. Esto mismo ocurre con las filiales del resto de la UE. Por el contrario, las filiales fuera de la UE son más rentables (13,7), y son menos productivas. En general, tanto las filiales de la UE como las de fuera de la UE cuentan con plantillas medias inferiores a la media mundial y a la de España siendo ésta la más alta (268 empleados por filial).
- ⌘ Por jurisdicciones, al igual que en 2020, 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 aprecia lo siguiente: a) Las MNCs españolas declaran **en España el 55,6% de su facturación mundial, el 48,2% de sus activos totales, el 43,6% de su beneficio y el 38,7% del impuesto** que pagan, con una ligera disminución en 2021 de la brecha entre la localización de ingresos e impuestos respecto al año anterior (53,6% y 34,4% respectivamente); b) la proporción de ventas mundiales realizadas por filiales **en América** sólo alcanza el **21,3%**, declarando allí el **29,9%** del beneficio mundial y el **35,5%** del impuesto pagado.