



ESTADÍSTICA INFORME PAIS POR PAIS 2022

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. Además, este modelo que es informativo ha sido de vital importancia para evaluar el alcance del nuevo Impuesto Complementario Global de reciente regulación de los grupos multinacionales.

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 2022

- ✎ En 2022 han presentado el Informe País por País **142 MNCs de matriz española** (un 15,4% más que en 2021), con información de un total de **14.564 filiales** (4.632 con domicilio fiscal en España, 9.932 en el extranjero), una cifra de negocios mundial de 1.148.900 M € (un 27,3% más que el año anterior), unos beneficios¹ totales de 97.895 M € (un 0,5% menos que en 2021), y un IS pagado a nivel mundial de 19.685 M € (38,9% más que en 2021). En la declaración país por país del año 2022 se observa que todas las variables económicas aumentan, destacando los incrementos de los impuestos pagados y devengados.
- ✎ En la distribución porcentual de las magnitudes declaradas por territorios, se aprecia lo siguiente: a) Las MNCs españolas declaran **en España el 55,7% de su facturación mundial, el 46,4% de sus activos totales, el 41,8% de su beneficio y el 34,6% del impuesto** que pagan, con un ligero aumento en 2022 de la brecha entre la localización de ingresos e impuestos respecto al año anterior (55,6% y 38,7% respectivamente); b) la proporción de ventas mundiales realizadas por filiales **en América** sólo alcanza el **22,7%**, declarando allí el **31,7%** del beneficio mundial y el **36,3%** del impuesto pagado.

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



- ⌘ El 50% de las filiales de las MNCs de matriz española están radicadas fuera de la UE27, el 32% en España y el 18% restante en el resto de países de la UE27 (cifras todas ellas similares al año 2021).
- ⌘ El número de grupos que consiguen operar con RAI (Resultado antes de impuestos positivo en 2022 es de 126 (109 grupos en 2021), con un RAI de 91.632 M € (0,2% más que en el año anterior), un beneficio de 97.196 M € (un 0,6% menos que en 2021), y representan el 95,5% de los ingresos mundiales, el 94,7% de los activos y el 83,2% de los trabajadores.
- ⌘ El número de grupos que registran RAI negativo es de 16, cifra similar a la del año anterior (14 grupos), con un RAI de -4.792 M € (-7.363 M € en 2021), un beneficio de 700 M € (si bien el grupo en su conjunto acumula pérdidas, pueden existir jurisdicciones en las que opera que tengan beneficios), y representan el 4,5% de los ingresos mundiales, el 5,4% de los activos y el 16,8% de los trabajadores.
- ⌘ El incremento del IS pagado, junto con el descenso del beneficio, provoca que el **tipo efectivo mundial² de estas MNCs ascienda al 20,1%** (por encima del 14,4% en 2021, del 16,7% en 2019, el 18,3% en 2018 y el 17,0% en 2017 pero por debajo del 24,8% del año 2020).
- ⌘ 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**, sin que pueda depurarse esta distorsión propia de la declaración informativa por la ausencia de desglose entre beneficios brutos y pérdidas por jurisdicción.
- ⌘ Los 23 grupos multinacionales con tipo efectivo inferior al 5% (1,3% de media) acumulan un resultado antes de impuestos de 9.517 M € (el año anterior acumulaban un resultado de 21.120 M €) y concentran el 10,2% del beneficio mundial del colectivo CbC español, pagando únicamente el 0,7% del IS pagado. El 35% de los grupos tienen un tipo efectivo inferior al 15% (49 grupos) y declaran pagar

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



-
- el 13,6% del IS en el mundo, con un tipo efectivo medio del 7,9%, mientras que los 93 grupos restantes acumulan el 86,4% del impuesto pagado con un tipo efectivo medio de 26,5%.
- ⌘ La proporción de impuesto mundial que las MNCs declaran pagar a tipos efectivo superiores al 25% se ha situado en valores por encima al año 2021: acumulan el 61,7% del impuesto total pagado, lo que supone una subida del 73,7% en relación al observado en el ejercicio anterior. El resultado antes de impuestos de estos grupos alcanza la cifra de 33.623 M € frente a los 16.144 M € del año anterior. Sin embargo, el beneficio aumenta un 58,1% con respecto al año 2021 lo que, junto con el mayor aumento ya citado del impuesto pagado, hace que el tipo efectivo medio sea de 31,7% (2,9 puntos superior al del año anterior y 10,8 inferior al del año 2020).
 - ⌘ La **rentabilidad** de los grupos MNCs (resultado antes de impuestos / cifra negocio) se sitúa en el **7,6%** (9,3% el año anterior lo que quiere decir que, aunque los ingresos han aumentado un 27,3%, el resultado antes de impuestos lo ha hecho en un 3,3%), obteniendo una cifra inferior a las rentabilidades sobre activos tangibles y sobre capital que se sitúan en el 18,3% y el 13,7% respectivamente.
 - ⌘ 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 5,5 frente al 7,6 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. Las filiales del resto de la UE son más rentables que la media y también más productivas. Por el contrario, las filiales fuera de la UE aunque son más rentables (10,4) también, 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 (265 empleados por filial).
 - ⌘ Por jurisdicciones este año las **mayores productividades por empleado** se concentran en **Luxemburgo, Malta, Países Bajos**, al igual que en 2021, pero sale Irlanda y entra en su lugar **Estonia**, en todas ellas más de 3 veces la productividad media.



- ⌘ El análisis de **tipos efectivos por territorios** muestra conclusiones destacables y algo diferentes a las observadas en 2021: a) el tipo efectivo pagado en España (16,6%) es 3,5 puntos inferior a la media (el tipo devengado, que se sitúa en el 19,0%, está tres puntos por debajo de su media); b) la mayor imposición relativa se concentraría en los países de fuera de la UE, con un tipo efectivo del 24,3% en el caso del impuesto pagado y un 26,5% en el caso del impuesto devengado (en el año 2021, la mayor imposición relativa en ambos tipos de impuestos, se concentraba en los países de la UE (excluida España), con un tipo efectivo pagado de 16,5% y devengado de 20,1%).