

LA FISCALIDAD DE LAS EMPRESAS ESPAÑOLAS

FUENTES DISPONIBLES: LAS CUENTAS DE LAS SOCIEDADES EN LAS FUENTES TRIBUTARIAS, 1993 Y LAS EMPRESAS ESPAÑOLAS EN LAS FUENTES TRIBUTARIAS, 1995. INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES Y AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Alicia BORREGO CUESTA

EL Instituto de Estudios Fiscales y la Agencia Estatal de la Administración Tributaria inician, a principios de los años noventa, un programa de colaboración para la explotación, con fines estadísticos, de parte de la información depositada en los registros tributarios, que se ha materializado en tres publicaciones anuales: *Las empresas españolas en las fuentes tributarias*, editada a partir de 1992, y que cubre el período 1989-1995; *Las cuentas de las sociedades en las fuentes tributarias*, iniciada en 1993, y *Empleo, salarios y pensiones en las fuentes tributarias*, cuya primera edición ve la luz en el año 1994 y abarca el quinquenio 1992-1996, basadas todas ellas en declaraciones tributarias. Los presentes comentarios toman como primera referencia *Las cuentas de las sociedades en las fuentes tributarias*, que proporciona información para el período 1989-1993.

La elaboración de esta estadística descansa en las declaraciones anuales del Impuesto de Sociedades que presentan a la Administración Tributaria las entidades con domicilio fiscal en el territorio de régimen fiscal común. La información de base, por tanto, la proporciona el conjunto de sujetos pasivos con obligación de declarar por el Impuesto de Sociedades en el territorio de régimen fiscal común, de forma exclusiva o por cifra relativa de negocio.

El marco de explotación de la estadística se define por el conjunto de entidades activas en el ejercicio de referencia, es decir, aquellas que han realizado operaciones económicas con terceros y que han declarado ventas o gastos de personal o resultados contables no nulos durante el período analizado. Se excluyen, en consecuencia, las entidades inactivas —definidas como las que declaran simultáneamente ventas, gastos de personal y resultado contable nulos— y las que operan únicamente en el País Vasco y Navarra, por tratarse de territorios con régimen foral. Con ello, el número de entidades activas en el último año disponible de 1993 asciende a 453.440, de las que 446.869 corresponden a empresas no financieras, 2.913 son sociedades financieras y 3.658 son empresas de seguros (esquema 1).

Como puede apreciarse, el grupo empresarial más numeroso investigado por la estadística lo constituyen las sociedades no financieras. Su evolución se refleja en el cuadro número 1.

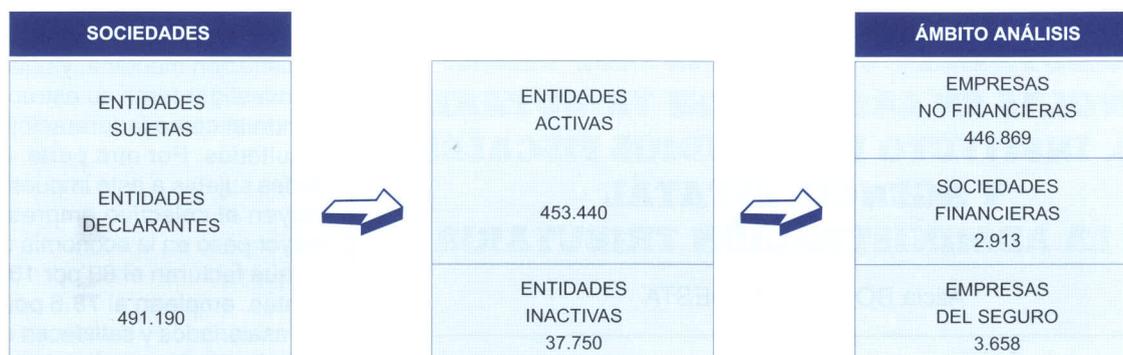
Pese al interés que ofrece esta estadística, su cobertura y representatividad son escasas en comparación con las empresas que ofrecen otras fuentes de información tributaria. Por ejemplo, suponen sólo el 23 por 100 de los 2,13 millones de empresas que declararon por IVA en 1993. A pesar de ello, y de que la aportación a los ingresos no finan-

cieros del Estado por el Impuesto de Sociedades en 1993 apenas representa el 8,9 por 100 del total, la declaración anual de este impuesto constituye el documento contable de mayor valor informativo entre los que las empresas presentan a la Administración tributaria, ya que permite investigar tanto su estructura patrimonial como la formación de sus resultados. Por otra parte, las entidades sujetas a este impuesto constituyen el colectivo empresarial de mayor peso en la economía del país, ya que facturan el 89 por 100 de las ventas, emplean al 78,6 por 100 de los asalariados y satisfacen el 81 por 100 de la masa salarial, según se desprende de las cifras que aparecen en *Las empresas españolas en las fuentes tributarias*.

El primer objetivo de esta publicación es el de elaborar grupos homogéneos de sociedades, clasificados según la actividad económica realizada y la dimensión, expresada ésta en términos del número de asalariados. Las variables de clasificación utilizadas en el análisis estadístico se obtienen de diferentes fuentes tributarias: la actividad principal ejercida por las sociedades se obtiene del registro de declarantes de IVA; la dimensión de la empresa, medida por el número de asalariados, procede de la declaración de retenciones a cuenta del IRPF; el sector institucional se obtiene del primer carácter del número de identificación fiscal y de las declaraciones del IVA y del Impuesto de Sociedades; y la comunidad autónoma figura en el código de la Delegación de Hacienda donde se presenta la declaración societaria. Hay que señalar también que la presente estadística está parcialmente armonizada con *Las empresas españolas en las fuentes tributarias*, basada en las declaraciones de IVA y de retenciones a cuenta del IRPF. Ambas publicaciones se complementan, por tanto, proporcionando una base sólida para el conocimiento y caracterización de la empresa española.

El segundo objetivo básico de esta obra consiste en ofrecer infor-

ESQUEMA 1
ÁMBITO DE ANÁLISIS. EJERCICIO 1993
 (Último disponible)



Fuente: Las cuentas de las sociedades en las fuentes tributarias, 1993, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

CUADRO N.º 1

EVOLUCIÓN DE LAS SOCIEDADES NO FINANCIERAS

AÑOS	1989	1990	1991	1992	1993
MAGNITUDES DEMOGRÁFICAS					
N.º empresas.....	296.499	338.262	376.874	402.175	446.869
N.º empresas con RCON>0	186.307	202.431	218.540	210.079	224.161
N.º sociedades con pérdidas.....	110.192	135.831	158.334	192.096	222.708
N.º empresas con asalariados.....	242.017	272.705	300.782	319.431	354.411
N.º asalariados	6.061.929	6.674.075	7.253.394	7.315.358	7.198.455
RESUMEN CUENTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS (*)					
Valor añadido.....	15.838.185,7	18.723.232,0	21.498.758,6	22.144.172,7	22.701.582,2
Resultado neto de explotación	3.477.121,8	3.204.601,7	3.474.343,5	2.764.522,8	2.102.457,6
Resultado antes de impuestos	2.847.953,1	1.999.427,5	1.991.905,1	233.451,6	-446.430,0
Impuesto sobre Sociedades: cuota líquida positiva.....	845.359,3	917.553,8	955.271,6	808.555,0	842.980,2
Impuesto sobre Sociedades devengado contablemente			768.479,8	658.243,6	567.631,1
Resultado después de impuestos			1.223.425,3	-424.792	-1.014.061,1
Porcentaje cuota líquida positiva sobre resultado antes de impuestos	29,68	45,89	47,96	346,34	-188,82
Porcentaje Impuesto Sociedades devengado contablemente sobre resultado antes de impuestos			38,58	281,96	-127,14

(*) Las variables monetarias se expresan en millones de ptas.

Fuente: Las cuentas de las sociedades en las fuentes tributarias, 1993, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria, y elaboración propia.

mación contable estructurada, de forma que sirva al análisis económico y financiero y pueda compararse

con otras fuentes de información. Desde esta perspectiva, presenta para cada colectivo empresarial in-

vestigado (sociedades no financieras, instituciones financieras y empresas del seguro) el balance y la

cuenta de pérdidas y ganancias analítica, desglosando el resultado del ejercicio entre los ingresos que las empresas obtienen como consecuencia del desarrollo de sus actividades ordinarias y los que proceden de actividades atípicas, lo que da idea de la importancia de los beneficios obtenidos por las empresas al margen de la actividad principal. Para facilitar el análisis económico-financiero, proporciona, además, un conjunto de *ratios* para cada uno de esos grupos de sociedades, lo que permite a las empresas individuales realizar estudios comparativos de su estructura contable con la de las empresas de sus mismas características.

La evolución de las sociedades no financieras, que constituye el colectivo más numeroso de los que investiga la estadística, puede estudiarse a partir de los resultados

reflejados en el cuadro n.º 1 para el período 1989-1993. A la vista de estos datos, el año 1993 se presenta, en términos generales, como el punto más bajo de una fase cíclica descendente que comienza en 1991.

El porcentaje de empresas con pérdidas crece durante todos los años que componen la serie, pasando de un 37 por 100 en el año 1989 hasta superar el 49 por 100 en 1993, fecha en la que se reduce por vez primera en la breve historia de la estadística el número de asalariados. La evolución de las sociedades con resultado contable no nulo (RCN>0) y con pérdidas puede apreciarse en el gráfico 1.

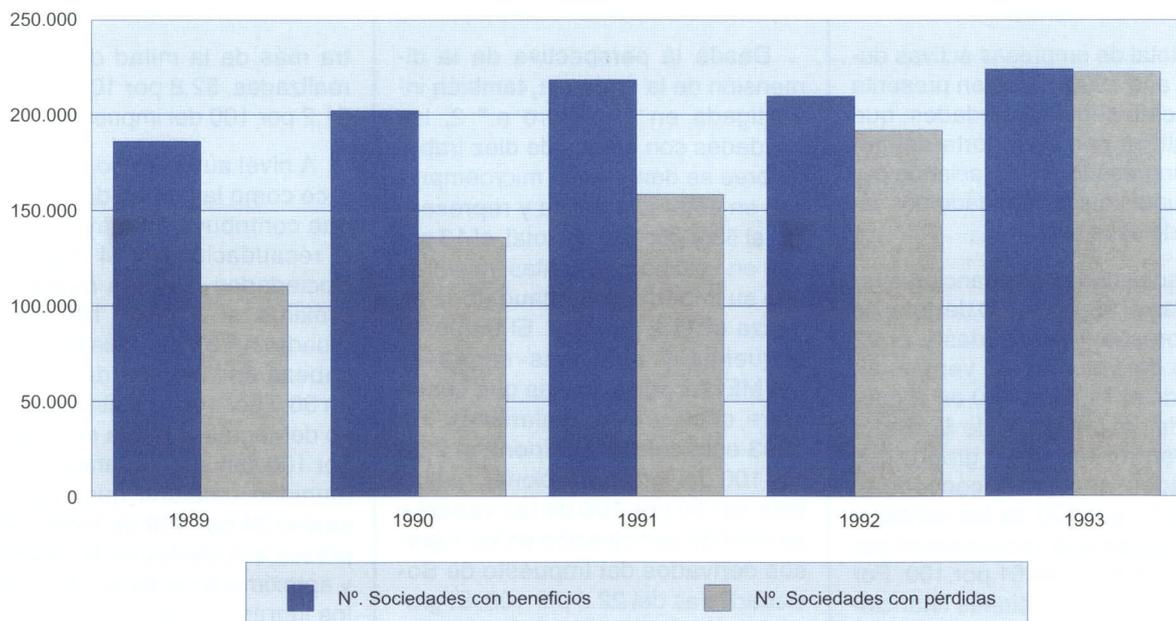
El valor añadido, que en 1991 experimenta un crecimiento del 15 por 100 respecto del año anterior, registra una significativa reducción en su ritmo de crecimiento con la caída

del ciclo económico, y pasa a ser de un 3 por 100 y de un 2,5 por 100 en los años 1992 y 1993, respectivamente.

El resultado antes de impuestos se reduce progresivamente a lo largo del quinquenio analizado, entrando en valores negativos en el año 1993, con unas pérdidas de 446.430 millones de pesetas. La tendencia ascendente experimentada en la cuota líquida del Impuesto sobre Sociedades hasta el año 1991 cambia de signo en 1992, para recuperarse de forma moderada en el año siguiente. En el gráfico 2 se recoge la trayectoria seguida por estas variables.

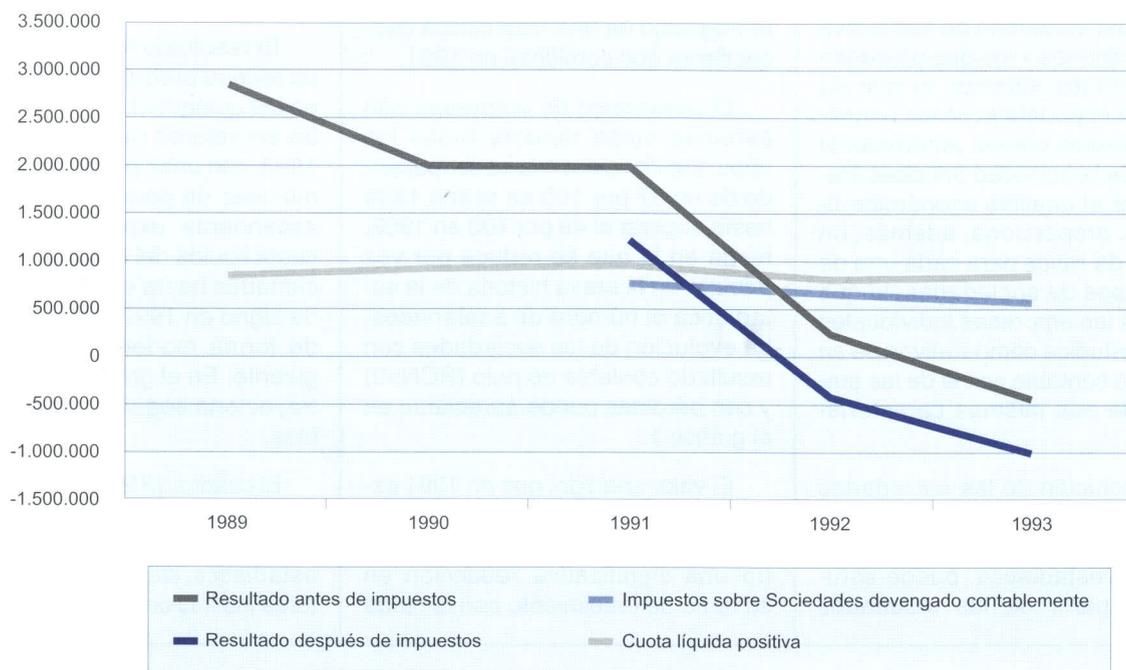
El cuadro n.º 2 reproduce algunas de las magnitudes económicas más importantes que se obtienen de la estadística, desagregadas por sectores institucionales y por dimensión,

GRÁFICO 1
EVOLUCIÓN DE LAS SOCIEDADES NO FINANCIERAS CON PÉRDIDAS Y CON BENEFICIOS



Fuente: *Las cuentas de las sociedades en las fuentes tributarias*, 1993, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

GRÁFICO 2



Fuente: Las cuentas de las sociedades en las fuentes tributarias, 1993, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

para el total de empresas activas durante el año 1993. También presenta el Impuesto sobre Sociedades, que se identifica con el importe del impuesto ingresado en la Hacienda pública (cuota líquida) aportado por cada uno de esos sectores.

Las sociedades no financieras representan el 98,3 por 100 del total de las empresas investigadas y el 92 por 100 del volumen de ventas, alcanzando el 71,4 por 100 de la cuota líquida del Impuesto de Sociedades. Dentro de este grupo, las sociedades anónimas concentran más del 71 por 100 de las ventas y su aportación a la recaudación por este impuesto es del 61 por 100. Por otra parte, las instituciones financieras —0,5 por 100 del conjunto de empresas que abarca la estadística—, suponen el 4,7 por 100 de las ventas totales y cerca del 25 por 100 en términos de recaudación.

Desde la perspectiva de la dimensión de la empresa, también investigada en el cuadro n.º 2, las entidades con menos de diez trabajadores se denominan microempresas en esta estadística y representan el 53,4 por 100 del total, el 13 por 100 en volumen de ventas, mientras que su importancia recaudatoria alcanza el 11,2 por 100. El tramo de pequeñas y medianas empresas (PYME) recoge aquellas que tienen entre once y cien asalariados. En 1993 este colectivo supone el 23,6 por 100 del total poblacional, realiza más del 30 por 100 de las ventas y su nivel de participación en los ingresos derivados del Impuesto de Sociedades es del 22,5 por 100. El grupo de grandes empresas, formado por aquellas que emplean a más de cien trabajadores según la estadística, constituye el 2 por 100 del total investigado. Sin embargo, concen-

tra más de la mitad de las ventas realizadas, 52,8 por 100, y aporta el 61,2 por 100 del impuesto.

A nivel autonómico, Madrid aparece como la comunidad autónoma que contribuye en mayor medida a la recaudación por el Impuesto de Sociedades con una cuota líquida próxima al 47 por 100 del total (cuadro n.º 3). Se sitúa también a la cabeza en volumen de ventas con un 36,7 por 100, mientras que su peso demográfico oscila en torno al 22 por 100, tan sólo superado por la comunidad catalana que representa casi el 24 por 100 de todas las empresas estudiadas en la estadística, y aproximadamente el 19 por 100 de los ingresos obtenidos por este impuesto.

Como ya se ha señalado anteriormente, un complemento indispensable de esta publicación lo

CUADRO N.º 2

MAGNITUDES ECONÓMICAS Y TRIBUTARIAS POR SECTOR INSTITUCIONAL Y DIMENSIÓN DE LAS EMPRESAS
Ejercicio 1993

Sector institucional	Número empresas	Porcentaje total	Número empresas con RCON>0	Porcentaje total	Ventas	Porcentaje total	Valor añadido	Porcentaje total	Gastos personal	Porcentaje total	Impuesto sociedades (*)	Porcentaje total
Sociedades no financieras.....	445.618	98,3	223.341	97,7	83.320,0	92,1	22.347,0	86,7	15.498,0	87,2	849,0	71,4
Sociedades anónimas	151.946	33,5	79.474	34,8	64.877,9	71,7	17.868,2	69,3	11.968,0	67,3	725,1	61,0
Cooperativas	22.596	5,0	11.826	5,2	2.976,2	3,3	450,8	1,7	356,1	2,0	6,0	0,5
Otras sociedades	268.130	59,1	131.406	57,5	14.650,4	16,2	3.748,3	14,5	2.995,5	16,9	110,7	9,3
Otras	2.946	0,6	1.175	0,5	815,1	0,9	279,9	1,1	178,9	1,0	7,0	0,6
Instituciones financieras.....	2.368	0,5	1.760	0,8	4.236,6	4,7	3.141,9	12,2	1.660,3	9,3	295,3	24,8
Empresas del seguro	960	0,2	770	0,3	2.389,4	2,6	-120,8	-0,5	232,9	1,3	36,6	3,1
Administraciones públicas	131	0,0	51	0,0	44,8	0,0	24,7	0,1	17,8	0,1	0,9	0,1
Instituciones privadas sin fines de lucro	3.919	0,9	2.459	1,1	490,0	0,5	404,1	1,6	358,0	2,0	6,0	0,5
Sirven a las familias	2.910	0,6	1.930	0,8	420,7	0,5	381,3	1,5	336,3	1,9	5,1	0,4
Sirven a las empresas	1.009	0,2	529	0,2	69,7	0,1	23,0	0,1	21,5	0,1	0,7	0,1
Empresas personales	444	0,1	276	0,1	19,4	0,0	-26,7	-0,1	3,8	0,0	1,2	0,1
TOTAL.....	453.440	100,0	228.657	100,0	90.500,2	100,0	25.770,2	100,0	17.770,8	100,0	1.189,0	100,0
Sin asalariados.....	94.842	20,9	38.249	16,7	1.480	1,6	132	0,5	0	0,0	62	5,2
De 1 a 10	242.274	53,4	120.543	52,7	11.770	13,0	2.363	9,2	1.722	9,7	134	11,2
De 11 a 50	95.427	21,0	56.596	24,8	20.682	22,9	4.944	19,2	3.749	21,1	186	15,7
De 51 a 100	11.702	2,6	7.297	3,2	8.799	9,7	2.251	8,7	1.615	9,1	81	6,8
De 101 a 250	6.043	1,3	3.916	1,7	9.925	11,0	2.667	10,3	1.963	11,0	119	10,0
Más de 250	3.152	0,7	2.056	0,9	37.844	41,8	13.414	52,1	8.722	49,1	608	51,2

(*) Cuota líquida.

Las variables monetarias se expresan en miles de millones de pesetas.

Fuente: Las cuentas de las sociedades en las fuentes tributarias, 1993, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria, y elaboración propia.

constituye la estadística *Las empresas españolas en las fuentes tributarias*, que presenta, entre otros aspectos, las corrientes recaudatorias por IVA y retenciones, así como información sobre variables económicas como las ventas, el comercio exterior, las compras, el empleo o el valor añadido. En ella se estudian, clasificadas por personalidad, actividad, tamaño o comunidad autónoma, las 2.300.395 empresas que en 1995 presentaron declaración de IVA en el territorio de régimen fiscal común, compuesto por todo el territorio nacional excepto el País Vasco y Navarra, por su carácter de territorios forales. Quedan excluidas también las empresas situadas en Canarias, Ceuta y Melilla, por no estar incluidas en el ámbito de aplicación de este impuesto. Sí figuran, sin embargo, aquellas entidades domi-

ciliadas fiscalmente en esas comunidades, pero que están obligadas a tributar en el territorio de régimen fiscal común por la parte de las operaciones que realicen en el mismo.

El cuadro n.º 4 muestra los datos que suministra la estadística durante el período 1991-1995 para algunas de las variables que analiza. De su lectura se desprende que en 1995, último año publicado, aumentan tanto el número de empresas declarantes por IVA como el volumen de sus ventas. El saldo agregado de las declaraciones de las empresas sometidas al régimen general, que en 1993 experimenta un espectacular crecimiento, cercano al 40 por 100, se reduce en los dos ejercicios siguientes de 1994 y 1995 en el 1,17 por 100 y el 1,73 por 100, respectivamente. Por el contrario, la recau-

dación del régimen simplificado aumenta durante todos los años analizados.

El cuadro n.º 5 recopila las principales magnitudes proporcionadas por las empresas comunes que declaran por IVA en los dos ejercicios de 1994 y 1995, y cuyo número asciende a 1.953.165. Se observa un incremento positivo para el conjunto de variables seleccionadas, sobre todo en las exportaciones e importaciones, que experimentan un crecimiento del 13,94 por 100 y del 15,5 por 100, respectivamente.

El aumento del número de asalariados que proporciona la estadística para 1995 (3,62 por 100) es similar al ofrecido por la *Encuesta de población activa* para ese mismo año, 3,7 por 100. Los salarios crecen, según la estadística, en un 6,77

CUADRO N.º 3

MAGNITUDES ECONÓMICAS Y TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS
Ejercicio 1993

Comunidad autónoma	Número empresas	Porcentaje total	Número empresas con RCON>0	Porcentaje total	Ventas	Porcentaje total	Valor añadido	Porcentaje total	Gastos personal	Porcentaje total	Impuesto sociedades (*)	Porcentaje total
Andalucía.....	56.652	12,5	26.798	11,7	6.573,0	7,3	1.716,2	6,7	1.220,4	6,9	58,8	4,9
Aragón.....	14.611	3,2	7.398	3,2	2.724,6	3,0	732,7	2,8	473,1	2,7	34,6	2,9
Asturias (Principado de).....	9.236	2,0	4.672	2,0	1.503,5	1,7	531,7	2,1	377,7	2,1	19,4	1,6
Baleares (Islas).....	12.466	2,7	5.745	2,5	1.421,0	1,6	446,2	1,7	320,6	1,8	13,5	1,1
Canarias.....	13.962	3,1	8.010	3,5	2.160,9	2,4	576,4	2,2	386,8	2,2	19,8	1,7
Cantabria.....	4.433	1,0	2.118	0,9	909,5	1,0	359,0	1,4	214,0	1,2	31,7	2,7
Castilla-La Mancha.....	16.805	3,7	9.273	4,1	1.755,9	1,9	438,8	1,7	315,7	1,8	13,2	1,1
Castilla y León.....	21.056	4,6	11.628	5,1	3.236,4	3,6	798,3	3,1	544,8	3,1	32,6	2,7
Cataluña.....	107.774	23,8	53.703	23,5	21.020,5	23,2	5.667,2	22,0	4.272,9	24,0	224,5	18,9
Comunidad Valenciana.....	52.443	11,6	28.044	12,3	6.946,8	7,7	1.824,1	7,1	1.326,0	7,5	73,1	6,1
Extremadura.....	6.314	1,4	3.503	1,5	685,0	0,8	157,2	0,6	113,4	0,6	7,8	0,7
Galicia.....	24.375	5,4	13.078	5,7	3.720,8	4,1	932,5	3,6	638,2	3,6	49,9	4,2
Madrid (Comunidad de).....	98.724	21,8	46.753	20,4	33.246,4	36,7	9.879,7	38,3	6.644,3	37,4	557,3	46,9
Murcia (Región de).....	10.166	2,2	5.490	2,4	1.405,0	1,6	314,1	1,2	221,3	1,2	10,7	0,9
Navarra.....	104	0,0	61	0,0	397,5	0,4	132,1	0,5	87,5	0,5	5,0	0,4
País Vasco.....	392	0,1	222	0,1	2.226,5	2,5	1.119,5	4,3	514,2	2,9	29,5	2,5
Rioja (La).....	3.250	0,7	1.701	0,7	442,4	0,5	128,3	0,5	85,1	0,5	6,3	0,5
Ceuta y Melilla.....	677	0,1	460	0,2	124,5	0,1	16,2	0,1	14,8	0,1	1,3	0,1
TOTAL.....	453.440	100,0	228.657	100,0	90.500,2	100,0	25.770,2	100,0	17.770,8	100,0	1.189,0	100,0

(*) Cuota líquida.

Las variables monetarias se expresan en miles de millones de pesetas.

Fuente: Las cuentas de las sociedades en las fuentes tributarias, 1993, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria, y elaboración propia.

por 100, mientras que en la *Encuesta de salarios* del Instituto Nacional de Estadística este incremento se sitúa en el 4,5 por 100.

El cuadro n.º 6 reproduce las magnitudes recaudatorias por IVA y por retenciones derivadas de la estadística, y en términos de caja y de devengo para el período 1990-1995, así como sus tasas de variación. Durante los ejercicios 1993 y 1994 tiene lugar una variación significativa en la recaudación tributaria por IVA —R(IVA)— en términos de caja. Así, si en 1993 ésta cae en un 11 por 100, los ingresos obtenidos durante 1994 aumentan en más del 15 por 100. Esta intensa oscilación tiene su origen en la desaparición del tipo incrementado de IVA, sustituido por el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte (IDTM), y en un cambio de la mecánica liqui-

datoria del impuesto, que traslada parte de los ingresos devengados durante 1993 al año siguiente. Más suaves, sin embargo, son las variaciones que ofrecen las cifras recogidas en la estadística, que reflejan un crecimiento de la recaudación por este impuesto del 1,2 por 100 en 1993 y del 5,4 por 100 en 1994. Las magnitudes recaudatorias de autoliquidación del impuesto en términos de devengo (A) manifiestan una caída de la recaudación obtenida por IVA en 1993 del 5,3 por 100, y un alza en 1994 del 8,9 por 100.

A tenor de lo expuesto en el cuadro n.º 6, la recaudación por IVA para el ejercicio 1995, en términos de caja, asciende a 3,4 billones de pesetas, desglosados en 2,5 billones en concepto de operaciones interiores, también denominado recaudación neta por declaraciones (RND),

que incluye el IVA devengado por adquisiciones intracomunitarias, y 883 millardos por importaciones de terceros países y operaciones asimiladas [R(IVAM)]. La recaudación conjunta por IVA y retenciones se eleva a 7,4 billones de pesetas en 1995, lo que representa el 52,6 por 100 de los ingresos no financieros del Estado.

El cuadro n.º 6 pone también de manifiesto la existencia de discrepancias entre las cantidades recaudadas y las que se desprenden de la estadística en concepto de las Retenciones (RETEN), las cuotas soportadas por importaciones de terceros países (CSMT) y el saldo de IVA por declaración (DIVA). Estas variaciones obedecen, fundamentalmente, a:

1) La diferencia entre el criterio de caja de las cifras recaudatorias y

CUADRO N.º 4

RÉGIMEN GENERAL Y RÉGIMEN SIMPLIFICADO (1991-1995)

	Declarantes			
	Total	Variación interanual	Simplificado	Porcentaje
1991.....	2.131.821		79.224	3,72
1992.....	2.151.868	0,94	270.521	12,57
1993.....	2.126.346	-1,19	393.401	18,50
1994.....	2.226.897	4,73	475.578	21,36
1995.....	2.300.395	3,30	559.578	24,32

	Ventas (en millones)			
	Total	Variación interanual	Simplificado	Porcentaje
1991.....	97.798.582		506.989	0,52
1992.....	101.713.391	4,00	1.107.868	1,09
1993.....	101.211.161	-0,49	1.938.953	1,92
1994.....	114.060.547	12,70	2.361.010	2,07
1995.....	125.903.386	10,38	3.068.713	2,44

	Saldo agregado de las declaraciones (en millones)			
	Total	Variación interanual	Simplificado	Porcentaje
1991.....	1.755.630		19.158	1,09
1992.....	1.878.579	7,00	43.455	2,31
1993.....	2.617.134	39,31	83.556	3,19
1994.....	2.586.419	-1,17	107.096	4,14
1995.....	2.541.683	-1,73	148.824	5,86

Fuente: Las empresas españolas en las fuentes tributarias, 1995, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

CUADRO N.º 5

MAGNITUDES A POBLACIÓN CONSTANTE (a)
Número de empresas comunes 1994-1995: 1.953.165

	1994	1995	Variación, en porcentaje
Ventas.....	110.822.528	121.377.617	9,52
Exportaciones.....	8.578.618	9.774.422	13,94
Importaciones.....	11.399.508	13.166.346	15,50
Asalariados.....	8.091.635	8.384.297	3,62
Salarios.....	16.139.185	17.232.357	6,77
Saldo IVA (b).....	2.489.313	2.572.960	3,36

(a) Todas las magnitudes monetarias se expresan en millones de pesetas.

(b) Se refiere al saldo agregado de las declaraciones.

Fuente: Las empresas españolas en las fuentes tributarias, 1995, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

el de devengo utilizado en las declaraciones tributarias anuales en que se asienta la elaboración de esta publicación. Estas declaraciones anuales de IVA y de retenciones no tienen

relevancia recaudatoria directa y corresponden a cantidades devengadas en el año 1995. Sin embargo, la recaudación efectiva tiene lugar a través de las declaraciones-liquidaciones

periódicas (operaciones interiores y retenciones), y a través de los documentos aduaneros de liquidación (recaudación por importaciones de terceros) y se asigna al mes

CUADRO N.º 6

LA RECAUDACIÓN EN LA ESTADÍSTICA Y EN CAJA

Miles de millones de pesetas

	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	VARIACIÓN PORCENTUAL				
								91/90	92/91	93/92	94/93	95/94
MAGNITUDES RECAUDATORIAS (CAJA)												
Retenciones (RTN)	2.468	2.972	3.135	3.482	3.671	4.026	4.140	20,4	5,5	11,1	5,4	9,7
Impuesto s/valor añadido R (IVA) = RND + R(IVAM)	2.489	2.681	3.115	2.765	3.190	3.384	3.625	7,7	16,2	-11,2	15,4	6,1
Operaciones interiores												
• Recaudación bruta (RBD) (a)	1.964	2.204	2.521	3.029	3.255	3.521	3.838	12,2	14,4	20,1	7,5	8,2
• Devoluciones (DX + D) (b)	530	635	705	830	814	1.019	1.100	19,8	11,1	17,6	-2	25,3
• Recaudación neta (RND = RBD - DX - D) (a)	1.434	1.569	1.815	2.198	2.441	2.502	2.739	9,4	15,7	21,1	11,1	2,5
• Recaudación neta sin excluír ajustes (PV y N)	—	—	1.938	2.293	2.547	2.607	2.849	—	—	18,3	11,1	2,3
• Importaciones R (IVAM)	1.055	1.112	1.301	571	753	883	912	5,4	17	-56,1	32	17,3
TOTAL IVA Y RETENCIONES	4.956	5.653	6.249	6.246	6.861	7.410	7.765	14,1	10,5	0	9,8	8
Ingresos no financieros del Estado	10.203	11.243	12.287	12.685	12.961	14.077	14.630	10,2	9,3	3,2	2,2	8,6
MAGNITUDES RECAUDATORIAS (DEVENGO) (A)												
Retenciones (RTN)	2.565	3.068	3.220	3.493	3.734	4.048	4.359	19,6	4,9	8,5	6,9	8,4
Impuesto s/valor añadido R (IVA) = RND + R (IVA)	2.676	2.835	3.219	3.048	3.319	3.396	3.712	5,9	13,5	-5,3	8,9	2,3
Operaciones interiores												
• Recaudación bruta (RBD) (c)	2.054	2.312	2.637	3.260	3.326	3.528	3.865	12,6	14,1	23,6	2	6,1
• Devoluciones solicitadas (DX + D) (c)	437	593	730	726	789	1.020	1.063	35,6	23,2	-0,5	8,7	29,2
• Recaudación neta (RND = RBD - DX - D)	1.617	1.720	1.907	2.533	2.536	2.509	2.803	6,3	10,9	32,8	0,1	-1,1
• Saldo a compensar a fin de año (SC _i)	—	—	448	408	438	485	507	—	—	-8,9	7,5	10,7
• DIVA [®] = RND _i - (SC _i - SC _{i-1})	—	—	—	2.573	2.506	2.462	2.780	—	—	—	-2,6	-1,8
• Importaciones R(IVAM)	1.059	1.115	1.312	515	782	887	910	5,3	17,6	-60,7	51,9	13,4
TOTAL IVA Y RETENCIONES	5.241	5.904	6.439	6.542	7.053	7.443	8.071	12,6	9,1	1,6	7,8	5,5
MAGNITUDES DE LA ESTADÍSTICA (B)												
Retenciones (RETEN)	1.833	2.346	2.397	2.604	2.811	2.973	—	28	2,2	8,6	8	5,8
Impuesto sobre valor añadido (IVA)	2.394	2.687	3.060	3.095	3.261	3.367	—	12,2	13,9	1,2	5,4	3,2
• Operaciones interiores (DIVA)	1.513	1.756	1.879	2.617	2.586	2.542	—	16	7	39,3	-1,2	-1,7
• Importaciones (CSM, CSMT desde 1993)	881	931	1.181	478	675	825	—	5,7	26,8	-59,5	41,1	22,2
TOTAL IVA Y RETENCIONES	4.227	5.033	5.457	5.700	6.073	6.340	—	19,1	8,4	4,4	6,5	4,4
COBERTURA (B x 100/A)												
Retenciones	71,5	76,5	74,4	74,6	75,3	73,4	—	—	—	—	—	—
Impuesto sobre el valor añadido	89,5	94,8	95,1	101,5	98,3	99,2	—	—	—	—	—	—
• Operaciones interiores (DIVA x 100/RND)	93,6	102,1	98,5	103,3	102	101,3	—	—	—	—	—	—
• Operaciones interiores (DIVA x 100/DIVA [®])	—	—	—	101,7	103,2	103,2	—	—	—	—	—	—
• Importaciones	83,2	83,5	90,1	92,9	86,3	93	—	—	—	—	—	—
TOTAL IVA Y RETENCIONES	80,7	85,3	84,7	87,1	86,1	85,2	—	—	—	—	—	—

(a) Incluye ingresos por Actas y otros.

(b) Incluye ajustes País Vasco y Navarra.

(c) La recaudación y las devoluciones en devengo se toman de INFO-Autoliquidaciones.

Fuente: Las empresas españolas en las fuentes tributarias, 1995, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

en que se ingresa en el Tesoro. De esta forma, es posible que puedan existir empresas que presenten sus declaraciones-liquidaciones periódicamente,

cas puntualmente, pero se retrasen o no presenten las anuales, lo que provocaría un fenómeno de «falta de respuesta» en la estadística.

Las magnitudes recaudatorias que deben considerarse como referencia son las obtenidas con criterio de devengo a partir de la aplica-

CUADRO N.º 7

MAGNITUDES TRIBUTARIAS POR SECTOR INSTITUCIONAL Y DIMENSIÓN DE LAS EMPRESAS
Ejercicio 1995

	Número empresas	Porcentaje total	Ventas	Porcentaje total	Saldo de IVA por declaraciones (DIVA)	Porcentaje total	Retenciones totales	Porcentaje total
Empresas personales								
Personas físicas.....	1.581.569	68,75	8.581,10	6,82	449,28	17,68	71,48	2,4
Otras empresas.....	129.451	5,63	1.924,90	1,53	69,21	2,72	14,25	0,48
Entidades no financieras.....								
Sociedades Anónimas.....	142.913	6,21	78.830,30	62,61	1.568,50	61,71	1.592,73	53,57
Otras sociedades.....	390.634	16,98	22.850,80	18,15	392,86	15,46	358,47	12,06
Cooperativas.....	26.816	1,17	3.891,70	3,09	0,95	0,04	42,55	1,43
Entidades financieras y de seguros.....								
Administraciones públicas.....	1.859	0,08	8.767,00	6,96	45,18	1,78	394,92	13,28
Instituciones privadas sin fines de lucro								
Sirven a las familias.....	7.364	0,32	352,1	0,28	-2,55	-0,1	420,95	14,16
Sirven a las empresas.....	8.984	0,39	389	0,31	11,16	0,44	65,7	2,21
	10.805	0,47	316,6	0,25	7,08	0,28	12,06	0,41
TOTAL NACIONAL.....	2.300.395	100	125.903,40	100	2.541,68	100	2.973,11	100
Sin asalariados.....								
De 1 a 10.....	1.512.877	65,77	8.881,50	7,05	344,86	13,57	35,28	1,19
De 11 a 50.....	662.317	28,79	21.598,10	17,15	483,21	19,01	300,3	10,10
De 51 a 100.....	106.240	4,62	26.871,70	21,34	573,04	22,55	464,54	15,62
De 101 a 250.....	10.487	0,46	10.049,10	7,98	203,77	8,02	204,67	6,88
Más de 250.....	5.481	0,24	12.616,00	10,02	169,17	6,66	288,33	9,70
	2.993	0,13	45.887,10	36,45	767,64	30,20	1.679,98	56,51

Las variables monetarias se expresan en miles de millones de pesetas.

Fuente: Las empresas españolas en las fuentes tributarias, 1995, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

ción INFO-Autoliquidaciones de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria (A), basada en las propias autodeclaraciones de los declarantes. Esta serie recaudatoria no sufre alteraciones por el impacto de los aplazamientos de pagos y los ingresos procedentes de períodos anteriores, que sí afectan a las magnitudes recaudatorias en términos de caja.

La recaudación por IVA y retenciones en términos de devengo (7,4 billones de pesetas), coincide prácticamente con la cifra de caja. No obstante, las tasas de variación anual difieren significativamente, sobre todo en lo que se refiere a la recaudación por IVA.

2) Existen diferencias de cobertura en el caso de las retenciones y de los ingresos de IVA por importaciones. Así, en la estadística, la re-

caudación por retenciones (RETEN) corresponde a las practicadas por las empresas declarantes de IVA. Las retenciones (RTN) proceden de la suma de las practicadas por la totalidad de las empresas y entidades retenedoras, que incluyen sectores exentos del IVA, como pueden ser la sanidad, la educación y la Administración pública.

La cifra relativa a IVA por importaciones de terceros considerada en la estadística (CSMT) se refiere a las importaciones de las empresas que declaran por este impuesto, mientras que en términos de caja [R(IVAM)] la recaudación corresponde a la totalidad de los importadores (empresas y particulares).

3) Existen también diferencias en el saldo de IVA por declaración (DIVA) y la recaudación obtenida por operaciones interiores (RND).

Desde esta perspectiva, el saldo de IVA por declaración (DIVA) que presenta la estadística para el año 1995 es de 2.542 millardos, 40 más que la recaudación neta (RND) en términos de caja; sin embargo, si se considera la cifra de caja sin excluir los ajustes por País Vasco y Navarra, se obtienen 2.607 millardos de pesetas, es decir, 61 millardos por encima de la cifra que ofrece la estadística.

Al comparar las magnitudes de la estadística con las cantidades obtenidas en términos de devengo, se observa que el saldo de IVA por declaración (DIVA) supera en 33 millardos de pesetas a la recaudación neta por devengo; y en 80 millardos si a esta magnitud se le deduce el saldo a compensar a fin de año (DIVA^E). Esta diferencia puede obedecer a que el saldo de IVA por declaración

CUADRO N.º 8

MAGNITUDES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS
Ejercicio 1995

	Número empresas	Porcentaje total	Ventas	Porcentaje total	Saldo de IVA por declaraciones (DIVA)	Porcentaje total	Retenciones totales	Porcentaje total
Andalucía	341.742	14,9	10.254,32	8,1	145,55	5,7	193,62	6,5
Aragón	91.684	4,0	4.060,95	3,2	55,50	2,2	82,65	2,8
Asturias (Principado de)	65.662	2,9	2.070,80	1,6	44,60	1,8	58,07	2,0
Baleares (Islas)	72.692	3,2	2.229,10	1,8	38,27	1,5	50,10	1,7
Cantabria	31.642	1,4	1.584,49	1,3	26,55	1,0	39,54	1,3
Castilla-La Mancha.....	97.549	4,2	2.631,43	2,1	44,21	1,7	44,13	1,5
Castilla y León	159.346	6,9	5.256,69	4,2	79,87	3,1	94,83	3,2
Cataluña	508.463	22,1	31.145,55	24,7	643,17	25,3	767,58	25,8
Comunidad Valenciana	282.462	12,3	10.975,77	8,7	133,70	4,1	253,39	8,5
Extremadura.....	50.582	2,2	1.141,54	0,9	17,15	0,7	20,31	0,7
Galicia	174.561	7,6	5.417,48	4,3	86,91	3,4	96,62	3,3
Madrid (Comunidad de)	338.639	14,7	42.141,86	33,5	1.100,69	43,3	1.156,73	38,9
Murcia (Región de).....	62.503	2,7	2.321,51	1,8	12,62	0,5	30,57	1,0
Rioja (La)	20.856	0,9	745,47	0,6	15,34	0,6	13,69	0,5
TOTAL NACIONAL	2.300.395	100,0	125.903,40	100,0	2.541,68	100,0	2.973,11	100,0

Las variables monetarias se expresan en miles de millones de pesetas.

Fuente: *Las empresas españolas en las fuentes tributarias*, 1995, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

calculado en la estadística no se corrige por razón de territorio en las empresas que tributan en la Hacienda central y en las forales.

En consecuencia, si las cuantías de los saldos a compensar y de las devoluciones de no exportadores no experimentan variaciones importantes de un año a otro, el saldo de IVA por declaración (DIVA) coincidirá prácticamente con la recaudación neta de IVA por operaciones interiores.

Las aportaciones realizadas por las empresas, clasificadas por sectores institucionales y dimensión, al saldo de IVA por declaración (DIVA) y a la recaudación obtenida por retenciones durante el año 1995, aparecen reflejadas en el cuadro n.º 7. Según sus datos, las sociedades anónimas constituyen el 6,21 por 100 de las más de 2.300.000 empresas que en el ejercicio 1995 tributaron por IVA en el territorio de régimen fiscal común. Sin embargo, en términos de facturación representan el 62,6 por 100 de las ventas totales

y su aportación a la recaudación por DIVA y retenciones supone el 61,71 y el 53,57 por 100 del total, respectivamente.

En contraposición, las empresas personas físicas, 68,75 por 100 de las sociedades que recoge la estadística, proporcionan tan sólo el 2,4 por 100 de los ingresos por retenciones y algo más del 17 por 100 del saldo de IVA por declaraciones (DIVA). Las administraciones públicas apenas representan el 0,4 por 100 de las empresas estudiadas y un 0,3 por 100 en términos de ventas. Este grupo contribuye en un 14,16 por 100 a la recaudación por retenciones, pero su saldo de IVA por declaración (DIVA) es negativo, -2,55 por 100.

Atendiendo a la dimensión de las empresas, medida ésta en función del número de asalariados, el 94,56 por 100 de las entidades que abarca la publicación son microempresas, es decir sociedades que tienen entre uno y diez trabajadores inclui-

das las denominadas «sin asalariados», según la estadística. Éstas concentran el 24,2 por 100 de las ventas, el 32,58 por 100 del saldo de IVA por declaración y el 11,29 por 100 de las retenciones totales.

Las 116.727 sociedades que emplean entre once y cien asalariados (PYME) constituyen tan sólo el 5 por 100 del total. No obstante, su aportación a los ingresos obtenidos por retenciones asciende al 22,5 por 100 y al 30,5 por 100 en el caso de la recaudación por DIVA. Sin olvidar que realizan casi el 30 por 100 de las ventas totales.

La contribución al saldo de IVA por declaración y retenciones de las entidades que cuentan con más de cien trabajadores, grandes empresas en esta estadística, supone alrededor del 37 por 100 y más del 66 por 100 del total, respectivamente. En términos de facturación superan el 46 por 100 del volumen total de ventas, mientras que su peso demográfico significa el 0,37 por 100 de

CUADRO N.º 9

MAGNITUDES TRIBUTARIAS POR SECTOR ECONÓMICO DE ACTIVIDAD DE LAS EMPRESAS
Ejercicio 1995

	Número empresas	Porcentaje total	Ventas	Porcentaje total	Saldo de IVA por declaraciones (DIVA)	Porcentaje total	Cuotas soportadas por importaciones terceros países (CSMT)	Porcentaje total	Saldo total de IVA	Porcentaje total	Retencio- nes totales	Porcentaje total
Actividades agrarias, ganaderas y pes- queras	90.775	3,95	1.574,34	1,25	-0,87	-0,03	1,44	0,17	0,57	0,02	16,59	0,56
Energía	4.748	0,21	6.813,90	5,41	228,6	8,99	290,62	35,21	519,22	15,42	126,7	4,26
Industria	218.997	9,52	36.636,81	29,10	505,16	19,88	251,51	30,47	756,67	22,47	754,57	25,38
Construcción	230.070	10,00	9.118,01	7,24	253,12	9,96	2,84	0,34	255,96	7,60	198,32	6,67
Comercio y reparaciones	388.169	16,87	40.358,52	32,06	707,55	27,84	257,85	31,24	965,4	28,67	409,57	13,78
Hostelería y reparaciones	237.333	10,32	2.853,38	2,27	24,07	0,95	1,09	0,13	25,16	0,75	50,45	1,70
Transporte y comunicaciones	193.633	8,42	7.143,29	5,67	258,82	10,18	9,67	1,17	268,49	7,97	252,14	8,48
Servicios financieros y de seguros.....	8.692	0,38	9.197,45	7,31	51,62	2,03	1,22	0,15	52,84	1,57	404,15	13,59
Servicios a las empresas	273.443	11,89	5.220,47	4,15	301,5	11,86	5,55	0,67	307,05	9,12	240,5	8,09
Servicios Inmobiliarios inversión y pro- moción	51.432	2,24	2.681,11	2,13	4,6	0,18	1,02	0,12	5,62	0,17	39,31	1,32
Alquileres inmobiliarios	401.148	17,44	1.312,92	1,04	98,62	3,88	0,86	0,10	99,48	2,95	16,31	0,55
Enseñanza, sanidad y otros servicios personales	172.524	7,50	2.568,07	2,04	107,68	4,24	1,58	0,19	109,26	3,24	153,71	5,17
Instituciones sin ánimo de lucro y AAPP	6.458	0,28	326,93	0,26	-1,09	-0,04	0,00	0,00	-1,087	-0,03	310,6	10,45
No clasificados.....	22.973	1,00	98,20	0,08	2,3	0,09	0,16	0,02	2,46	0,07	0,18	0,01
TOTAL NACIONAL	2.300.395	100,00	125.903,40	100,00	2541,68	100,00	825,41	100,00	3367,09	100,00	2.973,1	100,00

Las variables monetarias se expresan en miles de millones de ptas.

Fuente: *Las empresas españolas en las fuentes tributarias*, 1995, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

la totalidad de las empresas estudiadas.

El cuadro n.º 8 recoge los resultados por comunidades autónomas para el año 1995. De sus cifras se desprende que las autonomías de Madrid y Cataluña proporcionan en torno al 80 por 100 de la recaudación de IVA por declaración y el 64,7 por 100 de los ingresos por retenciones, concentrando, además, cerca del 60 por 100 de las ventas totales.

El cuadro n.º 9 muestra las variables recaudatorias de la estadística por sectores económicos de actividad. Además del saldo de IVA por declaración (DIVA) se recogen las cuotas soportadas por importaciones de terceros países (CSMT) que en la publicación se consideran representativas de la recaudación de

IVA por importaciones (IVAM). La suma de ambas variables arroja el saldo total de IVA.

A la vista de estos datos se observa que el comercio y la industria suman más de la mitad, 51,14 por 100, de los ingresos obtenidos por IVA en el ejercicio 1995, siendo su contribución al saldo de IVA por declaración y a las CSMT de un 47,72 por 100 y de un 61,71 por 100, respectivamente. Su nivel de participación en las retenciones totales se aproxima al 40 por 100, mientras que el volumen de ventas de los dos sectores se sitúa ligeramente por encima del 60 por 100.

Desde el punto de vista recaudatorio, el año 1995 se caracteriza por la subida de un punto porcentual en los tres tipos de IVA para compensar

la reducción del tipo de cotización a la seguridad social por contingencias comunes, que pasan a ser del 4, 7 y 16 por 100, para el tipo superreducido, reducido y normal, respectivamente.

Como se indica en el cuadro número 10, que recoge la recaudación y el tipo efectivo de IVA, el incremento en los tipos legales del impuesto a los que ya se ha hecho referencia origina un aumento en el tipo medio de ventas (IVAR/BI) de un 8,1 por 100 en 1995 en relación con el ejercicio anterior. A pesar de ello, el saldo total por IVA experimenta un crecimiento de tan sólo el 3,2 por 100 según la estadística. Como consecuencia, el tipo recaudatorio, calculado como el porcentaje que representa el saldo total por IVA respecto a las ventas totales (IVA/V), se redu-

CUADRO N.º 10

RECAUDACIÓN Y TIPO EFECTIVO EN 1995

	1993	1994	1995	Variación	
	Millardos de pesetas			1994/93	1995/94
MAGNITUDES ECONÓMICAS DECLARADAS					
Ventas ($V = BI + VS + X + OVD + VND$)	101.211	114.061	125.903	12,7	10,4
— Base Imponible (BI)	83.798	92.406	99.580	10,3	7,8
— Ventas en simplificado (VS)	1.939	2.361	3.069	21,7	30,0
— Exportaciones ($X = XC + XT$)	7.024	8.706	10.495	23,9	20,5
• A la UE (XC)	4.703	6.015	7.553	27,9	25,6
• A terceros países (XT)	2.321	2.691	2.942	16,0	9,3
— Otras ventas deducibles (OVD)	3.035	3.472	3.187	14,4	-8,2
— Ventas no deducibles (VND)	5.415	7.115	9.572	31,4	34,5
Importaciones de los declarantes	9.169	11.560	13.776	26,1	19,2
— De la UE (adquis. intracom.) (MC)	5.748	7.396	9.501	28,7	28,5
— De terceros países (MT)	3.422	4.164	4.275	21,7	2,7
Compras ($C = CI + CMC + CMT + CAGR$)	74.275	84.039	92.419	13,1	10,0
— Interiores (CI)	63.979	69.912	75.559	9,3	8,1
— Importadas de la UE (CMC)	5.231	7.358	9.580	40,7	30,2
— Importadas de terceros (CMT)	3.818	5.309	5.802	39,0	9,3
— Agrarias (CAGR)	1.246	1.460	1.478	17,1	1,2
Valor añadido tipo consumo ($VAC = V - C$)	26.937	30.022	33.485	11,5	11,5
Tasa de valor añadido ($TVAC = VAC \cdot 100/V$)	26,6	26,3	26,6	-1,1	1,0
Base imponible agregada ($VAC + M - X$)	29.082	32.876	36.765	13,0	11,8
MAGNITUDES RECAUDATORIAS					
IVA repercutido (IVAR)	10.256	11.243	13.099	9,6	16,5
Recargo de equivalencia (RE)	87	90	88	3,6	-2,1
Ingresos simplificados (IS)	84	107	149	28,2	39,1
IVA devengado importación ($IVAM = IVAMC + CSMT$)	1.253	1.672	2.194	33,4	31,2
— IVA por adquis. intrac. (IVAMC)	775	997	1.369	28,7	37,3
— Cuotas soportadas en import. tercer. (CSMT)	478	675	825	41,1	22,2
IVA deducido ($IVAD = CDCI + CDMC + CDMT + CDAGR$)	8.584	9.850	12.163	14,8	23,5
— Por compras interiores (CDCI)	7.372	8.154	9.798	10,6	20,2
— De la UE (CDMC)	687	966	1.487	40,7	53,9
— De terceros (CDMT)	475	671	819	41,2	22,0
— Agrarias (CDAGR)	49	58	59	17,4	1,4
Saldo total de IVA ($IVA = IVAR + RE + IS + IVAM - IVAD$)	3.095	3.261	3.366	5,4	3,2
IVA ingresado en Aduanas (IVAMT)	515	782	887	51,9	13,4
TIPOS Y RATIOS					
TIPO RECAUDATORIO IVA/V	3,06	2,86	2,67	-6,5	-6,5
Tipo medio de ventas (IVAR/BI)	12,24	12,17	13,15	-0,6	8,1
Tipo adquis. intracomun. (IVAMC/MC)	13,49	13,48	14,41	0,0	6,9
Tipo importac. terceros (CSMT/MT)	13,98	16,21	19,29	15,9	19,0
Tipos medios de compras					
Compras totales (IVAD/C)	11,56	11,72	13,16	1,4	12,3
— Interiores (CDCI/CI)	11,52	11,66	12,97	1,2	11,2
— De la UE (CDMC/CMC)	13,12	13,13	15,52	0,0	18,2
— De terceros (CDMT/CMT)	12,45	12,65	14,12	1,6	11,6
— Agrarias (CDAGR/CAGR)	3,96	3,97	3,97	0,2	0,2
Ratio CMT/MT	111,6	127,5	135,7	14,2	6,5
Ratio CDMT/IVAMT	92,3	85,8	92,3	-7,0	7,6
Ratio CDMC/IVAMC	88,6	96,9	108,6	9,4	12,1
Margen recaudatorio $MR = IVA / (IVAR + IVAM)$	26,9	25,3	22,0	-6,1	-12,8
Tipo medio devengado $TMD = (IVAR + IVAM) / (V - X + M)$	11,1	11,0	11,8	-0,8	7,2
Margen económico $ME = BIA / (V - X + M)$	28,1	28,1	28,5	-0,1	1,2
Tipo efectivo $IVA/BIA = TMD \cdot (MT/ME)$	10,6	9,9	9,2	-6,8	-7,7

CUADRO N.º 10 (conclusión)

RECAUDACIÓN Y TIPO EFECTIVO EN 1995

	1993	1994	1995	Variación	
	Millardos de pesetas			1994/93	1995/94
<i>Pro memoria: Comercio exterior INTRASTAT</i>					
Importaciones	10.483	12.349	14.318	17,8	15,9
— De la UE	6.396	7.514	9.363	17,5	24,6
— De terceros países	4.086	4.834	4.955	18,3	2,5
Exportaciones	7.983	9.796	11.423	22,7	16,6
— A la UE	5.446	6.727	8.265	23,5	22,9
— A terceros países	2.537	3.069	3.159	21,0	2,9

Fuente: Las empresas españolas en las fuentes tributarias, 1995, Instituto de Estudios Fiscales y Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

ce desde el 2,86 por 100 en 1994 hasta el 2,67 por 100 en 1995, lo que supone una variación del -6,5 por 100.

Es precisamente esa caída producida en el tipo recaudatorio, a pesar de la subida en los tipos legales del IVA, el aspecto más llamativo que se pone de manifiesto en la estadística. Ese deterioro de la eficacia recaudatoria del impuesto se debe a dos factores:

1.º) En primer lugar, en 1995 se introduce la posibilidad de que las empresas se auto-repercutan y deduzcan las cuotas del IVA correspondientes a las adquisiciones intracomunitarias en el mismo período en que se han devengado, a diferencia de lo que ocurría en el régimen anterior, en el que la repercusión de las cuotas tenía lugar en un período y su deducción en el siguiente. Este cambio normativo implica unas repercu-

siones recaudatorias, puesto que se llevó a cabo permitiendo una doble deducción de cuotas durante el primer período liquidatorio de 1995 (el cuadro n.º 10 muestra un crecimiento de estas deducciones (CDMC) de un 53,9 por 100 sobre 1994).

El impacto recaudatorio de ese cambio en la normativa del impuesto puede situarse en 161 millardos de pesetas aproximadamente, ya que, de no haberse permitido la doble deducción de cuotas por adquisiciones intracomunitarias, las deducciones por adquisiciones se cifrarían en 1,3 billones de pesetas para 1995, lo que hubiera supuesto un crecimiento del 37,3 por 100 con respecto al año anterior.

2.º) Un anómalo crecimiento del tipo medio de compras, producido como consecuencia de la elevación en los tipos legales del impuesto, constituye el segundo factor explica-

tivo de la pérdida de eficacia recaudatoria del IVA. El incremento de este tipo se sitúa en un 12,3 por 100, en relación con el año anterior, frente al 8,1 por 100 del tipo medio de ventas. No obstante, si el tipo medio de las compras interiores hubiera aumentado en la misma proporción que el tipo medio de ventas, las cuotas deducidas por compras interiores habrían ascendido a 9.528 millardos de pesetas en lugar de los 9.798 registrados efectivamente, con lo que el impacto recaudatorio alcanza 270 millardos de pesetas.

Teniendo en cuenta el efecto de estos dos factores, se obtendría un saldo total por IVA en 1995 de 3.797 millardos de pesetas, lo que se traduciría en un incremento de la recaudación del 16,4 por 100 sobre 1994, frente al crecimiento real del 3,2 por 100 que ofrece la estadística.