

## LA PRESIÓN FISCAL EN LAS EMPRESAS ESPAÑOLAS: UN ESTUDIO DE LAS DIFERENCIAS ENTRE COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y SUS EFECTOS SOBRE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN

Esteban Romero Frías (Universidad de Granada), Rafael Molina Llopis (Universidad de Valencia) y Gregorio Labatut Serer (Universidad de Valencia)

### RESUMEN

La fiscalidad constituye un factor clave que condiciona las decisiones de las pymes así como su competitividad tanto dentro como fuera de nuestras fronteras. España cuenta con un sistema tributario asimétrico en el que la mayoría de Comunidades Autónomas se rigen por unas normas de régimen común mientras que otras cuentan con unos regímenes forales (País Vasco y Navarra) o con normas especiales (Canarias, Ceuta y Melilla) que les permiten gozar de ventajas fiscales significativas. El presente trabajo emplea el tipo impositivo efectivo con el objeto de cuantificar la carga tributaria que soportan las empresas en las distintas regiones de España. Los datos obtenidos, a partir de un panel de datos de empresas en el periodo 1996-2004, indican que la tributación media soportada por las empresas sujetas al régimen general se sitúa en el 31,72%, mientras que la presión de las empresas ubicadas en territorios forales apenas supera el 20% y en las Islas Canarias el 10%. Muchas pymes pueden, además, acogerse al régimen de incentivos para empresas de reducida dimensión, el cual reduce la factura fiscal en un 10% aproximadamente frente a las empresas sujetas al régimen general. Todo ello puede tener repercusiones en la deslocalización de empresas o en la instalación de nuevo tejido productivo, sin dejar de lado el impacto que sobre la competitividad de las empresas, especialmente de las pymes, representa compartir mercado con organizaciones que gozan de mayores recursos.

Palabras Clave: Tipo impositivo efectivo, Incentivos fiscales, PYMES, Presión fiscal

### ABSTRACT

Taxation constitutes a key factor that conditions Small and Medium Enterprises decisions and competitiveness at national and international scale. This paper gives an insight into the regional corporate income tax competition within Spain. Most of the papers on this topic have developed this issue at a country level, but corporate income tax laws and economic conditions can differ substantially among regions even in the same country. Spain is an example itself of this situation. We estimate corporate average effective tax rates (ETRs) from financial statements for companies domiciled in all the regions of Spain during 9 years from 1996 to 2004. Our findings are indicative of the existence of regional tax competition, with lower ETRs in the regions with legislative autonomy (i.e.: Basque Country and Navarra). Having in mind that the accounting rules are common for all regions and that the corporate statutory tax rates remain quite similar, the difference in ETRs provides information on the magnitude of tax incentives in each jurisdiction. Besides, the regions with a common corporate income tax law show significant differences among them based on location, company's size and sector variables

**Key Words:** Effective tax rates, Tax incentives, Small and Medium Enterprises, Tax burden