La Consejera de Economía y Hacienda, en relación con la Pregunta escrita planteada por D. Adolfo Araiz Flamarique, Parlamentario Foral adscrito al Grupo parlamentario EH Bildu Nafarroa, registrada con número de salida del parlamento 4122, de 25 de mayo de 2021, (10-21/PES-00201) relativa a diversas cuestiones sobre la publicación de información relativa al impuesto sobre sociedades, tiene el honor de informarle lo siguiente:

Se formulan las siguientes preguntas:

1.- ¿Por qué la Hacienda de Navarra no facilita dentro de la información que publica sobre el impuesto de sociedades los datos relativos al “tipo efectivo sobre los beneficios”?

2.- ¿Tiene previsto –tal como ya lo realiza la Agencia Tributaria- incluir en la publicación del informe sociométrico del ejercicio de 2019 y siguientes, información sobre ese tipo efectivo sobre los beneficios?

3.- ¿Cuál fue el tipo efectivo sobre los beneficios de las empresas de Navarra durante los ejercicios de 2010 a 2019, expresados por cada anualidad?

4.- ¿Qué tipo efectivo sobre los beneficios tuvieron las empresas que cotizaron como grupos empresariales durante ese mismo periodo de tiempo? ¿Y las empresas que no cotizaron como grupos empresariales?

5.- ¿Qué tipo efectivo sobre los beneficios tuvieron las empresas en función del tipo impositivo que se les debía de aplicar durante ese mismo periodo de tiempo?

6.- ¿Qué tipo efectivo sobre los beneficios tuvieron las empresas en función del número de asalariados durante ese mismo periodo de tiempo?

7.- ¿Qué tipo efectivo sobre los beneficios tuvieron las empresas en función de la actividad económica que desempeñaban durante ese mismo periodo de tiempo?

CONTESTACIÓN:

El tipo efectivo no es un parámetro que esté definido expresamente en la normativa tributaria.

En las estadísticas del Impuesto sobre Sociedades que publica Hacienda Foral de Navarra, se han definido los siguientes tipos efectivos:

Tipo medio efectivo base imponible: importe de cuota diferencial dividido entre el importe de la base imponible.

Tipo medio efectivo base liquidable: importe de cuota diferencial dividido entre el importe de la base liquidable que se somete a gravamen.

Estos tipos se calculan a partir de la información agregada de las magnitudes señaladas, base imponible, base liquidable y cuota diferencial, correspondiente a las declaraciones de sociedades que tributan en Navarra, aplicando la Normativa Navarra, conforme al artículo 18 del Convenio Económico con el Estado. Se toman todas las declaraciones cuya base imponible y liquidable es positiva.

Procede señalar que la magnitud denominada “cuota diferencial” es la cantidad de minorar la cuota íntegra en el importe de las bonificaciones y de las deducciones por doble imposición, y en el importe de las deducciones por incentivos (inversiones, realización de determinadas actividades y creación de empleo).

Respecto al tipo medio efectivo correspondiente a los beneficios, se ha calculado, a fecha actual, el tipo correspondiente a los periodos impositivos 2010 a 2019, a partir de la información agregada de las magnitudes siguientes: resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias, y, cuota diferencial.

Tipo medio efectivo Beneficios (Rdo. P y G >0): Importe cuota diferencial dividido entre el importe del resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se toman todas las declaraciones cuyo resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias es positivo, correspondientes a sociedades que tributan en Navarra aplicando la Normativa Navarra, conforme al artículo 18 del Convenio Económico con el Estado.

ANEXOS:

Se adjunta información anexa con la información disponible según los registros de las declaraciones, a fecha actual.

A estos efectos, procede señalar que la información del tipo efectivo sobre beneficios, discriminando el número de asalariados de las empresas no está disponible para una explotación agregada de los datos.

Anexo 1: Tipo efectivo sobre beneficios, discriminando entre grupos fiscales y sociedades individuales que no forman parte de grupos fiscales. Periodos impositivos 2010 a 2019.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NORMATIVA NAVARRA. (Individuales y Grupos) DECLARACIONES CON RESULTADO CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POSITIVO** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | PERIODO | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Nº Declaraciones | 8.528 | 8.613 | 8.116 | 7.623 | 7.810 | 8.684 | 9.470 | 10.062 | 10.668 | 10.948 | 11.133 |
| Importe (Rdo P y G) >0 | 1.346.423.055 | 1.293.839.772 | 1.115.108.170 | 1.157.549.568 | 1.110.767.587 | 1.170.052.718 | 1.486.523.322 | 1.548.428.173 | 1.692.730.197 | 2.127.684.394 | 1.800.580.671 |
| Importe Cuota diferencial | 180.912.992 | 182.130.712 | 148.089.030 | 150.716.232 | 142.171.882 | 158.001.810 | 153.195.326 | 181.715.096 | 212.778.323 | 243.349.924 | 249.794.428 |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 | 13,44% | 14,08% | 13,28% | 13,02% | 12,80% | 13,50% | 10,31% | 11,74% | 12,57% | 11,44% | 13,87% |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NORMATIVA NAVARRA. (Individuales y Grupos) DECLARACIONES CON RESULTADO CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POSITIVO** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | PERIODO | | | | | | | | | | |
| EMPRESAS INDIVIDUALES | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Nº Declaraciones | 8.481 | 8.550 | 8.050 | 7.565 | 7.749 | 8.610 | 9.388 | 9.968 | 10.571 | 10.839 | 11.014 |
| Importe (Rdo P y G) >0 | 1.253.012.259 | 1.074.063.047 | 969.527.256 | 1.030.757.676 | 932.041.518 | 953.316.386 | 1.233.422.148 | 1.214.339.413 | 1.455.127.521 | 1.840.336.895 | 1.461.047.222 |
| Importe Cuota diferencial | 173.598.785 | 159.676.802 | 135.273.134 | 134.311.395 | 117.161.177 | 132.976.676 | 138.208.352 | 163.181.126 | 188.203.199 | 204.665.035 | 204.281.455 |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 | 13,85% | 14,87% | 13,95% | 13,03% | 12,57% | 13,95% | 11,21% | 13,44% | 12,93% | 11,12% | 13,98% |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | PERIODO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GRUPOS FISCALES | 2009 | | 2010 | | 2011 | | | 2012 | | 2013 | | | 2014 | | 2015 | | 2016 | | | 2017 | | 2018 | | 2019 |
| Nº Declaraciones | 47 | | 63 | | 66 | | | 58 | | 61 | | | 74 | | 82 | | 94 | | | 97 | | 109 | | 119 |
| Importe (Rdo P y G) >0 | 93.410.795 | | 219.776.725 | | 145.580.914 | | | 126.791.89 | | 178.726.069 | | | 216.736.332 | | 253.101.175 | | 334.088.760 | | | 237.602.676 | | 287.347.499 | | 339.533.449 |
| Importe Cuota diferencial | 7.314.206 | | 22.453.910 | | 12.815.896 | | | 16.404.837 | | 25.010.705 | | | 25.025.134 | | 14.986.973 | | 18.533.970 | | | 24.575.123 | | 38.684.889 | | 45.512.973 |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 | 7,83% | | 10,22% | | 8,80% | | | 12,94% | | 13,99% | | | 11,55% | | 5,92% | | 5,55% | | | 10,34% | | 13,46% | | 13,40% |
|  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  |  | |  | |
| Importes en euros (aplicado el porcentaje de tributación a Navarra)  Tipo Efectivo Rdo P y G: Cuota Diferencial/ Rdo P y G  Fecha de explotación de los datos: junio 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |

Anexo 2: Tipo efectivo sobre beneficios, discriminado por tipos impositivos de gravamen. Periodos impositivos 2010 a 2019.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NORMATIVA NAVARRA. (Individuales y Grupos) DECLARACIONES CON RESULTADO CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POSITIVO** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
|  | PERIODO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | | 2013 | | 2014 | | 2015 | | | | 2016 | | 2017 | | 2018 | | 2019 | | | |
| **19%** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones |  |  |  |  | |  | |  | | 5.746 | | | | 5.773 | | 6.167 | | 6.467 | | 6.463 | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 |  |  |  |  | |  | |  | | 9,90% | | | | 12,69% | | 12,72% | | 12,66% | | 11,85% | | | |
| **20%** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones |  | 1.789 | 1.609 | 1.116 | | 1.158 | | 4.630 | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 |  | 12,34% | 11,48% | 13,89% | | 13,59% | | 11,13% | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| **23%** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones | 5.030 | 3.535 | 3.389 | 3.525 | | 3.666 | |  | | 1.755 | | | | 1.829 | | 1.924 | | 2.033 | | 2.139 | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 | 13,41% | 14,57% | 12,80% | 12,11% | | 11,84% | |  | | 12,27% | | | | 16,10% | | 15,30% | | 14,40% | | 14,81% | | | |
| **25%** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones |  |  |  |  | |  | |  | | 1.288 | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 |  |  |  |  | |  | |  | | 11,31% | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| **27%** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones |  | 656 | 655 | 491 | | 507 | | 1.314 | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 |  | 20,57% | 17,55% | 17,87% | | 17,15% | | 16,06% | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| **28%** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones | 1.899 | 1.010 | 917 | 936 | | 944 | |  | |  | | | | 1.810 | | 1.890 | | 1.775 | | 1.865 | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 | 20,51% | 19,96% | 17,77% | 14,49% | | 7,82% | |  | |  | | | | 12,80% | | 13,19% | | 11,47% | | 14,99% | | | |
| **30%** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones | 923 | 926 | 936 | 976 | | 975 | | 1.970 | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 | 14,32% | 15,54% | 14,07% | 14,99% | | 15,52% | | 14,99% | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| **Otros** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones | 676 | 697 | 610 | 579 | | 560 | | 770 | | 681 | | | | 650 | | 687 | | 673 | | 666 | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 | 1,68% | 7,59% | 2,23% | 1,68% | | 1,56% | | 7,10% | | 1,96% | | | | 1,29% | | 2,06% | | 3,30% | | 4,86% | | | |
| **TOTAL** |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Nº Declaraciones | 8.528 | 8.613 | 8.116 | 7.623 | | 7.810 | | 8.684 | | 9.470 | | | | 10.062 | | 10.668 | | 10.948 | | 11.133 | | | |
| Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 | 13,44% | 14,08% | 13,28% | 13,02% | | 12,80% | | 13,50% | | 10,31% | | | | 11,74% | | 12,57% | | 11,44% | | 13,87% | | | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | |  | | | |
| Otros. Incluye la información de las declaraciones que no tienen consignado dato en la casilla c03, tipo de gravamen. (Debido a su codificación específica, corresponden principalmente a las Cooperativas y Sociedades Laborales).También incluye los datos correspondientes a determinados tipos de gravamen de la casilla c03 para los cuales el número de declaraciones es minoritario y dificulta la comparación homogénea entre periodos. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|
|
|
| Tipo Efectivo Rdo P y G: Cuota Diferencial/ Rdo P y G | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | |  | | | |  |  | |
| Fecha de explotacion de los datos: Junio 2021 | | | | | | | | | | | |  | |  | |  | |  | | | |  |  | |

Anexo 3: Tipo efectivo sobre beneficios, discriminado por epígrafes del Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE). Periodo impositivo 2019.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NORMATIVA NAVARRA. (Individuales y Grupos) DECLARACIONES CON RESULTADO CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POSITIVO** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | 2019 | | | |
|  | 9,5 | Importe  (Rdo P y G) >0 | Importe  Cuota diferencial | Tipo Efectivo (Rdo P y G) >0 |
| 10. Ganadería Independiente | 93 | 22.965.771 | 5.291.661 | 23,04% |
| 11. Energía y Agua | 237 | 79.300.134 | 12.732.337 | 16,06% |
| 12. Extrac y transf minerales no energ y prod derivados. Ind química | 144 | 119.447.151 | 29.255.697 | 24,49% |
| 13. Industrias transformadoras de los metales. Mecánica de precisión | 589 | 225.312.971 | 41.158.952 | 18,27% |
| 14. Otras industrias manufactureras | 631 | 269.578.746 | 27.138.909 | 10,07% |
| 15. Construcción | 1.249 | 70.345.856 | 10.070.397 | 14,32% |
| 16. Comercio, restaurantes y hospedaje, reparaciones | 2.868 | 228.879.743 | 33.620.607 | 14,69% |
| 17. Transporte y comunicaciones | 493 | 30.388.904 | 4.930.602 | 16,23% |
| 18. Instituc financ, seguros, servicios prestados a empresas y alquileres | 2.691 | 446.040.110 | 48.266.866 | 10,82% |
| 19. Otros servicios | 1.057 | 202.722.208 | 26.269.286 | 12,96% |
| 23. Profesionales relacionados con otras industrias | 4 | 27.952 | 4.815 | 17,23% |
| 24. Profesionales relacionados con la construcción | 17 | 616.534 | 115.156 | 18,68% |
| 27. Prof relac con activ financieras, jurídicas, seguros y de alquileres | 29 | 999.008 | 128.368 | 12,85% |
| 28. Profesionales relacionados con otros servicios | 29 | 659.052 | 116.100 | 17,62% |
| 30. Actividades artísticas | 33 | 1.729.917 | 384.577 | 22,23% |
| Otros | 969 | 101.566.615 | 10.310.098 | 10,15% |
| **TOTAL** | **11.133** | **1.800.580.671** | **249.794.428** | **13,87%** |
|  |  |  |  |  |
| Importes en euros (aplicado el porcentaje de tributación a Navarra) |  |  |  |  |
| Para los contribuyentes que estén dados de alta en más de un epígrafe del IAE se toma solo el más antiguo de ellos. | | | | |
| Otros: declaraciones para las que no existe consignado un epígrafe conforme a las divisiones señaladas y declaraciones correspondientes a epígrafes con un número de resultados inferior o igual a tres. | | | | |

Es cuanto tengo el honor de informar en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 194 del Reglamento del Parlamento de Navarra.

Pamplona, 21 de junio de 2021.

La Consejera de Economía y Hacienda: Elma Saiz Delgado