

XXIV ENCUENTRO DE ECONOMÍA PÚBLICA

Toledo, 26-27 de enero de 2017

EL CÁLCULO DE BALANZAS FISCALES REGIONALES FUERA DE ESPAÑA (VERSIÓN PRELIMINAR)

Ramón Barberán Ortí(*)

Universidad de Zaragoza

Resumen

Las balanzas fiscales regionales se encuentran en el centro del debate territorial en España. Como ocurre en otros diversos ámbitos, este debate está plagado de referencias a lo que supuestamente se hace en otros países, habitualmente para encontrar apoyo a las propias prácticas o para cuestionar las ajenas. Sin embargo, estas referencias sobresalen por el escasísimo número de trabajos empíricos de otros países que son identificados y por la falta de rigor en su descripción y valoración. Este trabajo analiza el fenómeno de las balanzas fiscales regionales fuera España con el objetivo de ofrecer un amplio panorama de la literatura empírica sobre su cálculo. La revisión se ocupa del estado de la cuestión en Australia, Bélgica, Canadá, Estados Unidos, Italia, Reino Unido y Unión Europea. Se dirige a inventariar los trabajos que han estimado balanzas fiscales y a identificar y analizar sus principales rasgos metodológicos y resultados, tomando como referencia los principales elementos que configuran el debate sobre las balanzas fiscales en España, con el objetivo de concluir sobre las similitudes y diferencias observadas.

Palabras clave: Balanzas fiscales; redistribución interterritorial; ingresos públicos; gastos públicos; gobierno central; federalismo fiscal.

Clasificación JEL: H22, H50, H77

(*) Departamento de Estructura e Hª Económica y Economía Pública. Facultad de Economía y Empresa. Gran Vía 2, Zaragoza 50005. E-mail: ramon.barberan@unizar.es

1. INTRODUCCIÓN

Las balanzas fiscales regionales se encuentran en el centro del debate territorial en España. Sus resultados condicionan decisivamente las posiciones en torno a temas tan relevantes como la equidad de la actuación territorial del Estado, la reforma del sistema de financiación autonómica o la secesión de Cataluña. Por tanto, para mejorar la calidad de este trascendental debate, en el que abundan los malentendidos, es imprescindible un adecuado conocimiento del significado de las balanzas, de sus condicionantes metodológicos y de los criterios de interpretación y uso de sus resultados.

Como ocurre en otros diversos ámbitos, este debate está plagado de referencias a lo que supuestamente se hace en otros países, habitualmente para encontrar apoyo a las propias prácticas o para cuestionar las ajenas. Sin embargo, estas referencias sobresalen por el escasísimo número de trabajos empíricos de otros países que son identificados y, en numerosas ocasiones, por la falta de rigor en su descripción y valoración.

Los únicos trabajos que han hecho indagaciones originales y han analizado con cierto detenimiento el estado de la cuestión del cálculo de balanzas fiscales fuera de España son las de BOSCH et al. (2010), Montasell y Sánchez (2012) y BORRELL y LLORACH (2015). Todos los demás trabajos en que se hace referencia a las balanzas fiscales fuera de España se basan en ellos de forma directa o indirecta. En cualquier caso, solo el segundo de ellos hace un análisis sistemático de una selección de países, pero basado en un número de referencias bibliográficas extraordinariamente reducido.

Este trabajo analiza el fenómeno de las balanzas fiscales regionales fuera España con el objetivo de ofrecer un amplio panorama de la literatura empírica sobre su cálculo. La revisión se ocupa del estado de la cuestión en Australia, Bélgica, Canadá, Estados Unidos, Italia, Reino Unido y Unión Europea. Se dirige a inventariar los trabajos que han estimado balanzas fiscales y a identificar y analizar sus principales rasgos metodológicos y resultados.

El inventario viene condicionado por las dificultades de localización de los trabajos de cálculo, ya que muchos de ellos no se publican en revistas académicas

sino en documentos y foros que tienen funciones administrativas o políticas. Esto implica que es prácticamente imposible garantizar que la revisión incluya todos los trabajos realizados en cada país. Sin embargo, la relevancia y el interés del trabajo depende estratégicamente de esta etapa de búsqueda e inventario, por lo que se ha dedicado un muy importante esfuerzo a indagar y localizar referencias y, seguidamente, a la obtención de los trabajos, ya sea en soporte papel o en soporte informático.

La información sobre metodología y resultados se ha sistematizado en forma de tablas para facilitar su presentación y análisis. Se ha prestado especial atención a la reconstrucción temporal del desarrollo de los estudios sobre balanzas fiscales en cada país y a la caracterización de cada estudio respecto de las cuestiones que más debate generan en España, principalmente: el enfoque de cálculo (carga-beneficio versus flujo monetario), la presentación de resultados (saldos observados versus saldos neutralizados), el grado de implicación del gobierno central en el cálculo y la relevancia económica de los saldos fiscales de las regiones que aparecen como principales contribuyentes netas.