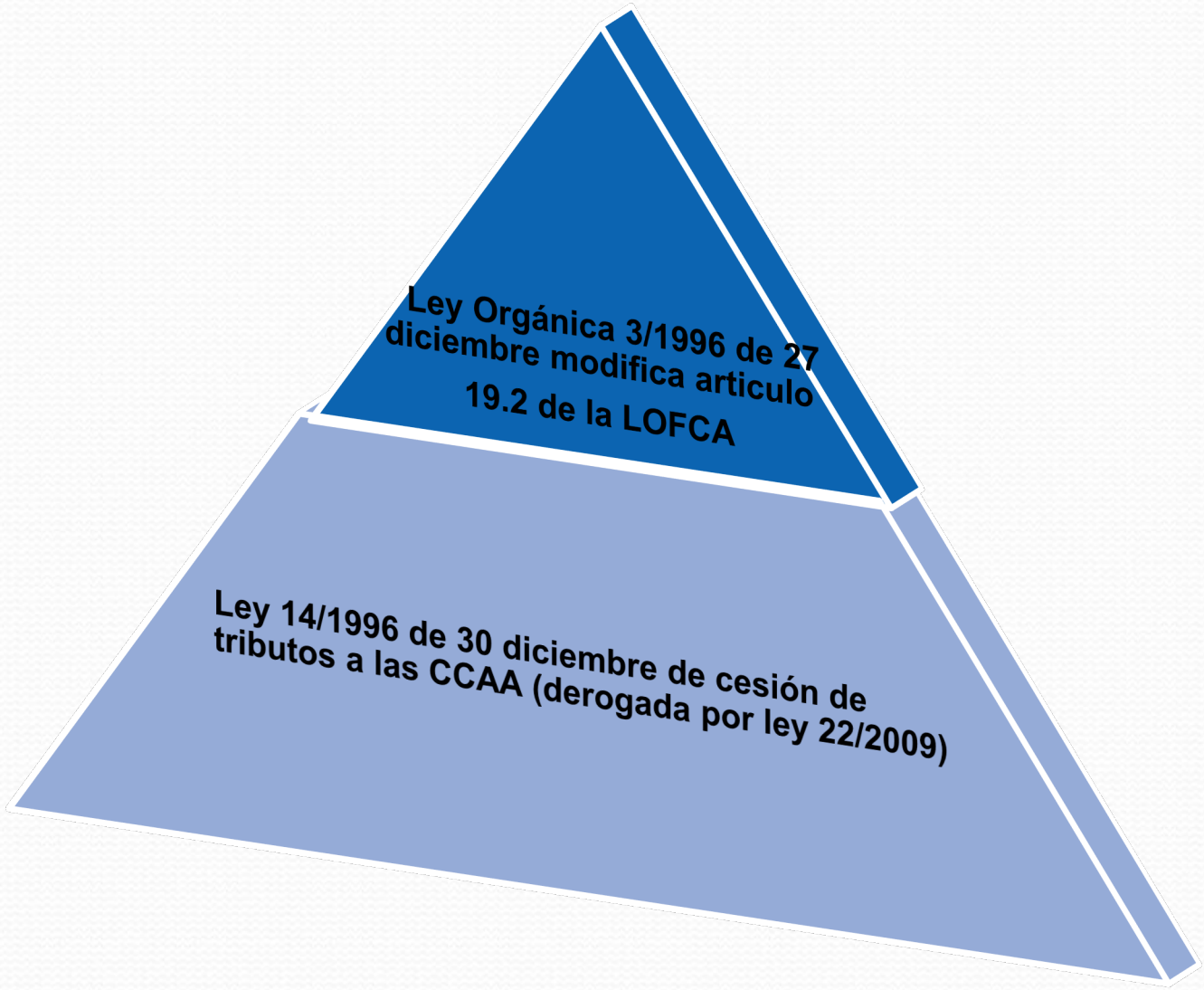
Gestión de patrimonios multiterritoriales y efectos de la deslocalización

APTTCB 05.11.2026

Alberto Roibal
Administrador Tributario de la ATIB

1

ORIGEN DE LAS COMPETENCIAS NORMATIVAS EN MATERIA DE TRIBUTOS CEDIDOS DE LAS CCAA DE REGIMEN COMUN



ESTUDIOS SOBRE LA DESLOCALIZACION REGIONAL POR EFECTOS DE LA TRIBUTACION

AUTOR	TITULO	PRINCIPALES CONCLUSIONES
David R. Agrawal (Univ. California) y Dick Foremmy (Univ. Barcelona)	*Reubicación de los ricos: migración en respuesta a cambios en los tipos impositivos máximos a partir de las reformas españolas (2019)*	**-La elasticidad estimada del número de declarantes de rentas altas respecto a la tasa neta de impuestos es de 0,85** -las regiones que bajaron los tipos impositivos vieron disminuir los ingresos de los impuestos a la renta personal, mientras que las regiones que aumentaron los tipos impositivos obtuvieron ganancias de ingresos incluso teniendo en cuenta el factor de la movilidad inducida por los impuestos**.** - Un incremento del 0,75 puntos porcentuales en el tipo promedio aumenta la probabilidad de que los contribuyentes de rentas altas se muden a esa región en 2,3 puntos porcentuales.
Miguel Ángel Adame Martínez (Univ. Sevilla)	Reflexiones sobre competencia fiscal entre CCAA (2022)	**- El desplazamiento hacia Madrid no se debe únicamente a sus tipos bajos.** - Un incremento del 1% en la tasa neta de impuestos aumenta la probabilidad de que los contribuyentes de rentas altas se muden a esa región en 1,7 puntos porcentuales

ESTUDIOS SOBRE LA DESLOCALIZACION REGIONAL POR EFECTOS DE LA TRIBUTACION

AUTOR	TITULO	PRINCIPALES CONCLUSIONES
Fernando Rodrigo / Miguel Ángel Barberán / Carmen Trueba (Univ. Zaragoza)	Migraciones interregionales en España de determinados perfiles de contribuyentes en el período 2006-2019: el papel de las variaciones autonómicas en la imposición sobre la renta y la riqueza (2024)	-Si la diferencia de tipos se incrementa en 10 puntos porcentuales, la posibilidad de migración aumenta entre 2 y 2,3 puntos porcentuales - **Es la confluencia conjunta de factores tributarios y no tributarios la que contribuye a la relocalización.** - El contribuyente que tiene bienes exentos experimenta un menor incentivo a la migración - Para los contribuyentes ricos la migración se cifra en el 1,2% del total para periodo 2016-2019 -- Factores que favorecen la migración: ser varón, el crecimiento del PIB per cápita, las tasas de urbanización, la existencia de centros de decisión, el suministro de bienes preferentes

ESTUDIOS SOBRE LA DESLOCALIZACION REGIONAL POR EFECTOS DE LA TRIBUTACION

AUTOR	TITULO	PRINCIPALES CONCLUSIONES
Alberto Roibal ATIB	Jornadas APTTCB (2026) Estudio comparativo contribuyentes con BI superior a 150.000€ en IRPF 2003-2022 Comunidades de Madrid, Catalunya e I. Balears	- I Balears con una tributación mas alta que Madrid ha incrementado no solo numero de declarantes de IRPF sino Recaudación para tramos superiores a 150.000€ -Las diferencias de Catalunya con Madrid no son significativas, a pesar de que Catalunya mantiene un régimen de tributación sobre la renta , Patrimonio y Sucesiones significativamente mas alto que Madrid para tramos superiores a 150.000€ - **Las diferencias de presión fiscal no son determinantes para la migración de contribuyentes.**

TRIBUTOS CEDIDOS DE CARÁCTER PATRIMONIAL
Comparativa ejercicio 2021 (Previa aplicación ITSGF)

	IRPF		PATRIMONIO		SUCESIONES GRUPOS I Y II
Comunidad	Tipo Mínimo	Tipo Máximo	Tipo máximo	Mínimo exento €	Tipo máximo
Madrid	**9,00%**	**21,00%** (2015)	**Bonificado 100%** (2011)		**Bonificado 99%** (2004)
Catalunya	12,00%	25,50%	2,75%	500.000	38,40%
I.Balears	9,50%	25,00%	3,45%	700.000	24,00%
Estado	9,50%	24,50%	3,50%	700.000	

ESTUDIO COMPARATIVO DE LA EVOLUCION ENTRE LOS EJERCICIOS 2003 Y 2022 EN EL IRPF EN LAS COMUNIDADES DE CATALUNYA, I.BALEARS Y MADRID DE CONTRIBUYENTES CON BASE IMPONIBLE SUPERIOR A 150.000€

Numero de declarantes: en términos absolutos

Comunidad	Contribuyentes 2022	Contribuyentes 2003	Variación
Catalunya	38.286	10.466	366%
I.Balears	6.278	1.086	**486%**
Madrid	59.098	15.208	388%
Total CCAA Régimen Común	159.816	41.511	385%

Numero de declarantes: en términos relativos sobre total contribuyentes

Comunidad	Contribuyentes 2022	Contribuyentes 2003	Variación
Catalunya	0,95%	0,35%	271%
I.Balears	1,05%	0,29%	**362%**
Madrid	1,59%	0,61%	203%
Total CCAA Régimen Común	0,70%	0,26%	269%

ESTUDIO COMPARATIVO DE LA EVOLUCION EN DEL NUMERO DE CONTRIBUYENTES LOS EJERCICIOS 2003 Y 2022 EN EL IRPF EN LAS COMUNIDADES DE CATALUNYA, I.BALEARS Y UPERIOR A 150.000€

Recaudación que aportan estos contribuyentes: en términos absolutos en mill.€

Comunidad	Cuota integra autonómica 2022	Cuota integra autonómica 2003	Variación
Catalunya	2.474	786	315%
I.Balears	370	77	**480%**
Madrid	3.952	1.250	316%
Total CCAA Régimen Común	10.178	3.229	315%

Recaudación en términos relativos sobre total recaudación del impuesto en mill.€

Comunidad	% sobre total cuota integra. autonómica 2022	% sobre total cuota integra autonómica 2003	Variación
Catalunya	19,42%	11,46%	169%
I.Balears	21,72%	10,69%	**203%**
Madrid	29,62%	16,89%	175%
Total CCAA Régimen Común	18,27%	10,74%	170%

ESTUDIO COMPARATIVO DE LA EVOLUCION DEL NUMERO DE DECLARANTES EN LOS EJERCICIOS 2012 Y 2021 EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO, EN LAS COMUNIDADES DE CATALUNYA, I.BALEARS Y MADRID

Numero de declarantes: en términos absolutos

Comunidad	Contribuyentes 2021	Contribuyentes 2012	Variación
Catalunya	85.876	66.707	29%
I.Balears	8.903	6.410	**39%**
Madrid	20.030	15.585	28%
Total CCAA Régimen Común	231.367	173.505	33%

ESTUDIO COMPARATIVO DE LA EVOLUCION ENTRE LOS EJERCICIOS 2003 Y 2022 EN EL IRPF EN LAS COMUNIDADES DE CATALUNYA, I.BALEARS Y MADRID DEL NUMERO TOTAL DE CONTRIBUYENTES

% De contribuyentes con base imponible superior a 150.000€ de la Comunidad sobre el total contribuyentes.

Comunidad	Contribuyentes 2022	Contribuyentes 2003	Variación
Catalunya	17,4%	18,5%	<6%>
I.Balears	2,6%	2,4%	**8%**
Madrid	16,0%	16,0%	0%

Incremento total de contribuyentes sin distinguir Base imponible

Catalunya	135%
I.Balears	157%
Madrid	149%
Total CCAA Régimen Común	147%

SALIDAS Y ENTRADAS DE CONTRIBUYENTES DEL PERCENTIL ALTO 2016-2019 ESTUDIO DE RODRIGO, BARBERAN Y TRUEBA

CATALUNYA	Salidas		Entradas	
	Número	% sobre total	Número	% sobre total
Madrid	366	48%	158	33%
I.Balears	114	15%	83	17%
Andalucía	71	9%	11	2%
Castilla León	71	9%	31	7%
Valencia	44	6%	77	16%
Resto España	98	13%	119	25%
Total	764		479	

La diferencia <285> representa un 1% de contribuyentes y entre el 0.1% y el 0.6% de la recaudación por IRPF de la Comunidad

SALIDAS Y ENTRADAS DE CONTRIBUYENTES DEL PERCENTIL ALTO 2016-2019 ESTUDIO DE RODRIGO, BARBERAN Y TRUEBA

I.BALEARS	Salidas		Entradas	
	Número	% sobre total	Número	% sobre total
Madrid	226	53%	39	13%
Catalunya	83	18%	114	39%
Valencia	71	16%	43	14,5%
Andalucía	13	3%	56	19%
Resto España	61	13%	143	14,5%
Total	454		295	

La diferencia <159> representa un 3,7% de contribuyentes y entre el 0,5% y el 2,40% de la recaudación por IRPF de la Comunidad

COMPARATIVA TRIBUTACION IMPUESTO PATRIMONIO

Sujeto A
Con el siguiente patrimonio

2 locales comerciales valorados en 850.000 €
1 piso alquilado valorado en ..... 350.000€.
Vivienda habitual valorada en ..... 400.000€
Saldos en bancos..... …… .50.000€
Patrimonio neto..... 1.650.000€

Impuesto a pagar: 3 308.76€

Sujeto B
Con el siguiente patrimonio

15 locales comerciales valorados en 7.000.000€
10 pisos alquilados valorados en..... .. 4.000.000€
Vivienda habitual valorada en 600.000€
Saldos en bancos..... …… 350.000€
Patrimonio Neto..... …….11.950.000€

Impuesto a pagar: 0 €

Nota: el sujeto B tiene un empleado para gestionar los alquileres y es su principal fuente de renta

ESTUDIO COMPARATIVO DE LA EVOLUCION DEL VALOR DEL PATRIMONIO EXENTO SOBRE EL TOTAL DECLARADO EN LOS EJERCICIOS 2012 Y 2021 EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO, EN LAS COMUNIDADES DE CATALUNYA, I.BALEARS Y MADRID

Comunidad	% patrimonio exento 2022	% patrimonio exento 2012	Variación
Catalunya	39%	33%	18%
I.Balears	42%	28%	**50%**
Madrid	39%	37%	5%
Total CCAA Régimen Común	42%	36%	17%

PROBLEMAS

Equidad fiscal	En Asturias un hermano paga una fortuna mientras que en Cantabria a unos pocos kms paga la mitad
Eficiencia	Cataluña defiende ISD como mecanismo necesario para la redistribución de la riqueza y financiación de servicios públicos I.Balears, Madrid. La supresión evita la doble imposición y fomenta la actividad económica pues el capital genera mas inversión
Solidaridad	Si los contribuyentes mas ricos se van la presión aumenta sobre los que se quedan
Justicia	Solo los menos ricos pagan art. 4.8 ley 19/91 Patrimonio y articulo 20.2 ley29/87 Sucesiones
Digitalización de la economía	Expansión del trabajo remoto (nómadas digitales)

SOLUCIONES

Gestión centralizada	Portugal/ Francia	Gestión centralizada todos los tributos
Gestión descentralizada sin autonomía tributaria	Alemania	Principio equivalencia de las condiciones de vida –art. 72. 2 Ley fundamental de Bon- (no hay autonomía tributaria)
-Gestión descentralizada con limitación significativa de autonomía tributaria	Informe Lagares 2014 Libro Blanco 2022	Armonizar Defectos técnicos IP y Sucesiones (art. 33 IRPF) I.Balears 1,20 x valor referencia
Gestión descentralizada con autonomía tributaria	STS 15 ABRIL 2024 Rec, 9082/2022	Las CCAA pueden verificar la " residencia habitual" concepto distinto a domicilio fiscal sin que sea necesario aplicar el procedimiento de los articulo 148 y ss del RD 1065/2007, por el que la AEAT es el único órgano competente -La residencia, es una cuestión fáctica " donde la persona vive de manera regular" -El domicilio fiscal donde es considerado residente a efectos fiscales , lugar donde la Administración puede comunicarse con el contribuyente"

EFICACIA EN LA GESTION DE LOS TRIBUTOS
Coste de recaudar 100€ ejercicio 2025

	Ingresos gestionados mill.€	Presupuesto del organismo mill.€	Coste en euros
AEAT	294.734	1.818	0,62
Madrid	**3.276**	**40,4**	**1.23**
I. Balears	**1.278**	**18,2**	**1,42**
Canarias	3.881	62,6	1,61
Catalunya	**5.333**	**89,5**	**1,68**
Valencia	2.820	54,8	1,94
Asturias	792	18,2	2,12
Castilla León	717	16,5	2,30
Andalucía	3.041	76,2	2,50
Aragón	533	14,5	2,72
Castilla La Mancha	498	15,2	3,05
Cantabria	473	14,6	3,09
Galicia	667	21,5	3,22
Extremadura	314	13,8	4,39
Murcia	704	31	4,40
La Rioja	203	12,6	6,21

EFICACIA EN LA GESTION DE LOS TRIBUTOS CEDIDOS
Paginas 16 y 54 del informe de la Inspección de los Servicios del Ministerio de Hacienda para 2024

EFICACIA GENERAL Ingreso por persona, mill.€			CONTRO DEL FRAUDE Expedientes prescritos % sobre total presentados		
I.Balears		**10,38**	**I.Balears**		**1,3**
Madrid		**6.76**	Galicia		1,5
Catalunya		**5,61**	La Rioja		2,1
Valencia		4,34	Cantabria		2,6
Canarias		3,60	Aragón		2,7
Media	*3,29*		Castilla León		4,6
Asturias		2,42	Extremadura		5,3
Cantabria		2,38	*Media*	*6,41/8,22*	
Andalucía		2,38	Asturias		6,6
Aragón		2,20	**Catalunya**		**6,6**
Murcia		1,93	Murcia		7,2
Castilla León		1,72	**Madrid**		**10,1**
Galicia		1,60	Castilla La Mancha		10,1
La Rioja		1,56	Andalucía		11,0
Castilla La Mancha		1,49	Valencia		18,0
Extremadura		1,01	Canarias		33,6

TRIBUTOS CEDIDOS DE CARÁCTER PATRIMONIAL
Comparativa ejercicio 2026

	IRPF		PATRIMONIO		SUCESIONES GRUPOS I Y II
Comunidad	Tipo Mínimo	Tipo Máximo	Tipo máximo	Mínimo exento €	Tipo máximo
Madrid Ley Mbappé	**8,50%**	**20,50%**	**Deducción ajuste (ITSGF)**		Bonificado 99%
Catalunya	9,50%	25,50%	2,75%	500.000	38,40%
I.Balears	9,00%	24,75%	3,45%	**3.000.000**	**Bonificado al 100%**
Estado	9,50%	24,50%	3,50%	700.000	

