



LA LEY DEL MÁS RICO

Gravar la riqueza
extrema para acabar
con la desigualdad

Resumen Ejecutivo



OXFAM

Informe de Oxfam – Enero de 2023

El mundo está atravesando una época sin precedentes marcada por la acumulación de múltiples crisis. Decenas de millones de personas más pasan hambre. Cientos de millones más se enfrentan a subidas imposibles en el coste de los productos básicos o de la energía para calentar sus hogares. La pobreza se ha incrementado por primera vez en 25 años. Sin embargo, unos pocos han logrado sacar un inmenso provecho de estas crisis. Los ultra ricos han visto crecer drásticamente su riqueza, y los beneficios empresariales han alcanzado niveles récord, haciendo que la desigualdad se dispare. El presente informe se centra en la importancia de gravar la riqueza de las élites económicas para abordar tanto esta «policrisis» a la que nos enfrentamos como el aumento desorbitado de las desigualdades. El informe detalla cómo, en la historia reciente, la tributación de los más ricos era más elevada, cómo está ganando terreno la idea de gravar más a quienes más tienen y hacer que los multimillonarios paguen la parte que les corresponde justamente, y cómo más impuestos a los ultra ricos contribuye a reducir la concentración de poder de las élites y reducir no solo la desigualdad económica, sino también la racial, colonial y de género. Finalmente, el informe apunta a cuánto deberían tributar los más ricos y cómo lograrlo, con herramientas concretas y contrastadas para los Gobiernos, algunas incluso ya en marcha. Este informe muestra cómo una imposición adecuada a los ultra ricos puede ser la vía para lograr un mundo más justo, sostenible y sin pobreza.



Seinab se dirige a una presa para buscar agua, en el Condado de Isiolo (Kenia). La zona en la que vive lleva años sufriendo una sequía. Seinab y su familia participan en un programa de transferencias monetarias, y han recibido equipamiento como tanques de agua y sistemas de purificación del agua para mejorar su acceso a agua potable. Foto: Loliwe Phiri/Oxfam.

Agradecimientos

© Oxfam Internacional, enero de 2023

Autoras y autores principales: Martin-Brehm Christensen, Christian Hallum, Alex Maitland, Quentin Parrinello y Chiara Putaturo.

Autoras y autores contribuyentes: Dana Abed, Carlos Brown, Anthony Kamande, Max Lawson y Susana Ruiz.

Responsable de la coordinación del informe: Chiara Putaturo.

Oxfam agradece la colaboración de: Nabil Abdo, Nabil Ahmed, Alejandra Alayza Moncloa, Miguel Alba Ruiz-Morales, Pankaj Anand, Ernesto Archila, Esmé Berkhout, Helen Bunting, Anna Byhovskaya, Karla Castillo, Katy Chakraborty, Roland Chauville, Jacques-Chai Chomthongdi, Chloe Christman, Marc Cohen, Hernán Cortés, Lies Craeynest, Grazielle Custódio, Nadia Daar, Julien Desiderio, Nayeem Emran, Catherine Eyzaguirre Morales, Gustavo Ferroni, Anouk Franck, Jonas Giefeldt, Edward Gillespie, Rod Goodbun, Lea Guerin, Irene Guijt, Matt Hamilton, Victoria Harnett, Ana Heatley Tejada, Franziska Humbert, Ruud Huurman, Didier Jacobs, Tobias Kjær, Íñigo Macías Aymar, Anna Marriott, Mikhail Maslennikov, Kevin May, Carlos Mejía, Ruth Mhlanga, Daniel Mulé, Jefferson Nascimento, Ioan Nemes, Fati Nzi-Hassane, Francis Odokorach Shanty, Joseph Olwenyi, Léa Pelletier-Marcotte, Marta Pieri, Pravas Ranjan Mishra, Jennifer Reid, Helen Ripmeester, Hanna Saarinen, Manuel Schmitt, Emma Seery, Robert Silverman, Danielle Smith, Peter Struijff, Irit Tamir, Annie Thériault, Ian Thomson, Sarah Vaes, Pubudini Wickramaratne y Deepak Xavier.

Diseñado por Nigel Willmott.

Oxfam muestra su agradecimiento a una serie de personas expertas que generosamente han ofrecido su ayuda: Mercedes D'Alessandro, Danny Dorling, Jayati Ghosh, Deborah Hardoon, Fatimah Kelleher, Chenai Mukumba, Anthony Shorrocks, Nishant Yonzan y Gabriel Zucman.

Este informe forma parte de una serie de documentos dirigidos a contribuir al debate público sobre políticas humanitarias y de desarrollo.

Para más información sobre los temas tratados en este documento, póngase en contacto con advocacy@oxfaminternational.org.

Esta publicación está sujeta a *copyright* pero el texto puede ser utilizado libremente para la incidencia política y campañas, así como en el ámbito de la educación y de la investigación, siempre y cuando se indique la fuente de forma completa. El titular del *copyright* solicita que cualquier uso de su obra le sea comunicado con el objeto de evaluar su impacto. La reproducción del texto en otras circunstancias, o su uso en otras publicaciones, así como en traducciones o adaptaciones, podrá hacerse después de haber obtenido permiso y puede requerir el pago de una tasa. Debe ponerse en contacto con policyandpractice@oxfam.org.uk.

La información en esta publicación es correcta en el momento de enviarse a imprenta.

Publicado por Oxfam GB para Oxfam Internacional en enero de 2023. DOI: 10.21201/2023,621477

Oxfam GB, Oxfam House, John Smith Drive, Cowley, Oxford, OX4 2JY, UK.

Traducido del inglés por Sandra Sánchez-Migallón de la Flor y revisado por Susana Ruiz Rodríguez, Alberto Sanz Martins, Íñigo Macías Aymar y Jessica Romero López.

Crédito de la foto de portada: Un grupo de manifestantes exige que se grave la riqueza. Asian Peoples' Movement on Debt and Development.

Resumen ejecutivo

Elon Musk, uno de los hombres más ricos del mundo, tributó a un tipo impositivo real ligeramente superior al 3 % entre 2014 y 2018.¹

Aber Christine gana 80 dólares al mes vendiendo arroz, harina y soja en mercados del norte de Uganda. Paga en impuestos el 40 % de lo que logra vender.²

La ley del más rico

El mundo está atravesando una época sin precedentes marcada por la acumulación de múltiples crisis. El número de personas que se enfrentan al hambre ha aumentado en varias decenas de millones. Cientos de millones más afrontan subidas imposibles en el coste de los productos básicos o de la energía para calentar sus hogares. El colapso climático está paralizando la economía de algunas regiones, y fenómenos meteorológicos extremos como las sequías, los ciclones y las inundaciones están obligando a personas de todo el mundo a abandonar sus hogares. Millones de personas siguen sufriendo los efectos de la pandemia de la COVID-19, que se ha cobrado más de 20 millones de vidas.³ La pobreza se ha incrementado por primera vez en 25 años.⁴ Sin embargo, unos pocos han logrado sacar un inmenso provecho de estas crisis. Los ultra ricos han visto crecer drásticamente su riqueza, y los beneficios empresariales han alcanzado niveles récord, haciendo que la desigualdad se dispare.

- Desde 2020, el 1% más rico ha acaparado casi dos terceras partes de la nueva riqueza generada en el mundo, casi el doble que el 99 % restante.⁵
- La fortuna de los multimillonarios aumenta en 2700 millones de dólares cada día,⁶ mientras que los salarios de al menos 1700 millones de trabajadoras y trabajadores, más que la población de India, crecen por debajo de lo que sube la inflación.⁷
- En 2022, las empresas energéticas y de alimentación duplicaron con creces sus beneficios, distribuyendo 257 000 millones de dólares en dividendos a sus ricos accionistas;⁸ todo ello mientras más de 800 millones de personas se iban a la cama con hambre cada noche.⁹
- Por cada dólar recaudado en impuestos a nivel global, tan sólo 4 centavos se recaudan sobre la riqueza,¹⁰ y la mitad de los multimillonarios del mundo vive en países donde no se aplica ningún impuesto de sucesiones a la riqueza que heredan sus descendientes.¹¹
- Si se aplicara un impuesto a la riqueza de hasta el 5 % a los multimillonarios y millonarios podrían recaudarse 1,7 billones de dólares anualmente, lo que permitiría a 2000 millones de personas salir de la pobreza, además de financiar un plan mundial para acabar con el hambre.¹²

El presente informe se centra en la importancia de gravar a los súper ricos para abordar esta “policrisis”¹³ sin precedentes a la que nos enfrentamos, así como al aumento desorbitado de las desigualdades. A su vez, pretende mostrar cómo una imposición adecuada a los ultra ricos puede ser la vía para lograr un mundo más justo, sostenible y sin pobreza.

El informe detalla cómo, en la historia reciente, la tributación de los más ricos era más elevada, cómo está ganando terreno la idea de gravar más a quienes más tienen y hacer que los multimillonarios paguen la parte que les corresponde justamente, y cómo más impuestos a los ultra ricos contribuye a reducir la concentración de poder de las élites y reducir no solo la desigualdad económica, sino también la racial, colonial y de género. Finalmente, el informe apunta a cuánto deberían tributar los más ricos y cómo lograrlo, con herramientas concretas y contrastadas para los Gobiernos, algunas incluso ya en marcha.

Tiempos de crisis que están causando un gran sufrimiento a la mayoría de la sociedad

Mientras los multimillonarios, jefes de Gobierno y directivos de mega empresas vuelan a Davos (Suiza) para reunirse, el resto del mundo se enfrenta a una grave, peligrosa y destructiva acumulación de crisis simultáneas. Estas crisis están teniendo un enorme impacto en la mayor parte de la población mundial, algo que Oxfam puede constatar con su labor en todo el mundo.

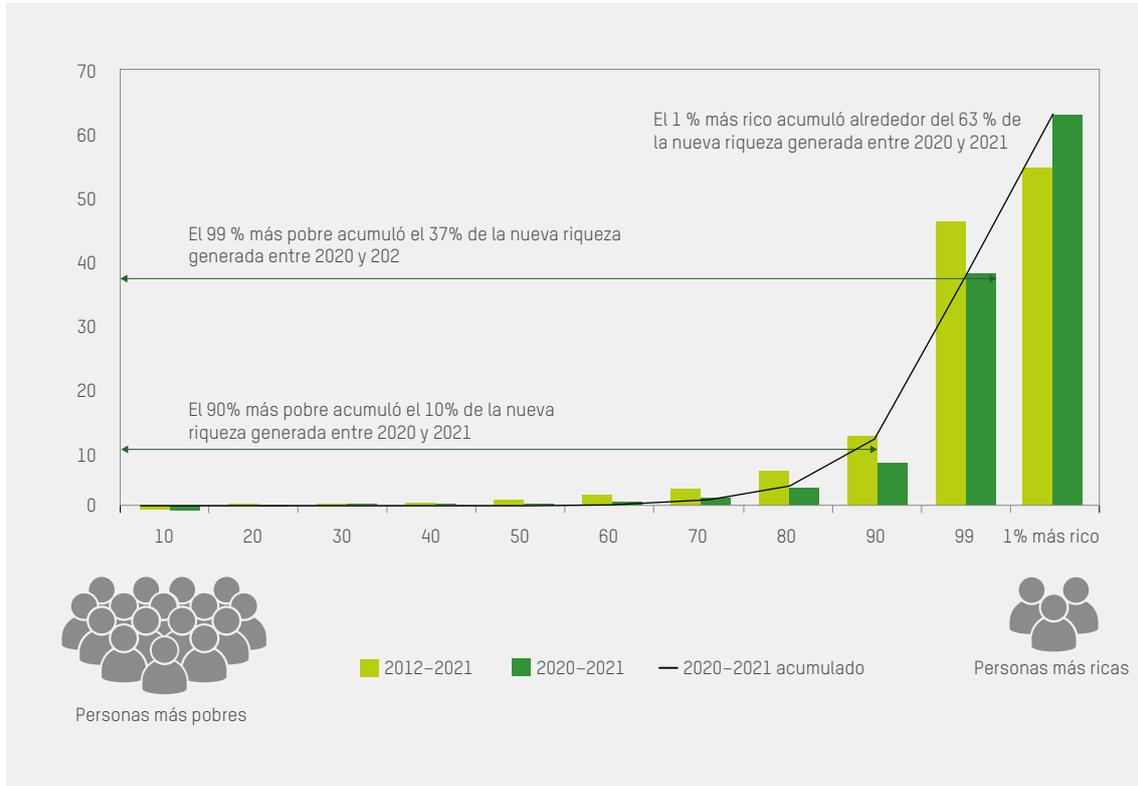
En 2022, el Banco Mundial anunció que no se logrará cumplir el objetivo de poner fin a la pobreza extrema de cara a 2030, y que “se han frenado los avances mundiales en la reducción de la pobreza extrema”, en lo que afirma que podría ser el mayor incremento de la desigualdad global y el mayor revés para los esfuerzos de reducción de la pobreza a nivel mundial desde la Segunda Guerra Mundial.¹⁴ El FMI prevé que un tercio de la economía mundial se encuentre en recesión en 2023.¹⁵ Por primera vez, el PNUD ha determinado que el desarrollo humano está registrando un retroceso en nueve de cada diez países.¹⁶

El análisis de Oxfam revela que, en 2022, el salario de al menos 1700 millones de trabajadoras y trabajadores creció menos que la inflación,¹⁷ lo que redujo su capacidad para comprar alimentos o pagar las facturas energéticas.

El servicio de la deuda está fuera de control, lo que está llevando a países enteros al borde de la bancarrota. Los países más pobres destinan cuatro veces más ingresos al servicio de la deuda (que a menudo deben pagar a acreedores privados, ricos y abusivos) que al gasto en salud pública.¹⁸ Muchos Gobiernos están considerando drásticos recortes del gasto público. Oxfam ha calculado que tres cuartas partes de los Gobiernos tienen previsto recortar el gasto durante los próximos cinco años, por un importe total que podría ascender a 7,8 billones de dólares a nivel mundial.¹⁹

Tiempos de crisis que están generando enormes fortunas para una minoría privilegiada

Mientras tanto, la concentración de riqueza acumulada en manos de una minoría de ultra ricos, que ya alcanzaba niveles récord, se ha intensificado. La actual “policrisis” global ha enriquecido aún más a esta reducida élite. Durante la última década, el 1 % más rico de la humanidad ha acaparado más del 50 % de la nueva riqueza global generada.²⁰ Pero el análisis de Oxfam a partir de los datos de Credit Suisse muestra que, desde 2020, la súper concentración de riqueza por parte de los súper ricos se ha intensificado. Desde entonces, dos tercios de la nueva riqueza generada a nivel global han ido a parar al 1 % más rico, casi seis veces más que la que acaba en manos del 90 % más pobre de la humanidad.²¹ Esto supone que, por cada dólar de nueva riqueza obtenido por una persona perteneciente al 90 % más pobre de la humanidad, un multimillonario se embolsa 1,7 millones de dólares.²²

GRÁFICO 1: PORCENTAJE DE LA NUEVA RIQUEZA ACUMULADA (COMO % DEL TOTAL DE LA NUEVA RIQUEZA)

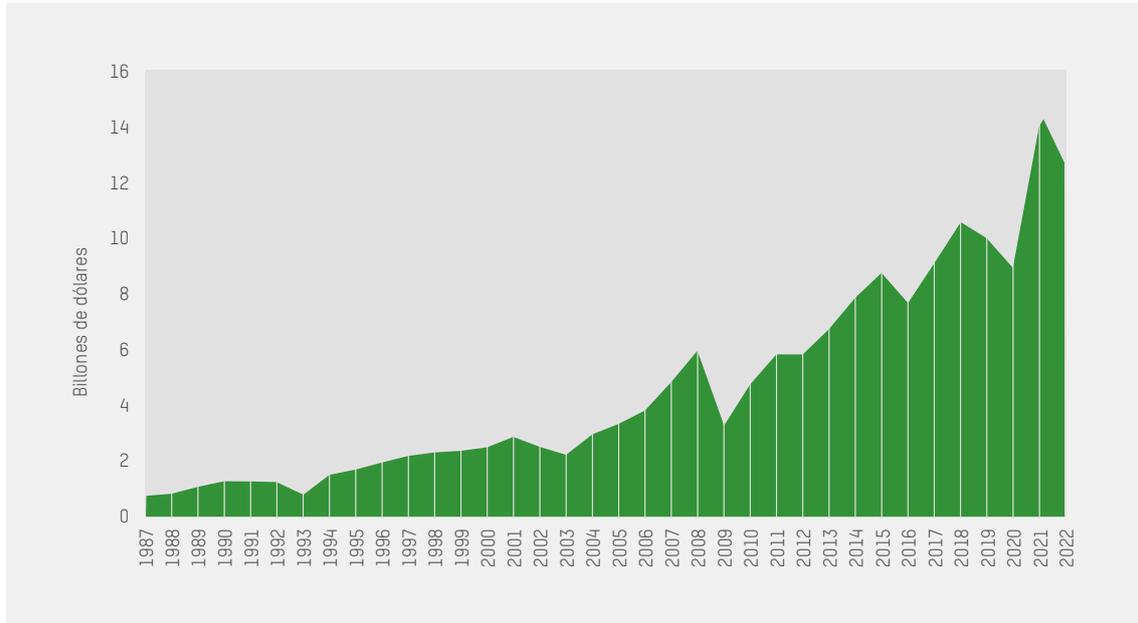
Fuente: Cálculos de Oxfam a partir de datos del informe de Credit Suisse sobre la riqueza global.²³

La riqueza de los millonarios aumentó enormemente durante la pandemia. Los grandes planes de estímulo que se activaron entonces, con la inyección de fondos públicos para ayudar al conjunto de la sociedad, han tenido como efecto colateral el repunte a su vez de los precios de los activos y la riqueza en manos de una élite. Como resultado, y favorecidos por una insuficiente tributación de la riqueza y el capital de forma generalizada, los súper ricos han podido amasar fortunas sin precedentes.

Si bien la riqueza conjunta de los millonarios ha decrecido ligeramente desde que alcanzara sus niveles máximos en 2021, siguen estando varios billones de dólares por encima de su valor anterior a la pandemia.²⁴ Esta época de bonanza económica para los súper ricos propiciada por las crisis se suma a décadas de crecimiento exponencial de sus fortunas y a una creciente desigualdad en la distribución global de la riqueza.

La actual crisis de coste de la vida, con la escalada de los precios de los alimentos y la energía, está generando asimismo enormes ganancias para gran parte de esta élite económica. Empresas de los sectores de la alimentación y la energía baten récords de beneficios y pagan dividendos históricos a sus ricos accionistas y sus propietarios millonarios. El aprovechamiento de las condiciones de mercado por parte de las empresas ha provocado como mínimo el 50 % de la inflación en Australia, Estados Unidos y Europa, en lo que supone tanto una crisis del "coste del beneficio" como del coste de la vida.²⁵

GRÁFICO 2: INCREMENTO DE LA RIQUEZA DE LOS MILMILLONARIOS ENTRE 1987 Y 2022 (EN BILLONES DE DÓLARES Y EN TÉRMINOS REALES)



Fuente: Forbes World's Billionaires List.²⁶

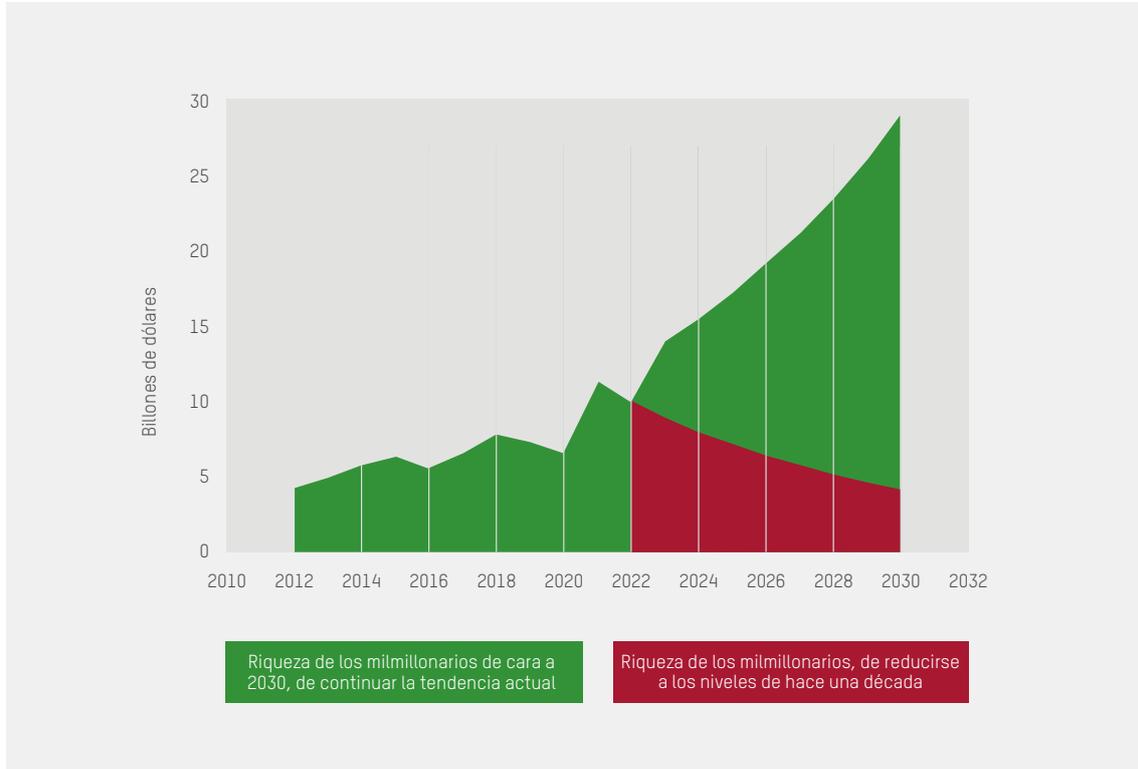
La existencia de tantos multimillonarios en sí misma es un fracaso político

La concentración extrema de riqueza socava el crecimiento económico, corrompe las políticas y los medios de comunicación, erosiona la democracia y acentúa la polarización política. Un nuevo estudio de Oxfam demuestra además que los más ricos son quienes están provocando en mayor medida el colapso climático: en promedio, un multimillonario emite un millón de veces más carbono que una persona corriente.²⁷ Además, los multimillonarios son dos veces más susceptibles de invertir en industrias contaminantes, como los combustibles fósiles, que los inversores o inversoras promedio.²⁸

La mera existencia de multimillonarios que acumulan cada vez más riqueza y beneficios récord, mientras que la mayoría de la población se enfrenta a la austeridad, al aumento de la pobreza y a la crisis del coste de la vida, deja al descubierto el fracaso de un sistema económico que no responde a las necesidades del conjunto de la humanidad. Durante demasiado tiempo, los Gobiernos, las instituciones financieras internacionales y las élites han engañado al mundo con la teoría económica "del goteo" de la riqueza, que defiende que una presión fiscal baja y unos elevados beneficios para unos pocos acabarán por enriquecernos al resto. Se trata de una teoría sin evidencias que defiende un modelo económico que sin embargo nos ha desprovisto de los instrumentos y la creatividad necesarios para afrontar esta nueva época de crisis. Este modelo económico, a pesar de estar ampliamente desacreditado, continúa monopolizando la mentalidad de quienes nos gobiernan, y sigue funcionando casi a la perfección, pero solo para una reducida élite: principalmente hombres blancos ricos de países del Norte.²⁹

Para romper este círculo de concentración de la riqueza sin fin en manos de los multimillonarios, los Gobiernos deben abordar cada una de las vías en las que el actual modelo económico está diseñado a su favor, incluida la legislación laboral, la privatización de los recursos públicos y la remuneración de los altos ejecutivos de las grandes corporaciones. Si bien todos estos ejes de reformas resultan críticos, Oxfam centra el presente informe en una de las soluciones con mayor potencial: aumentar la presión fiscal sobre los ricos. Oxfam considera que, de manera general, deberíamos aspirar de aquí a 2030 a reducir a la mitad el número de multimillonarios existentes y la enorme concentración de su riqueza elevando la presión fiscal sobre el 1 % más rico, junto con otras políticas. Esta medida permitiría reducir tanto el número de multimillonarios como su riqueza a los niveles de hace una década (2012). A la larga, deberíamos incluso aspirar a ir más allá y plantearnos cómo sería posible evitar la proliferación de multimillonarios, en el marco de una distribución más justa y racional de la riqueza global.

GRÁFICO 3: EL OTRO LADO DE LA MONTAÑA: DOS ESCENARIOS PARA LA RIQUEZA DE LOS MILMILLONARIOS DE CARA A 2030



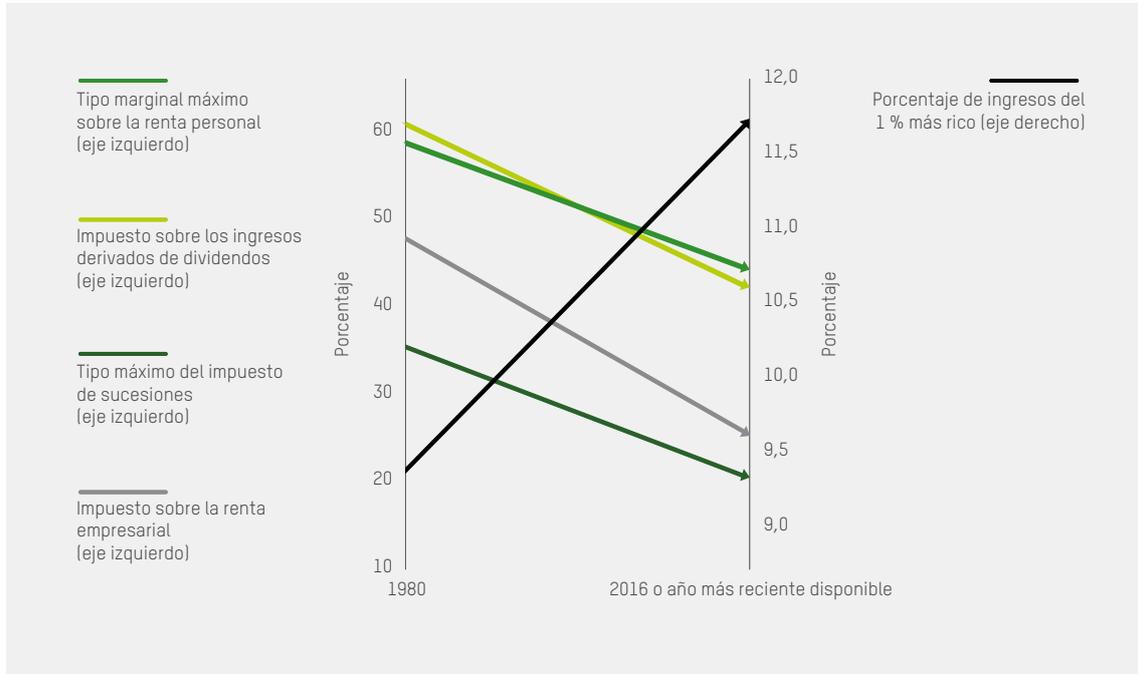
Fuente: Cálculos de Oxfam basados en el análisis de la lista *Forbes World's Billionaires*.³⁰ El Gráfico 3 ilustra dos escenarios: en el primero, la riqueza de los multimillonarios continúa aumentando al mismo ritmo que durante la última década. En el segundo, se aplican medidas fiscales y de otro tipo para revertir esta riqueza a los niveles de hace diez años.

La fiscalidad desempeñará una función clave a la hora de hacer realidad esta visión, pero solo podremos lograrlo si rompemos radicalmente con décadas de rebajas y privilegios fiscales para grandes empresas y fortunas.

El espectacular aumento de la riqueza y los ingresos de las élites más ricas ha coincidido con la enorme reducción de la tributación del 1 % más rico.

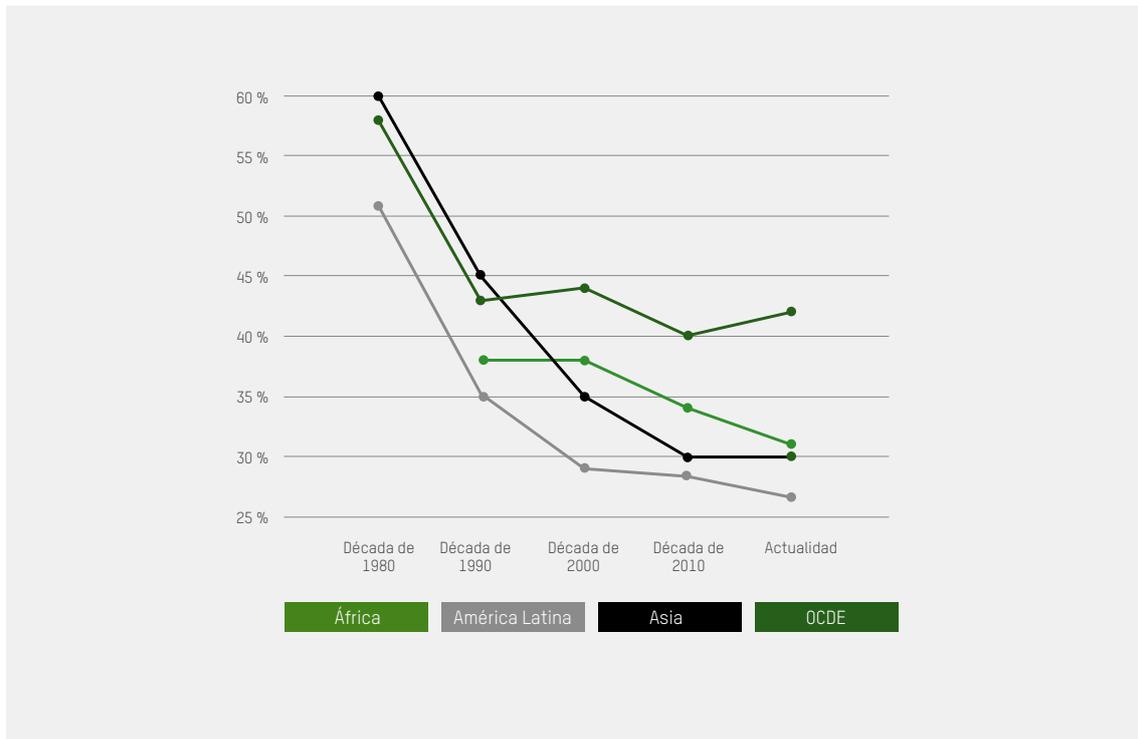
Si bien existen diferencias entre países, la tendencia general hacia la caída de la presión fiscal sobre los más ricos ha sido significativamente similar en todas las regiones del mundo.

GRÁFICO 4: EN LOS PAÍSES RICOS, LA REBAJA DE LOS TIPOS IMPOSITIVOS APLICABLES A LAS MAYORES FORTUNAS HA COINCIDIDO CON EL INCREMENTO DEL PORCENTAJE DE INGRESOS EN MANOS DEL 1 % MÁS RICO



Fuente: Cálculos de Oxfam a partir de los datos del World Inequality Lab, FMI, OCDE y Scheve y Stasavage (2016).³¹

GRÁFICO 5: TIPOS MÁXIMOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAL APLICABLES A LOS MÁS RICOS



Fuente: Cálculos de Oxfam a partir de los datos de OECD Stat, CESPAP y ODI.³²

- Por cada dólar recaudado en ingresos fiscales a nivel global, únicamente cuatro centavos proceden de gravar la riqueza.³³ La desfiscalización de la riqueza es aún más pronunciada en los países de renta media y baja, donde existen mayores niveles de desigualdad.³⁴
- Dos tercios de los países no aplican ni impuesto de sucesiones a los más ricos ni sobre los activos transferidos a sus descendientes directos.³⁵ La mitad de los multimillonarios del mundo vive en países que carecen de dicho impuesto, por lo que la próxima generación de súper ricos heredará cinco billones de dólares libres de impuestos; una suma que supera con creces el PIB de todos los países africanos juntos.³⁶ Una nueva y poderosa aristocracia que no rinde cuentas se está gestando ante nuestros propios ojos.
- Los tipos máximos del impuesto sobre la renta personal han ido cayendo y adoptando un carácter menos progresivo: en promedio, el tipo marginal aplicable a las rentas más altas ha caído del 58 % en 1980 al 42 % más recientemente en los países de la OCDE. En 100 países es incluso más bajo, situándose en torno al 31 %.³⁷
- El impuesto sobre las rentas de capital (que en la mayoría de los países constituye la principal fuente de ingresos para el 1 % más rico) se sitúa en promedio, en apenas el 18 % en más de 100 países. Únicamente tres países gravan las rentas de capital a un tipo impositivo superior al de los ingresos derivados del trabajo.³⁸

Los resultados son demoledores. Si nos centramos en la élite de los más ricos, resulta evidente que muchos de los hombres más poderosos del planeta prácticamente no pagan impuestos. Por ejemplo, uno de los hombres más ricos de la historia, Elon Musk, tributa a un "tipo impositivo real" del 3,2 %, ³⁹ mientras que Jeff Bezos, otro de los multimillonarios más ricos, lo hace a menos del 1 %. ⁴⁰ En cambio, Aber Christine, una de las mujeres con las que Oxfam colabora en Uganda y que se gana la vida comerciando en el mercado, paga en impuestos el 40 % de lo que logra vender. ⁴¹



Foto: Josep Monter Martinez/Pixabay

Cuadro 1: No tiene por qué ser así: el tipo máximo en Estados Unidos llegó a situarse en el 90 %

Hubo un tiempo en el que los más ricos pagaron impuestos mucho más altos. En Estados Unidos, el tipo marginal de los impuestos federales sobre la renta personal durante el período 1951-1963 se situaba en el 91 %; los tipos máximos del impuesto de sucesiones se mantuvieron en el 77 % hasta 1975; y el tipo promedio del impuesto sobre los beneficios empresariales se situaba ligeramente por encima del 50 % durante las décadas de los cincuenta y los sesenta.⁴² En otros países ricos se aplicaban niveles impositivos similares, y contaban con el consenso de todo el espectro político. De hecho, los tipos máximos altos coincidieron con algunas de las décadas de mayor bonanza económica que se hayan conocido.

Gravar la riqueza extrema: uno de los instrumentos más estratégicos para luchar contra la desigualdad y combatir las múltiples crisis

La solución a las múltiples crisis a las que nos enfrentamos en la actualidad pasa por elevar la tributación de los ultra ricos y de las grandes empresas. Esta medida puede contribuir a evitar la austeridad, así como contener la inflación y la subida de los precios, además de a poner fin a la crueldad innecesaria que suponen la pobreza y el hambre tan extendidos.

Una mayor recaudación fiscal es una condición previa vital para garantizar que haya Gobiernos eficientes y competentes, dotándoles de los recursos necesarios para invertir en servicios universales de salud y educación, en sociedades más sanas y felices, en innovación, investigación y desarrollo y en la transición a economías verdes, además de frenar el colapso climático.

En colaboración con el Institute for Policy Studies, Patriotic Millionaires y Fight Inequality Alliance, Oxfam ha calculado a partir de datos de Wealth-X y Forbes que podrían recaudarse 1,7 billones de dólares anualmente aplicando un impuesto al patrimonio neto del 2 % a los millonarios, del 3 % a aquellos con una riqueza superior a 50 millones de dólares, y del 5 % a los multimillonarios de todo el mundo. Estos recursos adicionales serían suficientes para que 2000 millones de personas pudieran salir de la pobreza. Asimismo, podría servir para cubrir el déficit de financiación de la respuesta a los llamamientos humanitarios de emergencia de las Naciones Unidas, además de financiar un plan global para poner fin al hambre en el mundo. Aparte de esto, con un impuesto así se contribuiría a financiar las pérdidas y los daños causados a países de renta baja y media-baja por el colapso climático, y ofrecer servicios de salud y protección social al conjunto de la población de estos países (3600 millones de personas).⁴³

Aplicar una mayor presión fiscal a los súper ricos reduce su enorme concentración de riqueza y evita que siga creciendo su número, creando sociedades más igualitarias y evitando la aparición de élites poderosas, no sometidas a control y que adquieren casi naturaleza de aristocracia. También reduce desigualdades sociales que resultan destructivas.

No sería la primera vez que ante crisis globales profundas se opta por incrementar la imposición a los más ricos, en aras de la solidaridad. Lamentablemente, este no fue el caso en el momento más crudo de la pandemia. En su lugar, el 95 % de los países decidió no incrementar, o incluso *reducir*, los impuestos aplicables a las personas ricas y las grandes empresas.⁴⁴

Se está gestando un cambio

Sin embargo, el contexto actual está logrando que por fin se cuestionen planteamientos desactualizados. La idea de aumentar la imposición sobre los más ricos con el fin de redistribuir los recursos al resto de la población para hacer frente a estas crisis está cobrando fuerza más allá de las diferencias políticas, contando incluso con el respaldo, contra todo pronóstico, de instituciones como el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco Central Europeo (BCE). El hecho de que el Gobierno británico tuviera que anular su propuesta de recortes fiscales para los más ricos en octubre de 2022, después de que la medida desencadenara una crisis económica y política, marcó un verdadero punto de inflexión.⁴⁵

Está empezando a agrietarse el consenso reinante durante varias décadas que impulsó la agenda de recortes y privilegios fiscales para grandes empresas y las personas más ricas. Pero el muro no cederá sin la presión activa del conjunto de la ciudadanía. Lo cierto es que las rebajas fiscales para los más ricos nunca han contado con el apoyo de la mayoría de la ciudadanía: encuestas de opinión realizadas en varios países han revelado que ciudadanas y ciudadanos de todo el mundo consideran desde hace tiempo que aumentar la imposición sobre los más ricos es algo necesario y de sentido común (véase el Cuadro 2). Para que se produzca un cambio, debemos acabar con la captura política que ha impulsado una agenda basada en recortar cada vez más los impuestos a las grandes empresas y las personas más ricas.

Cuadro 2: Gravar la riqueza: una idea cada vez más popular, incluso entre los ricos

Las encuestas de opinión indican de manera constante que la mayoría de la población está de acuerdo con gravar el patrimonio de los súper ricos.⁴⁶ Encuestas realizadas en Estados Unidos indican que, en la última década, la mayoría de la población estadounidense parece estar de acuerdo por primera vez con la idea de que “el Gobierno debe redistribuir la riqueza aplicando mayores impuestos a los más ricos”.⁴⁷ Se estima que el 80 % de la población de India está de acuerdo con incrementar los impuestos a los más ricos,⁴⁸ y que el 85 % de la población brasileña coincide en que es necesario aumentar los impuestos a los súper ricos con el fin de financiar servicios básicos.⁴⁹ En África, el 69 % de la población participante en un sondeo realizado en 34 países estaba de acuerdo en que “es justo que los ricos paguen más impuestos que el resto de la población para poder financiar programas públicos en beneficio de las personas más pobres”.⁵⁰

Incluso algunos de los súper ricos están de acuerdo. En enero de 2022, más de 100 millonarios firmaron una petición instando a una subida de impuestos para las personas más ricas.⁵¹

A medida que nos enfrentamos a estas nuevas crisis, debemos aprender de las lecciones que nos ha dado la respuesta a la pandemia de COVID-19. Los Gobiernos de todo el mundo deben incrementar urgentemente los impuestos que aplican a los ultra ricos.

Es hora de aplicar el sentido común

Debemos reimaginar, reinventar y readaptar nuestros modelos económicos para hacer frente a estas múltiples crisis con el fin de construir sin más demora un mundo más justo y salvar el planeta. En especial, debemos volver a aprender las lecciones de nuestra propia historia y recordar los momentos en que los más ricos aportaban su justa parte de impuestos contribuyendo así a financiar la ampliación de derechos como el acceso universal a servicios de salud y educación.

La desigualdad no es inevitable, sino que es una elección política. Los Gobiernos pueden tomar medidas claras, prácticas y concretas para reducir drásticamente la desigualdad aplicando instrumentos de política fiscal para proteger al conjunto de su población. Pueden decidir ayudar de una manera segura a su población en contextos de crisis, en lugar de imponer un sufrimiento innecesario a las personas cuando optan por medidas de austeridad.

¿Cuántos impuestos deben pagar los más ricos?

Oxfam insta a los países a aplicar una combinación de medidas fiscales que garantice que el 1 % más rico tribute a unos tipos considerablemente más elevados, por ejemplo, acercando su contribución en torno al 60 % sobre el conjunto de sus rentas, porcentaje que debería ser incluso más elevado para los multimillonarios y los millonarios. Este nivel de presión fiscal debería aplicarse a la totalidad de sus ingresos, tanto los derivados del trabajo como de sus rentas de capital.

El promedio anual para cerca de 100 países sitúa el impuesto máximo sobre la renta en torno al 31 %, por lo que habría margen incluso para duplicarlo. A su vez, el tipo promedio del impuesto a las ganancias de capital en 123 países no supera el 18 %, por lo que podría multiplicarse por cuatro.⁵² De hecho, durante gran parte del siglo XX, los tipos impositivos marginales máximos del 60 % sobre la renta personal para los grupos con mayores ingresos eran la norma.⁵³ Los tipos impositivos aplicables a los súper ricos (es decir, a

aquellos con una riqueza multimillonaria o milmillonaria) deberían ser, como mínimo, del 75 %, lo que también desincentivaría el pago de altísimos bonus y salarios desorbitados a altos directivos.

Si los Gobiernos aspiran a gravar el conjunto de las rentas de una manera integral, deben asegurarse de que las rentas de capital tributen como mínimo al mismo nivel que los ingresos derivados del trabajo, aunque preferentemente deberían aplicar un tipo impositivo más alto. En la mayoría de los países, las rentas de capital y los activos financieros constituyen la principal fuente de ingresos de los ultra ricos pero, en casi todas las jurisdicciones, tributan muy por debajo de las rentas de capital.

Los Gobiernos deben considerar la aplicación urgente de impuestos de solidaridad con carácter temporal sobre el patrimonio de los súper ricos, a fin de recuperar parte de las inmensas ganancias que estos han acumulado durante la pandemia como resultado de los paquetes de estímulo financiero impulsados con fondos públicos. Deben introducirse también impuestos recurrentes sobre el patrimonio, así como establecerse tipos impositivos lo suficientemente altos que ayuden incluso a reducir la concentración de súper ricos. Oxfam ha calculado que, solo para mantener la riqueza de los milmillonarios al mismo nivel de hace cinco años, los Gobiernos habrían tenido que gravar su riqueza a un tipo impositivo anual del 12,8 %.⁵⁴ En cualquier caso, es impensable reducir la concentración de riqueza extrema exclusivamente a través de la fiscalidad. Deben aplicarse también medidas de otro tipo que permitan construir una economía donde, en primer lugar, no puedan generarse disparidades tan extremas de riqueza. No obstante, los impuestos sobre la riqueza pueden y deben desempeñar una función decisiva a la hora de reducir la desigualdad.

Los impuestos a los ultra ricos deben tener un espectro amplio e incluir la mejora de la eficiencia de los impuestos sobre la propiedad y la tierra. Todos los países deben aplicar tipos elevados del impuesto de sucesiones para los súper ricos, para evitar que se siga perpetuando la desigualdad durante generaciones e impedir la aparición de una nueva aristocracia. Aparte de estas medidas, los Gobiernos deben explorar también la aplicación de impuestos sobre el patrimonio neto de las personas.

Es hora de gravar la riqueza extrema

Una mayor presión fiscal sobre los ultra ricos no es la única solución a la crisis de desigualdad, pero sí es un elemento fundamental. Es hora de que los Gobiernos dejen atrás décadas marcadas por una ideología abocada al fracaso y por la influencia de una élite rica y poderosa, y que hagan por fin lo correcto: gravar la riqueza extrema.

Los ingresos recaudados a partir de esta nueva ola de impuestos progresivos podrían destinarse a construir un futuro más justo, igualitario y sostenible para el conjunto de la población.

Los Gobiernos deben utilizar los instrumentos fiscales a su disposición para revertir el aumento de la desigualdad, siguiendo estas cuatro medidas para crear un mundo más justo:

1. Aplicar impuestos de solidaridad con carácter temporal sobre la riqueza y los beneficios extraordinarios (o sobre ganancias) de las grandes corporaciones, así como impuestos mucho más elevados sobre el pago de dividendos con el fin de impedir que los más ricos continúen sacando provecho de las crisis.
2. Incrementar de manera sistemática el impuesto sobre la renta del 1 % más rico, para lograr una tributación efectiva por ejemplo del 60 % calculada sobre el conjunto de sus rentas (tanto derivadas del trabajo como del capital), con tipos impositivos más elevados para los multimillonarios y los milmillonarios.
3. Gravar el patrimonio de los súper ricos a tipos impositivos lo suficientemente elevados como para reducir sistemáticamente la riqueza extrema y reducir la concentración del poder y la desigualdad.
4. Utilizar los ingresos recaudados a partir de estos impuestos para aumentar el gasto público en sectores como la salud, la educación y la seguridad alimentaria, con el fin de luchar contra la desigualdad, así como financiar una transición justa hacia un mundo con bajas emisiones de carbono.

Notas

- 1 ProPublica. [8 de junio de 2021]. *The Secret IRS Files: Trove of Never-Before-Seen Records Reveal How the Wealthiest Avoid Income Tax*. <https://www.propublica.org/article/the-secret-irs-files-trove-of-never-before-seen-records-reveal-how-the-wealthiest-avoid-income-tax>
- 2 Fuente: Oxfam en Uganda, proyecto de justicia fiscal para las mujeres y las niñas.
- 3 *The Economist*. [12 de diciembre de 2022]. *The pandemic's true death toll: Our daily estimate of excess deaths around the world* [contenido de pago]. Consultado por última vez el 12 de diciembre de 2022. <https://www.economist.com/graphic-detail/coronavirus-excess-deaths-estimates>
- 4 Si bien la riqueza extrema lleva años aumentando (véase la Sección 1.1), la pobreza extrema se ha ido reduciendo de manera constante. Esto ha cambiado con la pandemia de COVID-19, que ha contribuido al primer aumento de la pobreza extrema global en más de dos décadas. Banco Mundial. [2022]. *La pobreza y la prosperidad compartida: Corregir el rumbo*. <https://openknowledge.worldbank.org/server/api/core/bitstreams/ea1019a6-fc43-5d70-ae18-608236723739/content>
- 5 Véase la nota metodológica, cifra 1.5.
- 6 Véase la nota metodológica, cifra 1.6
- 7 Véase la nota metodológica, cifra 1.15. India tiene una población de 1390 millones de personas. Fuente: Datos del Banco Mundial. Población, total - India. Disponible en: <https://datos.bancomundial.org/indicador/SP.POP.TOTL?locations=IN>
- 8 Véase la nota metodológica, cifra 2.1.
- 9 FAO, FIDA, UNICEF, PMA y OMS. (2022). *El estado de la seguridad alimentaria y la nutrición en el mundo 2022: Adaptación de las políticas alimentarias y agrícolas para hacer las dietas saludables más asequibles*. Roma: FAO. <https://www.fao.org/documents/card/es/c/CC0639ES>
- 10 Véase la nota metodológica, cifra 3.4.2.
- 11 Véase la nota metodológica, cifra 3.14.
- 12 Véase la nota metodológica, cifra 3.22.
- 13 Se produce una policrisis global cuando varias crisis originadas en múltiples sistemas globales se solapan causalmente de maneras que degradan significativamente las perspectivas de la humanidad.
- 14 Banco Mundial. (2022). *La pobreza y la prosperidad compartida: Corregir el rumbo* [2022], óp. cit.; y el Banco Mundial. (5 de octubre de 2022). *Se frenan los avances mundiales en la reducción de la pobreza extrema*. Nota de prensa. <https://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2022/10/05/global-progress-in-reducing-extreme-poverty-grinds-to-a-halt>
- 15 Gourinchas, P-O. [11 de octubre de 2022]. *Las autoridades deben mantener la mano firme en el timón ante los nubarrones que se avecinan sobre la economía mundial*. Blog del FMI. <https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2022/10/11/policymakers-need-steady-hand-as-storm-clouds-gather-over-global-economy>
- 16 PNUD. (2022). *Informe sobre desarrollo humano 2021/2022* <https://hdr.undp.org/content/human-development-report-2021-22>
- 17 Véase la nota metodológica. Cifras 1.15.
- 18 Oxfam. [14 de noviembre de 2022]. *G20 must tackle the "cost of profit" crisis causing chaos worldwide*. Nota de prensa. <https://www.oxfam.org/en/press-releases/g20-must-tackle-cost-profit-crisis-causing-chaos-worldwide#:~:text=In%202021%2C%20on%20average%2C%20poor,G20%2C%20are%2071%25%20loans>.
- 19 Walker, J., et al. (2022). *Índice de compromiso con la reducción de la desigualdad (Índice CRI) 2022*. Oxfam y Development Finance International. DOI: 10.21201/2022.9325. <https://policy-practice.oxfam.org/resources/the-commitment-to-reducing-inequality-index-2022-621419/>
- 20 Véase la nota metodológica. Cifras 1.2.
- 21 Véase la nota metodológica. Cifras 1.5.
- 22 Véase la nota metodológica. Cifras 1.4.
- 23 Credit Suisse. (2022). *Global Wealth Report 2022*. <https://www.credit-suisse.com/about-us/en/reports-research/global-wealth-report.html>
- 24 Véase la nota metodológica. Cifras 1.14.
- 25 Bivens, J. [21 de abril de 2022]. *Corporate profits have contributed disproportionately to inflation. How should policymakers respond?* Economic Policy Institute. Working Economics Blog. <https://www.epi.org/blog/corporate-profits-have-contributed-disproportionately-to-inflation-how-should-policymakers-respond/>; Unite. (2022). *Unite Investigates: Corporate profiteering and the cost of living crisis*. Los datos hacen referencia al período de octubre de 2021 a marzo de 2022. <https://www.unite-theunion.org/media/4757/unite-investigates-corporate-profiteering-and-the-col-crisis.pdf>; y The Australia Institute. [18 de julio de 2022]. *Profits Causing Inflation in Australia, Not Wages: European Central Bank & ABS Data Reveal*. <https://australianinstitute.org.au/post/profits-causing-inflation-in-australia-not-wages-european-central-bank-abs-data-reveal/>
- 26 Dolan, K.A. y Peterson-Withorn, C (eds). (2022). *Forbes World's Billionaires List: The Richest in 2022*. <https://www.forbes.com/billionaires/>.
- 27 Maitland, A., et al. (2022). *Los multimillonarios del carbono: Las emisiones derivadas de las inversiones de las personas más ricas del mundo* Oxfam. DOI: 10.21201/2022.9684. <https://policy-practice.oxfam.org/resources/carbon-billionaires-the-investment-emissions-of-the-worlds-richest-people-621446/>
- 28 *Ibid.*
- 29 Véase la nota metodológica, cifras 1.10 y 1.11.

- 30 Véase la nota metodológica, cifra 3.9.
- 31 Véase la nota metodológica, cifra n. 3.1.
- 32 Véase la nota metodológica, cifra 3.2.
- 33 Véase la nota metodológica, cifra 3.4.2.
- 34 Véase la nota metodológica, cifra 3.23.
- 35 Véase la nota metodológica, cifra 3.15.
- 36 Véase la nota metodológica, cifra 3.14
- 37 Véase la nota metodológica, cifras 3.2 y 3.8.
- 38 Véase la nota metodológica, cifra 3.12.
- 39 ProPublica. (8 de junio de 2021). *The Secret IRS Files*, óp. cit.
- 40 *Ibíd.*
- 41 Fuente: Oxfam en Uganda, óp. cit.
- 42 Saez, E. y Zucman, G. (2019). *El triunfo de la injusticia: Cómo los ricos eluden impuestos y cómo hacerles pagar*. Nueva York: W. W. Norton & Company.
- 43 Véase la nota metodológica, cifra 3.22
- 44 Oxfam. (11 de octubre de 2022). *Un nuevo índice muestra cómo los Gobiernos de todo el mundo han alimentado una explosión de desigualdad durante la pandemia de COVID-19* Nota de prensa. <https://www.oxfam.org/es/notas-prensa/un-nuevo-indice-muestra-como-los-gobiernos-de-todo-el-mundo-han-alimentado-una>.
- 45 Walker, P., Crerar, P. y Mason, R. (14 de octubre de 2022). *Liz Truss sacks Kwasi Kwarteng before corporation tax U-turn*. *The Guardian*. <https://www.theguardian.com/politics/2022/oct/14/liz-truss-press-conference-u-turn-corporation-tax-kwasi-kwarteng>
- 46 McCloskey, E. (5 de octubre de 2022). *Taxing the rich is really, really popular...everywhere*. Patriotic Millionaires blog. <https://patrioticmillionaires.org/2022/10/05/taxing-the-rich-is-really-really-popular-everywhere>
- 47 Newport, F. (12 de agosto de 2022). *Average American Remains OK With Higher Taxes on Rich*. Gallup Polling Matters blog. <https://news.gallup.com/opinion/polling-matters/396737/average-american-remains-higher-taxes-rich.aspx>
- 48 Fight Inequality Alliance. (27 de enero de 2022). *Every 8 out of 10 Indians want tax on the rich & companies profited during pandemic: Fight Inequality Alliance survey*. Nota de prensa. <https://www.fightinequality.org/news/every-8-out-10-indians-want-tax-rich>
- 49 Oxfam Brasil. (14 de septiembre de 2022). *Brasileiros defendem impostos sobre mais ricos para financiar renda e assistência social a quem mais precisa*. Nota de prensa [en portugués]. <https://www.oxfam.org.br/noticias/brasileiros-defendem-impostos-sobre-mais-ricos-para-financiar-renda-e-assistencia-social-a-quem-mais-precisa/>
- 50 Isbell, T. (2022). *Footing the bill? Less legitimacy, more avoidance mark African views on taxation*. Afrobarometer. <https://www.afrobarometer.org/wp-content/uploads/2022/02/pp78-pap6-less-legitimacy-more-avoidance-mark-africans-views-on-taxation-afrobarometer-policy-paper-28jan22.pdf>
- 51 Oxfam. (19 de enero de 2022). *Over 100 millionaires call for wealth taxes on the richest to raise revenue that could lift billions out of poverty*. Nota de prensa. <https://www.oxfam.org/en/press-releases/over-100-millionaires-call-wealth-taxes-richest-raise-revenue-could-lift-billions>
- 52 Cálculos de Oxfam a partir de PwC Worldwide Tax Summaries. Véase la nota metodológica, cifra 3.12.
- 53 Véase la sección 2.1 del informe completo para más ejemplos.
- 54 Cálculos de Oxfam. Véase la nota metodológica, cifra 3.17.

Oxfam

Oxfam es una confederación internacional compuesta por 21 afiliadas que trabajan con organizaciones socias y aliadas para apoyar a millones de personas en todo el mundo. Juntas, abordamos las desigualdades para poner fin a la pobreza y las injusticias, en el presente y a largo plazo, con el objetivo de construir un futuro basado en la igualdad. Para más información, póngase en contacto con cualquiera de las organizaciones o visite la página www.oxfam.org

Oxfam Alemania (www.oxfam.de)
Oxfam América (www.oxfamamerica.org)
Oxfam Aotearoa (www.oxfam.org.nz)
Oxfam Australia (www.oxfam.org.au)
Oxfam en Bélgica (www.oxfamsol.be)
Oxfam Brasil (www.oxfam.org.br)
Oxfam Canadá (www.oxfam.ca)
Oxfam Colombia (lac.oxfam.org/countries/colombia)
Oxfam Francia (www.oxfamfrance.org)
Oxfam GB (www.oxfam.org.uk)
Oxfam Hong Kong (www.oxfam.org.hk)
Oxfam IBIS (Dinamarca) (www.oxfamibis.dk)
Oxfam India (www.oxfamindia.org)
Oxfam Intermón (España) (www.oxfamintermon.org)
Oxfam Irlanda (www.oxfamireland.org)
Oxfam Italia (www.oxfamitalia.org)
Oxfam México (www.oxfammexico.org)
Oxfam Novib (Países Bajos) (www.oxfamnovib.nl)
Oxfam Québec (www.oxfam.qc.ca)
Oxfam Sudáfrica (www.oxfam.org.za)
KEDV (www.kedv.org.tr)



OXFAM