

INDICE

Sumario	VII
Presentación	IX
I. Teoría de la Imposición	
Capítulo 1. Criterios de Valorización de los Sistemas Tributarios	3
1. Introducción	3
2. Los impuestos: definición y clasificación	4
Impuestos: definición	4
Impuestos: clasificación	6
Principales conceptos impositivos	8
3. Impuestos y eficiencia económica	11
El concepto de eficiencia económica	11
Eficiencia y equilibrio de mercado	13
El objetivo de eficiencia en el diseño de los impuestos	15
Neutralidad impositiva e impuestos de tanto alzado	16
First Best y Second Best	18
4. La Equidad de los Impuestos	19
Los principios de equidad	19
Principios de equidad	25
5. Sencillez	43
6. Flexibilidad	44
7. Compromisos entre principios	45
Resumen final	46
Temas de debate	49
Ejercicios	49
Referencias	50
Capítulo 2. Imposición, Eficiencia y Equidad: Imposición Óptimo	51
1. Distorsiones impositivas y exceso de gravamen	52
¿Por qué los impuestos distorsionan las decisiones?	53
Exceso de gravamen: concepto y determinantes	58
Costes de bienestar del sistema fiscal	63
2. Imposición óptima: eficiencia	65
Reglas generales de imposición eficiente	65
Casos especiales: imposición sobre el gasto, la renta y el ahorro	68
3. Imposición óptima: eficiencia y equidad	71
Metas redistributivas y costes de eficiencia	72
Imposición óptima sobre la renta	75
Imposición óptima sobre el gasto	78
4. Imposición óptima y política tributaria	80
Resumen final	85
Temas de debate	87
Ejercicios	87
Referencias	88
Capítulo 3. Incidencia Distributiva de la Imposición	89
1. Incidencia impositiva en equilibrio parcial	91
2. Incidencia impositiva en equilibrio general	96
Un modelo unisectorial	96
Un modelo bisectorial	100

3. La incidencia en el espacio: Incidencia interregional e internacional	105
4. La incidencia en el tiempo: capitalización impositiva e incidencia dinámica	108
5. Evaluación empírica de la incidencia distributiva de los impuestos	112
Resumen final	118
Temas de debate	119
Ejercicios	119
Referencias	120
II. Sistema Impositivo	
Capítulo 4. Impuesto sobre la Renta Personal	123
1. ¿Por qué un impuesto sobre la renta personal?	124
2. La renta como medida de la capacidad de pago del impuesto	125
3. Determinación de la renta fiscal	129
Renta fiscal y ventajas fiscales	130
Deducciones	133
Consecuencias de las ventajas y ajustes fiscales anteriores	135
4. Progresividad del impuesto sobre la renta	137
¿Un gravamen global y progresivo de la renta extensiva?	137
¿De qué depende la progresividad del impuesto?	139
5. Elección de la unidad familiar	141
Enfoque de la tributación familiar	143
Enfoque de la tributación independiente	144
6. La inflación y el impuesto sobre la renta	145
La inflación y la base imponible	146
Inflación y progresividad efectiva del impuesto	146
Retrasos y adelantos recaudatorios	147
Resumen final	147
Temas de debate	151
Ejercicios	151
Referencias	153
Capítulo 5. Impuesto de Sociedades	155
1. ¿Tiene sentido un impuesto sobre la renta de las sociedades?	156
2. Estructuras del impuesto de sociedades	159
Base imponible	159
Tipo impositivo	164
3. El impuesto de sociedades y la política de dividendos	165
4. La decisión endeudamiento – capital propio y el impuesto de sociedades	167
5. ¿Afecta el impuesto de sociedades al nivel de inversión?	169
6. El impuesto de sociedades y la inflación	174
Amortizaciones	175
Existencias	175
Variaciones patrimoniales	176
7. ¿Deberían integrarse los impuestos sobre la renta de las personas físicas y de sociedades?	176
Resumen final	179
Temas de debate	181
Ejercicios	181
Referencias	183

Capítulo 6. Efecto de la Imposición sobre el Comportamiento Individual	185
1. Imposición y oferta de trabajo	185
Aspectos teóricos	186
La evidencia empírica	193
2. Imposición y ahorro	194
Aspectos teóricos	194
Evidencia empírica	204
3. La imposición y la composición de cartera	205
4. La curva de Laffer	209
5. Comportamientos de evasión y elusión fiscal	212
Aspectos conceptuales	213
Principios generales de la elusión fiscal	213
Modelos de análisis de la evasión fiscal	214
Principales estudios empíricos	215
Resumen final	217
Temas de debate	219
Ejercicios	219
Referencias	220
Capítulo 7. Imposición sobre la Riqueza	221
1. El impuesto sobre el patrimonio	222
Definición de riqueza	222
Justificación	224
Efectos económicos	227
2. El impuesto de sucesiones y donaciones (ISD)	229
Justificación	229
Efectos económicos	231
3. El impuesto sobre transacciones patrimoniales onerosas	233
4. El impuesto sobre bienes inmuebles	233
Justificación	234
Eficiencia del IBI	235
Equidad del IBI	243
Gestión del IBI	244
Aceptabilidad del IBI por los contribuyentes	245
Suficiencia y flexibilidad de IBI	246
Resumen final	246
Temas de debate	249
Ejercicios	250
Referencias	250
Capítulo 8. Imposición Indirecta. El IVA	251
Ventajas e inconvenientes de la imposición indirecta sobre el consumo	252
1. Imposición selectiva. Impuestos especiales sobre consumos específicos	253
La lógica de los impuestos selectivos y su posible clasificación	253
Los impuestos especiales sobre consumo específicos	255
La combinación adecuada de tipos ad valorem y específicos	256
2. Impuestos generales sobre el volumen de ventas	257
Impuestos monofásicos sobre las ventas	258
Impuestos multifásicos sobre las ventas	259

3. Impuestos sobre el valor añadido	263
El tratamiento de los bienes de inversión	265
El IVA tipo consumo y el impuesto sobre las ventas de los minoristas	268
Complejidad en el IVA	272
Aspectos internacionales del IVA. El IVA y la UE	275
El IVA sin controles en las fronteras intracomunitarias	277
Resumen final	278
Temas de debate	280
Ejercicios	280
Referencias	281
Apéndice parte II. Sistema Impositivo. Imposición personal sobre el gasto de consumo y sobre los flujos de fondos de las sociedades	283
Reformas fiscales	283
La alternativa de la imposición personal sobre el gasto	285
El impuesto personal y progresivo sobre el gasto de consumo	287
Métodos alternativos de aplicar un impuesto proporcional sobre el gasto	290
Imposición sobre los flujos de fondos de las sociedades	292
Una alternativa al impuesto sobre los flujos de fondos de las sociedades y al impuesto sobre el gasto	296
Resumen final	298
Temas de debate	301
Referencias	301
III. Otros Ingresos Públicos	
Capítulo 9. Precios Públicos. Dinero y Deuda Pública. Privatización	305
1. Precios públicos	306
Monopolio natural: reglas básicas	307
Productos o servicios diferenciados: precios Ramsey – Boiteux	311
La regulación de precios en la práctica: información e incentivos	313
Externalidades y otras distorsiones	316
Demandas fluctuantes	319
Metas de equidad, información y entorno político	325
2. Dinero	327
Creación de dinero y señoreaje	327
Política monetaria e imposición implícita	331
3. Deuda Pública	332
La deuda pública como impuesto	332
Carga de la deuda y las generaciones futuras	335
Sostenibilidad de la deuda pública	336
4. Privatización	338
Resumen final	344
Temas de debate	345
Ejercicios	346
Referencias	347
IV. Economía Pública Internacional	
Capítulo 10. Economía Pública Internacional	351
1. Imposición indirecta	352
Aranceles	353
Impuestos sobre la producción y el consumo: coordinación internacional	355
2. La imposición directa: coordinación internacional	361

Los principios básicos de asignación impositiva	362
La diferencia entre la doble imposición económica y la doble imposición internacional	363
Las causas principales de la doble imposición internacional	364
Los mecanismos de coordinación	366
Criterios de valoración: neutralidad y equidad	369
Neutralidad en la exportación del capítulo desde el punto de vista nacional	375
Síntesis	378
Resumen final	379
Temas de debate	382
Ejercicios	382
Referencias	383
Bibliografía	385
Soluciones a los ejercicios	389