

La administración tributaria en un contexto federal. El caso español

DATOS BÁSICOS

Autor: Alejandro Esteller-Moré

Director: Antoni Castells Oliveres

Universidad y fecha de lectura: Universitat de Barcelona, 15 de julio de 2002.

Palabras clave: Evasión fiscal, frontera estocástica, administración tributaria, federalismo fiscal

Clasificación JEL: H2, H26, H77, H83

Acceso al documento completo: solicitudes al autor, aesteller@ub.edu

Publicaciones: Esteller, A., (2003), "La eficiencia en la administración de los tributos cedidos: un análisis explicativo", *Papeles de Economía Española*, 95, 320-34.

RESUMEN

La administración tributaria es un componente básico en la aplicación de cualquier sistema fiscal. Así, dependiendo de la valoración que realicemos de su actuación, podremos constatar en qué medida los objetivos perseguidos inicialmente por el poder político – explicitados en la legislación fiscal - han sido alcanzados. No podremos valorar un sistema fiscal como equitativo sólo a partir de la lectura de su legislación, sino que se tendrá que discernir en qué medida la administración tributaria asegura el cumplimiento de la ley de igual forma para todos los grupos de contribuyentes.

El objetivo de esta Tesis Doctoral es el análisis de la administración tributaria en un contexto federal. El interés de este análisis es doble. Por un lado, la literatura sobre el Federalismo Fiscal no ha tratado de forma pormenorizada las cuestiones que afectan a la administración tributaria en un sistema federal. Por tanto, una de las principales aportaciones de la Tesis será la sistematización y justificación de los criterios que debieran regir el diseño de la organización institucional de la administración tributaria en un sistema federal. Por otro lado, la Tesis ofrece un análisis técnico que puede ser útil respecto del diseño actual de la administración tributaria en España.

La organización de la Tesis Doctoral es como sigue: en el primer capítulo, se establecen los criterios de organización de la administración tributaria en un sistema federal en base a la literatura existente del Federalismo Fiscal. En base a esos criterios, el resto de la Tesis se centra en el análisis de la realidad española. Así, en el segundo capítulo, se lleva a cabo un análisis teórico de evasión fiscal en una administración tributaria no-integrada y en la cual existen interrelaciones entre impuestos; en el tercer

capítulo, un análisis empírico nos permitirá evaluar los niveles de eficiencia en la administración de los tributos cedidos por parte de las CCAA e identificar los factores de qué dependen esos niveles. Finalmente, en el cuarto capítulo, presentamos las principales conclusiones de la Tesis Doctoral y recomendaciones sobre España y se indican las posibles líneas futuras de investigación que se desprenden del contenido de la Tesis.

ÍNDICE

- Capítulo 1.- La administración tributaria en una federación económica
 - 1.0.- Justificación del estudio y Tesis que se defiende
 - 1.1.- Criterios económicos de decisión sobre la organización de la administración tributaria en una federación económica
 - 1.2.- La experiencia comparada: algunas estructuras representativas
 - 1.3.- El marco institucional de la administración tributaria de las CCAA
- Capítulo 2.- Análisis económico de la administración tributaria en un contexto federal
 - 2.1.- Análisis de la evasión fiscal en una administración tributaria no-integrada.
 - 2.2.- La tecnología tributaria
- Capítulo 3.- Análisis explicativo de la eficiencia en la administración de los tributos cedidos por las CCAA de Régimen Común y de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT)
 - 3.1.- Metodología: la frontera estocástica de recaudación
 - 3.2.- Caracterización de la tecnología impositiva
 - 3.3.- Resultados del análisis empírico
- Capítulo 4.- Análisis de las interacciones de la administración tributaria en un contexto federal
 - 4.1.- Metodología: datos de panel & variables instrumentales
 - 4.2.- Caracterización particular de la tecnología impositiva: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) e Impuesto sobre el Patrimonio (IP) e Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD).
 - 4.3.- Resultados del análisis empírico
- Capítulo 5.- Principales conclusiones de la Tesis e indicaciones de política económica
 - 5.1.- Principales conclusiones de la Tesis doctoral
 - 5.2.- Indicaciones de política económica
 - 5.3.- Líneas futuras de investigación
 - 5.4.- Bibliografía

BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

Cremer, H., Gahvari, F. (2000): "Tax evasion, fiscal competition and economic integration", *European Economic Review*, 44, 1633-57.

Faria, A., Yucelik, M. (1995): "The interrelationship between tax policy and tax administration", en Shome, P. (Ed.), *Tax Policy Handbook*, International Monetary Fund, Washington, D.C.

Gale, W.G., Holtzblatt (2000): "The Role of Administrative Issues in Tax Reform: Simplicity, Compliance, and Administration", en *United States Tax Reform in the Twenty-First Century*, Zodrow, G.R., Mieszkowski, P. (eds.), Cambridge University Press, Cambridge.

Jha, R., Mohanty, M.S., Chatterjee, S., Chitkara, P. (1999): "Tax efficiency in selected Indian States", *Empirical Economics*, Vol. 24, 641-654.

Mikesell, J.L. (2001): "Administration of Local Taxes," *Topical Brief on World Bank Group Tax Policy and Administration Website*, [consultable en URL:<http://www1.worldbank.org/publicsector/tax/adminlocal.htm>; último acceso: 2/1/2002].