

El IRPF en España: comparación mediante microsimulación del impuesto en territorio fiscal común y las haciendas forales

DATOS BÁSICOS DE TESIS DOCTORAL

Autor: Francisco J. Delgado Rivero

Director: Carlos Monasterio Escudero

Universidad y fecha de lectura: Universidad de Oviedo, Julio 2003.

Palabras clave: IRPF, régimen foral, reforma fiscal, microsimulación, progresividad, redistribución, bienestar.

Clasificación JEL: D63, H23, H24

Acceso al documento completo: solicitudes al autor, fdelgado@uniovi.es.

Publicaciones:

Delgado, F.J. (2003): "IRPF común y foral tras la reforma de 1998: análisis de las diferencias recaudatorias y redistributivas mediante microsimulación", *Investigaciones Regionales*, 2, 103-120.

Delgado, F.J. (2004): "Las últimas reformas del IRPF: el caso de Asturias", *Revista Asturiana de Economía* (aceptado para su publicación).

RESUMEN

La relevación del IRPF en los sistemas fiscales avanzados, así como el doble sistema de financiación vigente en nuestro país, justifican esta investigación comparativa del IRPF vigente en territorio fiscal común y en los territorios forales.

En primer lugar, se abordan aspectos fundamentales del tributo, en especial su progresividad y efectos asociados.

Tras analizar los sistemas común y foral de financiación, se realiza una comparación de la legislación aplicable en el IRPF en territorio fiscal común, País Vasco y Navarra tras las reformas de 1998. Además, se llevan a cabo ejercicios de simulación de cuotas para ciertos tipos de contribuyentes para los ejercicios 1999, primer año de vigencia de las reformas, y 2001, para comprobar si las normas se han ido adaptando, al menos, al proceso inflacionario.

La parte central de la tesis consiste en la evaluación de los efectos económicos comparados a partir de una muestra del panel de declarantes por IRPF del instituto de estudios fiscales 1995. Con este objetivo se realiza un ejercicio de microsimulación estática con análisis de carga fiscal, progresividad, capacidad redistributiva y bienestar social. El ejercicio se realiza tanto para el conjunto del territorio fiscal común como para las distintas comunidades autónomas, y de nuevo en 1999 y 2001.

Los resultados muestran que si bien en 1999 el impuesto común era más reducido, en 2001 aparece como el más elevado, dadas las escasas modificaciones realizadas tras la entrada en vigor de la reforma. Por su parte, el diseño vasco se sitúa como el más progresivo y redistributivo de los

tres analizados, con un descenso del tipo efectivo en el periodo considerado. Finalmente, el impuesto navarro no experimenta variaciones significativas en cuanto a presión fiscal y progresividad.

ÍNDICE

Introducción

Capítulo 1.- El IRPF: Cuestiones teóricas y tendencias recientes.

- 1.1 IRPF: cuestiones teóricas
- 1.2 Algunas alternativas: el impuesto lineal y el impuesto dual
- 1.3 Entorno internacional
- 1.4 Recapitulación

Capítulo 2.- El IRPF en países descentralizados. Análisis del caso español: Sistema común Vs sistema foral

- 2.1. El IRPF y su descentralización: experiencia comparada
- 2.2. Sistemas de financiación en España
- 2.3. IRPF en España: antecedentes y la reforma de 1998
- 2.4. Algunas comparaciones IRPF común y foral
- 2.5. Recapitulación

Capítulo 3.- IRPF común y foral: Un estudio comparativo mediante microsimulación

- 3.1. Datos y metodología
- 3.2. Ejercicio 1999
- 3.3. Ejercicio 2001
- 3.4. Recapitulación

Conclusiones

Referencias bibliográficas

Anexos

BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

GOODE, R. (1973): *El impuesto sobre la renta*, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid. [Versión en castellano del original, (1964): *The individual income tax*, The Brookings Institution, Washington]

Clásica referencia sobre el impuesto sobre la renta que aborda los pilares del impuesto y sus implicaciones.

GUPTA, A. y V. KAPUR (eds) (2000): *Microsimulation in Government Policy and Forecasting*, Elsevier, Amsterdam.

En este libro podemos ver la aplicación de las técnicas de microsimulación al ámbito de la toma de decisiones públicas.

LABEAGA, J.M. y M. MERCADER-PRATS (coords) (2001): *Desigualdad, redistribución y bienestar: una aproximación a partir de la microsimulación de reformas fiscales*, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid.

Referencia española en el ámbito de la microsimulación fiscal abordando los temas estudiados en esta tesis: progresividad, redistribución y bienestar.

LAMBERT, P.J. (1996): La distribución y redistribución de la renta: un análisis matemático, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid. [Versión en castellano del original, (1993): The Distribution and Redistribution of Income: A Mathematical Analysis, Manchester: University Press]

Imprescindible obra sobre la (re)distribución de la renta con un repaso de la teoría de la desigualdad y las implicaciones redistributivas de la política fiscal.

ZUBIRI, I. (2000): *El sistema de Concierto Económico en el contexto de la Unión Europea*, Círculo de Empresarios Vascos, Bilbao.

En este libro se realiza una excelente revisión del sistema de concierto foral y sus implicaciones.