

Índice

Introducción	21
Capítulo 1: <i>El IRPF y la progresividad</i>	25
1.1. Introducción	25
1.2. ¿Por qué un impuesto progresivo?	26
1.3. Medición de la progresividad	28
1.4. Redistribución: medida y descomposición	32
1.5. Bienestar social. Funciones abreviadas	35
1.6. La inflación y el IRPF	38
1.7. Recapitulación	39
Capítulo 2: <i>El IRPF en países descentralizados. Análisis del caso español: sistema común vs sistema foral</i>	41
2.1. El IRPF y su descentralización: experiencia comparada	41
2.2. Sistemas de financiación en España	47
2.2.1. Sistema de financiación de las comunidades de régimen común ..	48
2.2.1.1. Financiación común hasta 2001	48
2.2.1.2. Nuevo modelo de financiación autonómica 2002 ...	49
2.2.2. El Concierto Económico del País Vasco	51
2.2.2.1. Orígenes y Concierto 1981-2001	51
2.2.2.2. Concierto 2002	53
2.2.3. El Convenio Económico de Navarra	54
2.3. IRPF en España: antecedentes y la reforma de 1998	56
2.3.1. IRPF territorio fiscal común	56
2.3.1.1. IRPF común 1991	56
2.3.1.2. IRPF común 1998	57

2.3.2. IRPF País Vasco	61
2.3.3. IRPF Navarra	62
2.3.4. Diferencias IRPF en España	63
2.3.4.1. Diferencias IRPF 1991	63
2.3.4.2. Diferencias IRPF 1998	65
2.4. Algunas comparaciones IRPF común y foral	70
2.4.1. Comparación presión fiscal individual IRPF 1998	71
2.4.1.1. Ejercicio 1999	71
2.4.1.2. Ejercicio 2001	74
2.4.2. Presión fiscal global IRPF	77
2.5. Recapitulación	79
Capítulo 3: IRPF común y foral: un estudio comparativo mediante microsimulación	81
3.1. Datos y metodología	82
3.1.1. El Panel de Declarantes por IRPF del Instituto de Estudios Fiscales ..	82
3.1.2. Microsimulación: un instrumento para el análisis de reformas fiscales	82
3.1.3. Ejercicio de microsimulación: supuestos y ajustes	84
3.2. Ejercicio 1999	85
3.2.1. Recaudación	85
3.2.1.1. Análisis por Comunidades Autónomas	87
3.2.2. Progresividad y redistribución	90
3.2.2.1. Análisis por Comunidades Autónomas	100
3.2.3. Bienestar social	105
3.2.3.1. Análisis por Comunidades Autónomas	106
3.3. Ejercicio 2001	112
3.3.1. Recaudación	112
3.3.2. Progresividad y redistribución	114
3.3.3. Bienestar social	119
3.4. Recapitulación	121
Capítulo 4: La reforma parcial del IRPF en 2003	123
4.1. Las nuevas normativas	123
4.2. Simulación de cuotas ejercicio 2003	130
4.3. Ejercicio 2004	135
4.4. Recapitulación	135
Conclusiones	137
Referencias bibliográficas	143

Anexos	151
A.1. Apéndice normativo básico	153
A.2. Tributación País Vasco: puntos de conexión y autonomía normativa	154
A.3. Tributación Navarra: puntos de conexión y autonomía normativa	156
A.4. IRPF: modificaciones autonómicas régimen común	157
A.5. IRPF Común 1991	158
A.6. IRPF Común 1998	162
A.7. IRPF País Vasco 1998 (Vizcaya)	165
A.8. IRPF Navarra 1998	167
A.9. Supuestos y ajustes para la microsimulación	170
A.10. Resultados simulación cuotas IRPF 2003	175

Índice de Tablas

Capítulo 1

Tabla 1. Efectos redistributivos reformas IRPF	34
--	----

Capítulo 2

Tabla 2. Impuestos por nivel de gobierno OCDE, 2000	44
Tabla 3. Peso del IRPF subcentral OCDE, 2000	45
Tabla 4. Tipos medios y marginales rentas medias trabajo OCDE, 2001	46
Tabla 5. Comparación sistemas común y foral de financiación	47
Tabla 6. Sistema de financiación común 2002: necesidades de gasto	50
Tabla 7. Sistema de financiación común 2002: recursos	50
Tabla 8. Cupo año base 1997	53
Tabla 9. Cupo año base 2002	54
Tabla 10. Aportación año base 1990	55
Tabla 11. Trayectoria temporal del IRPF en territorio fiscal común	61
Tabla 12. Principales cifras IRPF 1997 y 1998. Común y País Vasco	63
Tabla 13. Principales cifras IRPF 1998. Territorios Históricos	64
Tabla 14. Renta per capita y PIB per capita 1998	64
Tabla 15. Estructuras IRPF 1998	65
Tabla 16. Diferencias IRPF 1998 País Vasco, Navarra y régimen Común	65
Tabla 17. Incrementos reducción trabajo por minusvalía	68
Tabla 18. Reducción rendimiento neto trabajo, ejercicios 1999 y 2001	70
Tabla 19. IRPF98, 1999. Tributación individual. Sin hijos	72
Tabla 20. IRPF98, 1999. Tributación conjunta. Sin hijos	72
Tabla 21. IRPF98, 1999. Tributación individual, 2 hijos (1/2)	73
Tabla 22. IRPF98, 1999. Tributación conjunta, 2 hijos	74
Tabla 23. IRPF98, 2001. Tributación individual. Sin hijos	75
Tabla 24. IRPF98, 2001. Tributación conjunta. Sin hijos	75
Tabla 25. IRPF98, 2001. Tributación individual, 2 hijos (1/2)	76
Tabla 26. IRPF98, 2001. Tributación conjunta, 2 hijos	76
Tabla 27. Presión fiscal por IRPF. Territorio fiscal común, País Vasco y Navarra ..	79
Tabla 28. Presión fiscal por IRPF. Territorios Históricos	79

Capítulo 3

Tabla 29. Valores poblacionales magnitudes 1999	86
Tabla 30. Valores medios magnitudes 1999	87
Tabla 31. Valores medios principales magnitudes 1999. Comunidades Autónomas. IRPF Común	88
Tabla 32. Valores medios principales magnitudes 1999. Comunidades Autónomas. IRPF País Vasco	88
Tabla 33. Valores medios principales magnitudes 1999. Comunidades Autónomas. IRPF Navarra	89
Tabla 34. Tipos efectivos 1999. Comunidades Autónomas	90
Tabla 35. Progresividad y redistribución IRPF común y foral 1999	91
Tabla 36. Datos medios por decilas de contribuyentes 1999	92
Tabla 37. Datos medios decila superior de contribuyentes 1999	92
Tabla 38. Porcentajes contribuyentes beneficiados, perjudicados e indiferentes 1999	93
Tabla 39. Porcentajes contribuyentes beneficiados, perjudicados e indiferentes. Decila superior de declarantes 1999	95
Tabla 40. Descomposición efecto redistributivo 1999	96
Tabla 41. Tasas de transferencia 1999	98
Tabla 42. Porcentajes por decilas de renta neta 1999	99
Tabla 43. Porcentajes acumulados por decilas de renta neta 1999	99
Tabla 44. Progresividad y redistribución 1999. Comunidades Autónomas. IRPF Común (I, valores)	101
Tabla 45. Progresividad y redistribución 1999. Comunidades Autónomas. IRPF Común (II, orden)	101
Tabla 46. Progresividad y redistribución 1999. Comunidades Autónomas. IRPF Vasco (I, valores)	102
Tabla 47. Progresividad y redistribución 1999. Comunidades Autónomas. IRPF Vasco (II, orden)	102
Tabla 48. Progresividad y redistribución 1999. Comunidades Autónomas. IRPF Navarra (I, valores)	103
Tabla 49. Progresividad y redistribución 1999. Comunidades Autónomas. IRPF Navarra (II, orden)	103
Tabla 50. Progresividad y redistribución 1999. Comunidades Autónomas. Comparación IRPF Vasco y Común	104
Tabla 51. Progresividad y redistribución 1999. Comunidades Autónomas. Comparación IRPF Navarro y Común	104
Tabla 52. Funciones de bienestar social abreviadas 1999	106
Tabla 53. Dispersión de rentas antes y después del impuesto 1999	106
Tabla 54. Funciones de bienestar social abreviadas 1999. CCAA. Común	107
Tabla 55. Funciones de bienestar social abreviadas 1999. CCAA. Vasco	108
Tabla 56. Funciones de bienestar social abreviadas 1999. CCAA. Navarra	109
Tabla 57. Funciones de bienestar social abreviadas 1999. CCAA. Vasco Vs Común	110
Tabla 58. Funciones de bienestar social abreviadas 1999. CCAA. Navarra Vs Común	111
Tabla 59. Valores poblacionales magnitudes 2001	113
Tabla 60. Valores medios magnitudes 2001	113

Tabla 61. Progresividad y redistribución IRPF común y foral 2001	114
Tabla 62. Datos medios por decilas de contribuyentes 2001	115
Tabla 63. Datos medios decila superior de contribuyentes 2001	115
Tabla 64. Porcentajes contribuyentes beneficiados, perjudicados e indiferentes 2001	116
Tabla 65. Porcentajes contribuyentes beneficiados, perjudicados e indiferentes. Decila superior de declarantes 2001	117
Tabla 66. Descomposición efecto redistributivo 2001	117
Tabla 67. Tasas de transferencia 2001	118
Tabla 68. Porcentajes por decilas de renta neta 2001	119
Tabla 69. Porcentajes acumulados por decilas de renta neta 2001	119
Tabla 70. Funciones de bienestar social abreviadas 2001	120

Capítulo 4

Tabla 71. Modificaciones mínimos y deducciones IRPF común 1999-2003	124
Tabla 72. Modificaciones deducciones IRPF P.Vasco 1999-2003	126
Tabla 73. Modificaciones mínimos y deducciones IRPF Navarra 2000-2003	127
Tabla 74. Reducción por trabajo normativas común y vasca 2003	127
Tabla 75. Diferencias IRPF 2003 Régimen Común, País Vasco y Navarra	128
Tabla 76. Tipos impositivos (%) por tramos de base liquidable 2003	130
Tabla 77. Simulación de cuotas ejercicio 2004	134

Índice de Figuras

Capítulo 1

Figura 1.	Curvas de Lorenz y concentración	34
-----------	----------------------------------	----

Capítulo 2

Figura 2.	Reducción general sobre rendimientos netos trabajo, 1999	68
Figura 3.	Reducción sobre rendimientos netos trabajo minusvalías, 1999	69
Figura 4.	Reducción general sobre rendimientos netos trabajo, 2001	71

Capítulo 3

Figura 5.	Contribuyentes beneficiados, perjudicados e indiferentes 1999. Diseño Vasco Vs Común	94
Figura 6.	Contribuyentes beneficiados, perjudicados e indiferentes 1999. Diseño Navarro Vs Común	94
Figura 7.	Descomposición efecto redistributivo 1999	96
Figura 8.	Curvas de Lorenz 1999	100
Figura 9.	Diferencias curvas de Lorenz generalizadas renta después de impuesto sobre común	120

Capítulo 4

Figura 10.	Simulación de cuotas IRPF 2003. Tributación individual	132
Figura 11.	Simulación de cuotas IRPF 2003. Tributación familiar	133