

	Páginas
Bibliografía complementaria	549
TEMA 15. COSTES IMPLÍCITOS DE LA IMPOSICIÓN: IMPOSICIÓN ÓPTIMA, por Jorge Onrubia Fernández (Instituto de Estudios Fiscales), Universidad Complutense de Madrid	551
Planteamiento general	555
I. <i>DISTINTOS COSTES DE LOS IMPUESTOS</i>	556
1. La imposición y sus costes para el sistema económico	557
2. Los costes de cumplimiento tributario: la perspectiva del contribuyente ..	559
3. Los costes de la gestión de los impuestos: la perspectiva de la Administra- ción	561
II. <i>COSTES DE EFICIENCIA: DISTORSIONES TRIBUTARIAS</i>	562
1. La eficiencia como principio impositivo	562
2. Los costes de eficiencia y las distorsiones tributarias	563
3. Orígenes y tipos de distorsiones tributarias	566
a) Imposición sobre el consumo	566
b) Imposición sobre los rendimientos de los factores productivos	567
4. Importancia de las distorsiones tributarias	569
III. <i>EXCESO DE GRAVAMEN E IMPOSICIÓN ÓPTIMA</i>	570
1. Distorsiones tributarias, exceso de gravamen e imposición óptima	570
2. Imposición óptima: eficiencia y equidad	575
3. Reglas generales de la imposición eficiente	576
a) Regla de las elasticidades inversas	577
b) Regla de la elección excluyente	578
c) Regla de igualación de distorsiones marginales	578
d) Regla de la reducción equiproporcional	578
e) Regla de Corlett-Hague	580
f) Reglas de la uniformidad impositiva óptima	580
4. La imposición óptima sobre la renta	581
5. La imposición óptima sobre el gasto	582
6. Diseño impositivo e imposición óptima	583
a) La experiencia en los países de la OCDE	583
b) El futuro de la imposición óptima	585
Anexo	586
Bibliografía complementaria	587
TEMA 16. LOS SISTEMAS FISCALES, por Isabel Encabo Rodríguez	589
Planteamiento general	593
I. <i>EVOLUCIÓN Y ESTRUCTURA DE LOS IMPUESTOS</i>	594
1. Concepto de Sistema Fiscal	594
a) Elementos integrantes de un Sistema Fiscal	595
— Principios impositivos	595
— Estructura tributaria	595

	<u>Páginas</u>
— Cuerpo de disposiciones legales	596
— Elementos institucionales	596
b) Estructura básica de un Sistema Fiscal moderno	596
2. Generalizaciones empíricas acerca de la evolución de los Sistemas Fiscales	597
II. <i>CONDICIONANTES DE LA ESTRUCTURA TRIBUTARIA</i>	598
1. La evolución de los sistemas fiscales	598
a) Sociedad tradicional	599
b) Sociedad en transición	599
c) Sociedad moderna	600
2. Factores de cambio en una estructura tributaria	601
a) Factores políticos y sociales	601
b) Factores económicos	602
3. Factores condicionantes de una estructura tributaria	603
a) Desarrollo económico	603
b) Sistemas tributarios históricos	604
c) Impulsos derivados de las reformas fiscales	605
III. <i>SISTEMAS TRIBUTARIOS ACTUALES: EXPERIENCIA INTERNACIONAL</i>	606
1. Estructuras impositivas en el ámbito de la OCDE	606
2. Problemas actuales de los sistemas impositivos	607
a) Perspectivas doctrinales	607
— Suficiencia	608
— Equidad	608
— Eficiencia	608
b) Críticas populares	609
3. Justificación de una reforma tributaria	610
a) Enfoque tradicional	610
b) Enfoque del mercado político	611
4. Experiencia de las reformas tributarias	613
a) Características básicas y comunes	614
b) Algunas de las propuestas más importantes	616
Bibliografía complementaria	619

Tomo II

V

IMPOSICION PERSONAL

TEMA 17. IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I), por Angeles Fernández Pérez	643
Planteamiento general	647

	Páginas
I. <i>CONCEPTO Y NATURALEZA</i>	647
1. Concepto y naturaleza	647
2. Características básicas del impuesto	648
3. Las vías de acceso al impuesto	649
a) Determinantes de la aparición del impuesto	649
b) Alternativas de estructuración	650
— Sistema cedular	650
— Sistema sintético	650
II. <i>CAPACIDAD DE PAGO, CONCEPTO FISCAL DE RENTA Y BASE IMPONIBLE</i> ..	651
1. Principio de la capacidad de pago y concepto fiscal de renta	651
a) Concepto microeconómico de renta	652
b) Concepto macroeconómico de renta	652
c) Conceptos fiscales de renta	652
— Ingresos periódicos (Von Hermann)	653
— Incremento neto de riqueza (Schanz)	653
— Capacidad de satisfacer necesidades económicas (Haig-Simons) ..	653
— Poder económico discrecional (Carter)	654
d) Componentes de la renta fiscal	654
— Partidas dedicadas al consumo	655
— Variaciones patrimoniales: alternativas de valoración	655
2. Concepto operativo de renta: la base imponible y su valoración	656
a) Ingresos computables	657
— Rendimientos	657
— Variaciones patrimoniales	657
b) Gastos deducibles	658
— Gastos de producción	658
— Gastos personales	659
III. <i>TRATAMIENTO DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</i>	660
1. Aspectos generales de las variaciones patrimoniales	660
a) Concepto y características	660
b) Clases de variaciones por su origen	661
2. Aspectos tributarios: formas de gravamen	663
3. Efectos económicos del gravamen	665
a) Efectos de asignación	666
b) Efectos distributivos	666
c) Efectos sobre la estabilidad	669
d) Problemas de administración	670
Bibliografía complementaria	671
TEMA 18. IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II), por Gabriel Elorriaga Pisarik	673
Planteamiento general	677

	<i>Páginas</i>
I. <i>UNIDAD CONTRIBUYENTE Y ALTERNATIVAS EN SU CONFIGURACION .</i>	677
1. La elección de la unidad contribuyente: alternativas	677
2. La familia como unidad contribuyente	679
a) Delimitación de la unidad familiar	679
b) Adecuación de la carga tributaria a la capacidad de pago según la dimensión de la familia	679
3. El individuo como unidad contribuyente	683
a) Problemas de imputación de rentas	684
b) Tratamiento de las cargas familiares	684
II. <i>LAS TARIFAS Y SUS PROBLEMAS</i>	685
1. La progresividad en las tarifas del impuesto	685
2. Rentas irregulares y progresividad	688
3. La inflación y la progresividad	689
4. Nuevas fórmulas de progresividad: el impuesto lineal	691
III. <i>EFFECTOS ECONOMICOS Y VALORACION ACTUAL</i>	694
1. Asignación de recursos	694
a) Elección trabajo-ocio	694
b) Elección consumo-ahorro	697
2. Distribución	699
a) Equidad en reparto de la carga impositiva	699
b) Capacidad redistributiva	700
3. Estabilidad económica	701
4. Valoración actual del impuesto	702
TEMA 19. <i>IMPOSICIÓN PERSONAL SOBRE EL GASTO, por Gabriel Elorriaga Pisarik.....</i>	705
Planteamiento general	709
I. <i>CONCEPTO Y ANTECEDENTES</i>	709
1. Concepto y características	711
2. Antecedentes de este impuesto	715
3. Vigencia actual	715
a) Como impuesto sobre el gasto	715
b) Como exención del ahorro en IRPF	716
II. <i>ELEMENTOS ESENCIALES DE ESTA IMPOSICION</i>	716
1. Objeto de gravamen	717
2. Sujeto pasivo	717
a) Tributación individual	717
b) Unidad familiar	718
3. Base imponible	720
a) Concepto	720
b) Determinación	720
c) La propuesta del Informe Meade	721

	Páginas
— Sistema de valoración (ingresos y gastos no de consumo)	721
— Los problemas transitorios y sus posibles soluciones	723
— Otros problemas	724
4. Tipos de gravamen y progresividad	726
III. <i>EFFECTOS ECONOMICOS Y VALORACION ACTUAL</i>	727
1. Asignación de recursos	728
— Elección trabajo-ocio	728
— Elección ahorro-consumo	728
2. Distribución	729
3. Estabilidad económica	730
4. Crecimiento económico	731
5. Valoración global del impuesto	732
a) Aspectos administrativos	732
b) Posibilidad de una reforma gradual del IRPF	733
TEMA 20. IMPOSICIÓN SOBRE EL PATRIMONIO Y LA RIQUEZA, por Francisco del Valle Jiménez	735
Planteamiento general	739
I. <i>IMPOSICION SOBRE EL PATRIMONIO NETO</i>	742
A) Concepto y naturaleza	742
A.1. Concepto	742
A.2. Naturaleza	742
B) Funciones	743
C) Estructura	746
C.1. Objeto	746
C.2. Sujeto pasivo	747
C.3. Base imponible	748
D) Efectos económicos	752
E) Valoración actual de esta figura	753
II. <i>IMPOSICION SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES</i>	757
A) Formas del impuesto	757
B) Funciones	757
B.1. Impuesto sobre el caudal relicto	758
B.2. Impuesto sucesorio equivalente	759
B.3. El impuesto sobre porciones hereditarias	760
B.4. Impuesto sobre donaciones	761
B.5. Alternativas modernas	762
C) Estructura	764
C.1. Sujeto pasivo	764
C.2. Base imponible	764
C.3. Tipo impositivo	765
D) Efectos económicos	766
D.1. Activos	766

	<u>Páginas</u>
D.2. Pasivos	769
E) Valoración actual de esta figura	771
III. <i>IMPOSICION SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS</i> ...	774
A) Concepto, naturaleza y clases	774
A.1. Concepto	774
A.2. Naturaleza	775
A.3. Clases	775
B) Justificación	776
C) Estructura del impuesto	778
C.1. Sujeto pasivo	778
C.2. La base imponible	779
C.3. El tipo impositivo	779
D) Efectos económicos	779
E) Valoración actual	780
Bibliografía complementaria	781

VI

IMPOSICION EMPRESARIAL Y SOBRE VENTAS

TEMA 21. IMPOSICIÓN SOBRE SOCIEDADES, por Teodoro Cordón Ezquerro y Marcelino Martínez de la Hoz	785
Planteamiento general	789
I. <i>CONCEPTO Y CARACTERISTICAS DE ESTA IMPOSICION</i>	789
1. Concepto y naturaleza	789
2. Características básicas del impuesto	791
3. Las sociedades gravadas	792
a) Problemas de delimitación	792
b) Soluciones habituales	793
4. Aparición histórica del tributo e importancia actual	794
a) Razones de su aparición histórica	794
b) Fundamentos científicos del impuesto	797
II. <i>BASE IMPONIBLE: PROBLEMAS Y ALTERNATIVAS DE DETERMINACION</i> .	800
1. Alternativas en la definición de la base imponible	800
a) Concepto renta	801
— Renta en las sociedades	801
— Métodos de determinación	801
— Instrumentos para la determinación	802
b) Concepto capital	802
— Antecedentes y justificación	802
	1177

	Páginas
— Problemas de determinación	803
c) Concepto flujo de caja	804
— Antecedentes y justificación	804
— Flujo de caja en las sociedades	805
— Diferencias con la renta	805
2. Principales problemas en la estimación de la base renta	806
a) Delimitación de ingresos computables y gastos deducibles	806
— Ingresos computables y no computables (conceptos generales) ..	806
— Gastos deducibles y no deducibles (conceptos generales)	807
b) Periodificación de gastos e ingresos	807
— Previsiones y provisiones	807
— Créditos dudosos	808
— Existencias	808
— Depreciación de activos fijos	809
— Agotamiento de recursos naturales o concesiones	809
— Compensación de pérdidas de otros ejercicios	810
III. TIPOS DE GRAVAMEN, INTEGRACION E INCIDENCIA	810
1. Tipos de gravamen y deducciones	810
a) Progresividad o proporcionalidad	810
b) Deducciones por incentivos	812
— Descripción general de los incentivos	812
— Valoración de los incentivos fiscales	814
2. Integración con el IRPF	816
a) Justificación	816
b) Procedimientos	818
— Integración del beneficio total	818
— Integración de los dividendos	820
3. Incidencia del Impuesto sobre Sociedades (IS)	822
a) Problema de la traslación de precios	822
b) Incidencia sobre la inversión empresarial	824
4) Valoración global del impuesto	825
a) Aspectos de asignación	825
b) Efectos distributivos	826
c) Efectos sobre la estabilidad	826
d) Impacto sobre el crecimiento económico	827
Bibliografía complementaria	827
TEMA 22. LA IMPOSICIÓN GENERAL SOBRE VENTAS, por Marcelino Martínez de la Hoz	829
Planteamiento general	833
I. CONCEPTO Y CLASIFICACION	833

	<u>Páginas</u>
1. La imposición sobre ventas como imposición sobre el consumo	833
a) Objetivos de la imposición sobre ventas	833
b) Características básicas	834
c) Antecedentes históricos e importancia actual	837
2. Clasificación de la imposición sobre el consumo	842
a) Imposición personal	842
b) Imposición objetiva	842
II. <i>IMPUESTOS MONOFÁSICOS O PLURIFÁSICOS SOBRE VENTAS</i>	843
1. Impuestos monofásicos sobre las ventas	843
a) Concepto y características generales	843
b) Los impuestos monofásicos sobre el fabricante	844
c) Los impuestos monofásicos sobre los mayoristas	847
d) Los impuestos monofásicos sobre los minoristas	849
2. La imposición plurifásica o en cascada	850
a) Conceptos y características generales	850
b) Tipos o clases	850
— Sobre ventas brutas	850
— Sobre el valor añadido	851
c) Ventajas e inconvenientes de estos impuestos	852
III. <i>LA IMPOSICION SOBRE EL VALOR AÑADIDO</i>	853
1. Concepto del impuesto y antecedentes	853
a) Concepto del impuesto	853
b) Antecedentes históricos	856
2. Distintas posibilidades de definición de la base del impuesto	857
a) Configuración del impuesto	858
— Valor añadido bruto (producto bruto)	858
— Valor añadido neto (producto neto)	859
— Valor añadido tipo consumo (concepto tributario)	859
b) Técnica tributaria	865
— Cálculo del valor añadido	865
— Cálculo de la cuota	869
— Campo de aplicación	870
3. Características y estructura (criterio de la Comunidad Europea)	870
a) Características generales	870
b) Estructura básica	871
— Hecho imponible	871
— Sujeto pasivo	872
— Base imponible	873
— Tipos de gravamen y deuda tributaria	873
— Regímenes especiales	874
— El régimen definitivo del IVA armonizado	874

	Páginas
4. Efectos económicos	876
a) Asignación de recursos	876
b) Distribución	878
c) Estabilidad económica	879
5. Valoración actual del impuesto	880
TEMA 23. LA IMPOSICIÓN SOBRE CONSUMOS ESPECÍFICOS, por Ignacio Ruiz-Jarabo Colomer	883
Planteamiento general	887
I. <i>IMPOSICION SOBRE CONSUMOS ESPECIFICOS</i>	887
1. Concepto	887
2. Características	889
3. Clases de impuestos sobre consumos específicos	892
a) Clasificación por la finalidad	892
— Consumos no deseables	892
— Distribución de costes sociales	894
— Capacidades elevadas de pago	895
— Racionamiento de bienes escasos	896
— Tributos meramente recaudatorios	898
b) Clasificación por el objeto	899
— Impuestos selectivos sobre bienes de consumo recurrente	899
— Impuestos selectivos sobre bienes de consumo duradero	900
— Impuestos selectivos sobre servicios	900
4. Elementos integrantes	901
a) Hecho Imponible	901
b) Sujeto Pasivo	902
c) Base Imponible	903
d) Tipos de gravamen	903
e) Otros aspectos	904
II. <i>ASIGNACION Y DISTRIBUCION DE LAS ACCISAS</i>	905
1. Efectos en la asignación	906
a) Distribución de la carga de estos impuestos: elasticidades	906
b) Exceso de gravamen en este tipo de impuestos	908
c) El gravamen sobre el ocio	910
2. Efectos en la distribución	911
a) Equidad horizontal	911
b) Equidad vertical	912
c) La concentración en bienes de consumo masivo	914
III. <i>VALORACION ACTUAL DE ESTOS IMPUESTOS</i>	915
1. Otros aspectos económicos	915
a) Efectos sobre la estabilidad	915
b) Efectos sobre el crecimiento	917
c) Efectos sobre la prevención del Medio Ambiente	917

	<u>Páginas</u>
2. Otras consideraciones en la valoración	918
a) Aspectos administrativos	918
b) Su contribución a la suficiencia y a la flexibilidad	919
c) Consideraciones a la vista de criterios de imposición óptima	921
TEMA 24. LA TRIBUTACIÓN SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR, por Francisco Pelechá Zozaya ..	923
Planteamiento general	927
I. CONCEPTO Y ANTECEDENTES	927
1. Concepto	927
2. Antecedentes	928
3. Clases de impuestos sobre el comercio exterior	930
II. GRAVAMEN DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES: FINALIDADES ..	932
1. Derechos de aduanas	932
a) Aspectos generales	932
b) Hecho imponible	932
c) Sujeto pasivo	933
d) Base imponible	935
e) Tipo de gravamen	936
f) Exenciones y bonificaciones	936
— Consideraciones generales	937
— Régimen de perfeccionamiento activo	937
— Régimen de perfeccionamiento pasivo	938
— Zonas y depósitos francos	938
— Tránsito	939
— Importación temporal	939
— Exenciones temporales y contingentes arancelarios	940
— Exenciones o bonificaciones subjetivas	940
2. Exacciones de efecto equivalente a derechos de aduanas	941
3. Derechos reguladores	943
4. Efectos de la tributación sobre el comercio exterior	943
a) Sobre la recaudación	944
b) Sobre la inversión, la producción y el consumo	944
c) Sobre el desarrollo	944
III. LOS AJUSTES FISCALES EN FRONTERA	946

VII

OTROS INGRESOS PUBLICOS

TEMA 25. DÉFICIT PÚBLICO Y HACIENDA EXTRAORDINARIA, por Carlos Campos Juliá	951
Planteamiento general	955
I. DEFICIT PUBLICO: CLASES Y PROBLEMAS EN SU FINANCIACION	956
1. Algunas definiciones	956
	1181

	Páginas
2. El déficit y su financiación	960
II. <i>PRIVATIZACION DE ACTIVOS PUBLICOS</i>	965
1. Los efectos presupuestarios de la privatización	965
2. Formas de privatización	967
3. Las técnicas de transferencia	969
4. Conclusiones	970
III. <i>LA INFLACION COMO UNA FORMA DE IMPOSICION</i>	971
TEMA 26. LA DEUDA PÚBLICA Y LA CREACIÓN DE DINERO, por Isabel Encabo Rodríguez ...	975
Planteamiento general	979
I. <i>CONCEPTO, CLASES Y NATURALEZA DE LA DEUDA PUBLICA</i>	980
1. Concepto de Deuda Pública	980
2. Clases de Deuda Pública	982
a) Criterio del ente emisor	982
b) Criterio del mercado de emisión	984
c) Criterio del plazo de emisión	985
3. Naturaleza de la Deuda Pública	986
a) La deuda como ingreso del Sector Público	986
b) La deuda como activo financiero	987
II. <i>ADMINISTRACION DE LA DEUDA PUBLICA Y ANALISIS DE SU INCIDENCIA</i> .	988
1. La administración de la Deuda Pública	988
a) Emisión de la deuda	988
— Modalidades de los títulos	988
— Precio de emisión	989
b) Conversión de la deuda	990
— Concepto	990
— Fundamentos de la conversión	991
c) Amortización de la deuda	992
— Amortización pública	993
— Amortización por la inflación	994
— El repudio	995
2. Incidencia de la Deuda Pública	995
a) Posiciones tradicionales y sus efectos	996
— Posición clásica	996
— Posición keynesiana ("nueva ortodoxia")	997
— Revisión de la "nueva ortodoxia" (Buchanan)	998
b) Posición de la nueva macroeconomía y equivalencia ricardiana (Barro)	999
3. Deuda Pública y estabilidad económica	1000
a) Como medio de financiación del déficit público	1000

	Páginas
b) Como medio de regular la liquidez del sistema	1000
c) Como instrumento para alterar la estructura de activos del sistema ..	1001
III. <i>CREACION DE DINERO Y SEÑOREAJE</i>	1001
1. Planteamiento general: aspectos técnicos	1001
2. Creación de dinero en el sistema económico	1002
a) Emisión de dinero por el Banco emisor	1002
b) Emisión de moneda metálica por el Tesoro	1004
c) Expansión múltiple de depósitos bancarios	1005
3. Señoreaje y costes de la creación de dinero	1006
a) Concepto de señoreaje	1006
b) Costes del señoreaje	1007
— Costes del endeudamiento público en el Banco emisor	1007
c) Costes de la monetización automática de Deuda Pública	1007
4. Efectos del déficit público financiado mediante la creación de dinero	1007
a) Efectos del señoreaje sobre la demanda global	1007
b) Efectos de la monetización automática de Deuda Pública	1008
Bibliografía complementaria	1108
TEMA 27. PRECIOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES, por Isabel Encabo Rodríguez ...	1011
Planteamiento general	1015
I. <i>EMPRESA PUBLICA Y FIJACION PUBLICA DE PRECIOS</i>	1016
1. La empresa pública	1016
a) Alcance y contenido	1017
b) Razones que justifican su existencia	1018
— Industrias incipientes	1019
— Abastecimientos de productos estratégicos	1020
— Defensa de la libre competencia	1020
c) Clases de empresas públicas	1023
2. Los precios públicos	1025
a) Problemas de financiación de la empresa pública: precios versus impuestos	1025
b) Principios para la fijación de precios	1027
— El criterio del coste marginal	1027
— El principio del coste medio	1030
— Precios para máximo beneficio	1031
— Precios manteniendo pérdidas	1031
II. <i>LAS TASAS: CONCEPTO Y CLASIFICACION</i>	1033
1. Concepto de tasa	1033
2. Clases de tasas y sus características	1034
a) Tasas de financiación	1034
b) Tasas fiscales	1035

	Páginas
c) Tasas parafiscales	1036
III. <i>LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES</i>	1038
1. Concepto de contribuciones especiales	1038
2. Características	1038
3. Elementos diferenciadores de las restantes figuras tributarias	1039
4. Utilización de las contribuciones especiales	1040
Bibliografía complementaria	1040

VIII

OTROS ASPECTOS DE LA HACIENDA PUBLICA

TEMA 28. TENDENCIAS ACTUALES DE LOS MODELOS TRIBUTARIOS, por Juan Antonio Garde Roca ..	1043
Planteamiento general	1047
I. <i>LA TRIBUTACION ACTUAL Y SUS EFECTOS SOBRE LA EQUIDAD, LA PRODUCTIVIDAD Y EL EMPLEO</i>	1048
1. Estructura tributaria más frecuente en los países desarrollados	1048
2. Críticas racionales a los sistemas tributarios actuales (de carácter económico, referentes a la equidad y a los costes de administración y cumplimiento) ..	1052
a) Impuesto sobre los salarios y la renta	1054
b) Impuestos sobre el consumo	1056
c) Impuestos sobre los factores	1056
d) Imposición sobre el ahorro y la riqueza. Riesgo	1058
e) Consideraciones adicionales sobre la equidad	1059
3. Críticas de los ciudadanos a los sistemas fiscales	1060
II. <i>EL FRAUDE FISCAL COMO CONDICIONANTE DE LOS MODELOS TRIBUTARIOS</i>	1062
1. Concepto de fraude fiscal	1062
2. Estimaciones del fraude fiscal	1064
3. Causas del fraude fiscal	1066
4. Las políticas de lucha contra el fraude fiscal	1068
III. <i>PROPUESTAS DE REFORMAS FISCALES</i>	1071
1. Problemas actuales de los sistemas impositivos	1071
2. Causas que inducen a la reforma tributaria	1071
3. Ideas que pueden inspirar un proceso de reforma fiscal	1073
a) Teoría de la imposición equitativa (Simons)	1073
b) Teoría de la imposición óptima	1074
4. Criterios generales seguidos por las principales reformas	1076
5. Alternativas más importantes que se han planteado	1077
TEMA 29. LOS DISTINTOS NIVELES DE LA HACIENDA PÚBLICA, por Jesús Ruiz-Huerta Carbonell ..	1083
Planteamiento general	1087

	<u>Páginas</u>
I. <i>LOS DISTINTOS NIVELES DE LA HACIENDA PUBLICA</i>	1088
1. Fundamentos de la Hacienda Local o Federal	1088
2. Justificación de la descentralización	1089
3. La asignación de las grandes funciones del Sector Público entre gobiernos ..	1091
4. Consideraciones sobre el tamaño óptimo de las jurisdicciones	1097
II. <i>REPARTO DE COMPETENCIAS ENTRE NIVELES</i>	1100
1. Criterios para la asignación de competencias entre niveles	1100
2. Soluciones aplicadas en la OCDE	1101
III. <i>LOS MODELOS DE FINANCIACION</i>	1104
A) Recursos propios y transferencias	1104
1. Principios generales para la asignación de tributos	1104
2. Modalidades de tributos aplicados	1105
3. Recursos extraordinarios	1108
B) Transferencias	1109
4. ¿Cuándo están justificadas las transferencias?	1110
a) Equilibrio fiscal	1110
b) Apoyo a actividades concretas	1111
5. Tipos de transferencias	1112
6. Valoración de las transferencias	1114
Bibliografía complementaria	1116
 TEMA 30. LA HACIENDA PÚBLICA INTERNACIONAL, por Teodoro Córdón Ezquerro y Mar- celino Martínez de la Hoz	 1117
Planteamiento general	1121
I. <i>SECTOR PUBLICO EN UNA ECONOMIA ABIERTA: COORDINACION INTERNACIONAL</i>	1121
1. Aspectos de la Hacienda Pública a nivel internacional	1121
a) Aspectos de asignación	1122
b) Aspectos de distribución	1122
c) Aspectos de estabilización	1123
2. Asignación: prestación conjunta de servicios públicos	1123
a) Características básicas	1123
b) Participación en costes y sus problemas	1124
3. Distribución: las políticas redistributivas	1125
a) Magnitud del problema en la desigualdad a nivel internacional	1125
b) Posibles pautas redistributivas	1126
c) La ayuda al desarrollo como alternativa	1126
4. Estabilización: las políticas de estabilidad en una economía abierta	1128
a) Necesidad de coordinación internacional	1128
b) Diferencias de grado según tipos de cambio	1129

	Páginas
II. COORDINACION IMPOSITIVA Y DOBLE IMPOSICION INTERNACIONAL . . .	1131
1. Concepto de doble imposición internacional	1131
a) Doble imposición jurídica internacional	1131
b) Doble imposición económica internacional	1131
2. Causas de la doble imposición internacional	1132
3. Métodos para eliminar la doble imposición	1135
a) Método del crédito fiscal (<i>tax credit</i>) o imputación	1136
b) Crédito por impuesto subyacente (<i>underlying tax credit</i>)	1137
c) Deducción por impuestos no pagados (<i>tax sparing</i>)	1137
d) Método de exención	1137
e) Método de deducción	1138
4. Soluciones específicas para resolver coincidencias de soberanías fiscales	1138
a) Convenios sobre soberanía fiscal	1138
b) Sistema de ajustes fiscales en frontera	1142
III. ARMONIZACION FISCAL: LA EXPERIENCIA DE LA COMUNIDAD EUROPEA	1144
1. Distorsiones fiscales internacionales	1144
a) Concepto y origen	1144
b) Clasificación	1145
2. Soluciones generales para las distorsiones fiscales	1146
a) Sistemas de compensación o neutralización fiscal	1146
b) La armonización fiscal	1147
— Concepto	1147
— Enfoque de la igualación fiscal	1147
— Aproximación diferencial	1147
— Aproximación estándar	1148
— Estrategia de coordinación horizontal	1148
3. Experiencia de la Comunidad Europea	1148
a) Diseño del sistema ideal	1148
b) Aproximación gradual al sistema ideal	1151

