

INDICE

INTRODUCCION.

CAPITULO I EL PRINCIPIO DE EQUIDAD: TEORIA, POLITICA Y REALIDAD FISCAL.

1. Introducción.
2. Aportaciones teóricas sobre el concepto de equidad.
 - 2.1. Definición de equidad.
 - 2.2. El principio de equidad en la teoría.
 - 2.2.1. Teorías Clásicas.
 - 2.2.2. Nuevas Aportaciones. El estado actual de las teorías normativas.
 - 2.2.2.1. La tradición utilitarista.
 - 2.2.2.2. Otras teorías alternativas a la utilidad.
 - 2.2.3. Explicaciones positivas actuales sobre la equidad.
 - 2.3. Una valoración teórica del principio de equidad.
3. El principio de equidad en la política impositiva.
 - 3.1. Exigencias de un sistema tributario: el papel de la equidad.
 - 3.2. Importancia y presencia del principio de equidad en los informes y propuestas tributarias más relevantes. OCDE y España.
 - 3.2.1. El papel de la equidad en las propuestas de reforma tributaria más relevantes hasta los años setenta.
 - 3.2.2. El papel de la equidad en las propuestas de reforma tributaria en la última época.

4. Efectos de la equidad en la realidad fiscal.
 - 4.1. Encuestas de opinión.
 - 4.2. Evidencia empírica.
5. A modo de conclusión: hacia una revisión del objetivo de equidad fiscal.

CAPITULO II. EQUIDAD HORIZONTAL: ASPECTOS CONCEPTUALES Y EVIDENCIA EMPIRICA. INDICES DE VALORACION.

1. Introducción.
2. Debate doctrinal en torno al concepto de equidad horizontal.
 - 2.1. Equidad horizontal como un principio derivado o independiente.
 - 2.2. Problemas conceptuales con la "simple" definición de equidad horizontal.
 - 2.2.1. Equidad horizontal en la literatura clásica..
 - 2.2.2. Equidad horizontal en la literatura actual.
 - 2.2.2.1. Equidad horizontal y función de bienestar social.
3. Evidencia empírica sobre la equidad horizontal. índices de valoración.
 - 3.1. Aportaciones empíricas para la medición de la equidad horizontal según la definición tradicional.
 - 3.1.1. Equidad horizontal como tratamiento igual de los iguales.
 - 3.1.2. Equidad horizontal como desviación a la distribución óptima.
 - 3.2. Aportaciones empíricas para la medición de la equidad horizontal según el concepto de mantenimiento del orden inicial.
 - 3.3. Enfoque de "simetría parcial" y el concepto de entropia .
4. Elección de una definición de equidad horizontal para el análisis empírico.
5. Conclusiones.

CAPITULO III. CONSIDERACIONES METODOLOGICAS PARA EL ANALISIS EMPIRICO DE EQUIDAD HORIZONTAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS.

1. Introducción.
2. Consideraciones metodologicas
 - 2.1. Criterios para la elección de un indicador de posición económica.

- 2.1.1. Definición de renta.
- 2.2. Criterios para la elección de la unidad contribuyente utilizada en el análisis.
 - 2.2.1. Factores de ajuste en la comparación de rentas.
- 2.3. Estructura de la base de datos utilizada.
 - 2.3.1. Panel del Impuesto sobre la renta de las personas físicas del Instituto de Estudios Fiscales como infraestructura de datos.
 - 2.3.1.1. Diseño del Panel.
 - 2.3.2. Estructura de la muestra utilizada en el análisis.
- 2.4. Causas que limitan la medición de la equidad horizontal.
 - 2.4.1. Límites en la obligación de presentar declaración.
 - 2.4.2. Rentas exentas de tributación.
 - 2.4.3. Fraude Fiscal.
 - 2.4.4. Base de datos.
- 2.5. Índice mas adecuado para la medición de la equidad horizontal.
 - 2.5.1. Medición de la equidad horizontal como tratamiento similar de aquéllos que son similares.
 - 2.5.1.1. Bondad del índice como medida explicativa de los resultados.

3. Conclusiones.

Apéndice III.A. Componentes de la renta bruta y determinación de la base imponible según la legislación vigente. 1982-1989.

CAPITULO IV. MEDICION Y VALORACION DE LA EQUIDAD HORIZONTAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA PERSONAS FISICAS EN ESPAÑA: 1982-1989.

- 1. Planteamiento general de análisis.
- 2. Subperiodo de análisis: 1982-1985.
 - 2.1. Evolución y descripción normativa.
 - 2.2. Explotación de la base de datos.
 - 2.3. Análisis empírico de la equidad horizontal en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. Subperiodo de análisis: 1986-1987.
 - 3.1. Evolución y descripción normativa.
 - 3.2. Explotación de la base de datos.
 - 3.3. Análisis empírico de la equidad horizontal en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
4. Subperiodo de análisis: 1988-1989.
 - 4.1. Evolución y descripción normativa.
 - 4.2. Explotación de la base de datos.
 - 4.3. Análisis empírico de la equidad horizontal en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
5. Medición y valoración de la equidad horizontal para una descomposición de la muestra en distintos colectivos familiares.
 - 5.1. Unidades familiares de un solo miembro.
 - 5.1.1. Distribución por tramos de renta bruta ajustada y tipos medios efectivos.
 - 5.1.2. Análisis empírico sobre la equidad horizontal en el IRPF para el colectivo de unidades familiares de un solo miembro.
 - 5.2. Matrimonios con un perceptor de renta.
 - 5.2.1. Distribución por tramos de renta bruta ajustada y tipos medios efectivos.
 - 5.2.2. Análisis empírico sobre la equidad horizontal en el IRPF para el colectivo de matrimonios con un perceptor de renta.
 - 5.3. Matrimonios con dos perceptores de renta.
 - 5.3.1. Distribución por tramos de renta bruta ajustada y tipos medios efectivos.
 - 5.3.2. Análisis empírico sobre la equidad horizontal en el IRPF para el colectivo de matrimonios con dos perceptores de renta.
6. Análisis comparado sobre la medición y valoración de la equidad horizontal en el panel "puro" y "expandido".
 - 6.1. Composición del panel puro.
 - 6.2. Comparación del panel puro y panel expandido.
 - 6.3. Aplicación del índice de berliant y strauss al panel puro.

7. Conclusiones.

Apéndice IV.A. Evolución de las deducciones de la cuota.

Anexo IV.A. Cuadros y graficos. explotación de la base de datos y resultados del análisis de equidad horizontal en el impuesto sobre la renta de las personas físicas en España. (muestra global).

Anexo IV.B. Cuadros y graficos. explotación de la base de datos y resultados del análisis de equidad horizontal. (distintos colectivos familiares).

Anexo IV.C. Cuadros. resultados del análisis de equidad horizontal en el panel puro.

CAPITULO V. PRINCIPALES CAUSAS DE INEQUIDAD HORIZONTAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS. UN ANALISIS DE ESTATICA COMPARATIVA.

1. Introducción.
2. Principales causas de inequidad horizontal en el impuesto sobre la renta de las personas físicas.
 - 2.1. Causas de inequidad horizontal de origen normativo.
 - 2.1.1. Efectos en Base.
 - 2.1.2. Efectos en cuota.
 - 2.2. Causas de inequidad horizontal de origen metodológico.
 - 2.2.1. Definición de renta.
 - 2.2.2. Escalas de equivalencia.
 - 2.2.3. Tramos de renta y tramos de tipos medios efectivos.
 - 2.3. Otras causas de inequidad horizontal.
 - 2.3.1. Inflación.
 - 2.3.2. Fraude Fiscal.
3. Análisis de la equidad horizontal en el impuesto sobre la renta de las personas físicas en un ejercicio de estática comparativa.
 - 3.1. Eliminación de las deducciones de la cuota y sus efectos sobre la equidad horizontal del impuesto sobre la renta de las personas físicas.
 - 3.1.1. Deducciones personales y familiares.
 - 3.1.2. Deducciones correctoras de la progresividad.
 - 3.1.3. Deducciones incentivadoras.
 - 3.1.4. Deducciones discriminatoras por fuentes de renta

3.1.5. Otras deducciones.

4. Conclusiones.

CAPITULO VI. CONCLUSIONES: RECOMENDACIONES NORMATIVAS PARA MEJORAR LA EQUIDAD HORIZONTAL.

BIBLIOGRAFIA