

ÍNDICE

ÍNDICE DE FIGURAS.....	XV
ÍNDICE DE CUADROS.....	XIX
INTRODUCCIÓN	XXIII
PREFACIO	LXIII
SOBRE LOS AUTORES.....	LXVII
CAPÍTULO 1.	
INTRODUCCIÓN	
1.1. Evolución y estructura del sistema impositivo del Reino Unido...	4
1.2. Cambio en el contexto económico.....	9
1.2.1. Desigualdad y cambio del mercado de trabajo	9
1.2.2. Cambio estructural y globalización	15
1.3. Aspectos políticos de la reforma fiscal	18
1.4. Conclusiones.....	22
CAPÍTULO 2.	
EL ENFOQUE ECONÓMICO EN EL DISEÑO DE UN SISTEMA IMPOSITIVO	
2.1. Evaluación de los sistemas impositivos	26
2.1.1. El impacto del sistema de impuestos y de beneficios sociales sobre la distribución de la renta	27
2.1.1.1. La carga de la imposición	31
2.1.2. Efectos de los impuestos sobre la producción y la eficiencia económica.....	33

2.1.3. Impuestos diseñados para cambiar el comportamiento de los agentes económicos	36
2.1.4. Un sistema impositivo equitativo y transparente	38
2.2. El logro y ponderación de los objetivos	40
2.2.1. Imposición óptima y bienestar social.....	40
2.2.2. Reglas prácticas.....	45
2.2.2.1. Neutralidad	45
2.2.2.2. Simplicidad.....	47
2.2.2.3. Estabilidad.....	49
2.3. Conclusiones	50

CAPÍTULO 3.

LA IMPOSICIÓN SOBRE LAS RENTAS DEL TRABAJO

3.1. Empleo y rentas del trabajo	55
3.2. El diseño de la tarifa de tipos de gravamen.....	63
3.2.1. El dilema entre incentivos al trabajo y redistribución	66
3.2.2. Una tarifa óptima de tipos impositivos	68
3.2.3. Las reacciones de la base imponible y de la renta gravable	71
3.3. La tarifa para la renta familiar	74
3.4. El uso de información adicional (<i>tagging</i>).....	77
3.5. Conclusiones	80

CAPÍTULO 4.

REFORMA DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LAS RENTAS DEL TRABAJO EN EL REINO UNIDO

4.1. Impuestos y beneficios relacionados con la renta en el Reino Unido.	84
4.1.1. Efectos de los impuestos y los beneficios sobre la distribución de la renta	90
4.1.2. Efectos de los impuestos y los beneficios sociales sobre los incentivos al trabajo	93
4.1.3. Evaluación del sistema	106
4.2. Tipos de gravamen efectivos sobre los perceptores de bajas rentas .	109
4.3. Imposición de los perceptores de rentas moderadas y altas	118
4.3.1. Una tarifa simple del Impuesto sobre la Renta Personal.....	119
4.3.2. El tipo impositivo máximo	122
4.4. Apuntando a los incentivos en diferentes momentos del ciclo vital .	125
4.4.1. Edad del hijo menor	126
4.4.2. Edad de jubilación	129
4.5. Conclusiones	134

CAPÍTULO 5.

INTEGRACIÓN DE LOS IMPUESTOS PERSONALES Y LOS BENEFICIOS SOCIALES

5.1. Impuesto sobre la renta y Seguridad Social	141
5.2. Integración del sistema de beneficios.....	148
5.3. La integración de impuestos y beneficios	152
5.3.1. Integración administrativa.....	154
5.3.2. Integración de las tarifas de tipos.....	157
5.4. Conclusiones	161

CAPÍTULO 6.

IMPOSICIÓN SOBRE BIENES Y SERVICIOS

6.1. Qué gravar	166
6.1.1. El argumento de la eficiencia productiva en contra del gravamen de los bienes intermedios	167
6.1.2. ¿Debieran gravarse las transacciones?	168
6.2. Eficiencia, equidad y uniformidad	171
6.2.1. Igualitarismo y equidad horizontal.....	176
6.2.2. Ponderación de los argumentos.....	178
6.3. Efectos externos y cambios de comportamiento	180
6.4. Conclusiones	182

CAPÍTULO 7.

APLICACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

7.1. Cómo funciona el Impuesto sobre el Valor Añadido.....	186
7.2. Tipos cero, tipos reducidos y exenciones	189
7.3. Incumplimiento del impuesto.....	198
7.4. El contexto internacional.....	200
7.4.1. Tipo impositivo cero para la exportación y cumplimiento... ..	204
7.4.2. Respuestas a la ruptura en la cadena del Impuesto sobre el Valor Añadido en la exportación.....	206
7.4.3. Orientaciones para el futuro	210
7.5. Conclusiones	211

CAPÍTULO 8.

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Y LOS SERVICIOS FINANCIEROS

8.1. La imposición sobre los flujos de caja	215
8.2. Un impuesto separado sobre los servicios financieros	219
8.3. Transacciones entre empresas (<i>Business-to-Business</i>) con tipo cero	221

8.4. Cuentas de cálculo del impuesto	223
8.5. El impuesto sobre las actividades financieras	228
8.6. Conclusiones	231

CAPÍTULO 9.

AMPLIACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

9.1. Los ingresos se gastan en reducir los impuestos y en aumentar los beneficios sociales	237
9.2. Aumento de ingresos y mayor redistribución.....	245
9.3. Conclusiones	248

CAPÍTULO 10.

IMPOSICIÓN MEDIOAMBIENTAL

10.1. Principios y práctica de la imposición medioambiental.....	252
10.2. Impuestos y comercialización de derechos	255
10.3. Ingresos y el doble dividendo.....	260
10.4. Algunas políticas prácticas	261
10.5. Conclusiones	264

CAPÍTULO 11.

IMPOSICIÓN Y CAMBIO CLIMÁTICO

11.1. Los problemas principales del cambio climático	268
11.2. Mecanismos de fijación de precios.....	270
11.2.1. ¿Impuestos o “comercio de derechos de emisión” (<i>Cap-and-Trade</i>)?	271
11.2.2. El contexto del Reino Unido.....	272
11.2.2.1. Esquema de comercialización de derechos de emisión de la Unión Europea	277
11.2.2.2. Impuestos sobre el consumo doméstico de energía	281
11.2.2.3. Gravamen sobre el cambio climático (<i>Climate Change Levy</i>).....	285
11.2.3. El precio del carbono	286
11.2.4. Otras políticas	288
11.3. Conclusiones	290

CAPÍTULO 12.

IMPOSICIÓN SOBRE LOS VEHÍCULOS DE MOTOR

12.1. El diseño de los impuestos sobre los vehículos de motor	294
12.2. Gravamen sobre la congestión	297
12.3. Opciones subóptimas.....	300

12.3.1. El nivel de los impuestos.....	300
12.3.2. Impuesto sobre la propiedad de los automóviles	305
12.4. Conclusiones	307

CAPÍTULO 13.

IMPOSICIÓN SOBRE EL AHORRO FAMILIAR

13.1. Comportamiento del ahorro	312
13.1.1. El ahorro a lo largo del ciclo vital	313
13.1.2. Asignación del ahorro entre activos	316
13.2. El principio de neutralidad	318
13.2.1. Por qué el Impuesto sobre la Renta Personal tradicional no puede lograr la neutralidad.....	321
13.2.2. Vías alternativas para lograr una imposición neutral del ahorro	323
13.2.3. Estabilización del impuesto (<i>Tax-Smoothing</i>) y tipos marginales distintos	331
13.3. Argumentos económicos a favor de un gravamen neutral del ahorro	334
13.3.1. Paciencia, capacidad cognitiva y autocontrol	336
13.3.2. Neutralidad entre inversiones financieras e inversiones en capital humano.....	337
13.3.3. El riesgo de obtener de los ingresos	339
13.3.4. Interacciones entre el trabajo y el ahorro	340
13.3.5. Aplicación de estos argumentos al diseño de la política ..	340
13.4. Directrices para la reforma.....	342

CAPÍTULO 14.

REFORMA DE LA IMPOSICIÓN SOBRE EL AHORRO

14.1. Resumen de la situación actual en el Reino Unido	348
14.1.1. Impuestos progresivos y comprobaciones de medios	356
14.2. Reformas	361
14.2.1. Impuesto sobre las rentas de trabajo y ahorros en efectivo .	362
14.2.2. La tasa de rendimiento y el tratamiento de los activos de riesgo	363
14.2.3. Pensiones y el impuesto sobre el consumo	366
14.2.3.1. Límites.....	367
14.2.3.2. Tratamiento de las Cotizaciones Seguridad Social ...	369
14.2.3.3. La suma global libre de impuestos	371
14.3. El sistema completo y la oportunidad de estabilizar el impuesto	372
14.4. Conclusiones	375

CAPÍTULO 15.

IMPUESTOS SOBRE LAS TRANSFERENCIAS DE RIQUEZA

15.1. La distribución de la riqueza	382
15.2. Principios económicos y objetivos	384
15.3. Los impuestos sobre las transferencias de riqueza en el Reino Unido.....	390
15.4. Conclusiones	399

CAPÍTULO 16.

IMPOSICIÓN SOBRE LA PROPIEDAD INMUEBLE

16.1. La imposición sobre el valor del suelo.....	404
16.1.1. El argumento económico	404
16.1.2. Problemas prácticos	406
16.1.3. Sustitución del impuesto sobre inmuebles empresariales (<i>Business Rates</i>).....	409
16.2. Vivienda.....	412
16.2.1. Imposición sobre el valor del consumo de vivienda.....	413
16.2.1.1. Impuesto local sobre la vivienda (<i>Council Tax</i>) ..	415
16.2.1.2. Impuesto sobre los servicios de la vivienda	418
16.2.2. Imposición de la vivienda como activo	428
16.2.2.1. ¿Una deducción de la tasa de rendimiento para la vivienda?.....	431
16.3. Impuesto sobre las transmisiones onerosas de inmuebles (<i>Stamp Duty Land Tax</i>).....	439
16.4. Conclusiones	440

CAPÍTULO 17.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS SOCIEDADES

17.1. ¿Por qué gravar las sociedades?	446
17.2. La base imponible tradicional del Impuesto sobre la Renta de Sociedades.....	450
17.3. Bases imponibles alternativas	456
17.3.1. Impuestos sobre los flujos de caja	456
17.3.2. Una deducción por fondos propios (<i>Allowance for Corporate Equity – ACE</i>)	459
17.3.3. Un impuesto comprensivo sobre la renta de las empresas (<i>A Comprehensive Business Income Tax – CBIT</i>)	463
17.4. La elección de la base imponible del Impuesto sobre la Renta de Sociedades.....	464

CAPÍTULO 18.

EL GRAVAMEN DE LAS SOCIEDADES EN UN CONTEXTO INTERNACIONAL

18.1. El Impuesto sobre la Renta de Sociedades basado en el Principio del País de Origen	471
18.1.1. Problemas de aplicación	472
18.1.2. Incidencia del Impuesto sobre la Renta de Sociedades y justificación del Principio del País de Origen.....	474
18.1.3. Rentas y rentas específicas de situación	476
18.2. Deducciones para evitar la doble imposición internacional	480
18.3. El sistema ACE (Deducción por Fondos Propios ; Allowance for Corporate Equity) en un contexto internacional	483
18.4. Conclusiones	485

CAPÍTULO 19.

GRAVAMEN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS

19.1. Lo pequeño es bello o, al menos, está privilegiado fiscalmente ..	493
19.2. ¿Promoción de empresas o elusión fiscal? Una receta para lograr mayor complejidad y confusión.....	500
19.3. Coordinación de la imposición de las rentas del trabajo y del capital ..	502
19.4. Conclusiones	507

CAPÍTULO 20.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

20.1. Características de un buen sistema impositivo	510
20.2. Propuestas para la reforma del sistema tributario del Reino Unido..	520
20.2.1. Imposición sobre la renta e incentivos al trabajo	521
20.2.2. Imposición indirecta.....	524
20.2.3. Impuestos medioambientales	526
20.2.4. Imposición sobre el ahorro y la riqueza	528
20.2.5. Imposición de la actividad empresarial	531
20.3. El paquete de reformas y el periodo transitorio	535
20.4. Conclusiones	543

BIBLIOGRAFÍA.....	545
-------------------	-----