

OPOSICION
TECNICO COMERCIAL Y ECONOMISTA DEL ESTADO

Tema 4B-14: La imposición indirecta: teoría y
comparaciones internacionales

Miguel Fabián Salazar

30 de diciembre de 2020

ÍNDICE

Página

Idea clave	1
Preguntas clave	1
Esquema corto	2
Esquema largo	6
Gráficas	13
Conceptos	14
Preguntas	15
Notas	16
Bibliografía	17

IDEA CLAVE

Para comparar tipos impositivos

Preguntas clave

- ¿Qué es la imposición indirecta?
- ¿Qué diferencia a la imposición indirecta de la directa?
- ¿Qué características comunes tienen los tributos indirectos?
- ¿Qué variantes existen?
- ¿Qué representaciones teóricas son habituales?
- ¿Qué problemas y qué variantes muestran los diferentes tributos?
- ¿Qué formas de imposición indirecta son habituales?

ESQUEMA CORTO

INTRODUCCIÓN

1. Contextualización

- i. *Objeto de la economía pública*
- ii. *Importancia del sector público*
- iii. *Justificación de la intervención pública*
- iv. *Instrumentos de actuación*
- v. *Impuestos*
- vi. *Impuestos indirectos*

2. Objeto

- i. *¿Cómo funcionan los impuestos indirectos?*
- ii. *¿Qué clases de impuestos indirectos existen?*
- iii. *¿Qué ventajas y qué inconvenientes tienen?*
- iv. *¿Qué efectos causan?*
- v. *¿Qué comparaciones internacionales pueden hacerse?*

3. Estructura

- i. *Imposición directa e indirecta*
- ii. *Impuestos generales sobre las ventas*
- iii. *Impuestos sobre el valor añadido*
- iv. *Impuestos especiales sobre el consumo*
- v. *Otros*

I. IMPOSICIÓN DIRECTA E INDIRECTA

1. Imposición directa

- i. *Idea clave*

2. Imposición indirecta

- i. *Idea clave*
- ii. *Ejemplos*

3. Asignación

- i. *Idea clave*
- ii. *Imposición directa*
- iii. *Imposición indirecta*

4. Redistribución

- i. *Idea clave*
- ii. *Imposición directa*
- iii. *Imposición indirecta*

5. Estabilización

- i. *Idea clave*
- ii. *Imposición directa*
- iii. *Imposición indirecta*

II. IMPUESTOS GENERALES SOBRE LAS VENTAS

1. Idea clave

- i. *Concepto*
- ii. *Importancia*
- iii. *Ejemplos*

2. Esquema de liquidación

- i. *Sujeto pasivo*
- ii. *Hecho imponible*

3. Implicaciones

- i. *Traslación impositiva*
- ii. *Progresividad*
- iii. *Distorsiones*

4. Variantes

- i. *Monofásicos*
- ii. *Multifásicos acumulativos/cascada*
- iii. *Multifásicos no acumulativos*

5. Comparación internacional

- i. *Multifásicos acumulativos*
- ii. *España*
- iii. *Estados Unidos*
- iv. *Unión Europea*
- v. *OCDE*
- vi. *Países en desarrollo*

III. IMPUESTOS SOBRE EL VALOR AÑADIDO**1. Idea clave**

- i. *Concepto*
- ii. *Importancia*
- iii. *Ejemplos*

2. Antecedentes**3. Esquema de liquidación**

- i. *Sujeto activo*
- ii. *Sujeto pasivo*
- iii. *Hecho imponible*
- iv. *Base imponible*
- v. *Tipo de gravamen*
- vi. *Cuota íntegra*
- vii. *Deducciones*
- viii. *Cuota líquida*
- ix. *Cuota diferencial*

4. Implicaciones

- i. *Justificación de deducción*
- ii. *Progresividad*
- iii. *Distorsiones*
- iv. *Exenciones*
- v. *Reglas de prorrata*
- vi. *Ajuste fiscal en frontera*
- vii. *Fraude carrusel*

5. Variantes

- i. *IVA en origen*
- ii. *IVA en destino*
- iii. *Tratamiento de bienes de inversión*
- iv. *Regímenes*

6. Comparación internacional

- i. *Estados Unidos*
- ii. *Unión Europea*
- iii. *Otros*
- iv. *PEDs*

IV. IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE EL CONSUMO**1. Idea clave**

- i. *Concepto*
- ii. *Importancia*
- iii. *Ejemplos*

2. Esquema de liquidación

- i. *Hecho imponible*
- ii. *Sujeto pasivo*
- iii. *Base imponible*
- iv. *Tipo imponible*

3. Implicaciones

- i. *Progresividad*
- ii. *Distorsiones*

4. Variantes

- i. *Específicos*
- ii. *Ad-valorem*

5. Comparación internacional

- i. *Estados Unidos*
- ii. *Unión Europea*
- iii. *OCDE*

V. OTROS**1. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales**

- i. *Idea clave*
- ii. *Antecedentes*
- iii. *Modalidades*
- iv. *Aspectos generales*
- v. *Argumentos a favor*
- vi. *Críticas*
- vii. *Comparaciones internacionales*
- viii. *Variantes*

2. Impuestos medioambientales

- i. *Idea clave*

3. Impuestos sobre actos jurídicos

- i. *Idea clave*
- ii. *Implicaciones*

4. Aranceles aduaneros

- i. *Idea clave*
- ii. *Implicaciones*
- iii. *Variantes*
- iv. *Comparaciones internacionales*

VI. CONCLUSIÓN**1. Recapitulación**

- i. *Imposición directa e indirecta*
- ii. *Impuestos generales sobre las ventas*
- iii. *Impuestos sobre el valor añadido*
- iv. *Impuestos especiales sobre el consumo*
- v. *Otros*

2. Idea final

- i. *SII–Sistema Inmediato de Información*

- ii. *Efecto de Gran Recesión*
- iii. *Impacto en ingresos tributarios*

ESQUEMA LARGO

INTRODUCCIÓN

1. Contextualización

- i. *Objeto de la economía pública*
 - a. Rama de la economía
 - Cómo interviene el estado en la economía
 - ¿Qué efectos tiene la intervención
 - ¿Qué procesos de decisión existen en el sector público?
- ii. *Importancia del sector público*
 - a. Cualitativa
 - Condiciona fuertemente las decisiones privadas
 - Poder coactivo
 - Superioridad de medios en países desarrollados
 - b. Cuantitativa
 - Gasto público es 40 % de PIB en OCDE
- iii. *Justificación de la intervención pública*
 - a. Marco básico de funcionamiento
 - Marco legal de actuación
 - Reducir incertidumbre de agentes económicos
 - Garantizar derechos de propiedad
 - b. Eficiencia
 - Presencia de fallos de mercado
 - Asignaciones ineficientes en sentido de Pareto
 - c. Equidad
 - Sociedad realiza juicios de valor sobre deseable de asignaciones
 - Actúa para cambiarlas
 - d. Estabilización
 - Suavizar fluctuaciones cíclicas
 - Reducir impacto de shocks sobre bienestar
- iv. *Instrumentos de actuación*
 - a. Regulación
 - Disposiciones legales y reglamentarias
 - Cumplimiento mediante poder coactivo
 - b. Empresas públicas
 - Ordenación de factores productivos directamente por el Estado
 - Proveer bienes y servicios
 - c. Presupuesto público
 - Recaudar fondos mediante ingresos públicos
 - Distribuirlos mediante gasto público
- v. *Impuestos*
 - a. Ingresos públicos son un pilar del presupuesto
 - Obtención de fondos
 - Impuestos son parte principal
 - b. En economías desarrolladas:
 - El sector público detrae un alto % del PIB
 - Alrededor del 45 % en la UE

→ Alrededor del 35 % en España

vi. *Impuestos indirectos*

- a. Opciones para medir capacidad de pago:
 - Renta
 - Riqueza
 - Gasto
- b. En impuestos indirectos, el hecho imponible es:
 - La capacidad de gasto
 - Gasto es una medida indirecta
- c. Papel fundamental en sistemas tributarios
 - Elevada capacidad recaudatoria
 - 11,7 % del PIB
 - 142.000 M de € del PIB
 - Actúa como estabilizador automático
 - Ilusión fiscal
 - Presión fiscal inferior a la real
 - Instrumento pigouviano
 - Permite corregir algunas externalidades
- d. Limitaciones
 - Fraude fiscal
 - Difícil control de transacciones entre particulares
 - Regresividad
 - Hogares con menos renta gastan más % de renta
 - A pesar de proporcionalidad, efecto global regresivo
- e. Inflación
 - Aumentos de impuestos
 - Se trasladan parcialmente a precios

2. Objeto

- i. *¿Cómo funcionan los impuestos indirectos?*
- ii. *¿Qué clases de impuestos indirectos existen?*
- iii. *¿Qué ventajas y qué inconvenientes tienen?*
- iv. *¿Qué efectos causan?*
- v. *¿Qué comparaciones internacionales pueden hacerse?*

3. Estructura

- i. *Imposición directa e indirecta*
- ii. *Impuestos generales sobre las ventas*
- iii. *Impuestos sobre el valor añadido*
- iv. *Impuestos especiales sobre el consumo*
- v. *Otros*

I. IMPOSICIÓN DIRECTA E INDIRECTA

1. Imposición directa

- i. *Idea clave*
 - a. Gravar:
 - Beneficio
 - Capacidad de pago
 - Riqueza
 - Perjuicio a terceros

→ ...

b. Directamente en relación a la medida a gravar

→ Tratando de estimarla de forma directa

⇒ Sin recurrir a otras variables

2. Imposición indirecta

i. Idea clave

a. Gravar:

→ Beneficio

→ Capacidad de pago

→ Riqueza

→ Perjuicio a terceros

→ ...

b. A través de una variable indirecta

→ Correlacionada con variable que se pretende gravar

ii. Ejemplos

a. Impuesto al consumo

Gravar capacidad de pago

→ Más consumo correlacionado con más capacidad

b. Impuesto a la producción

Producción relacionada con renta posterior

3. Asignación

i. Idea clave

a. Estado trata de maximizar aprovechamiento de recursos

b. Si:

→ Agentes optimizan sus preferencias

→ Sistema de precios incorpora información relevante

⇒ Debe minimizar distorsión de decisiones

c. Agentes optimizan preferencias dada restricción

→ Precios relativos

→ Renta

d. Impuesto puede alterar precios relativos

→ Potencial efecto sobre preferencias

⇒ Potencial no neutralidad

ii. Imposición directa

a. Impacto directo sobre coste de factores de producción

b. Ejemplo:

Gravamen sobre renta

→ Altera precio relativo del ocio

⇒ Afecta decisión sobre oferta de trabajo

iii. Imposición indirecta

a. Impacto directo sobre precios relativos de ByS y ff.pp.

Primero, dimensión gravada

Segundo, dimensiones relacionadas con la primera

b. Ejemplo:

Gravamen sobre consumo para afectar cap. de pago

→ Altera precio relativo de consumo frente a ocio

⇒ Altera decisión sobre oferta de trabajo

c. Menores costes de información

Pueden aumentar eficiencia

Medidas indirectas de variable objetivo

→ Utilizadas porque menos costoso que información sobre variable objetivo

4. Redistribución

i. Idea clave

a. Sociedades muestran aversión por desigualdad

b. Rechazo ético a situaciones extremas

Especialmente, en relación a rentas bajas

c. En último término, redistribución necesita de gasto

Pero lado del ingreso permite:

→ Gasto público

→ Suavización de desigualdades

d. Progresividad

Factor central de redistribución

¿Cómo aumenta gravamen ante aumento de variable?

ii. Imposición directa

a. Permite igualación directa de variable

b. Ejemplo:

Impuesto sobre renta

→ Permite distinguir entre cantidades de renta

⇒ Gravar más a quién más tiene

c. Progresividad más efectiva y fácil de implementar

Modulación directa de variable de gravamen

iii. Imposición indirecta

a. Impacto indirecto sobre variable

b. Más difícil considerar circunstancias personales

c. Progresividad más difícil de implementar

Relación imperfecta entre variable gravada y objetivo

d. Ejemplo:

Gravar renta vía consumo

→ Asumiendo consumo depende de renta

Posible gravar más bienes que consumen rentas altas

→ Pero una renta baja también puede querer consumir

⇒ Perturbación de efecto redistributivo

e. Mayor efectividad recaudatoria aprovechable vía gasto

Redistribución puede llevarse a cabo vía gasto

→ Aprovechando mayores recursos disponibles

5. Estabilización

i. Idea clave

a. Impuestos como:

→ instrumento de suavización intertemporal

→ suavización de ingreso en diferentes estados de naturaleza

- b. Estabilizadores automáticos
 - Impuestos como herramienta fundamental
 - Junto con gasto automático
- ii. *Imposición directa*
 - a. Permite estabilización directa de rentas
 - Imperfectamente de gasto
 - b. Ejemplo:
 - Aumento de salarios en fase expansiva de ciclo
 - Aumento de base imponible
 - Aumento de carga impositiva vía tarifa progresiva
 - ⇒ Reducción de propensión marginal al consumo
 - ⇒ Menor multiplicador del gasto
 - ⇒ Menos presiones inflacionarias y output gap
- iii. *Imposición indirecta*
 - a. Indirectamente puede ser más efectiva que imp. directa
 - b. Permite estabilización directa de gasto
 - c. Puede ser ventaja frente a estabilización de renta

II. IMPUESTOS GENERALES SOBRE LAS VENTAS

1. Idea clave

- i. *Concepto*
 - a. Gravar una operación de intercambio de ByS
 - b. Fines de consumo o de inputs intermedios
- ii. *Importancia*
 - a. Categoría muy general
 - Incluye IVA y otros
- iii. *Ejemplos*
 - a. Sales tax en Estados Unidos
 - b. Impuesto Sobre el Tráfico de Empresas
 - Precedente de a IVA
 - c. IVA
 - Impuesto sobre las ventas características especiales
 - Permite deducción de impuestos sufridos
 - ⇒ Grava consumo final

2. Esquema de liquidación

- i. *Sujeto pasivo*
 - a. Generalmente, empresa que vende
 - b. Incidencia trasladable a consumidores
 - Depende de elasticidades
- ii. *Hecho imponible*
 - a. Ventas de todo tipo de ByS
 - b. Determina fase de gravamen
 - Relevante impuestos monofásicos

3. Implicaciones

- i. *Traslación impositiva*
 - a. Muy relevante en este tipo de impuestos
 - b. Sujetos distinto del pasivo soportan la carga tributaria
 - c. Ley de Dalton
 - Asumiendo sujeto pasivo es comprador:

$$p^{*'}(t) = \frac{D'}{S'-D'}$$

→ Lado inelástico sufre más carga del impuesto

ii. *Progresividad*

- a. Tipos pueden variar por transacción
- b. Correlación entre transacciones y renta
 - Determinan progresividad

iii. *Distorsiones*

- a. Cuña fiscal
 - Diferencia entre:
 - Precio pagado por comprador
 - Precio recibido por vendedor
- b. Alteración de precios relativos
 - Diferentes tipos para diferentes transacciones
 - Alteran precios relativos
 - ⇒ Alteran demanda de consumo

4. Variantes

i. *Monofásicos*

- a. Impuesto aplicado a una sola fase
- b. Generalmente, fabricación o venta minorista
- c. Ventajas de aplicar a fabricación
 - Menor número de fabricantes que minoristas
 - Gestión más sencilla
 - Menor evasión
- d. Problemas de fase de fabricación
 - Distorsiona decisiones de producción
 - Incentivos a dividir fabricación en fases
 - ⇒ Para reducir base imponible de fase gravada
 - Localización
 - Costes de transporte de materias primas serían gravados
 - ⇒ Incentivos a localizar fabricación cerca de materias primas
 - ⇒ Localización cercana no necesariamente eficiente
 - Posible acumulación a lo largo de fases
 - Si empresas venden aplicando mark-up π
 - ⇒ $P_0 = C(1+t)(1+\pi)$
 - ⇒ $P_n = C(1+t)(1+\pi)^n$
 - ⇒ Impuesto en una fase aumenta el precio en resto
- e. Ventajas e inconvenientes de fase minorista
 - Contrarias a fase de fabricación

ii. *Multifásicos acumulativos/cascada*

- a. Todas las fases del proceso se gravan
- b. Diferentes fases no pueden deducirse lo pagado
 - ⇒ Gravamen se acumula de fase en fase
- c. Problemas
 - Impuesto se convierte en coste
 - ⇒ Reduce oferta
 - Incentivos a integración vertical
 - Para ser gravado menos veces

iii. *Multifásicos no acumulativos*

- a. Aplicados a todas las fases del proceso
- b. Cada fase repercute impuesto soportado + correspondiente a su fase
→ A la siguiente fase
- c. Cada fase ingresa en adm. tributaria
Repercutido+correspondiente a su fase
– deducción por impuesto pagado
- d. IVA es ejemplo paradigmático
Se grava sólo VA de cada fase
No distorsiona decisiones de integración vertical

5. Comparación internacional

- i. *Multifásicos acumulativos*
 - a. Casi ninguna jurisdicción los utiliza
- ii. *España*
 - a. 21.000 M de recaudación de IIEE en 2018
 - b. 70.000 M de recaudación de IVA en 2018
- iii. *Estados Unidos*
 - a. Predominan los impuestos sobre las ventas
→ Sales tax
→ Monofásico
 - b. Productores suelen poder deducir impuesto sobre inputs
→ Para mantener carácter monofásico
 - c. No existe IVA a nivel federal
 - d. Estados y municipios gravan ventas
 - e. Delaware: 0 % local+estatal
 - f. Luisiana: 10 % local+estatal
- iv. *Unión Europea*
 - a. Francia pionera en multifásicos no acumulativos
TVA – taxe sur la valeur ajoutée
 - b. Directiva del IVA de 1967
 - c. IVA como recurso propio en 1970
 - d. Hungría tipo más alto: 27 %
 - e. Luxemburgo tipo más bajo
- v. *OCDE*
 - a. Todos salvo EEUU tienen IVA
 - b. Peso recaudatorio entre 25 % y 5 %
- vi. *Países en desarrollo*
 - a. Tendencia a depender más de indirectos
 - b. Más fácil controlar bases imponibles

III. IMPUESTOS SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Idea clave

- i. *Concepto*
 - a. Gravamen sobre consumo de valor añadido
 - b. VA realizado en transacciones
- ii. *Importancia*
 - a. IVA: 70.0000 M de € en 2018 en España
 - b. ~ 75 % de ingresos por impuestos indirectos
 - c. ~ 33 % de ingresos tributarios totales del Estado
- iii. *Ejemplos*

- a. IVA en España
- b. VAT en Reino Unido
- c. TVA en Francia
- d. IVA en Italia
- e. No existe en EEUU

2. Antecedentes

3. Esquema de liquidación

- i. *Sujeto activo*
 - a. Estado central
 - b. Reparto de ingresos tributarios a AATT
Depende de país
- ii. *Sujeto pasivo*
 - a. Consumidor final
- iii. *Hecho imponible*
 - a. Consumo de valor añadido
 - b. Se concreta de forma diferente
En en UE, realmente tres hechos imponibles
→ Operaciones interiores
→ Adquisiciones intracomunitarias de bienes
→ Importaciones de bienes
- iv. *Base imponible*
 - a. Valor añadido bruto consumido
 - b. Método de estimación del VAB
Adición
→ Suma de rentas devengadas a factores
 $\Rightarrow VAB = \pi + wL + (r + \delta)K$
Sustracción
→ Diferencia entre ingreso y coste de inputs
 $\Rightarrow VAB = PQ - \sum_i (p_i q_i)$
 - c. Estimación en la práctica
Sustracción
→ No implica cálculo del beneficio empresarial
→ No implica estimación de depreciación y renta
- v. *Tipo de gravamen*
 - a. Varias escalas
 - b. Generalmente:
Tipo de lujo
→ Sin efecto en Europa
Tipo normal
→ Sujeto a armonización de tipo mínimo
Tipo reducido
→ Bienes subvencionables
Tipo superreducido
→ Generalmente, bienes de primera necesidad
- vi. *Cuota íntegra*
 - a. Cálculo directo o indirecto del impuesto
Directo:
→ Tipo de gravamen directamente a VAB
 $\Rightarrow IVA = t(PQ - \sum_i (p_i q_i))$
Indirecto

→ Tipo a ingreso total

→ – Tipo a inputs

⇒ $IVA = t_A PQ - \sum_i (t_i p_i q_i)$

b. Estimación en la práctica

Sustracción

→ No implica cálculo del beneficio empresarial

→ No implica estimación de depreciación y renta

Indirecta

→ Permite distintos tipos a diferentes inputs

⇒ Sustracción directa utilizada en la práctica

vii. *Deducciones*

a. IVA soportado para generar VA

viii. *Cuota líquida*

a. Gravamen sólo por VA generado en fase concreta

ix. *Cuota diferencial*

a. Cuota líquida corregida de retenciones y similares

4. Implicaciones

i. *Justificación de deducción*

a. Necesario probar que se pagó impuesto

Sistema de facturas e información tributaria

⇒ Dificulta fraude

b. Reduce distorsión

Grava todos los consumos

No grava fases de producción más que otras

ii. *Progresividad*

a. Indirectamente modulando tipo de gravamen

b. Ejemplo en España

4% para alimentos básicos

iii. *Distorsiones*

a. Comunes a impuestos generales sobre ventas

b. Distorsión de precios relativos de ByS

iv. *Exenciones*

a. Aumenta la complejidad

b. Algunas actividades pueden declararse exentas

c. Generalmente:

→ Vendedores de esa fase no pueden repercutir

v. *Reglas de prorrata*

a. Compra de bienes parcialmente utilizados como input

→ ¿Cuánto deducir en fases posteriores?

b. Necesario establecer regla de prorrata

¿Que % puede deducirse de IVA soportado?

vi. *Ajuste fiscal en frontera*

a. Vendedor nacional paga IVA por fases anteriores

b. Vende a extranjero que no paga IVA en su país

⇒ Impuesto a las exportaciones

c. Para eliminar impuesto a las exportaciones indeseado

Necesario devolver IVA soportado antes de exportar

vii. *Fraude carrusel*

a. Posible en adquisiciones intracomunitarias

b. Empresa compradora se deduce cuota soportada

c. Empresa vendedora desaparece

→ antes de ingresar cuota repercutida

5. Variantes

i. *IVA en origen*

a. IVA ingresado adm. trib. de país de vendedor

b. Incentiva localización en países con IVA bajo

Requiere armonización de tipos en mercados comunes

c. Necesarias cámaras de compensación

Si consumo de VA es hecho imponible

→ Gravamen en lugar de creación de VA

⇒ Necesario redistribuir a países de destino

ii. *IVA en destino*

a. Adquisición de bienes extranjeros como HI

iii. *Tratamiento de bienes de inversión*

a. ¿Son inputs del proceso de generación de VAB?

→ ¿Puede deducirse el impuesto soportado?

b. IVA tipo producto bruto

NO se permite deducción por bienes de inversión

→ Sólo inputs “corrientes”

c. IVA tipo renta

Deducción de IVA soportado en inversión permitida

→ A medida que se amortiza el bien

⇒ Valor actual de soportado ligeramente inferior

d. IVA tipo consumo

Deducción de IVA soportado en inversión permitida

→ Mismo periodo en que se compra

iv. *Regímenes*

a. Habituales varios regímenes de tributación

b. Adaptar a actividades econ. concretas

6. Comparación internacional

i. *Estados Unidos*

a. Sin IVA

ii. *Unión Europea*

a. Obligatorio por EEMM

b. Imposición en destino

Régimen inicialmente provisional se ha consolidado

c. 12% del presupuesto UE vía IVA

d. IVA tipo consumo

Deducción inmediata de IVA soportado en inversión

iii. *Otros*

a. Presente en casi todo el mundo

b. Todos OCDE menos EEUU

c. Japón usa método de sustracción directo

d. Tipo medio OCDE: 19%

e. Tendencia al alza

iv. *PEDs*

- a. Impuesto sobre ventas son instrumento importante
- b. Poca información relativa a rentas
- c. Poca bancarización
- d. IVA existe en casi todos los países

IV. IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE EL CONSUMO**1. Idea clave**

- i. *Concepto*
 - a. Gravámenes selectivos sobre determinados bienes
 - Fabricación
 - Importación
- ii. *Importancia*
 - a. Ingresos tributarios totales en España
 - ~ 20,000 millones de € en 2018
- iii. *Ejemplos*
 - a. Impuesto sobre el alcohol, cerveza
 - b. Impuesto sobre labores del tabaco
 - c. Impuestos sobre productos intermedios
 - d. Impuesto sobre electricidad, carbón...

2. Esquema de liquidación

- i. *Hecho imponible*
 - a. Fabricación
 - b. Importación
- ii. *Sujeto pasivo*
 - a. Fabricante
 - b. Importador
- iii. *Base imponible*
 - a. Dependiente del impuesto
 - b. Unidades físicas o monetarias
 - c. Ejemplos:
 - Litros de alcohol a 15º centígrados
 - Kilos de carbón
 - € vendidos de electricidad
- iv. *Tipo imponible*
 - a. Depende del bien concreto
 - b. Algunos específicos
 - c. Otros ad-valorem
 - d. Otros ambos componentes

3. Implicaciones

- i. *Progresividad*
 - a. Fuertemente dependiente de correlación renta–demanda
- ii. *Distorsiones*
 - a. Comunes a impuestos sobre las ventas
 - b. Puede ser objetivo de impuesto
 - Distorsiones que acerquen a second-best
 - ⇒ Impuesto pigouviano sobre producción contaminante

4. Variantes

- i. *Específicos*

- a. Relacionados con cantidad producida

ii. *Ad-valorem*

- a. Relacionados con valor de producción

5. Comparación internacional

- i. *Estados Unidos*
- ii. *Unión Europea*
 - a. Tipos mínimos armonizados
 - b. Posible competencia fiscal y devaluaciones
- iii. *OCDE*
 - a. Frecuentes en OCDE
 - b. Mayores diferencias que a nivel UE

V. OTROS**1. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales**

- i. *Idea clave*
 - a. Transmisiones de bienes ya producidos
 - b. Si primera transmisión tras producción
 - Impuestos sobre valor añadido y otros
 - c. Impuesto parcial
 - d. Impuesto real
 - Grava un bien o derecho o transmisión
 - e. Impuesto instantáneo
 - f. No es complementario de impuesto sobre renta
 - g. Suele ser proporcional
- ii. *Antecedentes*
 - a. Siglo XVII
 - Tributo sobre papel sellado
 - b. Tributos sobre otras transmisiones
 - Derechos reales
 - Transmisiones de bienes
- iii. *Modalidades*
 - a. Conjunto muy heterogéneo de figuras
 - b. Transmisiones patrimoniales
 - Sólo cuando no hay IVA
 - c. Operaciones sobre sociedades
 - Generalmente incompatible con trans. patrimoniales
 - d. Actos jurídicos documentales
 - Generalmente aplicable cuando no anteriores
- iv. *Aspectos generales*
 - a. Base imponible definida por valor de bien transferido
 - b. Modificaciones de titularidad de algún derecho
- v. *Argumentos a favor*
 - a. Suponen manifestación de capacidad contributiva
 - b. Muy fácil gestión
 - Cuando transmisión requiere registro oficial
 - c. Efecto contracíclico
 - Aumenta mucho en contexto de crecimiento
 - Especialmente burbuja inmobiliaria
- vi. *Críticas*
 - a. Recaudación escasa y volátil

- b. Dificulta asignación de bienes
- c. Rentas ya gravadas en todo caso
Utilizadas para adquisición
→ Habrán de gravarse anteriormente
- vii. *Comparaciones internacionales*
 - a. Suelen existir en casi todas las Haciendas
 - b. En la OCDE, casi todos los países
 - c. Sólo 4 países en OCDE no recaudan nada:
EEUU, POL, SVK, EST
 - d. Facilidad de gestión
Cuando transmisión requiere registro oficial
 - e. España recauda por encima de media OCDE
- viii. *Variantes*

2. Impuestos medioambientales

- i. *Idea clave*
 - a. Actividad con efectos sobre MA
 - b. Finalidad pigouviana y fiscal

3. Impuestos sobre actos jurídicos

- i. *Idea clave*
 - a. Operaciones societarias
 - b. Constitución de garantías
 - c. Documentos notariales, mercantiles y administrativos
 - d. Generalmente sujetos a tarifas variables
- ii. *Implicaciones*
 - a. Pueden alterar estructura de capital
 - b. Desincentivan determinadas operaciones societarias

4. Aranceles aduaneros

- i. *Idea clave*
 - a. Gravamen sobre importaciones
- ii. *Implicaciones*
 - a. Balanza de pagos
 - b. Cadenas de valor
 - c. Creación y desviación de comercio
- iii. *Variantes*
 - a. Específicos
 - b. Ad-valorem
 - c. CIF y FOB
- iv. *Comparaciones internacionales*

VI. CONCLUSIÓN

1. Recapitulación

- i. *Imposición directa e indirecta*
- ii. *Impuestos generales sobre las ventas*
- iii. *Impuestos sobre el valor añadido*
- iv. *Impuestos especiales sobre el consumo*
- v. *Otros*
 - a. Impuestos sobre transmisiones patrimoniales
 - b. Impuestos medioambientales
 - c. Impuestos sobre actos jurídicos
 - d. Aranceles aduaneros

2. Idea final

- i. *SII–Sistema Inmediato de Información*
- ii. *Efecto de Gran Recesión*
- iii. *Impacto en ingresos tributarios*

GRÁFICAS

CONCEPTOS

PREGUNTAS

NOTAS

BIBLIOGRAFÍA

Mirar en Palgrave:

■

Kaplow, L. (2007) *Ch. 10: Taxation* Handbook of Law and Economics. Volume 1. – En carpeta Economía publica y regulación