

OPOSICION
TECNICO COMERCIAL Y ECONOMISTA DEL ESTADO

Tema 4B-8: Ingresos públicos. Elementos definidores y clases de impuestos. Principios impositivos.

Miguel Fabián Salazar

30 de diciembre de 2020

ÍNDICE

Página

Idea clave	1
Ingresos no financieros totales de 2018	1
Características de los impuestos españoles	1
Preguntas clave	1
Esquema corto	3
Esquema largo	5
Gráficas	10
Conceptos	11
Preguntas	12
Notas	13
Bibliografía	14

IDEA CLAVE

Ver [Resumen ejecutivo del Informe Lagares 2014 sobre reforma tributaria](#).

Ver [IGAE \(2019\)](#) en carpeta Economía Española. Pág. 35 para recursos no financieros totales de las AAPP.

Ver artículo de Tamames (2019) en carpeta del tema.

Ingresos no financieros totales de 2018

Extraído de pág. 191 del libro amarillo de los PGE 2019.

INGRESOS NO FINANCIEROS TOTALES	234.000	64 %	de total de ing. no financieros
Ingresos tributarios	207.610	89 %	de ing. no financieros totales
Directos	111.000	53 %	de ingresos tributarios
IRPF	82.000	74 %	de impuestos directos
IS	24.000	22 %	de impuestos directos
IRNR	2.700	2 %	de impuestos directos
Otros	2.000	2 %	de impuestos directos
Indirectos	94.000	45 %	de ingresos tributarios
IVA	70.000	74 %	de impuestos indirectos
IIEE	20.000	21 %	de impuestos indirectos
Otros	3.500	5 %	de impuestos indirectos
Otros	2.000	2 %	de ingresos tributarios
Ingresos no tributarios	26.000	11 %	de ing. no financieros totales
INGRESOS NO FINANCIEROS DE LA SEG. SOCIAL	131.000	36 %	de total de ing. no financieros
<i>Total de ingresos no financieros</i>	365.000	100 %	

Características de los impuestos españoles

Actualizado a 2018 con [Informe del IGAE sobre impuestos y cotizaciones sociales de las AAPP de 2019](#). IRPF, IS e IRNR de 2018 actualizado con [Informe de recaudación de la AEAT de 2018](#)

Cotizaciones sociales actualizadas a 2019 con [Revista de la Seguridad Social \(2020\): ingresos récord](#). Existe una divergencia entre los ingresos por cotizaciones sociales totales reportados por el Informe del IGAE y lo referido en la revista de la SS. En el Informe del IGAE, la suma total de cotizaciones efectivas e imputadas a trabajadores y empresas alcanza la suma de 150.000 M de €.

	IRPF	IS	IRNR	IVA	IIEE
SP	Personal	Personal	Personal	Personal	Personales
HI	Directo	Directo	Directo	Indirecto	Indirectos
BI	Analítico	Sintético	Analítica	Analítico	Analíticos
TG	Progresivo	Proporcional	Proporcional	Proporcional	Proporcional
DT	Subjetivo	Objetivo	Subjetivo	Objetivo	Objetivos
PI	Periódico	Periódico	Periódico/Instantáneo	Instantáneo	Instantáneos
M de €	82.000	25.000	2.600	80.000	20.000
	IP	ISD	ITPyAJD	IBI¹	CotSoc
SP	Personal/real	Real	Real	Real	Personal
HI	Directo	Directo	Indirecto	Directo	Directo
BI	Sintético	Sintético	Analítico	Sintético	-
TG	Progresivo	Progresivo	Proporcional	Proporcional	-
DT	Objetivo	Subjetivo	Objetivo	Objetivo	Subjetivo
PI	Periódico	Instantáneo	Instantáneo	Periódico	Periódico
M de €	1.400	9.310	3.500	13.200	124.000

Preguntas clave

- ¿Qué son los ingresos públicos?
- ¿Qué tipos de ingresos públicos existen?

- ¿Qué son los impuestos?
- ¿Cuáles son sus elementos definitorios?
- ¿Qué clases de impuestos existen?
- ¿Qué principios informan el diseño de impuestos?

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. *Ingresos públicos*

2. Objeto

- i. *¿Qué son los ingresos públicos?*
- ii. *¿Qué tipos de ingresos públicos existen?*
- iii. *¿Qué son los impuestos?*
- iv. *¿Cuáles son los elementos característicos de los impuestos?*
- v. *¿Cómo deben ser los impuestos?*

3. Estructura

- i. *Ingresos públicos*
- ii. *Impuestos*

I. CONCEPTO Y TIPOS

1. Idea clave

- i. *Cantidades de dinero*
- ii. *Percibidos por ente público*

2. Tipos de ingresos

- i. **P**eriodicidad
- ii. **P**otestad
- iii. **C**oactividad
- iv. **C**ontabilidad nacional
- v. **S**ector
- vi. **N**aturaleza financiera
- vii. **D**erecho aplicable
- viii. Instituto **J**urídico

3. Tipos de tributos

- i. *Idea clave*
- ii. *Tasas*
- iii. *Contribuciones especiales*
- iv. *Impuestos*

II. IMPUESTOS

1. Idea clave

- i. *Coactivo*
- ii. *Sin contrapartida directa*
- iii. *Cumple con una serie de principios*

2. Elementos definidores

- i. *Sujeto activo*
- ii. *Sujeto pasivo*
- iii. *Obligado tributario*
- iv. *Hecho imponible*
- v. *Objeto imponible*
- vi. *Rendimientos previos*

- vii. *Base imponible*
- viii. *Reducciones de la base imponible*
- ix. *Base liquidable*
- x. *Tipo de gravamen*
- xi. *Cuota íntegra*
- xii. *Cuota líquida*
- xiii. *Cuota diferencial*
- xiv. *Deuda tributaria*
- xv. *Periodo impositivo*
- xvi. *Gestión del impuesto*

3. Clases de impuestos

- i. *Según sujeto activo*
- ii. *Según sujeto pasivo*
- iii. *Según hecho imponible*
- iv. *Según base imponible*
- v. *Según tipo de gravamen*
- vi. *Según deuda tributaria*
- vii. *Según periodo impositivo*
- viii. *Según finalidad*

4. Principios impositivos

- i. **G**eneralidad o universalidad
- ii. **E**ficiencia
- iii. **C**ontinuidad
- iv. **F**lexibilidad
- v. **E**quidad
- vi. **S**encillez administrativa
- vii. **S**uficiencia
- viii. **C**arga legal distinta de económica
- ix. **C**ercanía temporal

5. Régimen sancionador

- i. *Recargos por presentación extemporánea*
- ii. *Interés de demora*
- iii. *Delito fiscal*

CONCLUSIÓN

1. Recapitulación

- i. *Ingresos públicos*
- ii. *Impuestos*

2. Idea final

- i. *Capacidad recaudatoria*
- ii. *Sistema recaudatorio eficiente*

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. *Ingresos públicos*
 - a. Cara del presupuesto público
 - Obtención de fondos
 - b. Múltiples tipos de ingresos
 - Impuestos tienen especial importancia

2. Objeto

- i. ¿Qué son los ingresos públicos?
- ii. ¿Qué tipos de ingresos públicos existen?
- iii. ¿Qué son los impuestos?
- iv. ¿Cuáles son los elementos característicos de los impuestos?
- v. ¿Cómo deben ser los impuestos?

3. Estructura

- i. Ingresos públicos
- ii. Impuestos

I. CONCEPTO Y TIPOS

1. Idea clave

- i. *Cantidades de dinero*
 - a. Siempre referido a ingresos monetarios
 - b. Bienes expropiados
 - No son ingresos públicos
- ii. *Percibidos por ente público*
 - a. No necesariamente Admón. pública
 - Empresas
 - Organismos públicos
 - Entes autónomos
 - ...

2. Tipos de ingresos

- i. **P**eriodicidad
 - a. Ordinarios
 - Corresponden a un intervalo periódico definido
 - b. Extraordinarios
 - Ingresos de tipo one-off
 - No tienen periodicidad alguna
 - No tienen por qué repetirse
- ii. **P**otestad
 - a. Ingresos originarios
 - Derivados del patrimonio del estado
 - Ej.:
 - alquiler empresas públicas
 - Privatización de Telefónica o AENA
 - b. Ingresos derivados
 - Derivados de la potestad de *imperio*
 - i.e.: capacidad para extraer coactivamente
- iii. **C**oactividad²
 - a. No coactivos
 - Gratuitos
 - Donaciones al estado
 - Transferencias como fondos estructurales
 - Contractuales
 - A cambio de contraprestación
 - De no obligada recepción
 - Ej.: precios públicos, rdto. patrimonio, deuda

²Sahuquillo denomina a esta clasificación "de Seligman".

- b. Coactivos
 - De dominio
 - Derecho prevalente de estado sobre propiedad
 - Cánones, licencias...
 - De poder penal
 - Poder del estado para sancionar
 - Poder fiscal
 - Señoreaje
 - Tributos
 - Tasas³
 - Contribuciones especiales⁴
 - Impuestos
- iv. **C**ontabilidad nacional
 - a. Tres clases en contabilidad nacional:
 - Corrientes
 - P.ej: impuestos a la producción o IVA
 - Capital
 - Ventas de activos públicos
 - Transferencias internac. de capital
 - Financieros
 - Captados en mercados financieros
 - Venta de activos fin. propios o de terceros
- v. **S**ector
 - a. Público
 - Extraídos de otras entidades del s. público
 - b. Privado
 - Extraídos de agentes ajenos al s. público
- vi. **N**aturaleza financiera
 - a. Operaciones no financieras
 - Impuestos
 - Cotizaciones sociales
 - Ventas de bienes y servicios
 - Otros ingresos corrientes
 - Otros ingresos de capital
 - b. Operaciones financieras
 - Oro monetario y DEG
 - Efectivo y depósitos
 - Valores representativos de deuda
 - Préstamos
 - Acciones y fondos de inversión
 - Seguros, pensiones, garantías estandarizadas
 - Derivados financieros
 - Otras cuentas pendientes de cobro
- vii. **D**erecho aplicable
 - a. Derecho público o privado
 - Distinción relevante a nivel legal
 - Recogida en LGP
 - b. Derecho público

- Admón. goza de prerrogativas y poderes
- ⇒ Prelación y preferencia frente a acreedores
- ⇒ Presunción de legalidad de actos administrativos
- ⇒ ...

- c. Derecho privado
 - Regulan relaciones entre iguales

viii. Instituto **J**urídico

- a. Tributarios
- b. Monopolísticos
 - Derivados del derecho a explotar un monopolio
 - Ej.: LAE, monopolios de tabaco
- c. Patrimoniales
 - Derivados de la gestión del patrimonio
- d. Crediticios

3. Tipos de tributos

- i. *Idea clave*
 - a. Clasificación relevante a nivel legal
 - b. Establecida en LGT 2003 2.2
- ii. *Tasas*
 - a. Ingresos a cambio de:
 - Utilización privativa
 - Aprovechamiento especial
 - ⇒ Del dominio público
 - b. Servicios no de solicitud o recepción voluntaria
 - c. No se realicen por sector privado
 - ⇒ Actividad realizada por la Administración en exclusiva
 - ⇒ Previamente promovida por particular obligado al pago
 - d. Ejemplo:
 - Importe a pagar por Inspección Técnica de Vehículo
 - Tasas por ocupación de calle para obras privadas
- iii. *Contribuciones especiales*
 - a. Hecho imponible
 - Obtención por el obligado
 - Aumento en valor de sus bienes
 - ⇒ Consecuencia de obra pública
 - ⇒ Ampliación de servicios públicos
 - b. Surge sin mediar petición de contribuyente
 - A diferencia de la tasas
- iv. *Impuestos*
 - a. Ingresos exigidos sin contraprestación definida
 - b. Hecho imponible
 - Actos, hechos, negocios
 - Ponen de manifiesto capacidad económica
 - c. Hecho imponible no supone actividad administrativa

³Destinado a cubrir coste de servicio público sin alternativas privadas pero que no es de obligada recepción, tales como tasas por presentarse a una oposición.

⁴Pago coactivo derivado de aumento de valor de bienes privados como resultado de prestación de un servicio público. Ejemplo: mejoras en alumbrado de una calle u obras especiales.

- d. Coactividad en el nacimiento de obligación tributaria

II. IMPUESTOS

1. Idea clave

- i. *Coactivo*
 - a. Uso de fuerza pública
 - b. Evita free-riding
- ii. *Sin contrapartida directa*
 - a. Sin relación directa entre
 - Mayor contribución
 - Más disfrute de bien público
- iii. *Cumple con una serie de principios*
 - a. Descritos a continuación

2. Elementos definidores

- i. *Sujeto activo*
 - a. Agente con capacidad para exigir impuesto
 - Estado
 - Entidades delegadas
- ii. *Sujeto pasivo*
 - a. Persona física o jurídica o masa patrimonial
 - Obligada a cumplir con obligación material
 - b. Contribuyente
 - Al que ley impone carga tributaria
 - c. Sustituto del contribuyente
 - Obligado a abonar el impuesto al fisco
 - Pej.: empresas que retienen IRPF
 - d. Diferente de efectos de traslación
 - No implica análisis de cargas económicas
 - Sujeto pasivo en sentido legal
 - Sujeto pasivo económico
- iii. *Obligado tributario*
 - a. Obligaciones formales inherentes al impuesto
 - b. Posiblemente subsidiarias a condición sujeto pasivo
 - Pej: representante en España
- iv. *Hecho imponible*
 - a. Circunstancia concreta
 - Que da lugar a obligación
 - b. No sujeción
 - Hecho no está contenido en hecho imponible
 - c. Exención
 - Hecho contenido pero expresamente excluido
 - d. Ejemplo:
 - Obtención de renta en IRPF
 - Entrega de bienes y servicios en IVA
- v. *Objeto imponible*
 - a. Manifestación de capacidad contributiva
 - que se pretende gravar
 - b. Objetos principales
 - Renta
 - Riqueza

→ Consumo

vi. *Rendimientos previos*

- a. Manifestaciones cuantitativas de capacidad económica
- b. No necesariamente consitutuyen aumento de riqueza
- c. En determinados impuestos, sujetas a corrección

vii. *Base imponible*

- a. Cuantificación del hecho imponible
- b. Métodos de cálculo
 - Métodos objetivos:
 - Basados en aproximaciones objetivas
 - Pej: metros de un local, consumo eléctrico
 - Menos costoso de administrar
 - Más rápido
 - Menos preciso
 - Más posibilidad de fraude
 - Métodos directos
 - Estimación de cuantías de forma directa
 - Análisis de facturas, pagos, declaraciones...
 - Basado en declaraciones e investigaciones de fisco
- c. Unidad
 - No necesariamente monetaria
 - Aplicable a cigarrillos, litros de alcohol, CO²...

viii. *Reducciones de la base imponible*

- a. Minoraciones de base imponible
- b. Previas a cálculo de cuota íntegra

ix. *Base liquidable*

- a. Base imponible tras aplicar reducciones

x. *Tipo de gravamen*

- a. Porcentaje aplicado a base liquidable
- b. Gravamen fijo
 - Misma cuantía a toda la base
- c. Gravamen variable
 - Diferentes cuantías a distintos tramos
 - Tipo medio
 - Gravamen fijo equivalente
 - Tipo marginal
 - Gravamen pagado por último tramo o unidad

xi. *Cuota íntegra*

- a. Resultado de aplicar tipo de gravamen
 - A base liquidable

xii. *Cuota líquida*

- a. Resultado de minorar cuota íntegra
- b. Deducciones por doble imposición
- c. Deducciones para incentivar actividades

xiii. *Cuota diferencial*

- a. Habitual aplicación de retenciones
 - Pagador por bien o servicio
 - Retiene cantidad a sujeto pasivo

xiv. *Deuda tributaria*

- a. Resultado todas aplicaciones sobre cuota líquida
 - (-) Bonificaciones
 - (-) Deducciones
 - (-) Desgravaciones
 - (+) Recargos
 - (-) Retenciones
- A la cuota íntegra

xv. *Periodo impositivo*

- a. Engloba diferentes momentos temporales
Relevantes al impuesto
- b. Devengo del tributo
Momento en que se realiza hecho imponible
- c. Devengo de la deuda tributaria
Momento en que el pago es exigible
No siempre coincide con devengo del tributo
→ IRPF devengado en 2017
→ Deuda tributaria por IRPF a partir junio 2018
- d. Extinción de la deuda tributaria
Diferentes vías
 - Pago
 - Prescripción (4 años en España)
 - Condonación total o parcial por ley
 - Insolvencia probada

xvi. *Gestión del impuesto*

- a. Fechas límite de declaración
- b. Métodos de estimación de rendimientos
Objetivos
Directos
Indirectos
Simplificados
- c. Sistemas de información instantánea
Transmisión inmediata de información relevante
Especialmente en impuestos instantáneos
→ De declaración periódica

3. Clases de impuestosi. *Según sujeto activo*

- a. Estado central
- b. Administraciones territoriales
- c. Agencias del estado

ii. *Según sujeto pasivo*

- a. Persona
 - Física
 - Jurídica
 - Impuesto personal
- b. Masa patrimonial
→ Impuesto real

iii. *Según hecho imponible*

- a. Directo
- b. Indirecto

iv. *Según base imponible*

- a. Sintéticos
- b. Analíticos

v. *Según tipo de gravamen*

- a. Progresivo
- b. Proporcional
- c. Regresivo

vi. *Según deuda tributaria*

- a. Subjetivo
Depende de las características del sujeto pasivo
- b. Objetivo
Depende de las características del sujeto activo

vii. *Según periodo impositivo*

- a. Periódicos
Referidos a un periodo determinado
- b. Instantáneo
Devengados a partir de una operación determinada

viii. *Según finalidad*

- a. Fiscales
Financiar gasto público
- b. Pigouvianos
Corregir una externalidad negativa o similar

4. Principios impositivosi. **G**eneralidad o universalidad

- a. Artículo 31.1 CE
- b. Todos tienen obligación de contribuir
A sostenimiento del gasto público
→ Todos aquellos que desarrollen actividad en España

ii. **E**ficiencia

- a. Idea clave
Si se cumple PTFB
→ Existe equilibrio competitivo que es OPareto
Introducción de distorsión en precios relativos
→ Desviación respecto óptimo de pareto
- b. Impuestos neutrales
No distorsionan comportamiento
Cuantía no depende de decisiones del agente
→ Suma fija
Caso particular
→ Impuesto de capitación: cantidad X por persona
- c. Impuestos distorsionantes
Cuantía depende de decisión con contenido económico
→ Induce distorsión de la decisión respecto OPareto
⇒ Pérdida de bienestar i.e. exceso de gravamen
⇒ SPúblico debe tratar de minimizar
Principios importantes para minimizar distorsión
→ Demandas inelásticas producen menos distorsiones

→ Tipos constantes en el tiempo distorsionan medios

iii. **C**ontinuidad

- a. Marco tributario estable
- b. Cambios dentro de reformas sistemáticas
- c. Evitar dirigismo fiscal
 - Intervención arbitraria y fragmentada

iv. **F**lexibilidad

- a. Impuestos deben adaptarse a contexto
- b. Papel estabilizador del ciclo
- c. Mayor adaptación a ciclo cuanto...
 - Mayor sea su base imponible
 - Mayor sea el tipo medio de gravamen
 - Más progresivo sea el sistema
 - Más rápido se produzca la recaudación

v. **E**quidad

- a. Equidad horizontal
 - Igualdad de trato para individuos iguales
- b. Equidad vertical
 - Trato diferente para individuos diferentes
- c. ¿Qué criterio para definir igualdad?
 - Beneficio equivalente de actividad pública
 - Capacidad de pago similar
 - Utilidad comparable y similar
- d. Criterio del beneficio
 - Correspondencia entre:
 - Impuestos pagados
 - Beneficios recibidos resultado de SPúblico
 - Problemas:
 - No implica redistribución
 - Revelación de preferencias
- e. Criterio de capacidad de pago
 - Correspondencia entre:
 - Impuestos pagados
 - Capacidad de pago
 - Problemas:
 - Elección de indicador: ¿renta, riqueza, consumo?
 - Renta o riqueza
 - Medida directa de la capacidad de pago
 - Consumo
 - Medida de lo que individuo detrae de sociedad
 - Posibles problemas de equidad
- f. Criterio de la utilidad
 - Correspondencia entre:
 - Impuestos pagados
 - Utilidad del individuo
 - Ejemplo:
 - Individuo A trabaja 12 horas para obtener renta X
 - Individuo B recibe renta X sin trabajar
 - ⇒ A tiene menos utilidad que B
 - Problema:

→ Utilidad difícilmente comparable entre individuos

g. Trade-off eficiencia equidad

A partir de cierto punto, difícilmente evitables

vi. **S**encillez administrativa

- a. Idea clave
 - Minimizar costes asociados a la gestión
- b. Trade off sencillez-uniformidad
 - Sencillez a menudo requiere uniformidad
 - Atender a particularidades requiere aumentar complejidad

vii. **S**uficiencia

- a. Recaudación debe cubrir gasto público planeado

viii. **C**arga legal distinta de económica

- a. Considerar efectos de traslación impositiva

ix. **C**ercanía temporal

- a. Evitar excesivas diferencias temporales
- b. Entre devengo y pago
- c. Aumenta restricciones financieras de agentes

5. Régimen sancionador

- i. *Recargos por presentación extemporánea*
 - a. Se aplican cuando declaración no en tiempo debido
 - b. Creciente % cuanto mayor retraso
- ii. *Interés de demora*
 - a. Se aplican en retrasos mayores a 12 meses
 - b. Interés legal + interés adicional
- iii. *Delito fiscal*
 - a. Código penal
 - b. Más de 120.000 €

CONCLUSIÓN

1. Recapitulación

- i. *Ingresos públicos*
- ii. *Impuestos*

2. Idea final

- i. *Capacidad recaudatoria*
 - a. Reto para economía española
 - En la actualidad, acorde con su PIB
 - b. Crecimiento y cambios estructurales futuros
 - Implicará posible aumento dda. bienes públicos
- ii. *Sistema recaudatorio eficiente*
 - a. Más allá de principios teóricos
 - Numerosos obstáculos prácticos a recaudación
 - Ocultamiento de ingresos
 - Enorme aumento transacciones
 - Nuevas tecnologías
 - Escasez de medios
 - También factores favorables
 - Digitalización de las transacciones
 - Mayor capacidad de proceso
 - Avances en métodos estadísticos

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