

La diferencia acumulada entre el valor asignado a los impuestos cedidos, sin incluir el Impuesto sobre el Patrimonio, y su recaudación real, se eleva ya al 81,5 por 100, y significa el 9,8 por 100 de los recursos del sistema calculados con el criterio normativo. Esta fuerte diferencia muestra la importancia de la evolución dinámica provocada por el ejercicio de la autonomía fiscal, y/o por el distinto ritmo de las bases imponibles por influencia de otras variables, fundamentalmente el crecimiento económico. Una evolución media acumulada en el tiempo, que como no iba a ser excepción en esta materia, incorpora una intensa oscilación entre territorios. La recaudación real, se ha más que doblado sobre el valor normativo, en Murcia (170 por 100), Baleares (130,5 por 100), Andalucía (127,9 por 100), Cantabria (103 por 100) y Castilla-La Mancha (101,3 por 100). En sentido contrario, la distancia entre ambos parámetros es mucho más reducida en Asturias (31,3 por 100), Canarias (34,0 por 100) y Galicia (35,7 por 100).

El uso la autonomía en el Impuesto sobre Venta Minorista de Hidrocarburos ejercido en 2004 por Asturias, Cataluña y Madrid generó ingresos adicionales por valor de 172,57 millones de euros, y el desarrollo de las competencias en el IRPF utilizado por todas las Comunidades Autónomas, salvo Cantabria, disminuyó la recaudación en 82,65 millones, lo que implica la incorporación de deducciones, o la ampliación de alguna de las ya existentes.

C 29

INGRESOS REALES DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS CON LOS MECANISMOS INCLUIDOS EN EL SISTEMA DE FINANCIACIÓN

2004 millones de euros	Tributos cedidos	Tasas cedidas	IRPF	Impto. Patrimonio	Venta minorista hidrocarburos	Resto ingresos	Total
Andalucía	2.734,73	171,75	2.158,66	85,66	144,37	11.272,46	16.567,63
Aragón	481,73	25,08	576,93	35,56	34,36	1.725,02	2.878,68
Asturias	284,63	30,17	435,29	24,43	36,34	1.562,04	2.372,90
Baleares	456,82	15,08	410,96	30,07	19,53	899,53	1.832,00
Canarias	486,07	29,58	586,59	30,08	0,00	2.607,27	3.739,58
Cantabria	215,37	10,67	226,57	20,36	13,48	922,14	1.408,60
C. y León	726,80	69,05	858,74	46,06	76,85	4.051,75	5.829,24
C.-La Mancha	479,49	36,39	499,40	18,01	58,21	2.943,10	4.034,60
Cataluña	3.447,20	101,34	3.822,68	275,30	211,92	6.935,54	14.793,98
Extremadura	187,57	22,17	224,80	7,21	22,05	2.082,74	2.546,52
Galicia	590,75	55,68	842,74	44,76	87,75	4.518,13	6.139,81
La Rioja	121,89	3,89	128,90	11,69	7,67	485,92	759,95
Madrid	3.364,70	128,89	4.063,93	301,85	159,59	3.914,58	11.933,54
Murcia	453,88	13,42	378,97	18,96	32,49	1.617,51	2.515,23
Valencia	2.093,28	52,96	1.688,30	107,30	96,02	4.900,32	8.938,19
Régimen común	16.124,92	766,11	16.903,47	1.057,29	1.000,61	50.438,04	86.290,44
En % del PIB	1,93%	0,09%	2,02%	0,13%	0,12%	6,02%	10,31%

Elaboración propia a partir de información de Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas.

C 30

INGRESOS REALES DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS CON LOS MECANISMOS INCLUIDOS EN EL SISTEMA DE FINANCIACIÓN

Evolución anual	Tributos cedidos	Tasas cedidas	IRPF	Impto. Patrimonio	Venta minorista hidrocarburos	Resto ingresos	Total
Andalucía	31,7%	2,9%	14,3%	5,5%	5,4%	6,0%	10,6%
Aragón	13,5%	2,9%	9,9%	9,1%	4,5%	6,7%	8,4%

(Sigue.)

(Continuación.)

Evolución anual	Tributos cedidos	Tasas cedidas	IRPF	Impto. Patrimonio	Venta minorista hidrocarburos	Resto ingresos	Total
Asturias	9,6%	2,9%	8,4%	8,5%	87,9%	5,2%	7,0%
Baleares	16,9%	2,7%	9,1%	4,7%	-0,8%	5,8%	9,0%
Canarias	20,6%	2,9%	6,8%	0,0%		4,8%	6,9%
Cantabria	16,5%	2,9%	9,1%	8,9%	8,1%	6,1%	8,1%
C. y León	29,9%	2,9%	8,9%	7,3%	9,6%	5,7%	8,7%
C.-La Mancha	63,7%	2,9%	14,8%	21,3%	3,8%	6,3%	12,0%
Cataluña	21,7%	2,9%	7,9%	0,4%	42,6%	7,6%	10,9%
Extremadura	4,5%	2,9%	9,6%	1,2%	11,1%	5,4%	5,7%
Galicia	14,6%	2,9%	10,4%	-9,3%	64,2%	5,5%	7,4%
La Rioja	37,7%	2,9%	12,8%	22,3%	-3,5%	6,0%	11,3%
Madrid	13,8%	2,9%	7,6%	1,2%	6,0%	12,2%	10,5%
Murcia	33,7%	2,9%	14,7%	14,4%	7,2%	6,4%	11,8%
Valencia	27,5%	2,9%	11,3%	6,4%	2,9%	6,1%	11,4%
Régimen común	22,7%	2,9%	9,6%	2,9%	17,5%	6,6%	9,9%

2.2. Las cifras del sistema foral

Los dos modelos de financiación autonómicos son muy diferentes, y su falta de homogeneidad dificulta las comparaciones entre ambos. Esta restricción, no obstante, no impide analizar la información disponible para obtener algunas conclusiones.

La recaudación del País Vasco y Navarra en 2004 en concepto de impuestos concertados fue de 9.906,60 y 2.618,60 millones de euros respectivamente. En ambos casos, los impuestos indirectos fueron la principal fuente de ingresos (54,9 por 100 del total), y dentro de los mismos, el IVA el tributo con mayor capacidad de recaudación (36,8 por 100 y 34,6 por 100 respectivamente). Los impuestos sobre la renta, le siguieron en importancia (44 por 100 y 44,2 por 100 respectivamente).

Las Comunidades de País Vasco y Navarra realizaron una transferencia al Estado de 400,00 y 448,00 millones de euros¹¹, en concepto del denominado cupo: un saldo contable de complejo cálculo, más por la falta de transparencia que por los conceptos recogidos en el mismo. El cupo en su origen era la diferencia entre la recaudación obtenida mediante los tributos concertados y la suma del valor atribuido a las políticas transferidas, la participación de las Comunidad foral en las políticas de gasto del Estado enunciadas anteriormente, y de los servicios prestados por el Estado en su territorio. Desde el año 2002, el cupo es una cantidad fijada para ese año que evoluciona anualmente.

A falta de disponer de un modelo de comparación totalmente homogéneo, la financiación por habitante de las Comunidades forales obtenida con la fórmula utilizada en este trabajo, es muy superior a la media dispuesta por las Comunidades de Régimen Común (4.124,75 euros y 3.712,97 euros en País Vasco y Navarra frente a 1.921,90 euros). La cantidad por habitante dispuesta en 2004 por País Vasco y Navarra duplica la media del Régimen común (114,6 por 100 y 93,2 por 100), y aunque pueda disminuir al incluir algún concepto para alcanzar la homogeneidad: las transferencias del Estado a las Corporaciones Locales no recibidas por los territorios forales, su impacto no reduciría significativamente la enorme distancia en los resultados alcanzados con los dos sistemas de financiación, que concede una posición privilegiada al País Vasco y Navarra.

¹¹ Aportación provisional en ambos casos, según la información de la Memoria Tributaria de 2004 facilitada por el Ministerio de Economía y Hacienda, con discrepancias por parte de las Comunidades Autónomas.

RECAUDACIÓN POR IMPUESTOS CONCERTADOS EN LAS COMUNIDADES CON SISTEMA DE FINANCIACIÓN FORAL

	2003				2004			
	País Vasco (millones)		Navarra (millones)		País Vasco (millones)		Navarra (millones)	
	País Vasco (millones)	Navarra (millones)	País Vasco (% total)	Navarra (% total)	País Vasco (% total)	Navarra (% total)	País Vasco (% anual)	Navarra (% anual)
IRPF	3.018,10	762,30	3.052,00	747,00	30,8%	28,5%	1,1%	-2,0%
Impto. Sociedades	1.039,20	299,40	1.139,50	342,00	11,5%	13,1%	9,7%	14,2%
Impto. Sucesiones	50,80	21,50	46,50	23,30	0,5%	0,9%	-8,5%	8,4%
Impto. Patrimonio	96,00	38,10	93,40	42,20	0,9%	1,6%	-2,7%	10,8%
Impto. sobre no residentes	14,20	6,20	30,90	4,00	0,3%	0,2%	117,6%	-35,5%
Imptos. directos	4.218,30	1.127,50	4.362,30	1.158,50	44,0%	44,2%	3,4%	2,7%
Impto. Transmisiones Patrimoniales	230,50	60,80	279,30	70,30	2,8%	2,7%	21,2%	15,6%
Impto Actos Jurídicos	111,80	34,60	112,10	40,20	1,1%	1,5%	0,3%	16,2%
IVA	3.252,40	815,80	3.646,00	905,30	36,8%	34,6%	12,1%	11,0%
Impto. especial medios transportes	57,30	16,20	61,80	17,10	0,6%	0,7%	7,9%	5,6%
Imptos. Especiales de Fabricación	1.121,70	338,10	1.231,90	371,20	12,4%	14,2%	9,8%	9,8%
Impto. Primas de Seguros	60,40	14,10	64,70	14,70	0,7%	0,6%	7,1%	4,3%
Impto. hidrocarburos	44,10	30,40	44,90	19,50	0,5%	0,7%	1,8%	-35,9%
Imptos. Indirectos	4.878,20	1.310,00	5.440,70	1.438,30	54,9%	54,9%	11,5%	9,8%
Tasa de Juego	73,80	13,10	72,80	13,10	0,7%	0,5%	-1,4%	0,0%
Recargo apremio	24,80	4,40	20,30	5,00	0,2%	0,2%	-18,1%	13,6%
Restantes conceptos	9,90	3,00	10,50	3,70	0,1%	0,1%	6,1%	23,3%
Total	9.205,00	2.458,00	9.906,60	2.618,60	100,0%	100,0%	7,6%	6,5%

Fuente: Memoria Tributaria Ministerio de Economía y Hacienda.

	2003		2004	
	País Vasco	Navarra	País Vasco	Navarra
Recursos disponibles deducido el cupo (en millones)	9.175,50	2.058,00	8.725,00	2.171,10
Financiación por habitante sistema foral de financiación (en euros)	4.344,04	3.559,26	4.124,75	3.712,97
Media por habitante del sistema de financiación régimen común (en euros)	1.821,60	1.821,60	1.921,90	1.921,90
Diferencia en euros por habitante	2.522,44	1.737,66	2.202,85	1.791,07
Diferencia en %	138,5%	95,4%	114,6%	93,2%

Elaboración propia



3. LOS RESULTADOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE RÉGIMEN COMÚN EN EL PERÍODO 2002-2004

En los dos últimos ejercicios cerrados, la evolución interanual de los recursos proporcionados por el sistema: 7,2 por 100 en 2003 y 7 por 100 en 2004 (porcentajes que se elevan al 7,6 por 100 y el 7,3 por 100 por el efecto de nuevos traspasos), ha sido muy próxima al crecimiento del PIB, a pesar del buen comportamiento del sistema tributario. Así, la evolución del IRPF ha ido aumentando de forma significativa en los dos últimos ejercicios, pasando de un crecimiento interanual del 6,4 por 100 en 2003 al 9,7 por 100 en 2004, sin tener en cuenta el efecto recaudatorio por el uso de capacidad normativa en el IRPF, que ha evolucionado desde algo menos de 49 millones de euros en 2002, a 58 en 2003 y 83 en 2004. En el IVA el aumento interanual ha sido del 9,9 por 100 en 2003 y del 9,7 por 100 en 2004. El conjunto de los Impuestos Especiales han tenido un comportamiento más moderado, con un incremento del 4,7 por 100 en 2003 y del 4,1 por 100 en 2004. Sin duda, la causa del bajo resultado financiero del sistema en 2004 se debe a la evolución del Fondo de Suficiencia estimada a través del ITE, que ha pasado de crecer un 6,8 por 100 en 2003 a sólo un 2,9 por 100 en 2004. Sólo el fuerte aumento de la garantía sanitaria, que se ha elevado en el último año de 224 a 593 millones de euros, ha permitido aumentar los recursos aportados por el sistema a un nivel muy próximo al del crecimiento del PIB.

C.32

EVOLUCIÓN RESPECTO AL AÑO BASE DE LAS CANTIDADES ASIGNADAS POR EL SISTEMA DE FINANCIACIÓN EXCLUIDOS LOS TRIBUTOS CEDIDOS NORMATIVOS

1999 = 1,0000	2002 con garantía	2002 sin garantía	2003 con garantía	2003 sin garantía	2004 con garantía	2004 sin garantía
Cataluña	1,2288	1,2242	1,3168	1,3122	1,4178	1,4083
Galicia	1,2192	1,2098	1,3004	1,2866	1,3818	1,3545
Andalucía	1,2303	1,2282	1,3224	1,3224	1,4133	1,4066
Principado de Asturias	1,2216	1,2117	1,3024	1,2868	1,3786	1,3409
Cantabria	1,2339	1,2339	1,3233	1,3233	1,4113	1,4022
La Rioja	1,2172	1,2045	1,3124	1,3050	1,4114	1,3983
Región de Murcia	1,2421	1,2421	1,3367	1,3367	1,4381	1,4381
C. Valenciana	1,2340	1,2336	1,3293	1,3293	1,4292	1,4292
Aragón	1,2253	1,2187	1,3128	1,3055	1,4035	1,3850
Castilla-La Mancha	1,2285	1,2255	1,3192	1,3184	1,4111	1,4041
Canarias	1,2341	1,2341	1,3177	1,3153	1,3898	1,3667
Extremadura	1,2206	1,2131	1,3046	1,2951	1,3810	1,3569
Baleares	1,2050	1,1797	1,2943	1,2704	1,3813	1,3410
Madrid	1,2829	1,2829	1,3695	1,3695	1,4828	1,4828
Castilla y León	1,2169	1,2057	1,3004	1,2865	1,3825	1,3548
Total CC. AA.	1,2334	1,2291	1,3218	1,3171	1,4146	1,4023
PIB	1,2313	1,2313	1,3184	1,3184	1,4143	1,4143
ITE	1,2129	1,2129	1,2951	1,2951	1,3325	1,3325
Coefficiente de variación	0,0137	0,0180	0,0136	0,0181	0,0193	0,0277

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda y elaboración propia.

Por Comunidades Autónomas, la liquidación de los últimos ejercicios ha puesto de manifiesto un incremento de la dispersión regional en la financiación, especialmente llamativa antes de

aplicar la garantía sanitaria. Así, en el ejercicio 2004, la evolución interanual de los recursos homogéneos recibidos por Canarias (5,5 por 100), Asturias (5,9 por 100) y Extremadura (5,9 por 100) contrasta con el mayor crecimiento de Madrid (8,3 por 100) o Cataluña (7,7 por 100), con mayores diferencias en ausencia de la garantía sanitaria.

C.33

EVOLUCIÓN INTERANUAL DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN

	2003 con garantías	2003 sin garantías	2004 con garantías	2004 sin garantías
Cataluña	7,2%	7,2%	7,7%	7,3%
Galicia	6,7%	6,3%	6,3%	5,3%
Andalucía	7,5%	7,7%	6,9%	6,4%
Principado de Asturias	6,6%	6,2%	5,9%	4,2%
Cantabria	7,2%	7,2%	6,7%	6,0%
La Rioja	7,8%	8,3%	7,5%	7,2%
Región de Murcia	7,6%	7,6%	7,6%	7,6%
C. Valenciana	7,7%	7,8%	7,5%	7,5%
Aragón	7,1%	7,1%	6,9%	6,1%
Castilla-La Mancha	7,4%	7,6%	7,0%	6,5%
Canarias	6,8%	6,6%	5,5%	3,9%
Extremadura	6,9%	6,8%	5,9%	4,8%
Baleares	7,4%	7,7%	6,7%	5,6%
Madrid	6,8%	6,8%	8,3%	8,3%
Castilla y León	6,9%	6,7%	6,3%	5,3%
Total CC. AA.	7,2%	7,2%	7,0%	6,5%
PIB	7,1%	7,1%	7,3%	7,3%
ITE	6,8%	6,8%	2,9%	2,9%
Coef. variación	0,0513	0,0812	0,1079	0,1935

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda y elaboración propia.

Lógicamente, un sistema basado en la corresponsabilidad fiscal presenta un mayor riesgo sobre la aparición de diferencias regionales en la evolución de sus ingresos. Así se pone de manifiesto en la evolución de los distintos impuestos, aunque con un comportamiento muy errático.

En el caso del IRPF, la alta dispersión en el ritmo de crecimiento interanual en 2003 se ha reducido en 2004, coincidiendo con el crecimiento global de la recaudación finalmente asignada a las Comunidades Autónomas, que ha pasado del 6,4 por 100 al 9,7 por 100 en el último ejercicio. No obstante, las diferencias regionales siguen siendo muy importantes. Si en 2003 el menor aumento se localizaba en Galicia (2,1 por 100) frente al fuerte incremento de Murcia (10,6 por 100); en 2004 esta última región sigue presentando el crecimiento más alto (14,8 por 100) frente al más bajo localizado en Madrid (7,6 por 100). En este último ejercicio, el conjunto de entregas a cuenta por IRPF representa el 86 por 100 del final y en Murcia sólo es del 76 por 100. Castilla-La Mancha se sitúa en la segunda posición entre las Comunidades Autónomas con mayor crecimiento en la recaudación, muy por encima de la media (8,7 por 100 en 2003 y 14,5 por 100 en 2004).

En el IVA, distribuido territorialmente en función de las cuotas de consumo estimadas por el INE, las diferencias interanuales han aumentado fuertemente en 2004, con una dispersión superior incluso a la del IRPF. Así, mientras en 2003 el mayor crecimiento se localizaba en Rioja (12 por 100) frente al menor de Asturias y Extremadura (8,8 por 100), en 2004 las diferencias se amplían entre la



Castilla-La Mancha (12,7 por 100) y Asturias (3,6 por 100). Las diferencias entre entregas a cuenta y recaudación asignada a cada Comunidad Autónoma también presentan diferencias importantes, ya que, con una media del 94 por 100, en la Rioja sólo ha sido del 90 por 100 frente al 102 por 100 de Asturias.

C.34

EVOLUCIÓN INTERANUAL DE LOS IMPUESTOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN 1

	IRPF 2003	IRPF 2004	IVA 2003	IVA 2004	I. Especiales 2003	I. Especiales 2004
Cataluña	6,4%	8,1%	9,9%	10,4%	4,4%	5,2%
Galicia	2,1%	10,5%	9,8%	8,7%	4,1%	3,4%
Andalucía	8,1%	14,5%	10,2%	9,3%	6,2%	5,5%
Principado de Asturias	3,2%	8,5%	8,8%	3,6%	5,5%	2,1%
Cantabria	6,1%	8,7%	10,4%	10,2%	5,8%	6,4%
La Rioja	8,7%	12,9%	12,0%	12,4%	5,0%	6,2%
Región de Murcia	10,6%	14,8%	8,9%	12,1%	4,6%	5,2%
C. Valenciana	7,9%	11,3%	10,1%	10,3%	5,1%	5,4%
Aragón	6,5%	9,9%	9,5%	8,8%	5,7%	4,2%
Castilla-La Mancha	8,7%	14,5%	10,4%	12,7%	6,3%	5,3%
Canarias	5,5%	8,4%			9,2%	3,9%
Extremadura	5,4%	9,6%	8,8%	9,6%	4,4%	5,1%
Baleares	4,5%	9,2%	9,3%	3,9%	8,0%	2,2%
Madrid	6,3%	7,6%	10,4%	11,7%	0,4%	-1,8%
Castilla y León	5,1%	8,9%	9,4%	7,5%	5,0%	5,8%
Total CC. AA.	6,4%	9,7%	9,9%	9,7%	4,7%	4,1%
PIB	7,1%	7,3%	7,1%	7,3%	7,1%	7,3%
ITE	6,8%	2,9%	6,8%	2,9%	6,8%	2,9%
Coef. variación	0,3357	0,2507	0,0830	0,2802	0,3995	0,5024

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda y elaboración propia.

En este caso, como en otros impuestos especiales, la metodología de cálculo de las cuotas regionales de consumo no parece recoger adecuadamente el elemento de mayor estabilidad asociado a los impuestos que gravan el consumo regional. Así, no resulta fácilmente explicable en términos económicos como se producen oscilaciones anuales de tal magnitud en el conjunto de impuestos especiales y diferencias a la baja respecto a la media tan importantes como las de Madrid, a la que se le asocia, incluso, una disminución de recaudación en 2004 (-1,8 por 100). Solamente los impuestos sobre alcohol e hidrocarburos incrementan su recaudación en 2004 por encima de los niveles del año anterior aunque con un fuerte incremento de la dispersión regional. En alcohol, productos intermedios y cerveza se producen unas diferencias regionales en 2004 que deberían de justificarse estadísticamente ya que encuentran poco apoyo en magnitudes económicas. Por ejemplo, debería abundarse en la justificación económica de un aumento en la asignación por el impuesto sobre la cerveza en 2004 de tal magnitud en Rioja (25,2 por 100), frente a una disminución en Extremadura (-6,8 por 100). Igualmente extraño, desde una perspectiva de consumo económico, es el incremento de recaudación asignada a Baleares en 2003 (12,3 por 100) frente al incremento de Madrid (0,6 por 100) o, en 2004, las diferencias entre Cataluña (10,6 por 100) frente a Asturias (0,7 por 100) o Madrid (0,9 por 100). Más extraño resulta aún el comportamiento regional en el Impuesto sobre hidrocarburos en 2003 y, especialmente, en 2004, con descensos interanuales en la recaudación asignada a la Comunidad de Madrid (-1,1 y -6,6 por 100 respectivamente), que no concuerdan en términos económicos con los datos fiscales de impuestos complementarios, como el de determinados medios de transporte o el de minorista de hidrocarburos. Tan importantes variaciones regionales requerirían un estudio más riguroso para su justificación.

C.35

EVOLUCIÓN INTERANUAL DE LOS IMPUESTOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN 2

	Alcohol 2003	Alcohol 2004	Productos Intermedios 2003	Productos Intermedios 2004	Cerveza 2003	Cerveza 2004
Cataluña	0,5%	3,7%	8,2%	1,9%	10,0%	1,6%
Galicia	0,7%	5,0%	8,6%	0,1%	10,2%	3,9%
Andalucía	0,6%	3,9%	8,3%	-0,5%	9,9%	1,8%
Principado de Asturias	0,2%	-1,7%	7,7%	-4,9%	9,9%	-0,2%
Cantabria	0,4%	6,6%	8,1%	3,4%	10,0%	13,4%
La Rioja	0,9%	8,2%	8,8%	-13,7%	10,2%	25,2%
Región de Murcia	0,8%	5,9%	8,5%	9,6%	10,2%	6,5%
C. Valenciana	0,8%	3,7%	8,5%	2,9%	10,3%	1,9%
Aragón	0,3%	4,6%	8,1%	-3,3%	9,9%	3,1%
Castilla-La Mancha	0,7%	3,4%	8,4%	-4,3%	10,1%	4,7%
Canarias	1,0%	1,7%	8,6%	5,0%	10,5%	-2,0%
Extremadura	0,5%	2,3%	8,3%	-9,5%	9,9%	-6,8%
Baleares	1,0%	0,0%	8,7%	-2,6%	10,5%	-1,4%
Madrid	0,6%	3,6%	8,4%	2,0%	10,0%	2,2%
Castilla y León	0,4%	2,0%	8,1%	-2,5%	9,9%	-0,6%
Total CC. AA.	0,6%	3,4%	8,3%	0,4%	10,1%	1,8%
PIB	7,1%	7,3%	7,1%	7,3%	7,1%	7,3%
ITE	6,8%	2,9%	6,8%	2,9%	6,8%	2,9%
Coef. variación	0,3967	0,7100	0,0332	14,0461	0,0201	4,0167

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda y elaboración propia.

C.36

EVOLUCIÓN INTERANUAL DE LOS IMPUESTOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN 3

	Tabaco 2003	Tabaco 2004	Hidrocarburos 2003	Hidrocarburos 2004	Electricidad 2003	Electricidad 2004
Cataluña	9,1%	10,6%	1,6%	2,4%	7,7%	4,9%
Galicia	5,4%	3,5%	2,2%	2,3%	11,5%	7,3%
Andalucía	7,6%	4,3%	4,1%	6,8%	16,6%	4,0%
Principado de Asturias	5,6%	0,7%	6,8%	1,8%	3,2%	6,2%
Cantabria	5,5%	3,8%	5,9%	7,1%	8,0%	7,7%
La Rioja	4,1%	4,2%	5,4%	6,1%	6,4%	9,1%
Región de Murcia	9,1%	3,5%	1,6%	5,7%	10,8%	7,2%
C. Valenciana	8,8%	3,5%	2,6%	6,2%	7,8%	8,4%
Aragón	5,8%	5,0%	4,7%	3,8%	12,5%	5,0%
Castilla-La Mancha	5,5%	4,5%	6,3%	5,2%	9,8%	8,7%
Canarias					14,3%	6,4%
Extremadura	3,3%	1,8%	4,2%	6,9%	12,8%	7,6%
Baleares	12,2%	3,5%	4,4%	0,5%	10,8%	7,4%
Madrid	0,6%	0,9%	-1,1%	-6,3%	7,2%	9,1%
Castilla y León	3,2%	3,3%	5,6%	6,5%	6,0%	9,2%
Total CC. AA.	6,6%	4,7%	3,0%	3,4%	9,7%	6,7%
PIB	7,1%	7,3%	7,1%	7,3%	7,1%	7,3%
ITE	6,8%	2,9%	6,8%	2,9%	6,8%	2,9%
Coeficiente variación	0,4380	0,4824	0,7194	1,0385	0,3526	0,2364

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda y elaboración propia.



La asignación de la recaudación derivada del impuesto sobre la electricidad muestra un comportamiento algo más homogéneo desde la perspectiva territorial, disminuyendo su dispersión en 2004.

Los impuestos cedidos en su totalidad de gestión centralizada mantienen un comportamiento diferente, con un fuerte crecimiento del que recae sobre determinados medios de transporte y una evolución más moderada de la parte estatal del minorista que recae sobre determinados hidrocarburos, presentando nuevamente diferencias importantes entre las Comunidades Autónomas.

El desigual comportamiento regional de los impuestos utilizados en el sistema de financiación, junto con la composición de los ingresos regionales, incluido el Fondo de Suficiencia y la garantía sanitaria, determina la evolución de los ingresos de cada Comunidad Autónoma. Desde un punto de vista normativo, la configuración del sistema en 2004 está compuesta en algo menos de dos terceras partes por recursos tributarios, correspondiendo el tercio restante a las aportaciones del Fondo de Suficiencia (32,6 por 100) y a la garantía sanitaria (0,8 por 100). La distribución de los recursos por Comunidades Autónomas de estos ingresos resulta muy desigual. Así, en Canarias más del 71 por 100 de los ingresos proceden de transferencias, mientras Baleares tiene un Fondo de Suficiencia negativo y debe realizar transferencias a la Administración Central, al igual que la Comunidad de Madrid.

C.37

EVOLUCIÓN INTERANUAL DE LOS IMPUESTOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN 4

	Medios transporte 2003	Medios transporte 2004	Minorista hidrocarburos 2003	Minorista hidrocarburos 2004
Cataluña	8,5%	13,8%	6,1%	2,2%
Galicia	9,0%	9,4%	6,5%	5,1%
Andalucía	12,3%	16,8%	9,6%	5,4%
Principado de Asturias	0,8%	6,5%	3,8%	2,9%
Cantabria	6,6%	8,7%	5,5%	8,1%
La Rioja	11,0%	4,5%	31,9%	-3,5%
Región de Murcia	9,2%	16,8%	5,7%	7,2%
C. Valenciana	11,2%	14,9%	7,0%	2,9%
Aragón	4,2%	1,7%	6,5%	4,5%
Castilla-La Mancha	8,2%	14,7%	8,7%	3,8%
Canarias				
Extremadura	11,6%	8,9%	6,3%	11,1%
Baleares	4,6%	11,8%	7,6%	-0,8%
Madrid	9,8%	12,7%	-9,5%	6,6%
Castilla y León	5,7%	10,2%	4,1%	9,6%
Total CC. AA.	9,4%	13,2%	4,9%	4,8%
PIB	7,1%	7,3%	7,1%	7,3%
ITE	6,8%	2,9%	6,8%	2,9%
Coef. variación	0,3405	0,3353	1,6643	0,7837

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda y elaboración propia.

En el último ejercicio liquidado, el escaso aumento del Fondo de Suficiencia ha condicionado mucho los resultados obtenidos por las Comunidades Autónomas más dependientes financieramente del mismo. El bajo crecimiento del ITE en 2003 y, especialmente, en 2004, se debe fundamentalmente al impacto financiero de la reforma del IRPF y al efecto conjunto de entregas a cuenta y mayores liquidaciones definitivas. Así, la recaudación líquida del Estado aumentó en 2003 un 6,6 por 100 y la neta, descontadas liquidaciones y entregas a cuenta, un 6,8 por 100 y en 2004 lo

hizo en un 5,6 por 100 y 2,9 por 100, respectivamente. Este escaso aumento previsiblemente se corregirá en la liquidación definitiva de 2005, ya que la recaudación líquida del Estado se incrementó en un 11,8 por 100 y la del IRPF en un 14,7 por 100.

C.38

EVOLUCIÓN DEL ITE Y DEL FONDO DE SUFICIENCIA

	Índice 2003/99	2003/02 Recaudación Líquida	% 2003/02	Índice 2004/99	2004/03 Recaudación Líquida	% 2004/03
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	1,3395	4,8%	3,6%	1,2526	2,7%	-6,5%
Impuesto sobre el Valor Añadido	1,3032	9,9%	12,1%	1,4806	9,7%	13,6%
Sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas	1,0322	0,6%	-11,3%	1,1119	3,4%	7,7%
Sobre Productos Intermedios	1,2309	8,3%	16,1%	0,8903	0,4%	-27,7%
Sobre la Cerveza	1,2905	10,1%	7,8%	1,2713	1,8%	-1,5%
Sobre las Labores del Tabaco	1,3027	6,6%	7,8%	1,4271	4,7%	9,5%
Sobre Hidrocarburos	1,0840	3,0%	3,0%	1,1301	3,4%	4,3%
Total ITeEn 1999	1,2951	6,6%	6,8%	1,3325	5,6%	2,9%

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda y elaboración propia.

4. LA EVOLUCIÓN DE LAS ENTREGAS A CUENTA EN 2004, 2005 Y 2006

El sistema de entregas a cuenta de cada impuesto compartido y, en su caso, del Fondo de Suficiencia, proporciona los recursos necesarios para que las Comunidades Autónomas desarrollen sus políticas de gasto mientras se liquida, con dos años de retraso, el modelo. El Real Decreto-Ley 12/2005 modifica el sistema de entregas a cuenta desde 2005 permitiendo la concesión de anticipos de tesorería a cuenta de la liquidación definitiva en el ejercicio de los tributos cedidos y el Fondo de Suficiencia. De este modo, en 2005 las entregas a cuenta efectivas se elevan al 100 por 100 y desde 2006 pueden suponer hasta el 102 por 100; con lo que las liquidaciones que se realicen en 2007 y en los años siguientes habrán de descontar estas subidas anticipadas. Entre 2004 y 2006 las entregas a cuenta han evolucionado en conjunto de forma parecida al PIB nominal. Estos recursos, junto con los fondos añadidos en la Conferencia de Presidentes para la sanidad han posibilitado unos mayores ingresos a las Comunidades Autónomas para hacer frente a sus gastos crecientes, especialmente en educación y sanidad.

C.39

ENTREGAS A CUENTA EN EL SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE 2004 A 2006

Entregas a cuenta del sistema	2004/03	2005/04	2006/05
Tarifa autonómica del IRPF	9.5%	8.5%	12.5%
IVA	9.4%	11.0%	5.1%
Alcohol	-5.9%	1.0%	11.4%

(Sigue.)



(Continuación.)

Entregas a cuenta del sistema	2004/03	2005/04	2006/05
Cerveza	1.2%	5.7%	14.2%
P. Intermedios	18.4%	0.0%	3.7%
Tabaco	7.8%	5.8%	6.0%
Hidrocarburos	3.7%	3.3%	2.0%
Electricidad	11.9%	8.3%	8.7%
Fondo de Suficiencia	6.2%	7.0%	8.6%
Fondo de Suficiencia Ajustado	5.4%	6.6%	8.3%
Total	7.6%	8.0%	8.2%
Total Ajustado	7.3%	7.9%	8.1%
PIB	7.3%	8.0%	6.7%

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda.

La liquidación del sistema de financiación ocasiona unos ajustes financieros entre las entregas a cuenta realizadas y los pagos correspondientes a la liquidación final, realizados con dos años de diferencia. Estos pagos se han ido incrementando paulatinamente, superando los 4.239 millones de euros en 2004, correspondiendo 114 millones a Extremadura. Si en 2003, el aumento de estos pagos se duplicó en la región frente a un aumento del 46,7 por 100 en el conjunto de regiones, en 2004, la cantidad a pagar en 2006 disminuyó un 1 por 100 en Extremadura, frente a un ligero aumento en el total nacional. Esto es debido a la caída en el ajuste del Fondo de Suficiencia, que afecta especialmente a la región.

C.40

PAGOS POR LIQUIDACIÓN DEL SISTEMA EN 2002

	IRPF	IVA	I. Especiales	Fondo suficiencia	Fondo garantía	Total
Cataluña	425.656,57	18.116,84	17.196,95	20.381,60	35.385,39	516.737,35
Galicia	99.166,58	2.546,13	2.791,74	27.437,97	36.796,13	168.738,55
Andalucía	348.767,45	10.064,30	40.826,34	66.954,61	19.811,16	486.423,86
Principado de Asturias	52.907,00	-8.477,28	-376,69	8.189,26	14.433,70	66.675,99
Cantabria	29.007,58	14.073,24	-437,77	5.206,93	0,00	47.849,98
La Rioja	9.175,13	2.703,93	-383,00	2.464,33	5.253,29	19.213,68
Región de Murcia	62.007,83	7.326,84	16.133,66	8.239,63	0,00	93.707,96
C. Valenciana	226.532,57	11.083,53	30.196,31	19.668,92	1.980,37	289.461,70
Aragón	67.252,47	-567,81	4.544,05	8.052,52	10.770,25	90.051,48
Castilla-La Mancha	82.904,92	16.151,05	5.724,12	17.711,33	7.439,86	129.931,28
Canarias	75.201,75	0,00	1.102,99	24.258,36	0,00	100.563,10
Extremadura	33.348,87	431,37	-3.884,89	14.578,45	12.594,83	57.068,63
Illes Balears	56.349,28	-45.644,89	14.004,76	-6.467,32	24.290,09	42.531,92
Madrid	398.327,19	170.186,44	25.820,11	-12.334,51	0,00	581.999,23
Castilla y León	86.734,36	24.844,74	-15.269,69	22.910,81	40.074,30	159.294,52
Total CC. AA.	2.053.339,55	222.838,44	137.988,99	227.252,88	208.829,37	2.850.249,23

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda.

C.41

PAGOS POR LIQUIDACIÓN DEL SISTEMA EN 2003

	IRPF	IVA	I. Especiales	Fondo suficiencia	Fondo garantía	Total
Cataluña	447.542,59	120.488,83	32.960,60	83.933,86	35.775,42	720.701,30
Galicia	86.128,19	35.976,76	-9.151,34	112.633,54	53.950,11	279.537,26
Andalucía	374.067,24	107.344,27	46.904,83	273.545,75	0,00	801.862,08
Principado de Asturias	35.969,51	2.551,58	2.359,45	33.457,54	22.831,50	97.169,57
Cantabria	30.366,31	23.857,83	1.727,97	21.396,75	0,00	77.348,87
La Rioja	17.177,73	8.621,71	-2.460,87	11.698,27	3.037,71	38.074,56
Región de Murcia	74.356,37	18.844,92	11.337,31	34.203,49	0,00	138.742,09
C. Valenciana	260.187,73	72.874,04	34.527,33	81.378,09	0,00	448.967,19
Aragón	68.846,84	15.374,91	10.312,22	34.411,78	11.879,86	140.825,61
Castilla-La Mancha	82.807,48	38.610,60	15.882,63	72.794,94	1.884,49	211.980,15
Canarias	71.313,04	0,00	-1.052,38	99.122,39	5.575,69	174.958,75
Extremadura	29.049,17	8.673,14	1.867,80	59.560,82	16.118,22	115.269,15
Illes Balears	46.428,86	-25.780,50	5.539,61	-7.368,38	23.033,04	41.852,63
Madrid	351.789,04	281.890,62	-27.417,80	-11.964,96	0,00	594.296,90
Castilla y León	93.471,98	54.442,04	6.239,80	94.895,95	49.997,43	299.047,19
Total CC. AA.	2.069.502,08	763.770,75	129.577,16	993.699,83	224.083,48	4.180.633,30

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda.

C.42

PAGOS POR LIQUIDACIÓN DEL SISTEMA EN 2004

	IRPF	IVA	I. Especiales	Fondo suficiencia	Fondo garantía	Total
Cataluña	453.921,06	186.093,34	20.710,92	37.358,50	73.098,79	771.182,61
Galicia	78.654,60	42.142,17	-4.339,89	50.054,29	107.107,07	273.618,24
Andalucía	476.459,49	147.814,55	45.452,02	121.229,04	64.815,77	855.770,87
Principado de Asturias	37.365,36	-7.325,15	-846,58	14.850,86	55.305,07	99.349,56
Cantabria	34.004,57	16.193,70	2.867,02	9.497,42	7.483,26	70.045,97
La Rioja	23.873,32	12.137,31	2.001,77	5.198,28	5.379,62	48.590,30
Región de Murcia	89.267,19	30.547,16	6.937,33	15.220,75	0,00	141.972,43
C. Valenciana	289.611,83	105.527,79	22.101,38	36.234,88	154,85	453.630,73
Aragón	85.802,25	20.016,14	4.888,84	15.442,70	30.417,13	156.567,06
Castilla-La Mancha	109.923,27	52.659,58	17.835,57	32.701,74	17.261,36	230.381,52
Canarias	59.734,27	0,00	1.256,80	43.997,60	53.143,56	158.132,23
Extremadura	30.667,39	13.765,77	2.610,15	26.435,82	40.638,36	114.117,49
Illes Balears	45.900,13	-9.114,87	3.645,04	-2.851,31	38.700,87	76.279,86
Madrid	365.381,53	233.915,29	-88.662,72	-6.477,39	0,00	504.156,71
Castilla y León	98.367,70	27.418,82	18.366,06	42.170,21	99.330,54	285.653,33
Total CC. AA.	2.278.933,96	871.791,61	54.823,71	441.063,39	592.836,25	4.239.448,92

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda.

**C.43****EVOLUCIÓN DE PAGOS POR LIQUIDACIÓN DEL SISTEMA EN 2003**

	IRPF	IVA	I. Especiales	Fondo suficiencia	Fondo garantía	Total
Cataluña	5,1%	565,1%	91,7%	311,8%	1,1%	39,5%
Galicia	-13,1 %	1313,0%	-427,8%	310,5%	46,6%	65,7%
Andalucía	7,3%	966,6%	14,9%	308,6%	-100,0%	64,8%
Principado de Asturias	-32,0%	-130,1%	-726,4%	308,6%	58,2%	45,7%
Cantabria	4,7%	69,5%	-494,7%	310,9%		61,6%
La Rioja	87,2%	218,9%	542,5%	374,7%	-42,2%	98,2%
Región de Murcia	19,9%	157,2%	-29,7%	315,1%		48,1%
C. c.Valenciana	14,9%	557,5%	14,3%	313,7%	-100,0%	55,1%
Aragón	2,4%	-2807,8%	126,9%	327,3%	10,3%	56,4%
Castilla-La Mancha	-0,1%	139,1%	177,5%	311,0%	-74,7%	63,1%
Canarias	-5,2%		-195,4%	308,6%		74,0%
Extremadura	-12,9%	1910,6%	-148,1%	308,6%	28,0%	102,0%
Illes Balears	-17,6%	-43,5%	-60,4%	13,9%	-5,2%	-1,6%
Madrid	-11,7%	65,6%	-206,2%	-3,0%		2,1%
Castilla y León	7,8%	119,1%	-140,9%	314,2%	24,8%	87,7%
Total CC. AA.	0,8%	242,7%	-6,1%	337,3%	7,3%	46,7%

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda.

C.44**EVOLUCIÓN DE PAGOS POR LIQUIDACIÓN DEL SISTEMA EN 2004**

	IRPF	IVA	I. Especiales	Fondo suficiencia	Fondo garantía	Total
Cataluña	1,4%	54,4%	-37,2%	-55,5%	104,3%	7,0%
Galicia	-8,7%	17,1%	-52,6%	-55,6%	98,5%	-2,1%
Andalucía	27,4%	37,7%	-3,1%	-55,7%		6,7%
Principado de Asturias	3,9%	-387,1%	-135,9%	-55,6%	142,2%	2,2%
Cantabria	12,0%	-32,1%	65,9%	-55,6%		-9,4%
La Rioja	39,0%	40,8%	-181,3%	-55,6%	77,1%	27,6%
Región de Murcia	20,1%	62,1%	-38,8%	-55,5%		2,3%
C. Valenciana	11,3%	44,8%	-36,0%	-55,5%		1,0%
Aragón	24,6%	30,2%	-52,6%	-55,1%	156,0%	11,2%
Castilla-La Mancha	32,7%	36,4%	12,3%	-55,1%	816,0%	8,7%
Canarias	-16,2%		-219,4%	-55,6%	853,1%	-9,6%
Extremadura	5,6%	58,7%	39,7%	-55,6%	152,1%	-1,0%
Illes Balears	-1,1%	-64,6%	-34,2%	-61,3%	68,0%	82,3%
Madrid	3,9%	-17,0%	223,4%	-45,9%		-15,2%
Castilla y León	5,2%	-49,6%	194,3%	-55,6%	98,7%	-4,5%
Total CC. AA.	10,1%	14,1%	-57,7%	-55,6%	164,6%	1,4%

Fuente: Ministerio de Economía y Hacienda.

5. LA FINANCIACIÓN AUTONÓMICA EN LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO PARA 2007

La financiación autonómica recogida en los Presupuestos Generales del Estado de 2007 incluye el sistema completo derivado de la aplicación de la Ley 21/2001, que se articula presupuestariamente a través de la dotación correspondiente a las entregas a cuenta por el Fondo de Suficiencia. Por otro lado, en los ingresos del Estado se incluyen igualmente las transferencias negativas por este mismo Fondo correspondientes a Madrid y Baleares. Las transferencias a las Comunidades Autónomas en el Proyecto de PGE aumentan un 10,2 por 100 (10 por 100 las derivadas del modelo de financiación).

C.45

EVOLUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS A COMUNIDADES AUTÓNOMAS (millones de euros)

	2006	2007	2007/06
Transferencias derivadas del modelo de financiación	32.100,47	35.304,27	10,0%
Fondo de suficiencia	29.272,20	31.527,27	7,7%
L. def. Fondo de suficiencia y G. sanitaria	1.113,38	1.884,40	69,3%
Fondos de Compensación Interterritorial	1.159,89	1.237,60	6,7%
Dotación complementaria financ. sanitaria	500	600	20,0%
Compensación de insularidad	55	55	0,0%
Otras Transferencias	6.674,14	7.437,53	11,4%
Total	38.774,61	42.741,80	10,2%

Fuente: Proyecto PGE-2007.

El Fondo de Suficiencia se incrementa en un 7,7 por 100 (7,5 por 100 en términos homogéneos). La suma de los importes de las entregas de los Fondos de suficiencia negativos de Baleares y de Madrid, a cuenta de la liquidación definitiva de 2007, se refleja como un derecho en el capítulo IV del Presupuesto de Ingresos, por importe de 391,89 millones de euros (222,08 en el caso de Baleares y 169,81 en el caso de Madrid). La liquidación del Fondo de Suficiencia tiene reflejo presupuestario, mientras que las liquidaciones de los recursos tributarios del Sistema no tienen reflejo en el Presupuesto de ingresos del Estado.

Los Fondos de Compensación Interterritorial se incrementan en un 6,7 por 100, igual que el crecimiento nominal de la economía.

C.46

EVOLUCIÓN DEL FONDO DE SUFICIENCIA (millones de euros)

Fondo de suficiencia	2006	2007	2007/06
Cataluña	2.401,44	2.585,20	7,7%
Galicia	3.221,86	3.473,36	7,8%
Andalucía	8.062,55	8.683,98	7,7%
Principado de Asturias	971,17	1.060,92	9,2%
Cantabria	612,6	658,47	7,5%
La Rioja	334,65	359,86	7,5%
Región de Murcia	983,06	1.056,35	7,5%
Comunidad Valenciana	2.324,39	2.497,67	7,5%
Aragón	976,99	1.054,90	8,0%

(Sigue.)

(Continuación.)

Fondo de suficiencia	2006	2007	2007/06
Castilla-La Mancha	2.096,27	2.256,14	7,6%
Canarias	2.839,43	3.051,38	7,5%
Extremadura	1.705,75	1.840,22	7,9%
Castilla y León	2.718,45	2.922,17	7,5%
Total	29.248,61	31.500,60	7,7%

Fuente: Proyecto PGE-2007.

C.47

EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS DE COMPENSACIÓN (millones de euros)

FCI	2006	2007	2007/06
Galicia	183,54	195,86	6,7%
Andalucía	449,33	457,58	1,8%
Principado de Asturias	51,53	53,91	4,6%
Cantabria	9,63	9,74	1,1%
Región de Murcia	47,25	54,75	15,9%
Comunidad Valenciana	82,4	95,91	16,4%
Castilla-La Mancha	92,76	103,48	11,6%
Canarias	62,43	73,28	17,4%
Extremadura	87,79	92,09	4,9%
Castilla y León	75,3	81,88	8,7%
Total Comunidades Autónomas	1.141,96	1.218,47	6,7%
Ciudad Autónoma de Ceuta	8,96	9,56	6,7%
Ciudad Autónoma de Melilla	8,96	9,56	6,7%
Total Ciudades Autónomas	17,93	19,13	6,7%
Total	1.159,89	1.237,60	6,7%

Fuente: Proyecto PGE-2007.

El Proyecto de Presupuestos Generales del Estado para 2007 es moderadamente expansivo, ya que el gasto consolidado aumenta ligeramente por encima del PIB nominal esperado. Se incrementa el ahorro y el superávit esperado, al aumentar los ingresos muy por encima de los gastos no financieros. También se prevé un ajuste muy importante en el presupuesto del Estado, con un aumento de los ingresos que duplica el de los gastos y se espera un fuerte aumento de los ingresos tributarios, tanto en impuestos directos como indirectos.

C.48

EVOLUCIÓN DE OTRAS TRANSFERENCIAS A COMUNIDADES AUTÓNOMAS (millones de euros)

Otras transferencias a CC. AA.	2006	2007	2007/06
Fomento del Empleo	2.633,93	2.674,73	1,5%
Infraestructuras	713,35	885,49	24,1%
Servicios sociales y promoción social	663,35	801,19	20,8%
Investigación, Desarrollo e Innovación	309,49	433,4	40,0%

(Sigue.)

(Continuación.)

Otras transferencias a CC. AA.	2006	2007	2007/06
Otras prestaciones económicas	389,76	417,8	7,2%
Acceso a la Vivienda y Fomento de la Edific.	288,61	410,31	42,2%
Educación	289,53	402,63	39,1%
Seguridad Ciudadana e Instituc. Penitenciarias	349,11	397,88	14,0%
Subvenciones al transporte	377,26	352,26	-6,6%
Sanidad	233,11	215,71	-7,5%
Transf. a otras Administraciones Públicas	181,75	173,22	-4,7%
Agricultura, Pesca y Alimentación	79,3	89,79	13,2%
Comercio, Turismo y PYMES	62,34	59,85	-4,0%
Servicios de Carácter General	42,05	42,05	0,0%
Cultura	26,76	37,37	39,6%
Industria y Energía	7,62	13,62	78,7%
Justicia	11,21	13,18	17,6%
Pensiones	10,52	10,74	2,1%
Otras actuaciones de carácter económico	5,09	6,31	24,0%
Total	6.674,14	7.437,53	11,4%

Fuente: Proyecto PGE-2007.

Los ingresos fiscales previstos, antes de la cesión a los Entes Territoriales, aumentan de forma considerable, a causa especialmente del incremento del Impuesto sobre Sociedades. La liquidación esperada para 2006 es especialmente favorable en este impuesto y en el de no residentes. En el IVA se producirá un incremento adicional del 7,3 por 100, en el IRPF un 2,2 por 100 y sólo los impuestos especiales tendrán un peor resultado frente al presupuesto inicial. En este caso, todos menos el impuesto sobre alcohol y bebidas derivadas, disminuyen su recaudación frente a las previsiones iniciales. En 2007 se espera un aumento del 5,8 por 100 del IRPF sobre el presupuesto inicial (3,5 por 100 sobre el avance de recaudación), un incremento del 15,7 por 100 en IVA (7,9 por 100) y una caída del 1,4 por 100 en impuestos especiales (aumento del 2 por 100 sobre avance de liquidación).

C.49

INGRESOS TRIBUTARIOS (millones de euros)

	2005		2006		2007
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial
IRPF	52.205	54.723	58.536	59.851	61.950
Impuesto sobre Sociedades	27.901	32.495	31.681	37.478	41.641
Impuesto sobre la Renta de no residentes	1.202	1.351	1.426	1.566	1.800
Impuesto sobre el Valor Añadido	47.602	49.870	50.045	53.691	57.910
Impuestos Especiales	18.510	18.022	19.290	18.653	19.020
Alcohol y bebidas derivadas	876	900	976	986	1.017
Cerveza	241	243	275	267	274
Productos intermedios	20	18	21	20	21
Hidrocarburos	10.499	10.210	10.706	10.342	10.591
Labores del tabaco	6.000	5.792	6.362	6.111	6.130
Electricidad	874	855	950	927	987

Fuente: Proyecto PGE-2007.



C.50

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS

	2006	2007/06	2007/avance	2006/05	2006/05
	% avance/inicial			avance/final	inicial/final
IRPF	2,2%	5,8%	3,5%	9,4%	7,0%
Impuesto sobre Sociedades	18,3%	31,4%	11,1%	15,3%	-2,5%
Impuesto sobre la Renta de no residentes	9,8%	26,2%	14,9%	15,9%	5,6%
Impuesto sobre el Valor Añadido	7,3%	15,7%	7,9%	7,7%	0,4%
Impuestos Especiales	-3,3%	-1,4%	2,0%	3,5%	7,0%
Alcohol y bebidas derivadas	1,0%	4,2%	3,1%	9,6%	8,4%
Cerveza	-2,9%	-0,4%	2,6%	9,9%	13,2%
Productos intermedios	-4,8%	0,0%	5,0%	11,1%	16,7%
Hidrocarburos	-3,4%	-1,1%	2,4%	1,3%	4,9%
Labores del tabaco	-3,9%	-3,6%	0,3%	5,5%	9,8%
Electricidad	-2,4%	3,9%	6,5%	8,4%	11,1%

Fuente: Proyecto PGE-2007.

**DOCUMENTOS DE TRABAJO EDITADOS POR EL
INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES**

2000

- 1/00 Ciudadanos, contribuyentes y expertos: Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 1999.
Autor: Área de Sociología Tributaria.
- 2/00 Los costes de cumplimiento en el IRPF 1998.
Autores: M.^a Luisa Delgado, Consuelo Díaz y Fernando Prats.
- 3/00 La imposición sobre hidrocarburos en España y en la Unión Europea.
Autores: Valentín Edo Hernández y Javier Rodríguez Luengo.

2001

- 1/01 Régimen fiscal de los seguros de vida individuales.
Autor: Ángel Esteban Paúl.
- 2/01 Ciudadanos, contribuyentes y expertos: Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2000.
Autor: Área de Sociología Tributaria.
- 3/01 Inversiones españolas en el exterior. Medidas para evitar la doble imposición internacional en el Impuesto sobre Sociedades.
Autora: Amelia Maroto Sáez.
- 4/01 Ejercicios sobre competencia fiscal perjudicial en el seno de la Unión Europea y de la OCDE: Semejanzas y diferencias.
Autora: Ascensión Maldonado García-Verdugo.
- 5/01 Procesos de coordinación e integración de las Administraciones Tributarias y Aduaneras. Situación en los países iberoamericanos y propuestas de futuro.
Autores: Fernando Díaz Yubero y Raúl Junquera Valera.
- 6/01 La fiscalidad del comercio electrónico. Imposición directa.
Autor: José Antonio Rodríguez Ondarza.
- 7/01 Breve curso de introducción a la programación en Stata (6.0).
Autor: Sergi Jiménez-Martín.
- 8/01 Jurisprudencia del Tribunal de Luxemburgo e Impuesto sobre Sociedades.
Autor: Juan López Rodríguez.
- 9/01 Los convenios y tratados internacionales en materia de doble imposición.
Autor: José Antonio Bustos Buiza.
- 10/01 El consumo familiar de bienes y servicios públicos en España.
Autor: Subdirección General de Estudios Presupuestarios y del Gasto Público.
- 11/01 Fiscalidad de las transferencias de tecnología y jurisprudencia.
Autor: Néstor Carmona Fernández.
- 12/01 Tributación de la entidad de tenencia de valores extranjeros española y de sus socios.
Autora: Silvia López Ribas.
- 13/01 El profesor Flores de Lemus y los estudios de Hacienda Pública en España.
Autora: María José Aracil Fernández.
- 14/01 La nueva Ley General Tributaria: marco de aplicación de los tributos.
Autor: Javier Martín Fernández.
- 15/01 Principios jurídico-fiscales de la reforma del impuesto sobre la renta.
Autor: José Manuel Tejerizo López.
- 16/01 Tendencias actuales en materia de intercambio de información entre Administraciones Tributarias.
Autor: José Manuel Calderón Carrero.
- 17/01 El papel del profesor Fuentes Quintana en el avance de los estudios de Hacienda Pública en España.
Autora: María José Aracil Fernández.
- 18/01 Regímenes especiales de tributación para las pequeñas y medianas empresas en América Latina.
Autores: Raúl Félix Junquera Varela y Joaquín Pérez Huete.
- 19/01 Principios, derechos y garantías constitucionales del régimen sancionador tributario.
Autores: Varios autores.
- 20/01 Directiva sobre fiscalidad del ahorro. Estado del debate.
Autor: Francisco José Delmas González.
- 21/01 Régimen Jurídico de las consultas tributarias en derecho español y comparado.
Autor: Francisco D. Adame Martínez.
- 22/01 Medidas antielusión fiscal.
Autor: Eduardo Sanz Gadea.

- 23/01 La incidencia de la reforma del Impuesto sobre Sociedades según el tamaño de la empresa.
Autores: Antonio Martínez Arias, Elena Fernández Rodríguez y Santiago Álvarez García.
- 24/01 La asistencia mutua en materia de recaudación tributaria.
Autor: Francisco Alfredo García Prats.
- 25/01 El impacto de la reforma del IRPF en la presión fiscal indirecta. (Los costes de cumplimiento en el IRPF 1998 y 1999).
Autor: Área de Sociología Tributaria.

2002

- 1/02 Nueva posición de la OCDE en materia de paraísos fiscales.
Autora: Ascensión Maldonado García-Verdugo.
- 2/02 La tributación de las ganancias de capital en el IRPF: de dónde venimos y hacia dónde vamos.
Autor: Fernando Rodrigo Sauco.
- 3/02 A tax administration for a considered action at the crossroads of time.
Autora: M.^a Amparo Grau Ruiz.
- 4/02 Algunas consideraciones en torno a la interrelación entre los convenios de doble imposición y el derecho comunitario Europeo: ¿Hacia la "comunitarización" de los CDIs?
Autor: José Manuel Calderón Carrero.
- 5/02 La modificación del modelo de convenio de la OCDE para evitar la doble imposición internacional y prevenir la evasión fiscal. Interpretación y novedades de la versión del año 2000: la eliminación del artículo 14 sobre la tributación de los Servicios profesionales independientes y el remozado trato fiscal a las *partnerships*.
Autor: Fernando Serrano Antón.
- 6/02 Los convenios para evitar la doble imposición: análisis de sus ventajas e inconvenientes.
Autores: José María Vallejo Chamorro y Manuel Gutiérrez Lousa.
- 7/02 La Ley General de Estabilidad Presupuestaria y el procedimiento de aprobación de los presupuestos.
Autor: Andrés Jiménez Díaz.
- 8/02 IRPF y familia en España: Reflexiones ante la reforma.
Autor: Francisco J. Fernández Cabanillas.
- 9/02 Novedades en el Impuesto sobre Sociedades en el año 2002.
Autor: Manuel Santolaya Blay.
- 10/02 Un apunte sobre la fiscalidad en el comercio electrónico.
Autora: Amparo de Lara Pérez.
- 11/02 I Jornada metodológica "Jaime García Añoveros" sobre la metodología académica y la enseñanza del Derecho financiero y tributario.
Autores: Pedro Herrera Molina y Pablo Chico de la Cámara (coord.).
- 12/02 Estimación del capital público, capital privado y capital humano para la UE-15.
Autores: M.^a Jesús Delgado Rodríguez e Inmaculada Álvarez Ayuso.
- 13/02 Líneas de Reforma del Impuesto de Sociedades en el contexto de la Unión Europea.
Autores: Santiago Álvarez García y Desiderio Romero Jordán.
- 14/02 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2001.
Autor: Área de Sociología Tributaria. Instituto de Estudios Fiscales.
- 15/02 Las medidas antielusión en los convenios de doble imposición y en la Fiscalidad internacional.
Autor: Abelardo Delgado Pacheco.
- 16/02 Brief report on direct an tax incentives for R&D investment in Spain.
Autores: Antonio Fonfría Mesa, Desiderio Romero Jordán y José Félix Sanz Sanz.
- 17/02 Evolución de la armonización comunitaria del Impuesto sobre Sociedades en materia contable y fiscal.
Autores: Elena Fernández Rodríguez y Santiago Álvarez García.
- 18/02 Transparencia Fiscal Internacional.
Autor: Eduardo Sanz Gadea.
- 19/02 La Directiva sobre fiscalidad del ahorro.
Autor: Francisco José Delmas González.
- 20A/02 Anuario Tributario de Jurisprudencia sistematizada y comentada 1999. TOMO I. Parte General. Volumen 1.
Autor: Instituto de Estudios Fiscales.
- 20B/02 Anuario Tributario de Jurisprudencia sistematizada y comentada 1999. TOMO I. Parte General. Volumen 2.
Autor: Instituto de Estudios Fiscales.
- 21A/02 Anuario Tributario de Jurisprudencia sistematizada y comentada 1999. TOMO II. Parte Especial. Volumen 1.
Autor: Instituto de Estudios Fiscales.
- 21B/02 Anuario Tributario de Jurisprudencia sistematizada y comentada 1999. TOMO II. Parte Especial. Volumen 2.
Autor: Instituto de Estudios Fiscales.
- 22/02 Medidas unilaterales para evitar la doble imposición internacional.
Autor: Rafael Cosín Ochaita.
- 23/02 Instrumentos de asistencia mutua en materia de intercambios de información (Impuestos Directos e IVA).
Autora: M.^a Dolores Bustamante Esquivias.
- 24/02 Algunos aspectos problemáticos en la fiscalidad de no residentes.
Autores: Néstor Carmona Fernández, Fernando Serrano Antón y José Antonio Bustos Buiza.

- 25/02 Derechos y garantías de los contribuyentes en Francia.
Autor: José María Tovillas Morán.
- 26/02 El Impuesto sobre Sociedades en la Unión Europea: Situación actual y rasgos básicos de su evolución en la última década.
Autora: Raquel Paredes Gómez.
- 27/02 Un paso más en la colaboración tributaria a través de la formación: el programa Fiscalis de la Unión Europea.
Autores: Javier Martín Fernández y M.ª Amparo Grau Ruiz.
- 28/02 El comercio electrónico internacional y la tributación directa: reparto de las potestades tributarias.
Autor: Javier González Carcedo.
- 29/02 La discrecionalidad en el derecho tributario: hacia la elaboración de una teoría del interés general.
Autora: Carmen Uriol Egido.
- 30/02 Reforma del Impuesto sobre Sociedades y de la tributación empresarial.
Autor: Emilio Albi Ibáñez.

2003

- 1/03 Incentivos fiscales y sociales a la incorporación de la mujer al mercado de trabajo.
Autora: Anabel Zárate Marco.
- 2/03 Contabilidad versus fiscalidad: situación actual y perspectivas de futuro en el marco del Libro Blanco de la contabilidad.
Autores: Elena Fernández Rodríguez, Antonio Martínez Arias y Santiago Álvarez García.
- 3/03 Aspectos metodológicos de la Economía y de la Hacienda Pública.
Autor: Desiderio Romero Jordán.
- 4/03 La enseñanza de la Economía: algunas reflexiones sobre la metodología y el control de la actividad docente.
Autor: Desiderio Romero Jordán.
- 5/03 Errores más frecuentes en la evaluación de políticas y proyectos.
Autores: Joan Pasqual Rocabert y Guadalupe Souto Nieves.
- 6/03 Traducciones al español de libros de Hacienda Pública (1767-1970).
Autoras: Rocío Sánchez Lissén y M.ª José Aracil Fernández.
- 7/03 Tributación de los productos financieros derivados.
Autor: Ángel Esteban Paúl.
- 8/03 Tarifas no uniformes: servicio de suministro doméstico de agua.
Autores: Santiago Álvarez García, Marián García Valiñas y Javier Suárez Pandiello.
- 9/03 ¿Mercado, reglas fiscales o coordinación? Una revisión de los mecanismos para contener el endeudamiento de los niveles inferiores de gobierno.
Autor: Roberto Fernández Llera.
- 10/03 Propuestas de introducción de técnicas de simplificación en el procedimiento sancionador tributario.
Autora: Ana María Juan Lozano.
- 11/03 La imposición propia como ingreso de la Hacienda autonómica en España.
Autores: Diego Gómez Díaz y Alfredo Iglesias Suárez.
- 12/03 Quince años de modelo dual de IRPF: Experiencias y efectos.
Autor: Fidel Picos Sánchez.
- 13/03 La medición del grado de discrecionalidad de las decisiones presupuestarias de las Comunidades Autónomas.
Autor: Ramón Barberán Ortí.
- 14/03 Aspectos más destacados de las Administraciones Tributarias avanzadas.
Autor: Fernando Díaz Yubero.
- 15/03 La fiscalidad del ahorro en la Unión Europea: entre la armonización fiscal y la competencia de los sistemas tributarios nacionales.
Autores: Santiago Álvarez García, María Luisa Fernández de Soto Blass y Ana Isabel González González.
- 16/03 Análisis estadístico de la litigiosidad en los Tribunales de Justicia. Jurisdicción contencioso-administrativa (período 1990/2000).
Autores: Eva Andrés Aucejo y Vicente Royuela Mora.
- 17/03 Incentivos fiscales a la investigación, desarrollo e innovación.
Autora: Paloma Tobes Portillo.
- 18/03 Modelo de Código Tributario Ambiental para América Latina.
Directores: Miguel Buñuel González y Pedro M. Herrera Molina.
- 19/03 Régimen fiscal de la sociedad europea.
Autores: Juan López Rodríguez y Pedro M. Herrera Molina.
- 20/03 Reflexiones en torno al debate del impacto económico de la regulación y los procesos institucionales para su reforma.
Autores: Anabel Zárate Marco y Jaime Vallés Giménez.
- 21/03 La medición de la equidad en la implementación de los sistemas impositivos.
Autores: Marta Pascual y José María Sarabia.
- 22/03 Análisis estadístico de la litigiosidad experimentada en el Tribunal Económico Administrativo Regional de Cataluña (1990-2000).
Autores: Eva Andrés Aucejo y Vicente Royuela Mora.

- 23/03 Incidencias de las NIIF en el ámbito de la contabilidad pública.
Autor: José Antonio Monzó Torrecillas.
- 24/03 El régimen de atribución de rentas tras la última reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
Autor: Domingo Carbajo Vasco.
- 25/03 Los grupos de empresas en España. Aspectos fiscales y estadísticos.
Autores: María Antonia Truyols Martí y Luis Esteban Barbado Miguel.
- 26/03 Metodología del Derecho Tributario.
Autor: Pedro Manuel Herrera Molina.
- 27/03 Estado actual y perspectivas de la tributación de los beneficios de las empresas en el marco de las iniciativas de la Comisión de la Unión Europea.
Autor: Eduardo Sanz Gadea.
- 28/03 Créditos iniciales y gastos de la Administración General del Estado. Indicadores de credibilidad y eficacia (1988-2001).
Autores: Ana Fuentes y Carmen Marcos.
- 29/03 La Base Imponible. Concepto y determinación de la Base Imponible. Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas. Revalorizaciones contables voluntarias. (Arts. 10, 140, 141 y 148 de la LIS.)
Autor: Alfonso Gota Losada.
- 30/03 La productividad en la Unión Europea, 1977-2002.
Autores: José Villaverde Castro y Blanca Sánchez-Robles.

2004

- 1/04 Estudio comparativo de los convenios suscritos por España respecto al Convenio Modelo de la OCDE.
Autor: Tomás Sánchez Fernández.
- 2/04 Hacienda Pública: enfoques y contenidos.
Autor: Santiago Álvarez García.
- 3/04 Los instrumentos de solidaridad interterritorial en el marco de la revisión de la política regional europea. Análisis de su actuación y propuestas de reforma.
Autor: Alfonso Utrilla de la Hoz.
- 4/04 Política fiscal en la Unión Europea: antecedentes, situación actual y planteamientos de futuro.
Autores: M.^a del Pilar Blanco Corral y Alfredo Iglesias Suárez.
- 5/04 El defensor del contribuyente, un estudio de derecho comparado: Italia y EEUU.
Autores: Eva Andrés Aucejo y José Andrés Rozas Valdés.
- 6/04 El Impuesto Especial sobre los Hidrocarburos y el Medio Ambiente.
Autor: Javier Rodríguez Luengo.
- 7/04 Gestión pública: organización de los tribunales y del despacho judicial.
Autor: Francisco J. Fernández Cabanillas.
- 8/04 Una aproximación al contenido de los conceptos de discriminación y restricción en el Derecho Comunitario.
Autora: Gabriela González García.
- 9/04 Los determinantes de la inmigración internacional en España: evidencia empírica 1991-1999.
Autor: Iván Moreno Torres.
- 10/04 Ética fiscal.
Coord.: Santiago Álvarez García y Pedro M. Herrera Molina.
- 11/04 Las normas antiparaiso fiscal españolas y su compatibilidad con el Derecho Comunitario: el caso específico de Malta y Chipre tras la adhesión a la Unión Europea.
Autores: José Manuel Calderón Carrero y Adolfo Martín Jiménez.
- 12/04 La articulación de la participación española en los organismos multilaterales de desarrollo con las políticas de comercio exterior.
Autor: Ángel Esteban Paul.
- 13/04 Tributación internacional de profesores y estudiantes.
Autor: Emilio Aguas Alcalde.
- 14/04 La convergencia entre contabilidad financiera pública y contabilidad nacional: una aproximación teórica con especial referencia a los criterios de valoración.
Autor: Manuel Pedro Rodríguez Bolívar.
- 15/04 Situación actual y perspectivas de futuro de los impuestos directos de la Unión Europea.
Autores: Juan José Rubio Guerrero y Begoña Barroso Castillo.
- 16/04 La ética en el diseño y aplicación de los sistemas tributarios.
Coord.: Santiago Álvarez García y Pedro M. Herrera Molina.
- 17/04 El sector público y la inversión en vivienda: la deducción por inversión en vivienda habitual en España.
Autores: Francisco Adame Martínez, José Ignacio Castillo Manzano y Lourdes López Valpuesta.
- 18/04 Discriminación fiscal de la familia a través del IRPF. Incidencia de la diversidad territorial en la desigualdad de tratamiento.
Autora: M. Carmen Moreno Moreno
- 19/04 Las aglomeraciones urbanas desde la perspectiva de la Hacienda Pública.
Autora: María Cadaval Sampedro.
- 20/04 La autonomía tributaria de las Comunidades Autónomas de régimen común.
Autores: Santiago Álvarez García, Antonio Aparicio Pérez y Ana Isabel González González.

- 21/04 Neutralidad del Impuesto sobre Sociedades español en el contexto europeo. Análisis del Informe "Fiscalidad de las empresas en el Mercado Interior (2001)".
Autora: Raquel Paredes Gómez.
- 22/04 El impuesto de Sociedades en la Europa de los veinticinco: un análisis comparado de las principales partidas.
Autores: José Félix Sanz, Desiderio Romero, Santiago Álvarez, Germán Chocarro y Yolanda Ubago.
- 23/04 La cooperación administrativa en la Unión Europea: el programa FISCALIS 2007.
Autor: Ernesto García Sobrino.
- 24/04 La financiación de las elecciones generales en España, 1977-2000.
Autores: Enrique García Viñuela y Joaquín Artés Caselles.
- 25/04 Análisis estadístico de la litigiosidad en los Tribunales Económico-Administrativos Regionales y Central.
Autores: Eva Andrés Aucejo y Vicente Royuela Mora.
- 26/04 La cláusula de procedimiento amistoso de los convenios para evitar la doble imposición internacional. La experiencia española y el Derecho comparado.
Autor: Fernando Serrano Antón.
- 27/04 Distribución de la renta y crecimiento.
Autor: Miguel Ángel Galindo Martín.
- 28/04 Evaluación de la efectividad de la política de cooperación en la innovación: revisión de la literatura.
Autores: Joost Heijs, Mikel Buesa, Liliana Herrera, Javier Sáiz Briones y Patricia Valadez.
- 29/04 Régimen fiscal del patrimonio protegido de los discapacitados.
Autor: Joaquín Pérez Huete.
- 30/04 La fiscalidad del seguro individual.
Autora: Roberta Poza Cid.

2005

- 1/05 La circulación de valores en Contabilidad Nacional: análisis de los elementos de los estados financieros desde un punto de vista conceptual.
Autor: Manuel Pedro Rodríguez Bolívar.
- 2/05 Comentarios al Reglamento de obligaciones de información respecto de participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda y de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en la Unión Europea.
Autor: Francisco José Delmas González.
- 3/05 Presupuesto de la Unión Europea, impacto presupuestario de las ampliaciones y perspectivas financieras.
Autor: Juan Carlos Graciano Regalado.
- 4/05 La imposición sobre las actividades económicas en la Hacienda local a los 25 años de la Constitución.
Autor: Francisco Poveda Blanco.
- 5/05 Objetivos tecnológicos y de internacionalización de las políticas de apoyo a las PYME en Europa.
Autor: Antonio Fonfría Mesa.
- 6/05 Sector público y convergencia económica en la UE.
Autores: María Jesús Delgado Rodríguez e Inmaculada Álvarez Ayuso.
- 7/05 La tributación de las plusvalías en el ámbito europeo: una visión de síntesis.
Autor: Fernando Rodrigo Saucó.
- 8/05 El concepto de beneficiario efectivo en los convenios para evitar la doble imposición.
Autor: Félix Alberto Vega Borrego.
- 9/05 Los precios de transferencia: su tratamiento tributario desde una perspectiva europea.
Autor: Francisco Alfredo García Prats.
- 10/05 Comentarios a la Directiva del régimen fiscal de reorganizaciones empresariales.
Autor: Juan López Rodríguez.
- 11/05 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2004.
Autor: Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 12/05 El debate de la financiación autonómica con los resultados del nuevo sistema en 2002.
Autor: Miguel Ángel García Díaz.
- 13/05 Medidas antielusión fiscal.
Autor: Eduardo Sanz Gadea.
- 14/05 Income taxation: a structure built on sand.
Autor: John Prebble.
- 15/05 La muestra de declarantes de IRPF de 2002: descripción general y principales magnitudes.
Autores: Fidel Picos Sánchez, María Antiquera Pérez, César Pérez López, Alfredo Moreno Sáez, Carmen Marcos García y Santiago Díaz de Sarralde Míguez.
- 16/05 La política presupuestaria de las Comunidades Autónomas.
Autores: Miguel Ángel García Díaz, Ana Herrero Alcalde y Alfonso Utrilla de la Hoz.
- 17/05 La deducción por reinversión de beneficios extraordinarios en inmovilizado financiero.
Autora: Nuria Puebla Agramunt.
- 18/05 Los Entes locales como sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido: una visión general.
Autor: Javier Martín Fernández.
- 19/05 El gravamen en el IRPF de las ganancias de patrimonio en España.
Autora: Cristina de León Cabeta.

- 20/05 La liquidación del sistema de financiación autonómico en 2003 y el sistema de entregas a cuenta.
Autor: Alfonso Utrilla de la Hoz.
- 21/05 Energy taxation in the European Union. Past negotiations and future perspectives.
Autor: Jacob Klok.
- 22/05 Medidas antiabuso en los convenios sobre doble imposición.
Autora: Amelia Maroto Sáez.
- 23/05 La fiscalidad internacional del comercio electrónico.
Autor: Francisco José Nocete Correa.
- 24/05 La tributación de los sistemas de previsión social en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
Autora: Susana Bokobo Moiche.
- 25/05 Unidad o pluralidad de actos en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados: un análisis jurídico privado.
Autores: Iñaki Bilbao Estrada y Juan Carlos Santana Molina.
- 26/05 La relación entre el *cash flow* y la oferta monetaria: el caso de algunos países de la Unión Europea.
Autores: Miguel Ángel Galindo Martín, Agustín Álvarez Herranz y María Teresa Méndez Picazo.
- 27/05 Una aproximación al sistema fiscal del antiguo régimen. La recaudación de tributos en ferias y mercados en Castilla en el siglo XVIII.
Autora: María del Mar López Pérez.
- 28/05 Naturaleza jurídica y efectos de las contestaciones a consultas tributarias.
Autor: Francisco D. Adame Martínez.
- 29/05 La educación fiscal en España.
Autoras: M.^a Luisa Delgado, Marta Fernández, Ascensión Maldonado, Concha Roldán y M.^a Luisa Valdenebro.
- 30/05 La tributación de las rentas del capital en el IRPF: gravamen dual o único.
Autor: Teodoro Cordón Ezquerro.

2006

- 1/06 El Impuesto sobre el Valor Añadido en el proceso urbanístico: un análisis a la luz de la jurisprudencia y la doctrina administrativa.
Autor: Jesús Rodríguez Márquez.
- 2/06 Principales características del gravamen del beneficio de la PYME en otros países de la Unión Europea.
Autora: Raquel Paredes Gómez.
- 3/06 Política fiscal y capital social.
Autora: María Soledad Castaño Martínez.
- 4/06 Panorámica de la Formación Continua en España.
Autora: María José Martín Rodrigo.
- 5/06 Alta dirección en la Administración Pública. ¿Política de género? Buscando caminos
Autores: M.^a José Llombart Bosch, Milagro Montalvo Santamaría, Victoria Galera Vega y Ana Aguado Higón.
- 6/06 La influencia de la fiscalidad en las distintas formas de inversión bursátil. Informe.
Autor: César García Novoa.
- 7/06 Códigos de conducta en el orden tributario.
Autores: José A. Rozas Valdés, Montserrat Casanella Chuecos y Pablo García Mexía.
- 8/06 Previsiones financieras de las Comunidades Autónomas para 2006.
Autor: Instituto de Estudios Fiscales.
- 9/06 El empresario en el futuro económico onubense.
Autores: Emilio Fontela, Joaquín Guzmán, Manuela S. de Paz y María de la O Barroso.
- 10/06 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2005.
Autor: Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 11/06 Los presupuestos de las Comunidades Autónomas en 2006.
Autor: Miguel Ángel García Díaz.
- 12/06 Delitos contra el patrimonio cultural, especial estudio de contrabando de patrimonio histórico artístico.
Autor: Gonzalo Gómez de Liaño Polo.
- 13/06 Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
Autores: J. Antonio Rodríguez Ondarza y Javier Galán Ruiz.
- 14/06 Un análisis de la política tributaria de las Comunidades Autónomas de régimen común.
Autores: Marta Jorge García-Inés y Santiago Álvarez García.
- 15/06 La necesaria reforma del Impuesto sobre Actividades Económicas: su articulación como recurso de las Haciendas Locales y su coordinación dentro del sistema tributario español.
Autor: Carlos María López Espadafor.
- 16/06 El régimen tributario de la sociedad europea.
Autora: María Teresa Soler Roch.
- 17/06 Las subvenciones en el IVA, consecuencias de la Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de las Comunidades Europeas de 6 de octubre de 2005.
Autor: Carlos Suárez Mosquera.
- 18/06 Hacia una reformulación de los principios de sujeción fiscal.
Autor: Fernando Serrano Antón.

- 19/06 La expansión y control del fenómeno de los *tax shelters* en Estados Unidos.
Autor: Ubaldo González de Frutos.
- 20/06 La incidencia de la globalización en la configuración del ordenamiento tributario del siglo XXI.
Autor: José Manuel Calderón Carrero.
- 21/06 Fiscalidad y desarrollo.
Autores: Carlos Garcimartín, José Antonio Alonso y Daniel Gayo.
- 22/06 El régimen fiscal de las “economías de opción” en un contexto globalizado.
Autor: José Luis Pérez de Ayala.
- 23/06 La opinión pública hacia la Hacienda Pública: una revisión de la moderna teoría positiva.
Autor: José Luis Sáez Lozano.
- 24/06 Planificación fiscal internacional a través de sociedades *holding*.
Autor: José Manuel Almudí Cid.
- 25/06 El gasto público en educación 2000-2004: un análisis por Comunidades Autónomas.
Autores: Alfonso Utrilla de la Hoz y Carmen Mitxelena Camiruaga.
- 26/06 Liquidación del sistema de financiación autonómico en 2004 y el sistema de entregas a cuenta.
Autores: Alfonso Utrilla de la Hoz, Miguel Ángel García Díaz y Ana Herrero Alcalde.