

# DOCUMENTOS

## **LA MUESTRA DE DECLARANTES DE IRPF DE 2004: DESCRIPCIÓN GENERAL Y PRINCIPALES MAGNITUDES**

Autores: *Fidel Picos Sánchez*  
Instituto de Estudios Fiscales y Universidad de Vigo

*César Pérez López*

Instituto de Estudios Fiscales

*Santiago Díaz de Sarralde Miguez*

Instituto de Estudios Fiscales y Universidad Rey Juan Carlos

*Alfredo Moreno Sáez*

Instituto de Estudios Fiscales y Universidad Rey Juan Carlos

DOC. N.º 25/07



INSTITUTO DE  
ESTUDIOS  
FISCALES

N.B.: Las opiniones expresadas en este documento son de la exclusiva responsabilidad de los autores, pudiendo no coincidir con las del Instituto de Estudios Fiscales.

## ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN
2. LA MUESTRA IEF-AEAT 2004: METODOLOGÍA, UTILIDAD Y LIMITACIONES
3. EL IRPF DE 2004: DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS Y ESQUEMA LIQUIDATORIO
4. UNA PRIMERA APROXIMACIÓN A LA MUESTRA: ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES MONETARIAS Y FISCALES

ANEXO I

ANEXO II. MUESTRA DE NO OBLIGADOS NO DECLARANTES-AÑO 2004

BIBLIOGRAFÍA



## 1. INTRODUCCIÓN

El presente documento tiene por objeto facilitar el uso y la difusión de la muestra de microdatos correspondiente a las declaraciones de IRPF en el territorio de régimen fiscal común (sin incluir Comunidad Foral de Navarra y País Vasco) del año 2004. Dicha muestra se ofrece en el marco del trabajo conjunto de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) y el Instituto de Estudios Fiscales (Unidad de Estadística; Subdirección General de Estudios Tributarios), y junto con la muestra de no obligados-no declarantes de 2004 viene a completar los datos de 2002 y 2003 ofrecidos anteriormente.

Al igual que en anteriores ocasiones, para la difusión de los datos se han establecido unas normas básicas dirigidas a facilitar el acceso haciéndolo compatible con la protección de la intimidad y confidencialidad de la información de las personas físicas y jurídicas. Tras la firma por parte de los usuarios de los protocolos establecidos (disponibles en la página *web* del IEF: <http://www.ief.es/>, en el apartado “Estadísticas”) y su recepción en el IEF, se procede al envío de la información solicitada.

En los restantes epígrafes del trabajo se abordarán los siguientes aspectos:

- la metodología, utilidad y limitaciones de la muestra difundida para el año 2004;
- la definición de conceptos básicos y el esquema liquidatorio del IRPF en dicho año;
- una primera aproximación a la utilización de la muestra: análisis de las principales magnitudes monetarias y fiscales, con referencias a las muestras anteriores.

Confiamos en que estos contenidos, dentro de sus limitaciones, faciliten la utilización de la muestra y que en el futuro, con la inestimable colaboración de los usuarios de la misma, podamos seguir mejorando el acceso a la información del Sector Público y su calidad.

## 2. LA MUESTRA IEF-AEAT 2004: METODOLOGÍA, UTILIDAD Y LIMITACIONES

### Metodología

#### *Ámbito poblacional, geográfico y temporal*

La población objetivo son las declaraciones presentadas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) correspondientes al ejercicio 2004 (16.474.150 declaraciones). El ámbito geográfico lo constituye el Territorio de Régimen Fiscal Común. El ámbito temporal es el ejercicio 2004.

#### *Unidad de muestreo*

Declaraciones de IRPF.

#### *Marco*

El marco lo constituyen el conjunto de unidades de entre las cuales se selecciona efectivamente la muestra. Se ha utilizado el marco de lista de declaraciones cuyos documentos de ingreso o devolución son de los tipos que se especifican a continuación:

- A. Modelo 100 (incluye declaraciones ordinarias y simplificadas tanto individuales como conjuntas).
- B. Modelo 104 con cuota diferencial negativa.

#### *Tipo de muestreo: estratificación y subestratificación*

Se ha utilizado muestreo estratificado aleatorio. En cuanto a la formación de los estratos se han considerado en primer lugar las provincias españolas del Territorio Fiscal Común (48, ya que Ceuta y Melilla se han considerado de forma conjunta). En un segundo nivel de estratificación se han considerado 12 tramos de renta y en un tercer nivel de estratificación se han considerado las declaraciones individuales y las conjuntas. Por lo tanto, el número de estratos de último nivel es  $48 \times 2 \times 12 = 1.152$ , no existiendo estratos vacíos.

La variable utilizada para definir los tramos de renta ha sido la variable *Renta = Saldo Neto de Rendimiento e Imputaciones de Renta (par 472) + Base Liquidable Especial (par 479) = Renta Fiscal*.

La especificación de los tramos de renta es la siguiente:

- Negativas y 0.
- Positivas y hasta 6.000 euros.
- De 6.001 a 12.000 euros.
- De 12.001 a 18.000 euros.
- De 18.001 a 24.000 euros.
- De 24.001 a 30.000 euros.
- De 30.001 a 36.000 euros.
- De 36.001 a 42.000 euros.
- De 42.001 a 48.000 euros.
- De 48.001 a 54.000 euros.
- De 54.001 a 60.000 euros.
- De más de 60.000 euros.

#### *Tamaño muestral: afijación y selección de variables*

El tamaño muestral se ha obtenido para un error de muestreo menor del 1,5 por 100 con un nivel de confianza del 3 por 1.000.

El reparto de la muestra en los estratos se ha realizado mediante afijación de mínima varianza.

Se han seleccionado para la muestra 941.029 declaraciones con información relativa a 287 variables. A diferencia de lo que ocurría en las muestras anteriores, estas 287 variables han sido seleccionadas en función de su interés fiscal y económico para realizar análisis económicos y simulaciones fiscales. Las variables y su contenido se recogen en la Tabla 8 y Tabla 9 del anexo. Adicionalmente se han creado variables necesarias para alguno de los cálculos, cuya definición precisa se ofrece en la Tabla 10 del anexo.

#### *Estimadores*

El estimador de cualquier total poblacional  $X$  en muestreo estratificado aleatorio es la suma de los estimadores del total en cada uno de los  $L$  estratos. Se tiene:

$$\hat{X}_{st} = \sum_{h=1}^L \hat{X}_h = \sum_{h=1}^L N_h \bar{x}_h = \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{n_h} x_h = \sum_{h=1}^L fe_h x_h$$

$$\left\{ \begin{array}{l} \bar{x}_h = \text{media muestral en el estrato } h \\ x_h = \text{total muestral en el estrato } h \\ N_h = \text{tamaño poblacional del estrato } h \\ n_h = \text{tamaño muestral del estrato } h \\ fe_h = \text{factor de elevación del estrato } h \end{array} \right.$$

Por lo tanto, para estimar cualquier total poblacional se suman los productos de los factores de elevación  $fe_h$  por los totales muestrales en cada estrato  $x_h$ .

El estimador de cualquier media en muestreo estratificado aleatorio es la media ponderada de los estimadores de la media en cada estrato, siendo los coeficientes de ponderación  $W_h = N_h / N$  de suma unitaria ( $N_h$  es el tamaño poblacional del estrato y  $N$  es el tamaño de la población = 16.474.150 declaraciones).

$$\hat{\bar{X}}_{st} = \bar{x}_{st} = \sum_{h=1}^L W_h \bar{x}_h = \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{N} \frac{1}{n_h} x_h = \frac{1}{N} \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{n_h} x_h = \frac{1}{N} \sum_{h=1}^L fe_h x_h$$

Todas las partidas de la declaración están en céntimos de euro.

Por lo tanto, para estimar cualquier media poblacional se suman los productos de los factores de elevación por los totales muestrales en cada estrato y se divide por el tamaño poblacional.

Las varianzas de los estimadores y sus estimaciones son ( $f_h = n_h / N_h$ ):

$$V(\hat{X}_{st}) = \sum_{h=1}^L N_h^2 (1 - f_h) \frac{S_h^2}{n_h}, \quad V(\bar{x}_{st}) = V\left(\sum_{h=1}^L W_h \bar{x}_h\right) = \sum_{h=1}^L W_h^2 (1 - f_h) \frac{S_h^2}{n_h}$$

$$\hat{V}(\hat{X}_{st}) = \sum_{h=1}^L N_h^2 (1 - f_h) \frac{\hat{S}_h^2}{n_h}, \quad \hat{V}(\bar{x}_{st}) = \sum_{h=1}^L W_h^2 (1 - f_h) \frac{\hat{S}_h^2}{n_h}$$

$S_h^2$  = cuasivarianza poblacional en el estrato  $h$ ,  $\hat{S}_h^2$  = cuasivarianza muestral en el estrato  $h$ .

Los errores relativos estimados se calculan mediante las expresiones:

$$\hat{C}_v(\hat{X}_{st}) = \frac{\sqrt{\hat{V}(\hat{X}_{st})}}{\hat{X}_{st}} \quad \hat{C}_v(\bar{x}_{st}) = \frac{\sqrt{\hat{V}(\bar{x}_{st})}}{\bar{x}_{st}}$$

## Utilidad y limitaciones

La muestra IEF-AEAT de 2004 ofrece unas características similares a la muestras de 2002 y 2003 ya distribuidas por el IEF y, por tanto, presenta básicamente las mismas ventajas e inconvenientes explicados en Picos *et al.* (2005), y que se resumen en la Tabla 1. La diferencia más notable es, como se ha mencionado, la mejora cuantitativa y cualitativa en las variables ofrecidas, que permiten ampliar el campo de utilización de la muestra. Al igual que en la muestra 2003, está disponible simultáneamente una muestra de no obligados-no declarantes, que permite ampliar la información ofrecida por la muestra de declarantes a todas aquellas personas que, sin haber presentado declaración de IRPF, percibieron a lo largo de 2004 rendimientos de trabajo con retención.



**TABLA 1**  
**VENTAJAS E INCONVENIENTES DE LA MUESTRA IEF-AEAT 2004**

Ventajas	Inconvenientes
Gran representatividad debida al muestreo estratificado.	Imposibilidad de separar las rentas de las declaraciones conjuntas debido a la unidad de análisis (declaración).
Ausencia de problemas de infrarrepresentación y falta de respuesta.	Imposibilidad de construir declaraciones conjuntas a partir de individuales ni unir a los declarantes en hogares, debido a la inexistencia de información que relacione las declaraciones.
Alta precisión debida al origen fiscal de los datos	Falta de cualquier información extrafiscal no necesaria para la liquidación del impuesto de 2004.

Fuente: elaboración propia.

Para contrastar la representatividad y precisión de la muestra comparamos los agregados de las variables monetarias más relevantes con los datos que proporciona la Base de Datos Económicos del Sector Público Español (BADESPE). Nótese que la fuente de ambas bases de datos es el conjunto de declaraciones de IRPF de 2004, de forma que la muestra IEF-AEAT no es más que un subconjunto representativo de los datos que resume BADESPE, por lo que al agregar sus datos y elevarlos a población, es de esperar que coincidan con los de BADESPE.

La Tabla 2 muestra la comparación de resultados. Al contrario que en las muestras de 2002 y 2003, existen varias diferencias que superan el 1 por 100 en términos absolutos, e incluso un caso en el que se sobrepasa el 5 por 100. No obstante, podemos seguir afirmando que globalmente la muestra presenta una buena precisión.

**TABLA 2**  
**COMPARACIÓN MUESTRA IEF-AEAT 2004 CON BADESPE 2004 (miles de euros)**

Concepto	Casilla	BADESPE	Muestra 2003	Diferencia
<i>Rendimientos</i>				
Ingresos íntegros del trabajo (dinerarios)	par1	265.597.461	265.388.174	-0,079%
Rendimiento neto reducido del trabajo	par20	250.793.712	250.782.367	-0,005%
Ingresos íntegros del capital inmobiliario	par80	9.327.632	9.388.503	0,653%
Rendimientos netos del capital inmobiliario	par84	7.021.253	7.106.124	1,209%
Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario	par90	6.131.712	6.221.965	1,472%
Ingresos íntegros del capital mobiliario	par28	11.979.500	12.029.935	0,421%
Rendimiento neto del capital mobiliario	par32	11.831.921	11.881.360	0,418%
Rendimientos netos reducidos del capital mobiliario	par35	11.374.366	11.431.017	0,498%
Rendimientos neto reducido total de actividades económicas en régimen de estimación directa	par140	16.434.301	16.796.417	2,203%
Rendimientos netos de actividades económicas en régimen de estimación objetiva (excepto agrícola, ganaderas y forestales)	par170	7.433.047	7.423.336	-0,131%
Rendimientos netos de actividades agrícolas, ganaderas y forestales en estimación objetiva	par199	3.388.586	3.314.234	-2,194%
Saldo neto positivo de ganancias y pérdidas patrimoniales <= 1 año	par470	1.244.522	1.226.729	-1,430%
Saldo neto positivo de ganancias y pérdidas patrimoniales >1 año	par477	11.181.501	10.652.295	-4,733%

(Sigue.)



(Continuación.)

Concepto	Casilla	BADESPE	Muestra 2003	Diferencia
<i>Mínimos y bases</i>				
Mínimos personales y familiares	par482	83.376.440	83.444.509	0,08%
Parte general de renta del periodo	par476	321.913.167	322.013.408	0,03%
Parte especial de la renta del periodo	par479	15.375.234	14.727.517	-4,21%
Base liquidable general	par627	191.976.936	192.105.088	0,07%
Base liquidable especial	par640	14.968.150	14.333.069	-4,24%
<i>Cuotas</i>				
Cuota íntegra estatal	par681	34.186.685	34.230.649	0,13%
Cuota íntegra autonómica	par682	18.383.358	18.399.632	0,09%
Cuota líquida estatal	par710	30.845.173	30.878.022	0,11%
Cuota líquida autonómica	par711	16.592.512	16.600.224	0,05%
Cuota diferencial	par755	-2.985.643	-3.005.941	0,68%
Resultado de la declaración	par760	-3.062.810	-3.085.213	0,73%

### 3. EL IRPF DE 2004: DEFINICIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS Y ESQUEMA LIQUIDATORIO

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas vigente en España en 2004 presenta la misma estructura que el de 2003, por lo que sus principales características quedan explicadas en Picos *et al.* (2006). En todo caso se ofrecen a continuación los principales valores monetarios aplicados en 2004 (Tabla 3)<sup>1</sup> y el esquema liquidatorio del impuesto (Gráfico 1).

**TABLA 3**  
**PRINCIPALES VALORES DEL IRPF DE 2004**

Mínimos personales y familiares		(%) o (€)
Personal	General	3.400
	Monoparental	5.550
	Conjuntas	6.800
Familiar por descendientes	Por primer descendiente	1.400
	Por segundo descendiente	1.500
	Por tercer descendiente	2.200
	Por cuarto y siguientes descendientes	2.300
	Por descendientes fallecidos	1.400
<b>Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares</b>		<b>(%) o (€)</b>
Reducción por rendimientos del trabajo	Rendimientos netos del trabajo (RNT) ≤ 8.200€	3.500 (reducción máxima)

(Sigue.)

<sup>1</sup> Para mayor detalle consúltese Agencia Tributaria (2004).



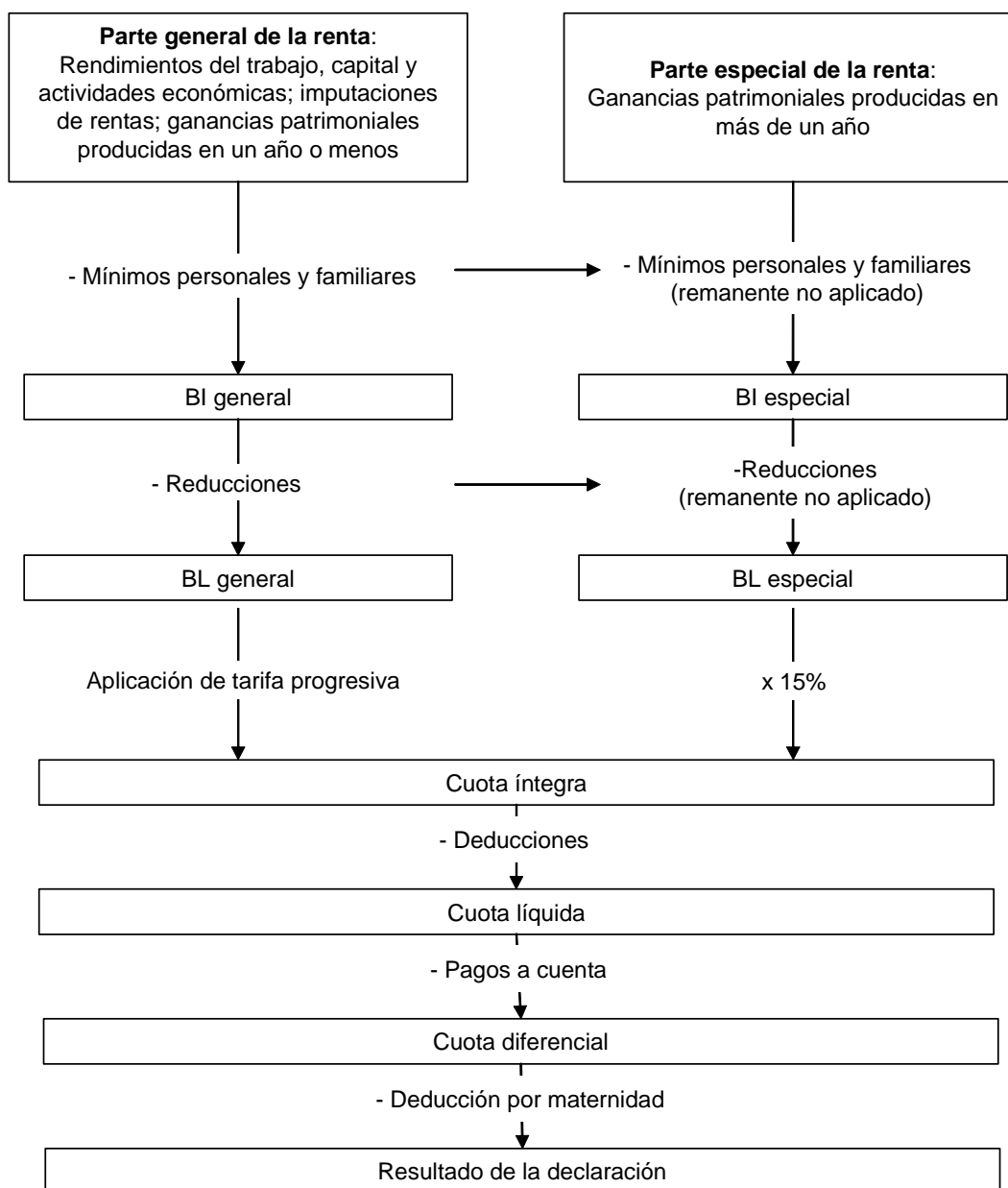
(Continuación.)

Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares		(%) o (€)
Reducción por rendimientos del trabajo	Rendimientos netos del trabajo(RNT) $\geq$ 8.200,01€ y $\leq$ 13.000€	$3.500 - 0,2291 \times (RNT - 8.200)$
	Rendimientos netos del trabajo(RNT) $>$ 13.000€ o rentas netas distintas del trabajo (incluidas las exentas) $>$ 6.500€	2.400 (reducción mínima)
Reducción por prolongación de la vida laboral	Los trabajadores mayores de 65 años que continúen o prolonguen la actividad laboral	Incremento de la reducc. general por RNT en un 100%
Reducción por movilidad geográfica	Contribuyentes desempleados inscritos en la oficina de empleo, que acepten un puesto de trabajo situado en un municipio distinto al de su residencia habitual y que trasladen su residencia habitual a un nuevo municipio	Incremento de la reducc. general por RNT en un 100%
Reducción por cuidado de hijos	Descendiente $<$ 3 años	1.200
Reducción por edad	$>$ 65 años	800
Reducción por asistencia	$>$ 75 años	1.000
Reducción por discapacidad	Discapacidad del contribuyente, ascendientes o descendientes: $33\% \leq$ grado $\leq$ 65%	2.000
	Discapacidad del contribuyente, ascendientes o descendientes: grado $\geq$ 65%	5.000
	Discapacidad de trabajadores activos: $33\% \leq$ grado $\geq$ 65%	2.800
	Discapacidad de trabajadores activos: grado $\geq$ 65%	6.200
	Gastos de asistencia de los discapacitados (aplicable a todos los de grado $>$ 65% y a los que sin llegar a este % necesiten ayuda de terceros o movilidad reducida)	2.000
Reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social		8.000 (*)
Reducción por pensiones compensatorias a favor del cónyuge		
<b>Escalas de gravamen</b>		<b>(%)</b>
General	0 - 4.000	15%
	4.000 - 13.800	24%
	13.800 - 25.800	28%
	25.800 - 45.000	37%
	Más de 45.000	45%
Especial	Tipo único	15%
<b>Principales deducciones</b>		<b>(%) o (€)</b>
Vivienda y cuentas vivienda		15%-25%
Donativos		25%-30%
Dividendos		0%-40%
Deducción por maternidad (reembolsable)		máx. 1.200

(\*) Existen límites ampliados para mayores de 52 años, personas discapacitadas y deportistas profesionales.

Fuente: elaboración propia.

**GRÁFICO 1**  
**ESQUEMA SIMPLIFICADO DEL IRPF ESPAÑOL EN 2004<sup>(\*)</sup>**



(\*) Un esquema completo del impuesto de 2004 puede encontrarse en Agencia Tributaria (2004), páginas 42-44.  
Fuente: elaboración propia.

#### 4. UNA PRIMERA APROXIMACIÓN A LA MUESTRA: ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES MONETARIAS Y FISCALES

Vistas las características de la muestra, en los párrafos siguientes se realiza una primera aproximación a los datos similar a la realizada en Picos *et al.* (2005 y 2006) con las muestras anteriores, intentando dar respuesta a las siguientes preguntas:



## ¿Qué importancia relativa tiene cada una de las fuentes de renta?

Para responder a esta pregunta la Tabla 4 muestra los valores más significativos de los distintos tipos de renta gravados en el IRPF español<sup>2</sup>. La primera y la segunda columna recogen, respectivamente, las cuantías totales de cada una de las rentas y su proporción respecto al total. Los datos confirman la bien conocida preponderancia de las rentas de trabajo en el IRPF español, que representan más del 80 por 100 del total de rentas.

Si nos centramos en las medias por declaración de cada uno de los tipos de renta (recogidos en la tercera columna), se observa que el mayor valor corresponde a los rendimientos del trabajo (18.000 euros), seguido por los rendimientos de actividades económicas (menos de 12.000 euros en las dos formas de estimación, siendo algo superior la cifra de estimación directa). Este es exactamente el esquema que encontrábamos en 2003, aunque la cifra de trabajo ha crecido respecto a ese año, mientras que las de actividades económicas se han reducido. En todo caso, debemos hacer la misma salvedad que en 2003: en estimación directa hay tanto rendimientos negativos como positivos, mientras que en los otros casos son casos muy minoritarios. El resto de las cifras son considerablemente menores, y fluctúan de nuevo entre los 825 euros del capital mobiliario (algo menor que en 2003) y los 9.805 de las ganancias patrimoniales producidas en más de un año (mayor que en 2003).

Por último, en las tres últimas columnas se analiza el número de perceptores de cada tipo de renta, comprobándose que son de nuevo los rendimientos de trabajo las rentas que perciben más individuos (algo más del 89 por 100, un poco más que en 2003), pero seguidas muy de cerca por las del capital mobiliario (más del 87 por 100, como en 2003). En comparación con estos dos tipos de renta, el resto de los rendimientos son percibidos por un número reducido de contribuyentes; los valores son muy similares a los de 2003, salvo en las ganancias patrimoniales producidas en más de un año, que pasan del 7,82 por 100 al 9,27 por 100.

**TABLA 4**  
**RENDIMIENTOS NETOS DISTINTOS DE CERO**

Concepto	Casilla	Cuantías				Casos		
		Total millones de €	% sobre total	Media (€)	Desv. típica (€)	% Obs. ≠ 0 sobre el total de contribuyentes	% Obs. > 0	% Obs. < 0
Rendimiento neto reducido del trabajo	par20	268.760	81,03%	18.237	20.793	89,46%	99,90%	0,10%
Rendimiento neto reducido del capital mobiliario	par35	11.843	3,57%	825	13.605	87,13%	97,70%	2,30%
Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario	par90	6.702	2,02%	5.229	8.654	7,78%	99,97%	0,3%
Rendimiento neto reducido total ED	par140	16.793	5,06%	11.820	116.141	8,62%	87,83%	12,17%
Rendimiento neto reducido est. objetiva exc. agr., gan. y for.	par170	7.657	2,31%	11.699	8.272	3,97%	97,51%	2,49%
Rendimiento neto reducido est. objetiva agr., gan. y for.	par199	3.591	1,08%	3.394	6.132	6,42%	98,64%	1,36%
Saldo neto positivo de gan. y pérd. patr. < 1 año	par470	1.351	0,41%	1.175	9.364	6,98%	100,00%	0%
Saldo neto positivo de gan. y pérd. patr. > 1 año	par477	14.976	4,52%	9.805	87.092	9,27%	100,00%	0%

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de Muestra IEF-AEAT 2004.

<sup>2</sup> Por su escasa importancia cuantitativa se excluyen de este análisis las imputaciones de rentas.

### ¿Qué valores presentan las principales magnitudes fiscales?

Una vez conocidos los principales valores de las rentas de los individuos (que son, con matices, datos extrafiscales), analizamos a continuación los valores de las principales magnitudes fiscales, que quedan recogidas en la Tabla 5.

**TABLA 5**  
**PRINCIPALES MAGNITUDES FISCALES**

Concepto	Casillas	Cuantías			Casos		
		Total (millones €)	Media (miles €)	Desv. típica (miles €)	% Obs > 0	% Obs = 0	% Obs < 0
Renta del periodo	par476+ par479	336.741	20.441	51.717	99,44%	0,04%	0,53%
Base imponible	par484+ par486	256.213	15.552	51.625	93,54%	5,93%	0,53%
Base liquidable	par630+ par640	206.438	12.531	51.254	80,02%	19,35%	0,62%
Cuota íntegra	par681+ par682	52.630	3.195	12.704	80,01%	19,99%	0,00%
Cuota líquida	par710+ par711	47.478	2.882	12.574	74,18%	25,82%	0,00%
Cuota líquida real	par737- par756	45.292	2.749	11.039	72,77%	25,46%	1,78%
Resultado de la declaración	par760	-3.085	-187	5.546	21,50%	0,57%	77,93%

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de Muestra IEF-AEAT 2004.

Respecto a los datos de 2003, se observa que todas las cuantías medias aumentan, en torno a 1.000 euros. En cuanto al número de declaraciones, se ha reducido el número de ceros en torno a dos puntos, tanto en las bases como en las cuotas. Observando la cuota líquida real<sup>3</sup>, vemos que no paga impuesto un cuarto de los declarantes, recibe dinero un 1,78 por 100 (por la deducción por maternidad), y el resto paga.

Adicionalmente merece la pena señalar el comportamiento del resultado de la declaración, que no depende de las reglas de liquidación del impuesto, sino de las normas de retención y de su aplicación por parte de los agentes económicos. En este sentido, se comprueba cómo el impuesto de 2004 proporciona muchas más declaraciones a devolver que a pagar, aunque la cifra se reduce ligeramente respecto a 2003.

### ¿Qué diferencias existen por niveles de renta?

Para realizar este análisis procedemos a crear decilas de renta a partir de la variable Renta fiscal (par472+par479), que es la que se usó para definir el nivel de estratificación de la muestra correspondiente a los tramos de renta. En la Tabla 6 se ofrecen los principales valores para cada decila.

Para tener una primera idea de la distribución de la renta por decilas, analizamos en primer lugar la proporción de la renta total que percibe cada decila, dato que queda recogido en el Gráfico 2.

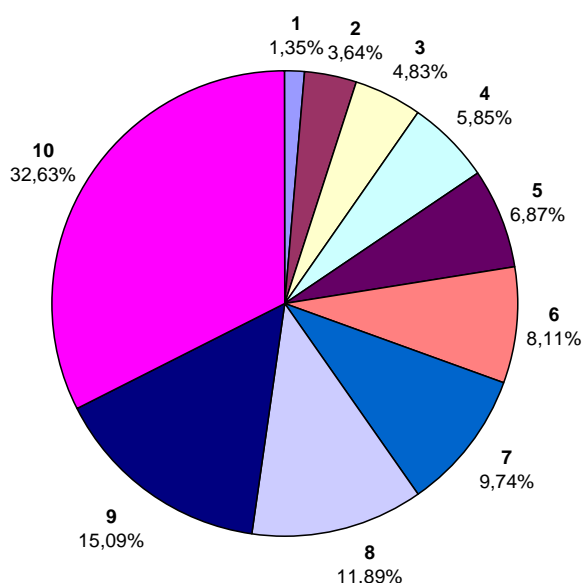
<sup>3</sup> El concepto de cuota líquida real no existe en el impreso de la declaración, pero es oportuno crearlo para incluir el efecto de la deducción por maternidad, ya que en el impreso ésta se resta con los pagos a cuenta, después de la cuota diferencial, dando lugar al concepto "Resultado de la declaración" que se refleja en el cuadro.

**TABLA 6**  
**CARACTERIZACIÓN DE LAS DECILAS**

Decila	Cuantías de renta fiscal (par472 + par479)			
	Media (€)	Desv. típica (€)	Mínimo (€)	Máximo (€)
1	2.746,63	100.151,42	-54.267.847,68	6.129,69
2	7.415,27	733,09	6.129,71	8.678,07
3	9.841,60	645,71	8.678,10	10.927,04
4	11.912,59	563,79	10.927,07	12.897,82
5	13.994,38	659,72	12.897,90	15.181,02
6	16.520,85	810,09	15.181,03	18.006,23
7	19.850,70	1.110,67	18.006,25	21.816,63
8	24.232,49	1.493,90	21.816,83	26.980,46
9	30.751,41	2.487,99	26.980,77	35.986,58
10	66.479,81	116.627,92	35.988,88	16.840.890,88

Fuente: elaboración propia a partir de los datos de Muestra IEF-AEAT 2004.

**GRÁFICO 2**  
**PARTICIPACIÓN DE CADA DECILA EN LA RENTA TOTAL**



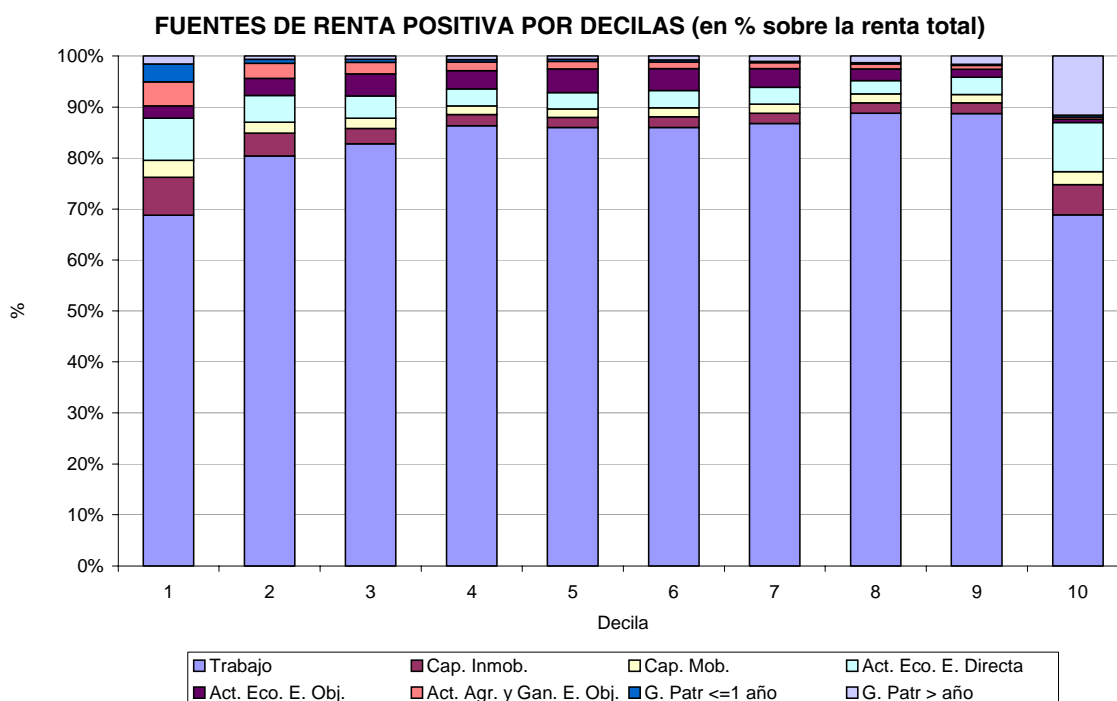
Fuente: elaboración propia a partir de los datos de Muestra IEF\_AEAT 2004.

El gráfico es prácticamente idéntico a los de 2002 y 2003, comprobándose que la decila más rica percibe casi un tercio de la renta total, y que esta proporción coincide con la que perciben las seis decilas más pobres y con la que perciben las tres restantes. Es decir, el 10 por 100 más rico de la población declarante percibe la misma renta que el 60 por 100 más pobre y que el 30 por 100 situado entre unos y otros.

Para analizar la composición de la renta de cada decila creamos, de forma análoga a la columna “% sobre el total” de la Tabla 4, las diez columnas que aparecen en el Gráfico 3<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> Para una mayor claridad, en los análisis de rentas se incluyen sólo las positivas. Las rentas negativas son irrelevantes para todas las decilas excepto para la primera, en la que están compuestas mayoritariamente por rendimientos negativos de actividades económicas en estimación directa y directa simplificada. Al igual que en la Tabla 4, tampoco se incluyen en el análisis las imputaciones de renta.

GRÁFICO 3



Fuente: elaboración propia.

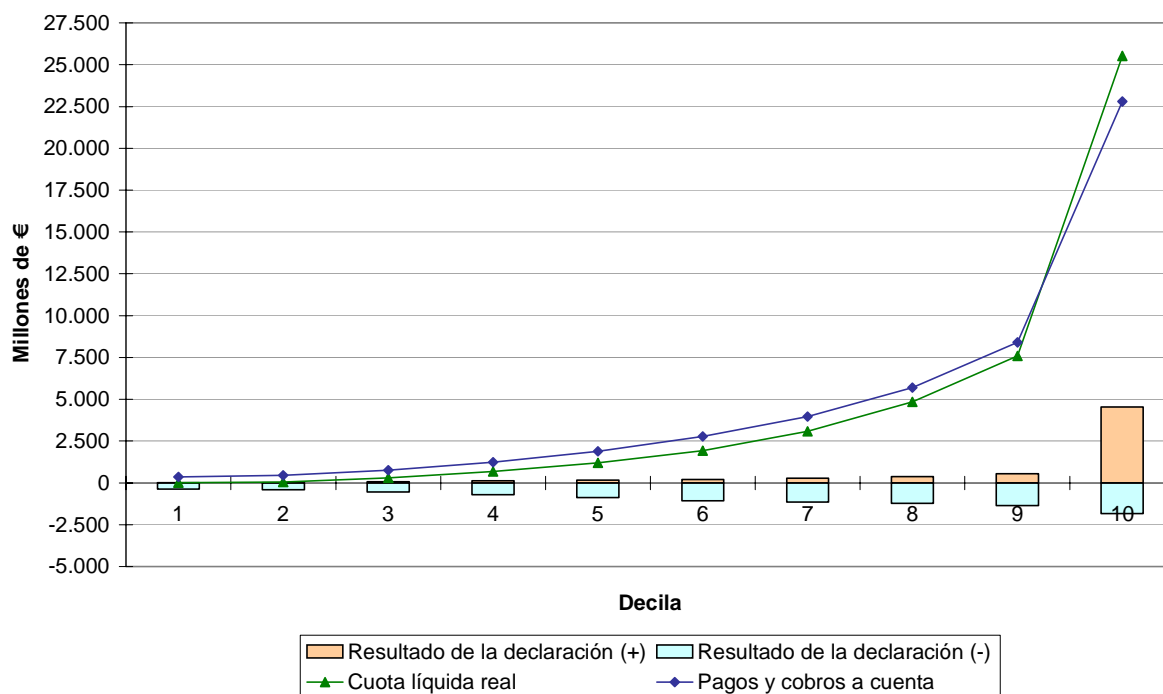
En líneas generales, el gráfico demuestra que la tendencia vista en la Tabla 4 se mantiene para cada una de las decilas, en las que las rentas de trabajo representan más del 80 por 100 de los rendimientos percibidos. Las excepciones vienen marcadas por las decilas de los extremos en la que, pese a seguir siendo mayoritarias, las rentas de trabajo están en torno al 70 por 100, y tienen una proporción más importante los rendimientos de actividades económicas en estimación directa. La diferencia principal entre las restantes rentas de una y otra decila es que, mientras que en la primera hay una proporción significativa de rendimientos de actividades agrícolas y ganaderas y de ganancias patrimoniales de menos de un año<sup>5</sup>, en la última hay una proporción considerable de ganancias patrimoniales de más de un año. Todos estos datos coinciden sustancialmente con los del año 2003.

Al contrario que las fuentes de renta, el análisis de bases y cuotas por decilas no ofrecería información de especial interés, excepto en lo que se refiere a la cuota diferencial. Aunque este concepto no nos da información sobre las cuotas reales pagadas, sí nos puede dar una idea de la efectividad del sistema de pagos a cuenta del impuesto. El Gráfico 4 recoge los valores totales de ingresos (cuotas diferenciales positivas, par755>0) y devoluciones (cuotas diferenciales negativas, par755<0), así como la cuota líquida real (par737-par756) y los pagos/cobros a cuenta efectuados/recibidos por los contribuyentes a lo largo del año (par750-par757).

Al igual que ocurría en 2002 y 2003, lo más destacable del gráfico es la proximidad de las dos curvas, que refleja un razonable ajuste agregado del sistema de pagos y cobros a cuenta con las deudas tributarias finales. En todas las decilas la cantidad recaudada mediante pagos a cuenta supera a la deuda tributaria final, excepto en la última, en la que ocurre lo contrario. En cualquier caso, esto no significa que en términos individuales todas las declaraciones sean a devolver para las nueve primeras decilas y a pagar para la última; tal y como se ve en los gráficos de barras, en todos los casos hay tanto declaraciones a ingresar como a devolver, que en términos netos llevan a los resultados comentados.

<sup>5</sup> No obstante, debe tenerse en cuenta que los datos de la primera decila son menos significativos que los demás, por cuanto para estos cálculos han sido excluidas las rentas negativas.

**GRÁFICO 4**  
**AJUSTE DE LOS PAGOS Y COBROS A CUENTA POR DECILAS**



Fuente: elaboración propia.

### ¿Qué grado de progresividad y redistribución presenta el impuesto?

Una primera aproximación a la capacidad redistributiva del impuesto podemos realizarla analizando los tipos medios por decilas. En el Gráfico 5 se recogen los valores medios para tres definiciones de tipos medios calculados individualmente: los tipos medios, calculados como cociente entre la cuota íntegra (par681+par682) y la base liquidable (par630+par640); los tipos medios efectivos, calculados como el cociente entre la cuota líquida (par710+par711) y la base liquidable; y los tipos medios efectivos reales, calculados como el cociente entre la cuota líquida y la renta del periodo (par476+par479)<sup>6</sup>. Para evitar distorsiones en las medias, no se han incluido en los cálculos contribuyentes con: (1) bases liquidables negativas (par630+par640<0); (2) tipos medios menores del 15 por 100, debidos a redondeos de la cuota en casos de bases muy pequeñas ( $[\text{par681}+\text{par682}]/[\text{par630}+\text{par640}]<15\%$ ); (3) tipos medios mayores que el 45 por 100, debidos a errores en las declaraciones ( $[\text{par681}+\text{par682}]/[\text{par630}+\text{par640}]>45\%$ ); (4) bases liquidables mayores que la renta, debidas a errores en las declaraciones ( $\text{par630}+\text{par640}>\text{par476}+\text{par479}$ ).

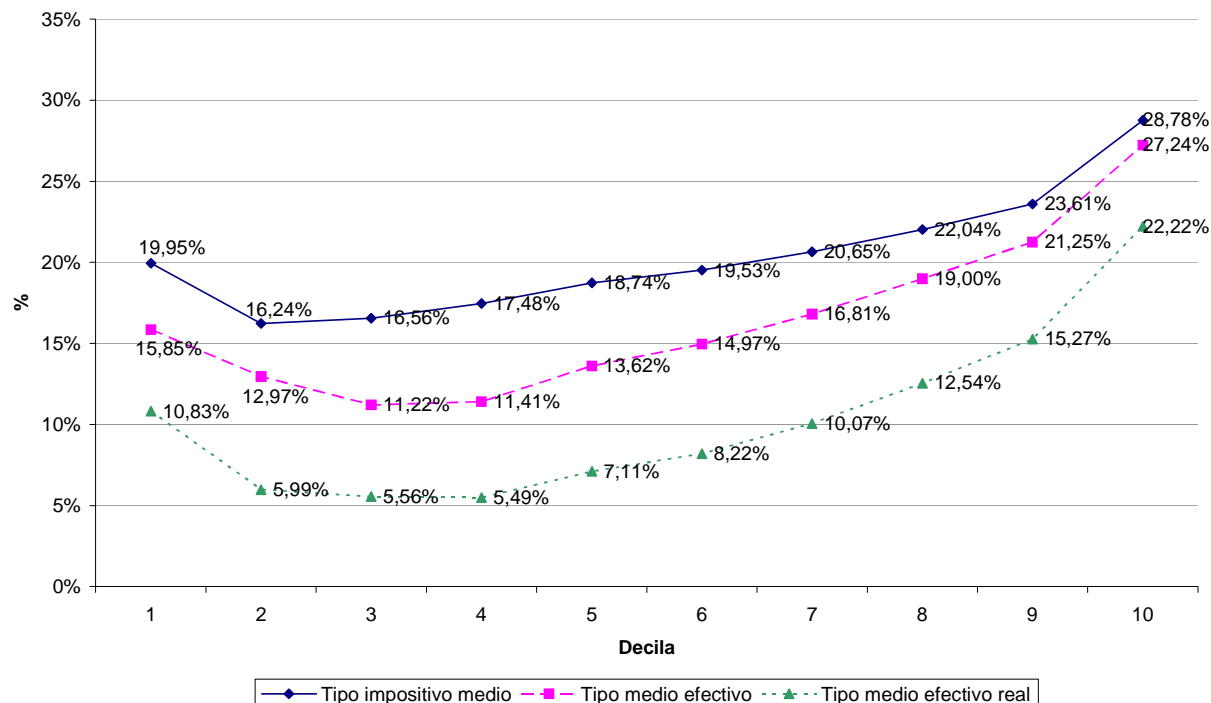
Como cabría esperar, los tipos impositivos medios quedan en todo momento por encima de los tipos medios efectivos, y éstos por encima de los tipos medios efectivos reales. Al igual que en 2003, los tipos medios son crecientes en función de la renta, con la excepción de la primera decila, que presenta un tipo sólo superado por las cuatro últimas. La razón es la presencia en esta decila de contribuyentes con rentas negativas que, debido a las normas de integración y compensación, y a la existencia de dos bases imposables, pueden estar tributando sólo por la parte positiva de sus rentas.

La diferencia entre los tipos medios y los efectivos refleja el efecto de las deducciones, y demuestra que, en términos relativos a la renta, éstas son más importantes en las decilas centrales que en las extremas, hasta el punto de que entre las decilas 2 y 3 (4 en 2003) el tipo efectivo es decreciente, pese a ser creciente el tipo medio.

<sup>6</sup> Las dos primeras definiciones se limitan a ampliar a toda la base los correspondientes conceptos normativos definidos en la legislación del IRPF para la base liquidable general. La tercera pretende ofrecer, sin salirse de las definiciones fiscales, una definición de tipo medio independiente de las circunstancias personales y familiares.



**GRÁFICO 5**  
**TIPOS MEDIOS POR DECILAS**



Fuente: elaboración propia.

Por su parte, la diferencia entre tipos medios efectivos y tipos medios efectivos reales refleja el efecto de las minoraciones de la base (mínimos y reducciones). A partir de la cuarta decila, como en 2003, las dos líneas ascienden paralelas, lo que indica que las minoraciones van perdiendo efecto en términos relativos según subimos en la escala de renta.

En cualquier caso, debemos tener en cuenta que las decilas fueron creadas en función de la renta fiscal utilizada para el muestreo, que no incluye las ganancias patrimoniales de menos de un año. Aunque es de esperar que el efecto no sea importante, en las decilas inferiores puede haber declarantes con elevadas ganancias de este tipo, a los que les “correspondería” estar en decilas superiores.

Para completar el breve análisis redistributivo del impuesto se ha procedido a realizar un sencillo análisis de desigualdad, con las reservas explicadas en el apartado 2 respecto a las unidades declarantes del impuesto. En concreto, se han calculado los índices de Gini (IG) antes (par476+par479) y después (par476+par479-par736) de la aplicación del impuesto<sup>7</sup>; el índice de Reynolds-Smolensky (IRS), que expresa el grado de redistribución del impuesto como la diferencia de los dos IG mencionados; y el índice de Kakwani (1977) (IK), que mide la progresividad del impuesto mediante la diferencia entre el IG de la renta antes de impuestos y un índice de concentración de las cuotas resultantes de la autoliquidación (par736) ordenadas según renta<sup>8</sup>.

Los resultados se muestran en la Tabla 7, y se comparan con datos calculados en trabajos previos sobre redistribución del IRPF español a partir de la Ley 40/1998, la mayoría de los cuales, referentes al IRPF 2002, ya fueron comentados en Picos *et al.* (2006). Los resultados son muy simila-

<sup>7</sup> En este caso no utilizamos la cuota líquida real, porque puede contener valores negativos que distorsionen los resultados.

<sup>8</sup> Como se observa, la renta antes de impuestos coincide con la renta del periodo utilizada en el cálculo de los tipos medios; por el contrario, como cuota no se ha tomado la cuota líquida real, sino la cuota resultante de la autoliquidación, porque la primera puede contener valores negativos que distorsionen los resultados. Debe tenerse en cuenta también que la renta del periodo no refleja exactamente la renta antes de impuestos, ya la mayoría de las rentas que la componen llevan reducciones fiscales que no deberían tenerse en cuenta.

res a los del IRPF de 2004. Si comparamos todos los resultados de los trabajos que usan muestras fiscales, se comprueba que el IRPF de 2003/2004 es algo menos redistributivo (IRS) y más progresivo (IK) que el de 2002. Los resultados de los trabajos que utilizan PHOGUE son bastante diferentes, debido a la distinta población representada en esta muestra. No obstante, de la comparación de resultados de 2002 y 2003 se obtienen las mismas conclusiones que con las muestras fiscales.

**TABLA 7**  
**RESULTADOS REDISTRIBUTIVOS Y COMPARACIÓN CON TRABAJOS PREVIOS**

Trabajo	Muestra	IG antes	IG después	IRS	IK
<i>IRPF 2004</i>					
IEF-AEAT 2004	IEF-AEAT 2004	0,417501	0,371653	0,045847	0,300508
<i>IRPF 2003</i>					
Picos <i>et al.</i> (2006)	IEF-AEAT 2003	0,414828	0,368891	0,045936	0,309566
Moreno <i>et al.</i> (2005)	IEF-AEAT 2002	0,410513	0,366965	0,043549	0,309725
Castañer <i>et al.</i> (2004)	PHOGUE 2000	0,36477	0,33187	0,03290	0,32752
<i>IRPF 2002</i>					
Moreno <i>et al.</i> (2005)	IEF-AEAT 2002	0,410513	0,365928	0,044585	0,283358
Picos <i>et al.</i> (2005)	IEF-AEAT 2002	0,410963	0,363474	0,047488	0,294709
Castañer <i>et al.</i> (2004)	PHOGUE 2000	0,36595	0,32972	0,03623	0,30270
Castañer <i>et al.</i> (2004)	PHOGUE 1999	0,36595	0,32972	0,03623	0,30270
Castañer <i>et al.</i> (2003)	PHOGUE 1997	0,42963	0,37079	0,05884	0,28744
<i>IRPF 2000</i>					
Durán (2001)	Panel 1994	—	—	0,044525	0,278178
<i>IRPF 1999</i>					
Onrubia (2001)	Panel 1994	0,386478	0,344139	0,042340	0,318251
Castañer <i>et al.</i> (2000,2001)	Panel 1994	0,387084	0,340726	0,046358	0,321339
Onrubia y Rodado (2000)	Panel 1994	0,375841	0,330927	0,044914	0,3412
Castañer <i>et al.</i> (1999)	Panel 1994	0,386703	0,340339	0,046364	0,320985

Fuente: elaboración propia.

**ANEXO I**

**TABLA 8  
VARIABLES NO MONETARIAS INCLUIDAS EN LA MUESTRA**

Nombre	Descripción	Valores posibles
Factor	Factor de elevación de la muestra	
CdPost	Código postal	
EstCv	Estado civil de declarante	1. Soltero 2. Casado 3. Viudo 4. Divorciado o separado legalmente
Sexo	Sexo del declarante	0. Desconocido 1. Hombre 2. Mujer
LiModelo	Modelo de declaración	100 104
DEC	Tipo de declaración	I. Individual C. Conjunta
Prov	Provincia	
EjnacD	Ejercicio de nacimiento del declarante	
EjnacC	Ejercicio de nacimiento del cónyuge	
MinusD	Grado de minusvalía del declarante	
MinusC	Grado de minusvalía del cónyuge	
NmDesc	Número total de descendientes	
NmDesc0	Número de descendientes <3 años	
NmDesc3	Número de descendientes >= 3 y < 16 años	
NmDesc1618	Número de descendientes >= 16 y < 18 años	
NmDesc1825	Número de descendientes >= 18 y < 25 años	
NmDescR	Número de descendientes >=25 años	
NmDescD	Número de descendientes con edad desconocida	
NmDesM0	Número de descendientes sin minusvalía	
NmDesMh65	Número de descendientes con minusvalía >= 33 y < 65 % sin movilidad reducida	
NmDesMh65MR	Número de descendientes con minusvalía >= 33 y < 65 % con movilidad reducida	
NmDesMR	Número de descendientes con minusvalía >= 65 %	
NmDiscD	Número de descendientes con minusvalía	
NmAsc	Número de ascendientes	
NmDiscA	Número de ascendientes con minusvalía	
NmM65A	Número de ascendientes > 65 años	
NmM75A	Número de ascendientes > 75 años	
NmAscM0	Número de ascendientes sin minusvalía	
NmAscMh65	Número de ascendientes con minusvalía >= 33 y < 65 % sin movilidad reducida	
NmAscMh65MR	Número de ascendientes con minusvalía >= 33 y < 65 % con movilidad reducida	
NmAscMR	Número de descendientes con minusvalía >= 65 %	
par102_1- par102_6	Epígrafe IAE de los contribuyentes con Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Directa	
par151_1- par151_6	Epígrafe IAE de los contribuyentes con Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva (excepto actividades agrícolas, ganaderas y forestales)	



**TABLA 9**

**VARIABLES MONETARIAS INCLUIDAS EN LA MUESTRA**

par1	Rendimientos del Trabajo. Ingresos Íntegros. Dinerarios
par5	Rendimientos del Trabajo. Ingresos Íntegros. En especie
par6	Rendimientos del Trabajo. Contribuciones Empresariales a Planes Pensiones
par7	Rendimientos del Trabajo. Aportaciones patrimonio protegido personas con discapacidad
par8	Rendimientos del Trabajo. Reducciones art. 17.2
par9	Rendimientos del Trabajo. Cotizaciones Seguridad Social
par10	Rendimientos del Trabajo. Cuotas sindicatos
par11	Rendimientos del Trabajo. Cuotas colegios profesionales
par12	Rendimientos del Trabajo. Gastos defensa jurídica
par13	Rendimientos del Trabajo. Total gastos deducibles
par14	Rendimientos del Trabajo. Rendimiento neto
par15	Rendimientos del Trabajo. Reducción rendimientos Copa America 2007
par20	Rendimientos del Trabajo. Rendimiento neto reducido
par21	Rendimientos del Capital Mobiliario. Ingresos Íntegros. Intereses de cuentas
par22	Rendimientos del Capital Mobiliario. Ingresos Íntegros. Intereses de activos
par23	Rendimientos del Capital Mobiliario. Ingresos Íntegros. Dividendos
par24	Rendimientos del Capital Mobiliario. Ingresos Íntegros. Letras
par25	Rendimientos del Capital Mobiliario. Ingresos Íntegros. Otros activos
par26	Rendimientos del Capital Mobiliario. Ingresos Íntegros. Contratos de seguro
par27	Rendimientos del Capital Mobiliario. Ingresos Íntegros. Otros rendimientos
par28	Rendimientos del Capital Mobiliario. Ingresos Íntegros. Total
par29	Rendimientos del Capital Mobiliario. Gastos deducibles. Gastos de administración
par30	Rendimientos del Capital Mobiliario. Gastos deducibles. Otros gastos
par31	Rendimientos del Capital Mobiliario. Gastos Deducibles. Total
par32	Rendimientos del Capital Mobiliario. Rendimiento neto
par33	Rendimientos del Capital Mobiliario. Reducciones art. 24.2
par34	Rendimientos del Capital Mobiliario. Reducciones Disp.Transitoria 5
par35	Rendimientos del Capital Mobiliario. Rendimiento Neto Reducido
par70	Imputación rentas inmobiliarias.
par80	Rendimientos del Capital Inmobiliario. Ingresos íntegros
par83	Rendimientos del Capital Inmobiliario. Gastos deducibles
par84	Rendimientos del Capital Inmobiliario. Rendimiento neto
par85	Rendimientos del Capital Inmobiliario. Reducciones Artículo 21.2
par86	Rendimientos del Capital Inmobiliario. Reducciones Artículo 21.3
par87	Rendimientos del Capital Inmobiliario. Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco
par90	Rendimientos del Capital Inmobiliario. Rendimiento Neto Reducido
par140	Rendimientos de Actividades Económicas. Estimación Directa Normal y Simplificada. Rendimiento neto reducido
par170	Rendimientos de Actividades Económicas. Estimación Objetiva (excepto actividades agrícolas, ganaderas y forestales). Rendimiento Neto Reducido
par199	Rendimientos de Actividades Económicas. Estimación Objetiva actividades agrícolas, ganaderas y forestales. Rendimiento Neto Reducido
par220	Atribución de rentas. Rendimientos capital mobiliario

(Sigue.)

(Continuación.)

par221	Atribución de rentas. Rendimientos capital inmobiliario
par222	Atribución de rentas. Rendimientos actividades económicas
par245	Imputación de rentas. Entidades en régimen de transparencia fiscal
par255	Imputación de rentas. Rentas positivas en régimen de transparencia fiscal internacional
par265	Imputación de rentas. Cesión de derechos de imagen
par275	Imputación de rentas. Participación Instituciones Inversión Colectiva en paraísos fiscales
par460	Ganancias y Pérdidas patrimoniales. Suma de ganancias patrimoniales (parte general)
par461	Ganancias y Pérdidas patrimoniales. Suma de pérdidas patrimoniales (parte general)
par463	Ganancias y Pérdidas patrimoniales. Suma de ganancias patrimoniales (parte especial)
par464	Ganancias y Pérdidas patrimoniales. Suma de pérdidas patrimoniales (parte especial)
par470	Renta del periodo. Saldo neto positivo imputable a 2004 a integrar en Parte General de la Base Imponible
par471	Renta del periodo. Saldo neto negativo de 2000-2003 a integrar en Parte General de la Base Imponible
par472	Renta del periodo. Saldo neto de rendimientos e imputaciones de rentas
par473	Renta del periodo. Resto saldo neto negativo de 2000-2003 a integrar en Parte General de la Base Imponible
par474	Renta del periodo. Saldo neto negativo imputable a 2004 a integrar en BI general
par476	Renta del periodo. Parte general de la renta del periodo
par477	Renta del periodo. Saldo neto positivo imputable a 2004 a integrar en Parte Especial de la Base Imponible
par478	Renta del periodo. Saldo negativo de 2000-2003 a integrar en parte especial de base imponible
par479	Renta del periodo. Parte especial de la renta del periodo
par482	Base imponible. Mínimo personal y familiar
par483	Base imponible. Mínimo personal y familiar aplicado a la parte general de la Base Imponible
par484	Base imponible. Parte general de la Base Imponible
par485	Base imponible. Resto del mínimo personal y familiar aplicado a la parte especial de la Base Imponible
par486	Base imponible. Parte especial de la Base Imponible
par490	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por rendimientos del trabajo
par491	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por prolongación de la actividad laboral
par492	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por movilidad geográfica
par493	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por cuidado de hijos
par494	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por edad
par495	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por asistencia
par496	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por discapacidad del contribuyente
par497	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por discapacidad de ascendientes o descendientes
par498	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por discapacidad de trabajadores activos
par499	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Reducción por gastos de asistencia de los discapacitados
par500	Reducciones por circunstancias laborales, personales y familiares. Total
par515	Reducciones aportaciones a los patrimonios protegidos de personas con discapacidad
par550	Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social. Aportaciones a Planes de Pensiones y a Mutualidades de Previsión Social, régimen general
par555	Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social. Aportaciones a Planes de Pensiones y a Mutualidades de Previsión Social del cónyuge

(Sigue.)

(Continuación.)

par580	Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social. Aportaciones a Planes de Pensiones y Mutualidades de Previsión Social a favor de minusválidos
par600	Reducción por pensiones compensatorias al cónyuge y anualidades por alimentos
par610	Reducciones por aportaciones a Mutualidades de Previsión Social de deportistas profesionales o de alto nivel
par627	Base Liquidable. Base Liquidable General
par628	Base Liquidable. Compensación de bases liquidables regulares negativas de 2000 a 2003
par630	Base Liquidable. Base liquidable general sometida a gravamen
par640	Base Liquidable. Base liquidable especial
par673	Rentas exentas del IRPF excepto para determinar el tipo de gravamen aplicable a las demás rentas
par674	Anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por resolución judicial
par675	Cuota Íntegra. Cuota estatal correspondiente a la base liquidable general
par676	Cuota Íntegra. Cuota autonómica o complementaria correspondiente a la base liquidable general
par679	Cuota Íntegra. Cuota estatal correspondiente a la base liquidable especial
par680	Cuota Íntegra. Cuota autonómica o complementaria correspondiente a la base liquidable especial
par681	Cuota Íntegra. Cuota íntegra estatal
par682	Cuota Íntegra. Cuota íntegra autonómica o complementaria
par683	Deducciones. Por inversiones o gastos en bienes de interés cultural parte estatal
par684	Deducciones. Por inversiones o gastos en bienes de interés cultural parte autonómica
par685	Deducciones. Por cantidades o bienes donados a determinadas entidades parte estatal
par686	Deducciones. Por cantidades o bienes donados a determinadas entidades parte autonómica
par687	Deducciones. Por adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual, con financiación ajena, parte estatal
par688	Deducciones. Por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual, con financiación ajena, parte autonómica
par689	Deducciones. Por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual, sin financiación ajena, parte estatal
par690	Deducciones. Por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual sin financiación ajena, parte autonómica
par691	Deducciones. Por construcción o ampliación de la vivienda habitual, parte estatal
par692	Deducciones. Por construcción o ampliación de la vivienda habitual, parte autonómica
par693	Deducciones. Por cantidades depositadas en cuenta vivienda, parte estatal
par694	Deducciones. Por cantidades depositadas en cuentas vivienda, parte autonómica.
par695	Deducciones. Por adecuación de la vivienda habitual de minusválido, con financiación ajena, parte estatal
par696	Deducciones. Por adecuación de la vivienda habitual de minusválido, con financiación ajena, parte autonómica
par697	Deducciones. Por adecuación de la vivienda habitual de minusválido, sin financiación ajena, parte estatal
par698	Deducciones. Por adecuación de la vivienda habitual de minusválido, sin financiación ajena, parte autonómica
par699	Deducciones. Por incentivos y estímulos a la inversión empresarial, parte estatal
par700	Deducciones. Por incentivos y estímulos a la inversión empresarial, parte autonómica
par701	Deducciones. Por dotaciones a la Reserva para Inversiones en Canarias, parte estatal
par702	Deducciones. Por dotaciones a la Reserva para Inversiones en Canarias, parte autonómica
par703	Deducciones. Por rendimientos derivados de la venta bienes corporales producidos en Canarias, parte estatal
par704	Deducciones. Por rendimientos derivados de la venta bienes corporales producidos en Canarias, parte autonómica
par705	Deducciones. Por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla parte estatal
par706	Deducciones. Por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla parte autonómica

(Sigue.)

(Continuación.)

par707	Deducciones. Por cantidades depositadas en cuentas ahorro-empresa parte estatal
par708	Deducciones. Por cantidades depositadas en cuentas ahorro-empresa parte autonómica
par709	Deducciones. Suma de deducciones autonómicas
par710	Cuota líquida. Cuota líquida estatal
par711	Cuota líquida. Cuota líquida autonómica
par712	Cuota líquida. Importe de las deducciones de 1996 y ejercicios anteriores a las que se ha perdido el derecho
par713	Cuota líquida. Intereses demora de deducciones de 1996 y ejercicios anteriores a las que se ha perdido el derecho
par714	Cuota líquida. 85% del importe de las deducciones generales de 1997 a 2003 a las que se ha perdido el derecho
par715	Cuota líquida. Intereses demora de deducciones generales de 1997 a 2003 a las que se ha perdido el derecho
par716	Cuota líquida. 15% del importe de las deducciones generales 1997 a 2003 a las que se ha perdido el derecho
par717	Cuota líquida. Intereses de demora de deducciones generales de 1997 a 2003 a las que se ha perdido el derecho
par718	Cuota líquida. Importe de las deducciones autonómicas de 1998 a 2003 a las que se ha perdido el derecho
par719	Cuota líquida. Intereses demora de deducciones autonómicas de 1998 a 2003 a las que se ha perdido el derecho
par720	Cuota líquida. Cuota líquida estatal incrementada
par721	Cuota líquida. Cuota líquida autonómica incrementada
par722	Cuota líquida. Cuota líquida incrementada total
par727	Deducciones por doble imposición. Deducción doble imposición ejercicio 2004
par729	Deducciones por doble imposición. Deducción por doble imposición de dividendos. Importe que se aplica en esta declaración
par730	Deducciones por doble imposición. Deducción por doble imposición internacional, por las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero
par731	Deducciones por doble imposición. Deducción doble imposición internacional habiendo aplicado el régimen de Transparencia Fiscal internacional
par732	Deducciones por doble imposición. Deducción por doble imposición, régimen imputación de rentas derivadas de la cesión de derechos de imagen
par733	Compensación fiscal a los contribuyentes arrendatarios de su vivienda habitual
par735	Compensación fiscal por deducción en la adquisición de la vivienda habitual
par736	Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados
par737	Cuota resultante de la autoliquidación
par738	Pagos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del trabajo
par739	Pagos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario
par740	Pagos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta por arrendamientos de inmuebles urbanos
par741	Pagos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta por actividades económicas
par742	Pagos a cuenta. Pagos fraccionados realizados por actividades económicas
par743	Pagos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta atribuidos por régimen especial de atribución de rentas
par744	Pagos a cuenta. Retenciones, ingresos a cta. pagos fracc. y cuota del I.S. por imputaciones en transparencia fiscal
par745	Pagos a cuenta. Exceso de pagos a cuenta imputados por imputaciones en régimen de transparencia fiscal

(Sigue.)



(Continuación.)

par746	Pagos a cuenta. Ingresos a cuenta por imputaciones de rentas derivadas de la cesión de derechos de imagen
par747	Pagos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta por ganancias patrimoniales
par748	Pagos a cuenta. Importe deducible por bonificaciones otorgadas conforme al programa PREVER
par749	Pagos a cuenta. Cuotas del IRNR. de contribuyentes que han adquirido dicha condición por cambio de residencia
par750	Pagos a cuenta. Suma de pagos a cuenta
par755	Cuota diferencial
par756	Deducción por maternidad. Importe de la deducción
par757	Deducción por maternidad. Cantidades percibidas en concepto de abono anticipado
par758	Devoluciones acordadas por la Administración Modelo 104 correspondientes a 2004
par760	Resultado de la declaración
par800- par883	Deducciones autonómicas

**TABLA 10**  
**VARIABLES CREADAS PARA LOS CÁLCULOS DEL TRABAJO**

Concepto	Casillas IRPF 2004
Base imponible	par484+par486
Base liquidable	par630+par640
Cuota íntegra	par681+par682
Cuota líquida	par710+par711
Cuota líquida real	par737-par756
Pagos y cobros a cuenta	par750-par757
Renta del periodo	par476+par479
Renta fiscal	par472+par479
Tipo medio	$(par681+par682)/(par630+par640)$
Tipo medio efectivo	$(par710+par711)/(par630+par640)$
Tipo medio efectivo real	$(par710+par711)/(par476+par479)$



## ANEXO II. MUESTRA DE NO OBLIGADOS NO DECLARANTES-AÑO 2004

### METODOLOGÍA

a) *Ámbito: Poblacional, geográfico y temporal*

La población objetivo son aquellos perceptores cuya suma de retribuciones se encuentra entre 8.000 y 22.000 euros brutos anuales. El ámbito geográfico lo constituye el Territorio de Régimen Fiscal Común. El ámbito temporal es exclusivamente el ejercicio 2004.

b) *Unidad de muestreo*

Declaraciones de los perceptores mediante el modelo 190

c) *Marco*

El marco lo constituyen el conjunto de unidades de entre las cuales se selecciona efectivamente la muestra. Se ha utilizado el marco de lista de perceptores del modelo 190.

d) *Tipo de muestreo: estratificación y subestratificación*

Se ha utilizado muestreo estratificado aleatorio. En cuanto a la formación de los estratos se han considerado en primer lugar las 48 provincias españolas del Territorio Fiscal Común. En un segundo nivel de estratificación se han considerado 3 tramos de renta. Por lo tanto, el número de estratos de último nivel es  $48 \times 3 = 144$  estratos. La variable utilizada para definir los tramos de renta ha sido la variable Retribuciones. Las variables monetarias de la muestra están recogidas en céntimos de euro.

La especificación de los tramos de renta es la siguiente:

- De 8.000 a 12.000 euros.
- De 12.000 a 18.000 euros.
- De 18.000 a 22.000 euros.

e) *Tamaño muestral: Afijación y selección*

El tamaño muestral se ha obtenido para un error de muestreo menor del 1.5 por 100 con un nivel de confianza del 3 por 1.000. El reparto de la muestra en los estratos se ha realizado mediante afijación de mínima varianza. Se han seleccionado para la muestra 65.530 declaraciones con información relativa a 33 variables que se especifican a continuación:

Nombre	Descripción
Factor	Factor de elevación
Prov	Provincia
Clave	Clave
Subclave	Subclave
Retri	Retribuciones
Reten	Retenciones
Valor	Percepciones en especie

(*Sigue.*)

(Continuación.)

Nombre	Descripción
IngCtaEfec	Ingresos a cuenta efectuados
IngCtaRep	Ingresos a cuenta repercutidos
CeuMel	Rentas Ceuta o Melilla con derecho a deducción
TipRel	Tipo de contrato o relación
EjNac	Año de nacimiento
Disca	Discapacidad
Sfamil	Situación familiar
DesM3	Descendientes < 3 años
DesResto	Resto descendientes
DDisM65	Descendientes discapacitados >= 33 y < 65 %
DDisM65Mr	Descendientes discapacitados >= 33 y < 65 % Mov. reducida
DDisX65	Descendientes discapacitados. >= 65 %
TotDes	Total descendientes
TotDesE	Total descendientes por entero
Reduccion	Reducciones
Gastos	Gastos
Pencom	Pensiones compensatorias
Anuhij	Anualidades por alimentos
NmAsM75A	Ascendientes menores de 75 años
NmAsX75A	Ascendientes mayores de 75 años
NmAsmM65	Ascendientes discapacitados >= 33 y < 65 %
NmAsmM65Mr	Ascendientes discapacitados >= 33 y < 65 % Mov. reducida
NmAsmX65	Ascendientes discapacitados. >= 65 %
TotAsc	Total Ascendientes
TotAscE	Total Ascendientes por entero
IdPerceptor	Identificador

#### f) Estimadores

El estimador de cualquier total poblacional en muestreo estratificado aleatorio es la suma de los estimadores del total en cada estrato. Se tiene:

$$\hat{X}_{st} = \sum_{h=1}^L \hat{X}_h = \sum_{h=1}^L N_h \bar{x}_h = \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{n_h} x_h = \sum_{h=1}^L f_e x_h$$

Por lo tanto, para estimar cualquier total poblacional se suman los productos de los factores de elevación por los totales muestrales en cada estrato.

El estimador de cualquier media en muestreo estratificado aleatorio es la media ponderada de los estimadores de la media en cada estrato, siendo los coeficientes de ponderación  $W_h = N_h/N$  de suma unitaria ( $N_h$  es el tamaño poblacional del estrato y  $N$  es el tamaño de la población):

$$\hat{\bar{X}}_{st} = \bar{x}_{st} = \sum_{h=1}^L W_h \bar{x}_h = \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{N} \frac{1}{n_h} x_h = \frac{1}{N} \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{n_h} x_h = \frac{1}{N} \sum_{h=1}^L f_e x_h$$

Por lo tanto, para estimar cualquier media poblacional se suman los productos de los factores de elevación por los totales muestrales en cada estrato y se divide por el tamaño poblacional.

La varianzas de los estimadores y sus estimaciones son ( $f_h = n_h/N_h$ ):

$$V(\hat{X}_{st}) = \sum_{h=1}^L N_h^2 (1-f_h) \frac{S_h^2}{n_h}, \quad V(\bar{X}_{st}) = V\left(\sum_{h=1}^L W_h \bar{x}_h\right) = \sum_{h=1}^L W_h^2 (1-f_h) \frac{S_h^2}{n_h}$$

$$\hat{V}(\hat{X}_{st}) = \sum_{h=1}^L N_h^2 (1-f_h) \frac{\hat{S}_h^2}{n_h}, \quad \hat{V}(\bar{X}_{st}) = \sum_{h=1}^L W_h^2 (1-f_h) \frac{\hat{S}_h^2}{n_h}$$

$S_h^2$  = cuasivarianza poblacional en el estrato h,  $\hat{S}_h^2$  = cuasivarianza muestral en el estrato h.

Los errores relativos estimados se calculan mediante las expresiones:

$$\hat{C}_v(\hat{X}_{st}) = \frac{\sqrt{\hat{V}(\hat{X}_{st})}}{\hat{X}_{st}} \quad \hat{C}_v(\bar{X}_{st}) = \frac{\sqrt{\hat{V}(\bar{X}_{st})}}{\bar{X}_{st}}$$

g) *Detalle de las variables*

Todas las variables numéricas han sido rellenadas con ceros en aquellos casos en que estaban vacías (valores missing a cero).

Variables	Descripción	
PROV	Provincia	02 = Albacete 03 = Alicante 04 = Almería 05 = Avila 06 = Badajoz 07 = Islas Baleares 08 = Barcelona 09 = Burgos 10 = Cáceres 11 = Cádiz 12 = Castellón de la Plana 13 = Ciudad Real 14 = Córdoba 15 = A Coruña 16 = Cuenca 17 = Girona 18 = Granada 19 = Guadalajara 21 = Huelva 22 = Huesca 23 = Jaén 24 = León 25 = Lleida 26 = La Rioja 27 = Lugo 28 = Madrid 29 = Málaga 30 = Murcia 32 = Ourense 33 = Asturias

(Sigue.)



(Continuación.)

Variables	Descripción	
PROV	Provincia	34 = Palencia 35 = Las Palmas 36 = Pontevedra 37 = Salamanca 38 = Sta. Cruz de Tenerife 39 = Cantabria 40 = Segovia 41 = Sevilla 42 = Soria 43 = Tarragona 44 = Teruel 45 = Toledo 46 = Valencia 47 = Valladolid 49 = Zamora 50 = Zaragoza 55 = Ceuta 56 = Melilla
Factor	Factor de elevación	
Clave	Clave	A = Empleados por cuenta ajena en general. B = Pensionistas y perceptores de haberes pasivos. C = Prestaciones o subsidios de desempleo.
Subclave	Subclave	(Sólo para clave B) 01: Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en pensiones y haberes pasivos de los regímenes de la Seguridad Social y clases pasivas, con excepción de las que deban relacionarse bajo la subclave 03. 02: Se consignará esta subclave en todas las percepciones de la clave B distintas de las que deban relacionarse bajo las subclaves 01 y 03.
Retri	Retribuciones	
Reten	Retenciones	
Valor	Percepciones en especie	
INGCtaEfec	Ingresos a cuentas efectuados	
IngCtaRep	Ingresos a cuenta Repercutidos	
CeuMel	Rentas Ceuta, Melilla con derecho a deducción	1 = Rentas obtenidas en Ceuta o Melilla con derecho a la deducción establecida en el artículo 55.4 de la Ley del Impuesto, el pagador hubiera determinado el tipo de retención de acuerdo con lo previsto en los artículos 75.2 y 88.1 del Reglamento del Impuesto. En otro caso se deja vacía la casilla.
TipRel	Tipo de contrato o relación	1 = Contrato o relación de carácter general, que comprenderán todas las situaciones no contempladas en los códigos numéricos 2 y 3 siguientes. 2 = Contrato o relación de duración inferior al año. 3 = Contrato o relación laboral especial de carácter dependiente, con excepción de los rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias y de las relaciones laborales de carácter especial que afecten a minusválidos, que se considerarán comprendidos en el código 1.
EjNac	Año de Nacimiento	

(Sigue.)

(Continuación.)

Variables	Descripción	
Disca	Discapacidad	<p>1 = Si el grado de minusvalía del perceptor es igual o superior al 33 % e inferior al 65 %.</p> <p>2 = Si el grado de minusvalía del perceptor es igual o superior al 33% e inferior al 65% , siempre que, además, se trate de personal en activo que acredite movilidad reducida, o bien la necesidad de ayuda de terceras personas para desplazarse a su lugar de trabajo o para desempeñar el mismo.</p> <p>3 = Si el grado de minusvalía del perceptor es igual o superior al 65 %.</p>
Sfamil	Situación familiar	<p>1 = Soltero, separado o viudo con hijos menores a su cargo.</p> <p>2 = Casado cuyo cónyuge no tiene ingresos anuales superiores a 1500 euros.</p> <p>3 = Cualquier situación distinta a las anteriores o no desea manifestar su situación familiar.</p>
DesM3	Descendientes menores de 3 años	
DesResto	Resto de descendientes	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02 ,C y D. Se hará constar el número de los demás hijos y otros descendientes del perceptor, que dando derecho a éste al mínimo por descendientes previsto en el artículo 40 de la Ley del Impuesto, no se hayan incluido en el campo "menor de 3 años".
DDisM65	Descendientes discapacitados >= 33% y < 65%	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02 , C, D. Se hará constar el número de hijos y otros descendientes del perceptor que, habiéndose incluido en alguno de los campos anteriores (" < 3 años o Resto") que por dar derecho a éste al mínimo por descendientes previsto en el artículo 40 <i>ter</i> de la Ley del Impuesto, sean discapacitados con un grado de minusvalía >= 33% e inferior al 65%.
DDisM65Mr	Descendientes discapacitados con movilidad reducida	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02 , C, D. Se hará constar el número de hijos y otros descendientes del perceptor que, habiéndose incluido en el campo ">= 33% y < 65%" por tener un grado de minusvalía superior o igual al 33% e inferior al 65%, acrediten, además, a necesitar ayuda de terceras personas o movilidad reducida.
DDisX65	Descendientes discapacitados >= 65%	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02 , C, D. Se hará constar el número de hijos y otros descendientes del perceptor que, habiéndose incluido en alguno de los campos anteriores (" < 3 años o Resto") que por dar derecho a éste al mínimo por descendientes previsto en el artículo 40 <i>ter</i> de la Ley del Impuesto, sean discapacitados con un grado de minusvalía >= 65%.
TotDes	Total descendientes	
TotDesE	Total descendientes por entero	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02 , C, D. En su caso, se hará constar el número total de los hijos y otros descendientes discapacitados del perceptor que, habiéndose incluido en el campo anterior ">= 65%", se hayan computado por entero a efectos de determinar el tipo de retención.
Reduccion	Reducción	

(Sigue.)



(Continuación.)

Variables	Descripción	
Gastos	Gastos deducibles	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02, C, D. Se hará constar en este campo el importe anual efectivo considerado por la persona o entidad pagadora, a efectos de determinar el tipo de retención por los conceptos de gastos a los que se refieren las letras a), b), c) del artículo 18.2 de la Ley del Impuesto.
Pencom	Pensiones compensatorias	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02, C, D. Se consignará el importe anual de la pensión compensatoria que, en su caso, el perceptor estuviese obligado a satisfacer a su cónyuge por resolución judicial.
Anuhij	A anualidades por alimento por hijo	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02, C, D. Se consignará el importe anual de las anualidades por alimentos, que, en su caso el perceptor estuviese obligado a satisfacer a favor de sus hijos, por resolución judicial.
NmAsM75A	Número de ascendientes < 75 años	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02, C, D. Se hará constar en este campo el número de ascendientes del perceptor que den derecho a éste a la aplicación por reducción por edad prevista en el artículo 47 bis de la Ley del Impuesto y que tengan menos de 75 años de edad el 31 de diciembre del ejercicio al que corresponde esta declaración.
NmAsX75A	Número de ascendientes >= 75 años	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02, C, D. Se hará constar en este campo el número de ascendientes del perceptor que den derecho a éste a la aplicación por reducción por edad prevista en el artículo 47 bis de la Ley del Impuesto y que tengan 75 ó más años de edad el 31 de diciembre del ejercicio al que corresponde esta declaración.
NmAsmM65	Número de ascendientes discapacitados >= 33% y <65%	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02, C, D. Se hará constar el número de ascendientes del perceptor que, habiéndose incluido en algunos de los campos anteriores (“< 75 años ó >= 75 años”) por dar derecho a éste a la reducción por edad prevista en el artículo 47 bis de la Ley del Impuesto, sean discapacitados con un grado de minusvalía superior o igual al 33% e inferior al 65%.
NmAsM65Mr	Número de ascendientes discapacitados con movilidad reducida	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02, C, D. Se hará constar el número de ascendientes discapacitados del perceptor que, habiéndose incluido en el campo “>= 33% y < 65%” por tener un grado de minusvalía superior o igual al 33% e inferior al 65%, acrediten, además, necesitar ayuda de terceras personas o movilidad reducida
NmAsX65	Número de ascendientes discapacitados con un grado de minusvalía >= 65%	Sólo para las percepciones correspondientes a las claves A, B01, B02, C, D. Se hará constar el número de ascendientes del perceptor que, habiéndose incluido en algunos de los campos anteriores (“< 75 años ó >= 75 años”) por dar derecho a éste a la reducción por edad prevista en el artículo 47 bis de la Ley del Impuesto, sean discapacitados con un grado de minusvalía superior o igual al 65%.
TotAsc	Total ascendientes	
TotAscE	Total ascendientes por entero	
Idperceptor	Identificador único por cada contribuyente	

*Observación:* El modelo 190 relativo al ejercicio de 2004 es idéntico al utilizado para 2003. Por esa razón la Agencia Tributaria no publicó el citado modelo para 2004.

## BIBLIOGRAFÍA

- AGENCIA TRIBUTARIA (2004), *Renta 2004. Manual práctico*.
- CASTAÑER, J. M.; ONRUBIA, J., y PAREDES, R. (1999), “Análisis de los efectos recaudatorios y redistributivos de la reforma del IRPF por comunidades autónomas”, *Hacienda Pública Española*, 150: 79-108.
- (2000): “Efectos de la reforma del IRPF sobre la renta disponible, su distribución y sobre el bienestar social”, *Economistas*, 84: 183-199.
- (2001): “Efectos distributivos y sobre el bienestar social de la reforma del IRPF”, *Hacienda Pública Española*, 159: 85-115.
- CASTAÑER, J. M.; ROMERO, D., y SANZ, J. F. (2003): “La nueva reforma del IRPF: valoración de sus efectos recaudatorios y distributivos”, *Economistas*, XXI (96): 196-202.
- (2004): “Simulación sobre los hogares españoles de la reforma del IRPF de 2003. Efectos sobre la oferta laboral, recaudación, distribución y bienestar”, *Papeles de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 10/04.
- DURÁN, J. M. (2001): “Un estudio del impuesto dual sobre la renta aplicado al caso español”, *Hacienda Pública Española, Monografía 2001 (Tendencias de Reforma Fiscal)*: 145-189.
- KAKWANI, N. C. (1977): “Measurement of tax progressivity: an international comparison”, *The Economic Journal*, 87: 71-80.
- LEVY, H., y MERCADER, M. (2001): “Los principales elementos del nuevo IRPF: una valoración a partir de ESPASIM”, *Papeles de Trabajo del Departamento de Economía Aplicada de la Universitat Autònoma de Barcelona*, 01/04.
- (2002): “Simplifying the personal income tax system: lessons from the Spanish 1998 reform”, *Fiscal Studies*, 23(3): 419–443.
- MORENO, A.; PICOS, F.; DÍAZ DE SARRALDE, S.; ANTIQUEIRA, M., y TORREJÓN, L. (2005): “La muestra de declarantes IEF-AEAT 2002 y la simulación de reformas fiscales: descripción y aplicación práctica”, *Papeles de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 28/05.
- ONRUBIA FERNÁNDEZ, J. (2001): “La tributación familiar en el IRPF: escenarios de reforma”, *Hacienda Pública Española, Monografía 2001 (Tendencias de Reforma Fiscal)*: 79-118.
- ONRUBIA FERNÁNDEZ, J., y RODADO RUIZ, M. C. (2000): “Descomposición de los efectos redistributivos de la reforma del IRPF”, *Papeles de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 9/00.
- PICOS, F.; ANTIQUEIRA, M.; PÉREZ, C.; MORENO, A.; MARCOS, C., y DÍAZ DE SARRALDE, S. (2005): “La muestra de declarantes de IRPF de 2002: descripción general y principales magnitudes”, *Documentos de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 15/05.
- PICOS, F.; PÉREZ, C.; DÍAZ DE SARRALDE, S.; MORENO, A., y ANTIQUEIRA, M. (2006): “La muestra de declarantes de IRPF de 2003: descripción general y principales magnitudes”, *Documentos de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 19/06.





**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.<sup>a</sup> 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.<sup>a</sup> 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.<sup>a</sup> 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.<sup>a</sup> 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.<sup>a</sup> 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.<sup>a</sup> Luisa Delgado, Marta Fernández, Ascensión Maldonado, Concha Roldán y M.<sup>a</sup> 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.<sup>a</sup> 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.
- 27/06 Sector público y convergencia económica en la UE.  
*Autores:* María Jesús Delgado Rodríguez e Inmaculada Álvarez Ayuso.
- 28/06 *Trust* e instituciones fiduciarias. Problemática civil y tratamiento fiscal.  
*Autores:* Sergio Nasarre Aznar y Estela Rivas Nieto.
- 29/06 La muestra de declarantes de IRPF de 2003: descripción general y principales magnitudes.  
*Autores:* Fidel Picos Sánchez, César Pérez López, Santiago Díaz de Sarralde Miguez, Alfredo Moreno Pérez y María Antiqueira Pérez
- 30/06 Cohesion policy reform: the implications for Spain.  
*Autores:* Douglas Yuill, Carlos Méndez, Fiona Wishlade, Encarnación Murillo y María Jesús Delgado.

## 2007

- 1/07 El gravamen múltiple de los beneficios societarios. Tributación de accionistas.  
*Autor:* Emilio Albi.
- 2/07 Fiscalidad de instrumentos financieros derivados. Una revisión comparada.  
*Autor:* Pablo A. Porporatto.
- 3/07 Cooperación administrativa internacional en materia tributaria. Derecho Tributario Global.  
*Autor:* Francisco Alfredo García Prats.
- 4/07 ¿Es válido el Modelo de Armonización Fiscal de la Unión Europea para la integración en América Latina?  
*Autores:* Domingo Carbajo Vasco, Darío González y Pablo Porporatto.
- 5/07 El Reino Unido y Francia: dos modelos recientes de reforma presupuestaria.  
*Autor:* José Caamaño Alegre.
- 6/07 La suspensión de las liquidaciones y sanciones tributarias como consecuencia de un recurso o reclamación: algunas cuestiones polémicas.  
*Autor:* Abelardo Delgado Pacheco.
- 7/07 Globalización y Derecho Tributario: el impacto del Derecho Comunitario sobre las cláusulas antielusión / abuso del Derecho interno.  
*Autor:* Adolfo J. Martín Jiménez.
- 8/07 Las consecuencias fiscales de la globalización.  
*Autores:* Manuel Gutiérrez Lousa y José Antonio Rodríguez Ondarza.
- 9/07 Alternativas de integración IRPF-IS para evitar la doble imposición de dividendos en el contexto actual.  
*Autor:* Lorenzo Gil Maciá.
- 10/07 Los incentivos fiscales a la innovación en España y en el ámbito comparado.  
*Autor:* Carlos Rivas Sánchez.
- 11/07 Intangibles y precios de transferencia. A propósito de la Section 482 del IRC y la nueva reglamentación 2007 del Tesoro de los EE UU.  
*Autor:* Tulio Rosembuj.
- 12/07 La nueva configuración del régimen especial de las entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas.  
*Autor:* Jesús Rodríguez Márquez.
- 13/07 Sistemas fiscales y saldos presupuestarios en los países de la ampliación: ¿existe convergencia con los países de la UE15?  
*Autora:* Marta Pérez Garrido.
- 14/07 Sistemas fiscales en América central y República Dominicana.  
*Autores:* Santiago Díaz de Sarralde, Carlos Garcimartín y Juan Carpizo.
- 15/07 Los presupuestos de las Comunidades Autónomas en 2007.  
*Autor:* Miguel Ángel García Díaz.
- 16/07 Gasto sanitario público territorializado en España y sus fuentes de financiación.  
*Autora:* Ángela Blanco Moreno.
- 17/07 Los Impuestos de Salida y el Derecho Comunitario Europeo a la luz de la Legislación Española.  
*Autores:* Adolfo Martín Jiménez y José Manuel Calderón Carrero.

- 18/07 La tributación del ahorro en el nuevo IRPF.  
*Autor:* Francisco José Delmas González.
- 19/07 La calificación jurídica de las operaciones vinculadas, en la imposición directa, según la modificación realizada por la Ley 36/2006, de Prevención del Fraude Fiscal.  
*Autor:* Carlos Suárez Mosquera.
- 20/07 Una valoración del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.  
*Autores:* Santiago Álvarez García y Marta Jorge García-Inés.
- 21/07 Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2006.  
*Autor:* Área de Sociología Tributaria. Subdirección General de Estudios Tributarios. Instituto de Estudios Fiscales.
- 22/07 El mercado inmobiliario: instituciones de inversión colectiva, entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas y una aproximación a los *REIT*.  
*Autora:* Isabel Juliani Fernández de Córdoba.
- 23/07 The financing of the infrastructures in developing oil producing countries: problems and solutions.  
*Autora:* Belén García Carretero.
- 24/07 Puesta en circulación del euro e inflación: el antagonismo entre percepción y medición de la inflación en la eurozona.  
*Autor:* Juan Carlos Graciano Relagado.
- 25/07 La muestra de declarantes de IRPF de 2004: descripción general y principales magnitudes.  
*Autores:* Fidel Picos Sánchez, César Pérez López, Santiago Díaz de Sarralde Miguez y Alfredo Moreno Sáez.