

ÍNDICE

Páginas

PRÓLOGO

AL SERVICIO DE LA HACIENDA PÚBLICA, por Álvaro Rodríguez Bereijo	13
--	----

I

EL SISTEMA TRIBUTARIO

LA TRANSPARENCIA EN MATERIA TRIBUTARIA: TIEMPO DE CAMBIOS, por Cristina García-Herrera Blanco	23
1. Introducción	23
2. La transparencia de los contribuyentes e intermediarios fiscales frente a la Administración tributaria: distintas manifestaciones	24
2.1. Manifestaciones de transparencia concretas	24
2.1.1. La revelación obligatoria de operaciones o esquemas de planificación fiscal	24
2.1.2. Los precios de transferencia y la información país por país	28
2.2. Estrategias generales de transparencia empresarial	31
2.2.1. El cumplimiento cooperativo	31
2.2.2. El cumplimiento cooperativo en España: particular referencia a los informes de transparencia	32
2.3. Multilateralismo, cooperación internacional, transparencia y cumplimiento cooperativo	33
3. Conclusiones	34
Bibliografía	35
LOS SISTEMAS FISCALES DEL SIGLO XXI: DESAFÍOS INSTITUCIONALES Y OPERATIVOS, por Santiago Díaz de Sarralde Miguez	37
1. Introducción	37
2. La recaudación: evolución y estructura	38
3. La desaparición de fronteras a la actividad económica	42
4. Las amenazas al trabajo por cuenta ajena	44
5. La desmaterialización de la economía	47
Bibliografía	49

PERSPECTIVAS DE LA COOPERACIÓN FISCAL INTERNACIONAL, por María José Garde Garde	51
1. Introducción.	52
2. El estándar internacional de transparencia	53
3. La transparencia y BEPS.	54
4. Transparencia y Unión Europea.	55
5. Papel del Foro Global.	56
6. Qué queda por venir.	58
Bibliografía.	58
LA REFORMA FISCAL DE LA DEMOCRACIA: UNA MIRADA RETROSPECTIVA, por José Víctor Sevilla Segura	59
1. Una reforma fiscal deseada.	60
2. Planteamiento de la reforma.	61
3. Reformas complementarias.	62
4. La normalización de nuestro sistema fiscal.	63
5. Grandes cambios en el entorno político	63
6. El proceso de regresivización de los impuestos	65
7. Nos alcanza la regresivización	66
8. Algunas consecuencias fiscales de la globalización.	67
9. El proceso de descentralización política y financiera	68
10. De ayer a hoy.	70
11. De cara al futuro	71
ESTADO Y HACIENDAS TERRITORIALES: LA SALIDA DEL LABERINTO, por Jorge Onrubia Fernández y Jesús Ruiz-Huerta Carbonell	73
1. Introducción.	74
2. La evolución de la financiación autonómica: luces y sombras	75
3. La necesidad de alcanzar un sistema de financiación estable y aceptado. Una revisión de los principios.	84
4. La reforma pendiente: autonomía tributaria y suficiencia.	89
5. La reforma pendiente: equidad y solidaridad interterritorial y el papel de la nivelación	95
5.1. Necesidades de gasto	95
5.2. Nivelación	96
6. La reforma pendiente: financiación y estabilidad presupuestaria.	98
6.1. ¿Qué hacer con las deudas acumuladas por las CC.AA.?	101
7. Conclusiones	102
Bibliografía.	104

ESCENARIOS VIABLES PARA LA REFORMA FISCAL EN ESPAÑA, por Jesús Gascón Catalán	107
1. Diferencial de presión fiscal con los países de referencia	108
2. Posibilidades de convergencia con los países más avanzados	108
3. Los incentivos fiscales: un problema de eficiencia	109
4. Gravamen del factor trabajo y progresividad real.	110
5. El IRPF y su papel central en el sistema tributario	110
6. La tributación empresarial.	112
7. El IVA	113
8. La tributación medioambiental e impuestos finalistas	114
9. Seguridad jurídica.	115
Bibliografía.	115

II

ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

LA AEAT: UN BALANCE CRÍTICO, por Jaime Gaitero Fortes y Fernando Díaz Yubero	119
1. Introducción.	120
2. Algunas limitaciones y puntos débiles en el funcionamiento de la AEAT.	122
2.1. Falta de estimaciones acerca de la evolución del nivel de evasión fiscal	122
2.2. Excesiva rotación en el puesto de Director General de la AEAT y en otros puestos claves de la organización	123
2.3. Pocos efectivos dedicados a inspeccionar el cumplimiento tributario y reducido número de actuaciones inspectoras	124
2.4. Una Asesoría Jurídica insuficiente y con funciones limitadas	125
2.5. Carencia de unidades especiales capaces de enfrentarse a ciertas situaciones de especial dificultad.	126
2.6. Deficiencias en la formación de Inspectores y Técnicos de Hacienda a lo largo de su carrera.	127
3. Consideraciones finales	129
LA INSPECCIÓN DE LOS SERVICIOS DE ECONOMÍA Y HACIENDA: CONTROL INTERNO Y PERSPECTIVA ESTRATÉGICA EN LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS COMPARADAS, por José Aurelio García Martín	131
1. Introducción.	132
2. Algunas notas sobre la Inspección de los Servicios de Economía y Hacienda.	132
3. El control interno en las Administraciones Tributarias	133
3.1. Los contenidos básicos del control y su enfoque	134

3.2. La profesionalidad e independencia de los órganos y decisiones de control .	136
3.2.1 La inserción orgánica y el grado de autonomía de los servicios de control	136
3.2.2 Los destinatarios de los informes	137
3.2.3. La decisión sobre los programas y actuaciones de control.	137
3.2.4. La profesionalidad y estabilidad del personal controlador	137
3.2.5. La existencia de un marco normativo externo o general regulador de las actividades de control	138
3.3. La transparencia de las tareas y resultados del control	138
3.4. Los métodos de trabajo	139
3.5. Conclusiones	139
ÉTICA Y GOBERNANZA FISCAL. LA EXPERIENCIA DEL FORO DE GRANDES EMPRESAS Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA, por Ginés Navarro Fernández y Teodoro Cordón Ezquerro	141
1. Ética y gobernanza fiscal	142
2. La experiencia del Foro de Grandes Empresas y la responsabilidad social corporativa.	149
SEGURIDAD JURÍDICA Y LITIGIOSIDAD EN EL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL, por Abelardo Delgado Pacheco	155
1. La litigiosidad en la aplicación del sistema fiscal español	156
1.1. El estado de la litigiosidad	156
1.2. Algunas causas relevantes de esta litigiosidad.	158
2. La búsqueda de seguridad jurídica como razón para reducir la litigiosidad.	160
2.1. Algunas soluciones propuestas.	160
2.2. Una referencia al cumplimiento cooperativo y al principio de confianza legítima.	161
2.3. Los tribunales	162
¿SE PRECISAN FÓRMULAS DE ARBITRAJE TRIBUTARIO EN ESPAÑA?, por Gabriel Elorriaga Pisarik e Ignacio Ruiz-Jarabo Colomer.	165
1. Introducción.	166
2. La inclusión de medios no tradicionales para finalizar procedimientos tributarios.	166
3. El exceso de litigiosidad tributaria como fundamento de la solución arbitral	167
4. Sobre la litigiosidad tributaria que existía antaño	169
5. Sobre la litigiosidad tributaria existente hogaño	170
6. Los parámetros de una posible solución arbitral	174
INSTRUMENTOS PARA COMPENSAR LA GARANTÍA PÚBLICA DEL SISTEMA FINANCIERO EN ESPAÑA: REFLEXIONES PARA UNA FUTURA POLÍTICA PÚBLICA, por Pablo Garde Lobo	177
1. Instrumentos de regulación bancaria	180

	<u>Páginas</u>
1.1. Fondo de Garantía de Depósitos	180
1.1.1. Funciones	181
1.1.2. Aportaciones	182
1.2. Sistema Europeo de Garantía de Depósitos	183
1.3. Fondo Único de Resolución y Fondo Nacional de Resolución	183
2. Instrumentos de imposición sobre la renta	184
2.1. Impuesto sobre Sociedades: instrumento ineficaz para la compensación de la garantía pública	184
2.2. Impuesto a la Banca: Impuesto sobre el beneficio de las entidades financieras	185
2.3. <i>Bank Payroll Tax</i> : el impuesto a los <i>bonus</i> en España en forma de limitación de reducción	186
3. Instrumentos de imposición sobre el balance y sobre la actividad financiera	187
3.1. Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito: un <i>bank levi</i> regional, nacionalizado y cedido a las CC.AA.	187
3.2. FAT: la fórmula para gravar el valor añadido en los servicios financieros	189
4. El Impuesto sobre las Transacciones Financieras: de la Tasa Tobin a un impuesto sobre la transmisión de acciones cotizadas	190
4.1. La Tasa Tobin	190
4.2. <i>Financial Transaction Tax</i> : ¿un impuesto armonizado para Europa?	190
4.2.1. La Cooperación Reforzada	192
4.2.2. La cuestión del destino de la recaudación	192
4.2.3. El alcance de la negociación	193
4.3. Un impuesto fraccionado en Europa	194
4.4. España: el proyecto actual	195
5. A modo de epílogo	195
Bibliografía	196

III

BUEN GOBIERNO, ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y CALIDAD DEL GASTO

CALIDAD INSTITUCIONAL, RENDICIÓN DE CUENTAS Y TRANSPARENCIA por Manuel Villoria Mendieta	201
1. Introducción	202
2. El problema de fondo	202
3. La rendición de cuentas	204
4. La transparencia	205
5. La transparencia	208
Bibliografía	208

LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO EN ESPAÑA, por Jesús Rodríguez Márquez	211
1. Presentación	211
2. La programación presupuestaria como primera fase de un ciclo presupuestario orientado a resultados	212
3. Un modelo de presupuesto orientado a resultados	213
4. La huida del presupuesto: hacia un modelo comprensivo de la totalidad del gasto público	214
5. La evaluación del gasto público	215
6. El papel de los órganos de evaluación y control	217
7. La coordinación territorial	218
UN ESTADO DE BIENESTAR PARA EL SIGLO XXI, por Luis Ayala Cañón y Juan Antonio Gimeno Ullastres	219
1. El tópico de la crisis del Estado de bienestar	220
2. Rejuvenecer las políticas sociales	221
3. Estado de bienestar y desigualdad	227
4. Hacia un Estado de bienestar más redistributivo	229
5. Conclusiones y perspectivas	232
Bibliografía	233
LAS APORTACIONES DE LAS LEYES DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA A LA TRANSPARENCIA EN LAS CUENTAS PÚBLICAS, por José Alberto Pérez Pérez	235
1. Introducción	236
2. La estabilidad presupuestaria	237
3. La transparencia en las cuentas públicas	240
4. Conclusión	243
SIGNIFICADO, POSIBILIDADES Y LIMITACIONES DE LA CONEXIÓN PLAN-PRESUPUESTO: DE UNA PERSPECTIVA BUROCRÁTICA A LA DE GOBERNANZA, por Eduardo Zapico Goñi	245
1. Introducción	246
2. Perspectiva técnico-racional	247
2.1. Conexión técnica o en cascada	247
2.1.1. Conexión formal	247
2.1.2. Conexión organizacional	247
2.1.3. Conexión lógica	248
2.1.4. Conexión financiera	248
2.1.5. Conexión informativa	248
2.2. Limitaciones prácticas	249

	<u>Páginas</u>
3. Perspectiva Relacional	250
3.1. Más allá de la integración documental y técnica	250
3.2. Dificultades y requisitos	251
3.3. Construcción de conciencia de interdependencia entre las dos funciones.	252
3.4. Aplicación de incentivos para fomentar la colaboración	252
3.5. Desarrollo de la capacidad institucional de coordinación para una interacción sistemática	253
4. Conclusiones	254
Bibliografía	255
LA INSTITUCIONALIZACIÓN DE LA EVALUACIÓN EN ESPAÑA Y LA EXPERIENCIA DE AEVAL, por Juan Antonio Garde Roca y Ana Ruiz Martínez	257
1. Aspectos generales e introducción	258
2. Experiencia de la Agencia Estatal de Evaluación y Calidad (AEVAL)	259
3. Algunas enseñanzas respecto AEVAL	261
4. Hacia una nueva arquitectura institucional	264
Bibliografía	267
MISCELÁNEAS	
“UN HACENDISTA SINGULAR”, por Ignacio Ruiz-Jarabo Colomer como coordinador	271
“INSPECTOR DE LOS SERVICIOS Y SERVICIO DE AUDITORIA INTERNA AEAT”, por Tomas Merola Macanás como coordinador	275
EL PROYECTO AEVAL, por Inés Pérez-Durantez Bayona como coordinadora	287
RELACIÓN DE AUTORES	293