

ÍNDICE

	<i>Páginas</i>
PRESENTACIÓN, por Juan José Rubio Guerrero	15
PRÓLOGO, por José María Labeaga Azcona y Magda Mercader Prats	17
I	
EL POTENCIAL DE LA MICROSIMULACIÓN ANTE LOS NUEVOS RETOS DISTRIBUTIVOS	
LA LUCHA CONTRA LA POBREZA: ¿HACIA UN PATRÓN DE POBREZA EUROPEA?, por <i>Anthony B. Atkinson</i>	25
1. ¿Pobreza en Europa?	25
– Perspectiva global	25
– Pobreza y exclusión social	26
– Relevancia de la pobreza como cuestión europea	27
2. ¿Un patrón de pobreza para Europa?	28
– Estimaciones de la pobreza a escala europea	29
– ¿La pobreza como criterio de convergencia?	30
– Argumentos en contra	32
3. ¿Cómo podemos lograr el objetivo establecido?	34
– Política nacional	34
– El principio de subsidiariedad y la dimensión europea	35
– Integración de la política social y económica	36
Bibliografía	38
UNA INTRODUCCIÓN A ESPASIM®: UN MODELO DE MICROSIMULACIÓN PARA EVALUAR REFORMAS DEL SISTEMA DE IMPUESTOS Y SUBSIDIOS SOCIALES EN ESPAÑA, por <i>Horacio Levy, Magda Mercader Prats y Mercedes Planas</i>	39
Introducción	39
1. Alternativas en el diseño de políticas	42
2. ¿Cómo funciona ESPASIM?	44
3. El input: Los Microdatos	48
4. La microsimulación con ESPASIM: un ejemplo ilustrativo	52
5. Comentarios finales	57
Bibliografía	58
II	
EXCLUSIÓN, POBREZA Y POLÍTICAS PÚBLICAS	
REDUCCIÓN DE LA POBREZA INFANTIL EN EUROPA: ¿QUÉ NOS PUEDEN APOR- TAR LOS MODELOS DE MICROSIMULACIÓN ESTÁTICA, por <i>Holly Sutherland</i>	61
Introducción	61
1. La pobreza infantil en perspectiva	63

	<i>Páginas</i>
2. Reducción de la pobreza infantil: ¿qué debemos saber?	65
3. Microsimulación y medición de la pobreza	70
4. Reducción de la pobreza infantil: el caso del Reino Unido	71
5. Reducción de un tercio de la pobreza infantil en Europa	74
6. Comentarios finales	88
Apéndice	90
Bibliografía	95
POLARIZACIÓN INTERGENERACIONAL Y EXCLUSIÓN SOCIAL DE LOS NIÑOS EN ESPAÑA E ITALIA, por <i>Conchita D'Ambrosio</i> y <i>Carlos Gradín</i>	97
1. Introducción	97
2. Los datos	98
3. La medición de la polarización social	100
4. Polarización social entre grupos de edad	102
5. La distribución entre los niños	116
6. Conclusiones	125
Apéndice	126
Bibliografía	128
LA ESTABILIDAD DE LOS INGRESOS DE LOS HOGARES DE RENTAS BAJAS EN ESPAÑA: LA SALIDA Y LA REENTRADA EN LA POBREZA, por <i>Olga Cantó</i>	131
Introducción	131
1. Las muestras de periodos y algunas definiciones fundamentales	135
1.1. La Encuesta Continua de Presupuestos Familiares	135
1.2. Algunas definiciones importantes	135
1.3. Las características de los periodos	136
2. ¿Cuál es el índice de retorno a la pobreza?	140
3. Estabilidad o inestabilidad de ingresos bajos: Persistencia o transitoriedad de la pobreza	142
3.1. El enfoque econométrico a los Modelos de duración discreta	143
3.2. Resultados	145
4. Conclusiones	150
Bibliografía	152
INCIDENCIA DE LA POLÍTICA DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS EN ESPAÑA SOBRE POBREZA , por <i>Luis Imedio Olmedo</i> y <i>Elena Bárcena Martín</i>	153
Fuente y método	154
Las transferencias monetarias	155
Análisis de los resultados	157
Incidencia en términos absolutos de las transferencias sobre la pobreza	159
Transferencias monetarias en su conjunto	159
Prestaciones sociales	161
Becas	162
Prestaciones sociales regulares y extraordinarias	162

	<u>Páginas</u>
Pensiones contributivas y no contributivas	164
Una visión de conjunto	165
Estructura de las transferencias monetarias por intervalos de ingreso	166
Conclusiones	168
ANEXOS	170
Anexo I: Definición de las variables, esquema de las transferencias y tablas de resultados	170
Anexo II: Estructura de las transferencias. Reparto porcentual (familias gastos por partida)	172
Anexo III: Estructura de las partidas (porcentaje de familias y porcentaje del gasto total)	177
Bibliografía	179

III

REFORMAS IMPOSTIVAS: UN ENFOQUE MICROECONOMÉTRICO

LA OBTENCIÓN DE OBJETIVOS DISTRIBUTIVOS Y DE EMPLEO MEDIANTE SUBSIDIOS SALARIALES: EVIDENCIA EMPÍRICA PARA ESTADOS UNIDOS Y REINO UNIDO, por <i>Richard W. Blundell</i>	183
1. Introducción	183
2. Estructura y entorno económico cambiantes de los trabajadores de renta baja	186
3. Algunos programas actuales de subsidios salariales	190
3.1. El crédito tributario sobre rentas ganadas (EITC) de los EE.UU	190
3.2. El Programa Autosuficiencia (SSP) de Canadá	193
3.3. El Crédito Familiar (FC) y el Crédito Tributario a las Familias Trabajadoras (WFTC) del Reino Unido	194
4. Métodos de evaluación	197
4.1. El enfoque experimental: evaluación del SSP de Canadá	197
4.2. El enfoque del experimento natural: evaluación de las reformas del EITC de los EE.UU	198
4.3. El enfoque estructural de elección discreta para simular reformas de política económica.	200
5. Simulación de la reforma del WFTC en el Reino Unido	203
5.1. La reforma del WFTC	203
5.2. Simulación de política para la reforma del WFTC	207
5.3. Resumen de los resultados de simulación	210
6. Conclusiones	210
Bibliografía	213
OFERTA DE TRABAJO Y ANÁLISIS DE BIENESTAR DE REFORMAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA UTILIZANDO MICRODATOS: UNA APLICACIÓN A LAS MUJERES CASADAS BRITÁNICAS, por <i>José Félix Sanz Sanz</i>	215
Introducción	215
I. La unidad contribuyente: de la tributación conjunta a la tributación individual	217

	<i>Páginas</i>
II. Tributación de la renta, oferta de trabajo y análisis de bienestar	220
III. Especificación de la función de oferta de trabajo	224
IV. Los datos y las variables	228
V. Resultados de la estimación	230
VI. Implicaciones de la reforma	234
VI.1. Variaciones en la oferta de trabajo	235
VI.2. La evaluación del bienestar	237
VII. Conclusiones	240
Apéndice	241
Bibliografía	242
ANÁLISIS DE SIMULACIÓN DE LOS EFECTOS DISTRIBUTIVOS DE LA REFORMA DEL I.R.P.F. DE 1999, por Juan A. Sanchis Llopis y Amparo Sanchis Llopis	243
1. Introducción	243
2. El I.R.P.F. en 1998 y la Reforma de 1999	246
3. Datos y metodología	249
4. Resultados	255
5. Conclusiones	258
Bibliografía	260
LA INTEGRACIÓN DE MICROSIMULACIÓN DE REFORMAS DE IMPUESTOS INDI- RECTOS Y DIRECTOS: EL CASO DE ESPAÑA, por Jose M.^a Labeaga Azcona	261
1. Introducción	261
2. Un resumen en los cambios acontecidos en la estructura impositiva en España	263
3. Un modelo de impuestos-subsidios	265
4. Algunos ejemplos de utilización de instrumentos de simulación para evaluar cambios en la estructura de los impuestos	268
4.1. Simulación de reformas de impuestos indirectos	268
4.2. Simulación de reformas de impuestos directos	269
4.3. Simulación de reformas conjuntas	272
5. Opciones para la reforma del sistema impositivo y utilidad de un modelo de impuestos-subsidios	273
5.1. Cambios en los impuestos indirectos	273
5.2. Cambios en los impuestos directos	276
5.3. Reformas conjuntas de impuestos indirectos y directos	277
6. A modo de conclusiones	278
Bibliografía	280
IV	
REFORMA FISCAL: UN ENFOQUE NORMATIVO	
PREFERENCIAS SOCIALES REVELADAS A TRAVÉS DE LOS TIPOS IMPOSITIVOS MARGINALES EFECTIVOS por Francois Bourguignon y Amedeo Spadaro	285
Introducción	285
1. La dualidad entre los tipos impositivos marginales óptimos y la función del bienestar social	287

	<u>Páginas</u>
2. Principios básicos para la implementación empírica	291
a) Continuidad y diferenciabilidad	293
b) Tamaño del hogar	294
c) Hogares con renta cero y hogares con un comportamiento aparentemente irracional	295
3. Aplicación al caso de Francia	296
4. Aplicación a otros países	303
5. Conclusión	305
Bibliografía	306
 EL DISEÑO DEL I.R.P.F. EN UN CONTEXTO ECONÓMICO CAMBIANTE: EL <i>TRADE OFF</i> EFICIENCIA-EQUIDAD, por <i>Ignacio Zubiri Oria</i>	 307
1. Introducción	307
2. Las limitaciones de eficiencia en el diseño del I.R.P.F.	309
2.1. I.R.P.F. y creación de empleo	310
2.1.1. Efectos sobre la Oferta de Trabajo	310
2.1.2. Efectos sobre la Demanda de Trabajo	311
2.1.3. Efectos sobre el empleo	311
2.2. Efectos sobre el Ahorro	312
2.2.1. Efectos sobre el nivel de ahorro	312
2.2.2. Efectos sobre la inversión entre activos alternativos	313
2.2.3. Efectos sobre la deslocalización del ahorro	313
2.3. La relación entre recaudación y nivel de impuestos	314
3. Las limitaciones de equidad en el diseño del I.R.P.F.	315
3.1. Equidad Horizontal	316
3.2. La Equidad Vertical	318
4. La Reforma del I.R.P.F.	319
4.1. Cambios en la Unidad Contribuyente	319
4.2. Deducciones Familiares (hijos, descendientes, etc.)	321
4.3. La Deducción por Rendimientos Netos del Trabajo	322
4.4. La determinación de los Rendimientos del Capital	323
4.4.1. Intereses	323
4.4.2. Dividendos	324
4.5. Eliminación de los Métodos de Estimación Objetiva de Rentas	324
4.6. Tratamiento de las Variaciones Patrimoniales	325
4.6.1. La actualización de los valores de adquisición de los activos en el cálculo de las variaciones patrimoniales	325
4.6.2. El tipo impositivo aplicable	326
4.7. Indiciación automática del mínimo exento/vital y de los tramos de base imponible	327

	<i>Páginas</i>
4.8. Eliminación (gradual) de los incentivos para la adquisición de vivienda	327
4.9. Eliminación progresiva de los incentivos para la adquisición de Planes de pensiones	330
4.10. Eliminación de Exenciones y Bonificaciones	331
4.11. La Cuestión del Fraude	331
5. Conclusiones	332
Bibliografía	334
REDUCCIONES EN EL I.R.P.F.: ¿SON REALMENTE MEJORES QUE LAS DEDUCCIONES DE LA CUOTA?, por Nuria Badenes Plá, Julio López Laborda y Jorge Onrubia Fernández	335
1. Introducción	335
2. Deducciones de la cuota frente a reducciones en un contexto de bienestar social <i>à la</i> Atkinson and Bourguignon (1987)	336
3. Deducciones de la cuota y equidad	342
4. El tratamiento de las cargas familiares por hijos en el nuevo I.R.P.F.: aproximación empírica	343
5. Síntesis de conclusiones	351
Bibliografía	352
V	
DISTRIBUCIÓN DE LA RENTA: ESTADÍSTICAS Y RESULTADOS	
LA MEJORA EN LA DISTRIBUCIÓN DE LA RENTA EN ESPAÑA, 1985-1996. UN ANÁLISIS DE ROBUSTEZ, por Josep Oliver i Alonso, Xavier Ramos Morilla y José Luis Raymond Bara	355
1. Introducción	355
2. Cambios en la definición de la renta	356
3. Escalas de equivalencia y cambios en la evolución de la desigualdad	360
4. Análisis de robustez en presencia potencial de contaminación en los datos	364
5. Conclusiones	367
Bibliografía	371
EL MÉTODO DE LA FUSIÓN ESTADÍSTICA: UNA APLICACIÓN ENTRE LA ENCUESTA DE PRESUPUESTOS FAMILIARES (EPF90) Y UNA MUESTRA DE DECLARANTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF90), por Joaquín Alegre, Jordi Arcarons, Samuel Calonge y Antonio Manresa	373
1. Introducción	373
2. Definición y etapas de los procedimientos de fusión estadística	374
a) Homogeneización de muestras	375
b) Selección de variables	376
c) Tipologías de fusión estadística y criterios de distancia	376
3. Fusión estadística EPF90-IRPF90	380
3.1. Homogeneización de la muestra fiscal y la encuesta de presupuestos familiares	381
3.1.1. Conversión de los hogares de la EPF en "familias declarantes"	381

	<i>Páginas</i>
3.1.2. “Familias declarantes”	382
3.1.3. Ajustes de población	382
3.2. Variables de fusión y procedimiento	383
4. Evaluación y resultados del procedimiento de fusión estadística	384
5. Progresividad y redistribución en la muestra de fusión	389
Apéndice	393
Bibliografía	395
LA CONTABILIDAD GENERACIONAL: UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE LA REDISTRIBUCIÓN INTERTEMPORAL DE LA RENTA, por <i>Joan Gil y Concepció Patxot</i>	397
1. Introducción	397
2. La Contabilidad Generacional: metodología	398
3. Escenario Base y Estimación de los Parámetros	401
4. La Sostenibilidad de la Política Fiscal Actual	404
5. Conclusiones	409
Apéndice	410
Bibliografía	413