

FERNANDO JAVIER NIETO JOVER

**UNA APROXIMACIÓN A LA DISTRIBUCIÓN  
SOCIOECONÓMICA DEL IMPUESTO  
SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS.  
ASPECTOS CUANTITATIVOS.**

PERÍODO 1990-2000



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA  
INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES  
Madrid, 2005

© Instituto de Estudios Fiscales (2005)

Todos los derechos reservados. No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro u otros métodos, sin el permiso previo y por escrito del editor.

Diseño portada: Miguel Ángel Aguilar Martín (IEF).

Dep. Legal: M. 17.665-2005

I.S.B.N.: 84-8008-179-1

N.I.P.O.: 602-05-013-6

Edita: Instituto de Estudios Fiscales

Avda. Cardenal Herrera Oria, 378

C.P. 28035 Madrid (España)

Tel.: 91 339 88 60. Fax: 91 339 87 20

Imprime: **ARTEGRAF, S.A.**

Sebastián Gómez, 5

28026 MADRID

# ÍNDICE GENERAL

	<i>Página</i>
AGRADECIMIENTOS .....	13
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	15
a) Objetivos y aportación del trabajo de investigación .....	15
b) Contenido y alcance del trabajo .....	16
c) Fuentes de información.....	18
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>1. Normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b> .....	23
1.1. Apunte histórico.....	23
1.2. Principales modificaciones normativas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	25
1.3. Peculiaridades normativas de las Diputaciones Forales del País Vasco y de la de Navarra .....	46
1.3.1. Aspecto histórico.....	46
1.3.2. Incidencia de la normativa foral en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	47
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>2. Modelo contable del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b> .....	51
2.1. Antecedentes.....	51
2.2. Modelo de contabilidad de la Administración Financiera del Estado...	51
2.3. Tratamiento contable del Impuesto.....	52
2.3.1. Procedimiento de gestión.....	52
2.3.2. Procedimiento de recaudación .....	53
2.4. Sistema contable de la A.E.A.T .....	53
2.5. Contabilidad del Presupuesto de Ingresos.....	55
2.6. Devoluciones Tributarias.....	55
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>3. Declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ..</b>	59
3.1. Contribuyentes con obligación de declarar .....	59
3.2. Contribuyentes sin obligación de declarar.....	59
3.3. Declaraciones individuales y conjuntas.....	61
3.4. Declaraciones por modelos.....	63

**CAPÍTULO IV**

<b>4. Estructura y contenido cuantitativo del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....</b>	<b>73</b>
4.1. Consideraciones iniciales.....	73
4.1.1. Ámbito conceptual.....	74
4.1.2. Ámbito temporal.....	74
4.1.3. Ámbito territorial.....	74
4.1.4. Fuentes de información.....	74
4.1.5. Nota metodológica.....	75
4.2. Base Imponible Regular.....	77
4.2.1. Estructura y contenido.....	77
4.2.2. Partidas que integran la Base Imponible Regular.....	78
4.2.2.1. Ejercicios 1990-1991.....	78
4.2.2.2. Ejercicios 1992-1998.....	78
4.2.2.3. Ejercicios 1999-2000.....	79
4.2.3. Mínimo personal y familiar. Renta disponible.....	80
4.2.3.1. Distribución del Mínimo personal y familiar por tramos de renta.....	81
4.2.3.2. Distribución media del Mínimo personal y familiar por tramos de renta. Ejercicios 1999-2000.....	83
4.2.4. Base Imponible Regular por tramos de renta.....	84
4.2.4.1. Período 1990-1998.....	85
4.2.4.2. Período 1999-2000.....	92
4.2.5. Base Imponible Regular media por tramos de renta.....	95
4.2.5.1. Período 1990-1998.....	95
4.2.5.2. Período 1999-2000.....	96
4.2.6. Base Imponible Regular por fuentes de renta.....	98
4.2.6.1. Período 1990-1998.....	98
4.2.6.2. Período 1999-2000.....	106
4.2.7. Índices de Gini y de Theil de la Base Imponible Regular por tramos de renta. Algunas consideraciones estadísticas.....	111
4.3. Parte Especial de la Base Imponible.....	113
4.3.1. Parte Especial de la Base Imponible por tramos de renta.....	113
4.3.2. Importe medio de la Parte Especial de la Base Imponible.....	114
4.4. Base Liquidable sujeta a gravamen.....	115
4.4.1. Estructura y contenido.....	115
4.4.2. Base Liquidable Regular sujeta a gravamen por tramos de renta.....	117

	<u>Página</u>
4.4.2.1. Período 1992-1998 .....	117
4.4.2.2. Período 1999-2000 .....	120
4.4.3. Base Liquidable Regular sujeta a gravamen por conceptos .....	122
4.4.3.1. Período 1992-1998 .....	122
4.4.3.2. Período 1999-2000 .....	124
4.4.4. Base Liquidable sujeta a gravamen media por tramos de renta	125
4.4.5. Base Liquidable Irregular sujeta a gravamen por tramos de renta .....	126
4.4.5.1. Período 1992-1998 .....	127
4.4.5.2. Período 1999-2000 .....	129
4.4.6. Base Liquidable Irregular sujeta a gravamen por conceptos.....	129
4.4.6.1. Período 1992-1998 .....	129
4.4.6.2. Período 1999-2000 .....	132
4.4.7. Base Liquidable Regular media .....	133
4.4.7.1. Período 1992-1998 .....	133
4.4.7.2. Período 1999-2000 .....	136
4.4.8. Base Liquidable Irregular media.....	137
4.4.8.1. Período 1992-1998 .....	137
4.4.8.2. Período 1999-2000 .....	139
4.5. Base Liquidable total.....	140
4.6. Cuota Integra .....	145
4.6.1. Estructura y contenido .....	145
4.6.2. Distribución porcentual de la Cuota Integra por tramos de renta	147
4.6.2.1. Período 1990-1998 .....	147
4.6.2.2. Período 1999-2000 .....	151
4.6.3. Cuota Integra media por tramos de renta.....	154
4.6.3.1. Período 1990-1998 .....	154
4.6.3.2. Período 1999-2000 .....	156
4.6.4. Parte estatal y autonómica de la Cuota Integra.....	158
4.6.5. Tipos medios. Estatal y autonómico.....	160
4.6.6. Participación de los tramos de renta en el tipo medio.....	162
4.6.7. Tipos medios por tramos de renta del periodo 1999-2000 .....	163
4.7. Deducciones de la Cuota Integra .....	168
4.7.1. Estructura y contenido.....	168
4.7.2. Distribución porcentual de las deducciones de la Cuota Integra por tramos de renta .....	172
4.7.2.1. Período 1990-1998 .....	172
4.7.2.2. Período 1999-2000 .....	174

	<u>Página</u>
4.7.3. Deducciones Generales medias por tramos de renta .....	177
4.7.3.1. Período 1990-1998 .....	177
4.7.3.2. Período 1999-2000 .....	178
4.7.4. Deducciones Generales medias de la Cuota por tramos de renta	180
4.7.4.1. Período 1990-1998 .....	180
4.7.4.2. Período 1999-2000 .....	183
4.7.5. Deducciones autonómicas.....	184
4.8. Cuota Líquida.....	187
4.8.1. Estructura y contenido.....	187
4.8.2. Distribución porcentual de la Cuota Líquida por tramos de renta.....	190
4.8.2.1. Período 1990-1998 .....	190
4.8.2.2. Período 1999-2000 .....	194
4.8.3. Cuota Líquida media por tramos de renta .....	196
4.8.3.1. Período 1990-1998 .....	196
4.8.3.2. Período 1999-2000 .....	199
4.8.4. Incidencia de los tramos de renta en el tipo efectivo medio.....	200
4.8.5. Tipos efectivos por tramos de renta del período 1990-2000.....	203
4.8.6. Introducción a la teoría de Laffer sobre los tipos impositivos...	205
4.9. Pagos a cuenta.....	207
4.9.1. Estructura y contenido.....	207
4.9.2. Distribución porcentual de los pagos a cuenta por tramos de renta en el período 1990-1998.....	208
4.9.3. Suma total de pagos a cuenta por tramos de renta .....	210
4.9.3.1. Período 1990-1998 .....	210
4.9.3.2. Período 1999-2000 .....	214
4.9.4. Distribución media de los pagos a cuenta por tramos de renta	216
4.9.4.1. Período 1990-1998 .....	218
4.9.4.2. Período 1999-2000 .....	219
4.9.5. Pagos a cuenta por conceptos.....	220
4.10. Cuota Diferencial .....	224
4.10.1. Significado y contenido .....	224
4.10.2. Distribución porcentual de la Cuota Diferencial por tramos de renta .....	224
4.10.2.1. Período 1990-1998 .....	224
4.10.2.2. Período 1999-2000 .....	235

4.10.3. Distribución porcentual de la Cuota Diferencial media por tramos de renta .....	237
4.10.3.1. Período 1990-1998 .....	237
4.10.3.2. Período 1999-2000 .....	241
4.11. Contribución de los diferentes tramos de renta al Impuesto .....	243
4.11.1. Consideraciones previas .....	243
4.11.2. Distribución porcentual de la contribución .....	243
4.11.2.1. Período 1990-1998 .....	243
4.11.2.2. Período 1999-2000 .....	247
4.11.3. Contribución media, por tramos de renta .....	249
4.11.3.1. Período 1990-1998 .....	251
4.11.3.2. Período 1999-2000 .....	251
4.11.3.3. Contribución media en pesetas constantes .....	252

## **CAPÍTULO V**

<b>5. Recaudación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....</b>	<b>255</b>
5.1. Consideraciones iniciales.....	255
5.1.1. Los Agentes Gestores y los ingresos centralizados .....	255
5.1.2. La periodificación.....	256
5.1.3. Criterios de contabilización.....	257
5.1.4. Lugar de ingreso o de devolución distinto al del rendimiento..	257
5.1.5. Peculiaridades Forales .....	258
5.2. Antecedentes numéricos al estudio .....	258
5.3. Ambito temporal.....	259
5.4. Ambito territorial.....	260
5.5. Fuentes de información.....	260
5.6. Análisis estadístico de la Recaudación .....	261
5.6.1. Recaudación bruta y líquida .....	261
5.6.2. Recaudación líquida por conceptos tributarios .....	265
5.7. Participación de los Agentes Gestores en la Recaudación .....	268
5.7.1. Tasas medias anuales.....	270
5.7.2. Participación de las Comunidades y Ciudades Autónomas en la recaudación territorial.....	276
5.8. Recaudación del IRPF en la Dirección General del Tesoro .....	278
5.9. Recaudación de las Diputaciones Forales del País Vasco y de la Diputación Foral de Navarra.....	280
5.9.1. Recaudación de las Diputaciones Forales del País Vasco.....	281
5.9.2. Recaudación de la Diputación Foral de Navarra.....	284

	<i>Página</i>
5.10. Recaudación consolidada.....	287
5.11. Presión Fiscal del I.R.P.F.....	290
5.12. Presión Fiscal comparada.....	293

## CAPÍTULO VI

<b>6. Conclusiones y sugerencias .....</b>	<b>297</b>
6.1. Consideraciones previas.....	297
6.2. Conclusiones del trabajo realizado.....	301
6.2.1. Aspectos generales del Impuesto .....	301
6.2.2. Aspectos cuantitativos y de estructura del Impuesto .....	302
6.2.2.1. Número, modelos y distribución territorial.....	303
6.2.2.2. Base Imponible Regular del Impuesto.....	303
6.2.2.3. Base Imponible Regular por fuentes de renta.....	304
6.2.2.4. Parte Especial de la Base Imponible.....	305
6.2.2.5. Cuota Integra.....	305
6.2.2.6. Deducciones de la Cuota Integra .....	306
6.2.2.7. Cuota Líquida.....	307
6.2.2.8. Pagos a cuenta.....	309
6.2.2.9. Cuota diferencial.....	309
6.2.2.10. Contribución de los diferentes tramos de renta al Im- puesto.....	309
6.2.3. Recaudación del Impuesto.....	310
6.2.4. Presión Fiscal .....	311
TABLA DE SIGLAS.....	315
ÍNDICE DE CUADROS.....	317
ÍNDICE DE TABLAS.....	319
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	327
BIBLIOGRAFÍA.....	331
ANEXOS.....	335
Anexo A: Cuadros y Tablas estadísticas de diferentes partidas del Impuesto .	337
Anexo B: Recaudación por Comunidades y Ciudades Autónomas .....	411