

REDISTRIBUCIÓN Y BIENESTAR A TRAVÉS DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA PERSONAL

DIRECCIÓN:

JORGE ONRUBIA FERNÁNDEZ
JOSÉ FÉLIX SANZ SANZ

AUTORES:

ÁLVAREZ GARCÍA, Santiago	PRIETO RODRÍGUEZ, Juan
CASTAÑER CARRASCO, Juan Manuel	RABADÁN MOSSERAY, Isabel
DURÁN CABRÉ, José María	RODADO RUIZ, María del Carmen
GONZÁLEZ-PÁRAMO, José Manuel	RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ, Juan G.
ONRUBIA FERNÁNDEZ, Jorge	ROMERO JORDÁN, Desiderio
PAZOS MORÁN, María	SALAS DEL MÁRMOL, Rafael
PÉREZ LÓPEZ, César	SANZ SANZ, José Félix
PERROTE COSTE, Irene	SASTRE GARCÍA, Mercedes



MINISTERIO DE HACIENDA
INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES
Madrid, 2003

© Instituto de Estudios Fiscales (2003)

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-46.144-2003

I.S.B.N.: 84-8008-136-8

N.I.P.O.: 111-03-015-0

Edita: Instituto de Estudios Fiscales

Avda. Cardenal Herrera Oria, 378. 28035 Madrid (ESPAÑA)

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

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

Sebastián Gómez, 5

28026 MADRID

ÍNDICE

	<u>Páginas</u>
PRÓLOGO, por Emilio Albi Ibáñez	13
PRESENTACIÓN DE LA OBRA, por Jorge Onrubia Fernández y José Félix Sanz Sanz	15
FUNDAMENTOS PARA EL ANÁLISIS DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA PERSONAL	
FUNDAMENTOS METODOLÓGICOS DEL ANÁLISIS DE LAS REFORMAS DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA PERSONAL, por <i>Jorge Onrubia Fernández y José Félix Sanz Sanz</i>	21
1. Introducción	21
2. Evaluación de bienestar y preferencias sociales	23
2.1. Las preferencias sociales y la aversión a la desigualdad	25
2.2. El principio de transferencias	26
3. Dominancia estocástica y curvas de Lorenz	27
3.1. Dominancia estocástica de primer orden	27
3.2. Dominancia estocástica de segundo orden	27
3.3. Dominancia estocástica de tercer orden	29
4. Índices de desigualdad	29
4.1. Índices objetivos de desigualdad	30
4.2. Índices éticos o normativos	34
4.3. Índices de entropía generalizada	36
5. Progresividad y redistribución	37
5.1. Progresividad y redistribución cuando la carga del impuesto depende exclusivamente de la renta	37
5.2. Progresividad y redistribución cuando la carga del impuesto depende de otros atributos no monetarios además de la renta	43
6. Análisis de bienestar social de los efectos redistributivos	46
6.1. Análisis de un impuesto definido exclusivamente en función de la renta	46
6.2. Análisis de un impuesto definido por la renta y otros atributos no monetarios	51
7. Cambios de bienestar individual y exceso de gravamen	54
Bibliografía	56
DOMINANCIA ESTOCÁSTICA E INFERENCIA ESTADÍSTICA EN EL ANÁLISIS DE LAS REFORMAS FISCALES, por <i>Juan G. Rodríguez y Rafael Salas</i>	59
1. Introducción	59
2. Función de evaluación social	61
3. Dominancia directa (de bienestar, desigualdad y pobreza)	62

	<u>Páginas</u>
- El criterio de dominancia estocástica clásico	63
- Proposiciones de dominancia estocástica clásica	65
- El test de dominancia de pobreza	68
4. Dominancia estocástica inversa (de bienestar y desigualdad)	70
- El test de dominancia inversa (de bienestar y de desigualdad)	70
- El test de dominancia estocástica inversa de tercer orden (de bienestar y de desigualdad)	71
5. Dominancia estocástica normalizada (desigualdad relativa)	72
6. Dominancia secuencial (diferencias en necesidades)	74
- Heterogeneidad de los hogares: escalas de equivalencias y dominancia secuencial	74
- Test de dominancia secuencial generalizada de segundo grado (Atkinson y Bourguignon, 1987)	75
7. Inferencia estadística	76
- Test de hipótesis para la dominancia de orden s	77
- Test de hipótesis para la dominancia de segundo orden	82
Bibliografía	85

APLICACIONES

BENEFICIO MARGINAL DE LA REFORMA DE I.R.P.F. DE 1999 A TRAVÉS DE UN EJERCICIO DE MICROSIMULACIÓN CON COMPORTAMIENTO LABORAL, ¿QUIÉN GANA Y QUIÉN PIERDE?, por <i>José Manuel González-Páramo</i> y <i>José Félix Sanz Sanz</i>	91
1. Introducción	91
2. Imposición personal sobre la renta, oferta laboral y coste marginal de los fondos públicos	93
2.1. Medición de cambios de bienestar individuales asociados a la imposición sobre la renta	94
2.2. La medición del beneficio marginal de la reforma y su derivación formal	97
3. Modelización de la oferta laboral: especificación y estimación econométrica	97
3.1. La forma funcional de la oferta de trabajo	98
3.2. Método de estimación	100
3.3. Los datos utilizados	101
3.4. Descripción de las variables utilizadas	102
4. Resultados de la estimación de las funciones de oferta laboral	103
4.1. La participación laboral	103
4.2. Horas trabajadas	106
4.3. Elasticidades de oferta de trabajo	108
5. Los efectos sobre el bienestar y el beneficio marginal de los fondos públicos inducidos por la reforma del IRPF en 1999	109

	<u>Páginas</u>
5.1. La Ley 40/1998 y sus efectos sobre el bienestar	111
5.2. El beneficio marginal de los fondos públicos	115
6. Conclusiones	116
Apéndice I. La reforma del IRPF en 1999, rasgos fundamentales	118
Apéndice II. Definición y estadísticas básicas de las variables utilizadas en los procesos de estimación	119
Apéndice III. Estimaciones de las ecuaciones instrumentales de salarios y renta virtual	124
Apéndice IV. Elasticidades de oferta de trabajo (trabajadores) desagregadas por sexo, decilas de renta bruta inicial, edad de los hijos y rangos de edad del individuo	128
Bibliografía	130
ESTRUCTURA DEL I.R.P.F. Y REDISTRIBUCIÓN DE LA RENTA: UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA REFORMA DE 1999, por <i>Jorge Orrubia Fernández y María del Carmen Rodado Ruiz</i>	131
1. Introducción	131
2. Marco teórico	132
3. La estructura del IRPF español en las Leyes 18/1991 y 40/1998	135
3.1. Definición de la renta antes del impuesto	136
3.2. El IRPF de la Ley 18/1991	137
3.3. El nuevo IRPF de la Ley 40/1998	140
4. Análisis empírico	143
5. Síntesis de conclusiones	148
Bibliografía	150
TRIBUTACIÓN DE LA FAMILIA Y LA EQUIDAD HORIZONTAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS. UNA APLICACIÓN A LAS REFORMAS DE 1999 Y 2003, por <i>Santiago Álvarez García y Juan Prieto Rodríguez</i>	151
1. Introducción	151
2. La elección de la unidad contribuyente	152
3. La tributación de la familia y la equidad horizontal del impuesto sobre la renta: el tratamiento de las cargas familiares	155
4. La tributación de la familia en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en España	160
4.1. La determinación de la unidad contribuyente	160
4.2. El tratamiento de las cargas familiares en el IRPF español	162
5. El tratamiento de las cargas familiares y la equidad horizontal del impuesto sobre la renta	165
5.1. Una definición operativa del concepto de equidad horizontal	166
5.2. Índices de desigualdad horizontal utilizados	167
5.3. Definición de unidad familiar y escala de equivalencia	169
6. Resultados empíricos de un ejercicio de microsimulación	169

	<i>Páginas</i>
6.1. La base de datos	170
6.2. Resultados	170
7. Conclusiones.....	173
Bibliografía	175
MEDICIÓN DE LA INEQUIDAD HORIZONTAL: UNA APLICACIÓN AL I.R.P.F., por <i>Irene Perrote Coste</i>	177
1. Introducción	177
2. Medición de la inequidad horizontal	178
2.1. Enfoque ortodoxo	178
2.2. Enfoque alternativo	179
3. Aplicación empírica	180
3.1. Unidad de análisis y escalas de equivalencia	180
3.2. Concepto de renta	181
3.3. Tramos de renta	183
3.4. Medida compensatoria	183
3.5. Descripción de datos	184
4. Resultados	184
5. Conclusiones	190
Bibliografía	192
IMPACTO MICRODISTRIBUTIVO DEL IMPUESTO LINEAL COMO ALTERNATIVA AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACTUAL: EVIDENCIA A PARTIR DE SU SIMULA- CIÓN, por <i>Juan Manuel Castañer Carrasco</i> y <i>José Félix Sanz Sanz</i>	193
1. Introducción	193
2. Aspectos metodológicos	194
3. Neutralidad recaudatoria y distributiva: en busca del impuesto lineal equivalente a través de un ejercicio de microsimulación	196
3.1. El impuesto lineal neutro en recaudación y en capacidad distributiva: el impuesto lineal equivalente	198
4. Impuesto lineal equivalente y bienestar social	200
4.1. Evaluación del bienestar con preferencias sociales donde los estados de necesidad se definen estrictamente por diferencias en el nivel de renta	200
4.2. Evaluación del bienestar con preferencias sociales donde los estados de necesidad se definen sobre factores no monetarios intergrupos y por niveles de renta intragrupos	201
5. Impuesto lineal equivalente y efectos distributivos microeconómicos, ¿quiénes ganan y quiénes pierden?	202
5.1. Análisis por nivel de renta	203
5.2. Análisis por categorías según tamaño y composición del hogar	205
6. Factores determinantes de la probabilidad de resultar beneficiado por el impuesto lineal equivalente	209

6.1. Factores que definen la condición de beneficiario ante un impuesto lineal como el simulado	209
7. Conclusiones	213
Apéndice I. Datos y escenario simulado de partida	214
Apéndice II. Variables utilizadas en la estimación en el modelo <i>probit</i> ordenado	215
Bibliografía	216
REDISTRIBUCIÓN Y PROGRESIVIDAD DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS EN ESPAÑA: UN EJERCICIO DE SIMULACIÓN DEL IMPUESTO LINEAL, por <i>Isabel Rabadán Mosseray</i>.....	
	217
1. Introducción	217
2. Principales resultados teóricos	219
3. Redistribución y progresividad a través del IRPF	221
3.1. Base de datos	221
3.2. Escala de equivalencia	221
3.3. Redistribución y progresividad del IRPF para los años 1990, 1992, 1994 y 2001	222
4. Ejercicio de simulación	228
4.1. Metodología	228
4.2. Resultados	230
4.2.1. Redistribución a través de RE (x, y, v)	230
4.2.2. Redistribución a través de índices tradicionales	230
5. Extensión en término de bienestar social	234
6. Conclusiones	237
Bibliografía	246
DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA BAJO UN IMPUESTO DUAL: UN EJERCICIO DE MICROSIMULACIÓN, por <i>José María Durán Cabré</i>.....	
	247
1. Introducción	247
2. El impuesto dual	248
2.1. Características	248
2.2. El impuesto dual en los países nórdicos	250
3. Aspectos metodológicos	254
3.1. Índices globales de progresividad y capacidad redistributiva.....	254
3.1.1. La descomposición de Pfähler	256
3.2. Índices locales-distribucionales de progresividad y capacidad redistributiva ..	256
3.3. Definición de renta antes del impuesto y unidad de análisis	257
4. Simulaciones	258
4.1. Procedimiento	258
4.2. Estructuras tarifarias de impuesto dual	260
5. Análisis de los resultados	262

	<u>Páginas</u>
5.1. Progresividad y capacidad redistributiva	262
5.2. Variación en la carga tributaria	267
6. El impuesto dual como aproximación al impuesto lineal sobre la renta	269
7. Conclusiones	271
Bibliografía	272
RESTRICCIONES FINANCIERAS, I.R.P.F. Y DEMANDA DE VIVIENDA HABITUAL EN UN MODELO DINÁMICO. UN ANÁLISIS CON DATOS DE PANEL, por <i>César Pérez López y Desiderio Romero Jordán</i>	275
1. Introducción	275
2. El tratamiento fiscal en IRPF de la compra y alquiler de vivienda habitual en el período 1991-1995	277
3. Especificación teórica	278
4. Datos empleados y parametrización	284
5. Resultados	285
6. Conclusiones finales	287
Bibliografía	289
IMPOSICIÓN Y MERCADO DE TRABAJO: DOS APLICACIONES DE LOS MODELOS <i>TAX-BENEFIT</i> DE LA O.C.D.E. AL CASO ESPAÑOL, por <i>María Pazos Morán y Mercedes Sastre García</i>	291
1. Introducción	291
2. Metodología	293
2.1. Los modelos de microsimulación de la OCDE	293
2.2. Tasas netas de reemplazo	295
2.3. Imposición efectiva sobre el trabajo: tipos marginales y tipos medios efectivos	298
2.3.1. Tipos marginales y tipos medios efectivos	298
2.3.2. Interacción entre los ingresos laborales de los cónyuges	300
3. El caso español: ¿qué nos muestra la comparación internacional?	301
3.1. La situación relativa de los desempleados: ingresos netos y tasas netas de reemplazo.....	302
3.1.1. Ingresos netos de los desempleados y tasas netas de reemplazo	302
3.1.2. Evolución de las Tasas Netas de Reemplazo según el tiempo de permanencia en el desempleo	307
3.1.3. Tasas Netas de Reemplazo por nivel de renta	309
3.1.4. Conclusiones: la situación relativa de los desempleados españoles	312
3.2. Tipos efectivos medios y marginales	313
3.2.1. Tipos marginales efectivos (TMA)	314
3.2.2. Tipos medios efectivos sobre las rentas del trabajo del segundo perceptor en la unidad familiar (TME)	316
3.2.3. Conclusiones: incentivos al trabajo a través de los tipos impositivos efectivos	319
4. Resumen y conclusiones	319
Bibliografía	321