

## PRÓLOGO

LA forma e intensidad con la que el sector público interviene en las economías de mercado para modificar la distribución de la renta ha sido tradicionalmente objeto de estudio en el campo de la Hacienda Pública. En concreto, la progresividad con la que se distribuían las cargas impositivas y su influencia en la redistribución de la renta generada por los impuestos centró el debate, esencialmente teórico, sobre la justicia distributiva y más en concreto, sobre la noción de equidad vertical.

El inicio de la década de los años setenta del siglo xx trajo un desarrollo espectacular en la literatura sobre desigualdad y redistribución de la renta. La disponibilidad creciente de bases de microdatos, con información real sobre las observaciones que configuran la distribución de la renta, y el avance espectacular de la informática iban a permitir la generalización de los análisis empíricos en este terreno, con una doble finalidad. Por un lado, la contrastación de los múltiples e interesantes resultados teóricos que aparecieron a partir de los trabajos seminales de Tony Atkinson, Serguei Kolm y Amartya Sen, y que hoy en día constituyen una de las áreas más fructíferas de la investigación en economía; y por otro, la evaluación de los instrumentos redistributivos de la acción pública, con especial dedicación a la imposición progresiva sobre la renta, de enorme interés tanto para la discusión científica como política.

Precisamente, este auge, desconocido hasta la fecha, motivó la elección del tema de mi tesis doctoral realizada en los primeros años setenta en la Universidad de York, *Impuesto sobre la renta y equidad: el caso español*, bajo la supervisión de los profesores Peacock y Williams. Mi dedicación al tema a lo largo de esa década pudo servir para introducir en España este tipo de análisis cuantitativo tan necesario en un momento en el que nuestro país trataba de recuperar los años perdidos con la implantación de un sistema tributario propio de países desarrollados, con impuestos sobre la renta de naturaleza personal como figuras esenciales del mismo.

Tras un cierto eclipse en la década de los años ochenta –con este debate más presente en lo político que en la realidad académica–, la última década del siglo pasado volvió a relanzar la preocupación por el papel redistributivo de los impuestos y su influencia en el bienestar social. La indiscutible interacción entre los principios impositivos de neutralidad económica y justicia distributiva centró de nuevo la intensa discusión que se abrió sobre el nuevo diseño de los sistemas tributarios, especialmente en torno a la figura del impuesto sobre la renta personal. A dicho debate se asistía con un instrumental metodológico y un potencial analítico muy consolidado, que permitió una elaboración y evaluación de propuestas mucho más rigurosa.

Desde el punto de vista académico, la consolidación de una literatura científica en este campo ha permitido asentar las bases para un vigoroso proceso de pro-

ducción intelectual del que son buena muestra los trabajos inéditos incorporados en este libro. En paralelo, estos fundamentos económicos para el análisis de la redistribución de la renta a través de los instrumentos manejados por el sector público han comenzado a ser objeto de estudio individualizado dentro de los programas docentes de las licenciaturas en economía. Precisamente, la incorporación de la asignatura “Análisis microeconómico de las decisiones públicas” a la programación docente del Departamento de Hacienda Pública y Sistema Fiscal de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Complutense de Madrid, impartida por los profesores del Departamento, Jorge Onrubia y José Félix Sanz, iba a estar en la génesis de esta excelente obra que ahora tengo el placer de prologar.

Estos dos profesores son directores de este libro. Han estudiado, desde hace años, el análisis económico de los impuestos, y me consta que afrontaron con decisión, rigor e ilusión la preparación de la asignatura, originando un amplio conjunto de materiales para su utilización en las clases. En ellos, combinaron, de forma integrada, la exposición rigurosa de los fundamentos metodológicos con la presentación para la discusión con los alumnos de un buen número de trabajos con aplicación empírica, especialmente orientados a la imposición sobre la renta personal en España. A partir de este esfuerzo, ha surgido ahora esta valiosa obra.

El libro que tengo el placer de prologar refleja, con gran acierto, esa adecuada combinación a la que me he referido. Junto a la exposición de un completo y sintético capítulo metodológico escrito por los directores de la obra, encontramos en todos los demás capítulos una profunda exposición de los fundamentos y las metodologías seguidas para el estudio empírico de las cuestiones más relevantes en materia de redistribución y bienestar social. Además, todos estos capítulos, siguiendo el planteamiento inicial del libro, incorporan aplicaciones cuantitativas a la realidad de la imposición sobre la renta personal en España, lo que, sin duda, convierte a la obra en un “manual” de obligada consulta para aquellos investigadores interesados en los temas tratados.

Para concluir, quisiera agradecer muy sinceramente tanto a los directores de la obra como al Director del Instituto de Estudios Fiscales, el profesor Juan José Rubio Guerrero, la oportunidad que me han otorgado de prologar este libro. Mi conocimiento de la gran vocación docente e investigadora de los autores, a través de muchos años de trabajo en común en el Departamento de Hacienda Pública de la Universidad Complutense, me hacía suponer que estaríamos ante un magnífico trabajo. Su lectura ha confirmado mi seguridad inicial. El afecto personal que me une a ambos desde su temprana incorporación al Departamento, me hace felicitarlos por la realización de este libro, seguro de que con su publicación ellos también ven satisfechas algunas de las metas que se plantearon al iniciar su carrera académica.

EMILIO ALBI IBÁÑEZ  
Catedrático de Hacienda Pública y Sistema Fiscal  
Universidad Complutense de Madrid