

INDICE GENERAL

	<i>Páginas</i>
PRESENTACIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN	5
PARTE I: EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL: RELACIONES CON EL SISTEMA ECONOMICO Y RAZONES PARA SU REFORMA	
CAPITULO PRIMERO.–EL DESARROLLO DE LA ECONOMIA ESPAÑOLA Y LAS NECESIDADES DE REFORMA DEL SISTEMA TRIBUTARIO ACTUAL	13
1. <i>Funciones del sistema tributario</i>	15
2. <i>El crecimiento económico y sus problemas</i>	17
3. <i>Insuficiente dotación de servicios públicos</i>	18
3.1. El gasto público total. Magnitud y dinamismo	19
3.2. Estructura del gasto público	22
3.3. La demanda social de servicios públicos	33
4. <i>La distribución de la renta nacional</i>	38
5. <i>Los desequilibrios a corto plazo de la economía española</i>	40
CAPITULO SEGUNDO.– DEFICIENCIAS DEL SISTEMA IMPOSITIVO ESPAÑOL	45
1. <i>Características generales del sistema impositivo español</i>	47
2. <i>La insuficiencia relativa del sistema fiscal</i>	50
3. <i>La justicia y el sistema fiscal</i>	54
3.1. La falta de generalidad del sistema tributario: Una crítica popular	54
3.2. La divergencia entre bases reales y fiscales: La posición de la doctrina	56
3.3. El injusto reparto de los impuestos: La opinión de los contribuyentes	62
3.4. El injusto reparto de la carga tributaria: Posición de la doctrina	65
4. <i>El sistema fiscal y la estabilidad económica</i>	72
5. <i>El sistema fiscal y el desarrollo económico</i>	76
6. <i>Conclusiones</i>	81

PARTE II:
FINES, PROCEDIMIENTO Y CRITERIOS GENERALES
DE LA REFORMA

CAPITULO PRIMERO.– LOS FINES DE LA REFORMA TRIBUTARIA	85
1. <i>La reforma tributaria: Una opción política</i>	87
2. <i>Los cinco fines fundamentales de la reforma tributaria</i>	88
3. <i>Justicia social</i>	89
3.1. Generalidad y uniformidad de la imposición	90
3.2. Imposición personal y progresiva	90
4. <i>Estabilidad económica</i>	91
4.1. La importancia relativa de los ingresos y gastos públicos en la economía nacional	91
4.2. Flexibilidad automática y agilidad administrativa	92
5. <i>Crecimiento económico</i>	93
6. <i>Aproximación a la Comunidad Económica Europea</i>	95
7. <i>Eficacia operativa</i>	95
CAPITULO SEGUNDO.–EL PROCEDIMIENTO DE LA REFORMA .	97
1. <i>Condiciones objetivas para la reforma</i>	99
2. <i>Los requisitos no económicos de la reforma fiscal</i>	100
2.1. Discusión pública de los principios de la reforma	101
2.2. Aceptación social de la reforma	101
2.3. La reforma fiscal es una decisión política	102
2.4. Implantación gradual y programada	102
CAPITULO TERCERO.– CRITERIOS GENERALES DE LA REFORMA	105
1. <i>Posibles opciones para la estructuración del sistema tributario</i>	107
1.1. El sistema de imposición sobre el gasto personal	109
1.2. El sistema tributario basado en la imposición sobre la renta personal como índice exclusivo de la capacidad de pago	110

1.3. El sistema tributario europeo basado en la renta, el patrimonio y el gasto como índices significativos y compatibles para repartir la carga fiscal	113
2. <i>La estructura del sistema propuesto</i>	115
2.1. Las figuras impositivas esenciales	116
2.2. Los gravámenes secundarios	124

PARTE III: REFORMA DE LA IMPOSICION

CAPITULO PRIMERO.– LA IMPOSICION SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS

129

1. <i>El papel de la imposición sobre la renta: Criterios ordenadores</i>	131
2. <i>Situación actual de la imposición sobre la renta en España</i>	132
2.1. Subordinación del impuesto general	132
2.2. Carácter mínimo de la imposición de producto	132
2.3. Tratamiento inadecuado de las ganancias de capital	133
2.4. Otros defectos de la regulación actual.	134
3. <i>Reformas propuestas en la imposición sobre la renta</i>	134
3.1. La generalidad como primer criterio ordenador	134
3.2. Mayor personalización del impuesto	149
3.3. Absorción de la imposición de producto: El período transitorio.	162

CAPITULO SEGUNDO.– LA IMPOSICION SOBRE LA RENTA DE LAS SOCIEDADES

167

1. <i>Los criterios para la reforma del impuesto</i>	169
2. <i>La generalización del gravamen sobre las sociedades</i>	171
2.1. Delimitación del ámbito subjetivo	172
2.2. Extensión del ámbito objetivo	179
2.3. Perfeccionamientos en la regulación de la base imponible	180
2.4. Coordinación interna de los tipos de gravamen.	182
3. <i>Racionalización de los incentivos a la inversión</i>	183

	<i>Páginas</i>
3.1. La amortización acelerada	183
3.2. Las previsiones para inversión	184
3.3. El apoyo fiscal a la inversión	185
4. <i>Coordinación externa del impuesto</i>	185
4.1. Coordinación con el Impuesto sobre la Renta	185
4.2. Las sociedades interpuestas	190
4.3. La cuota mínima	195
CAPITULO TERCERO.– EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	
NETO	197
1. <i>Un impuesto necesario</i>	199
2. <i>Razones justificativas de una propuesta</i>	200
2.1. El argumento tradicional: La justicia	200
2.2. El argumento convencional: El crecimiento	202
2.3. La razón básica: Cerrar el sistema de la imposición directa	203
3. <i>El Impuesto sobre el Patrimonio Neto y el sistema tributario español</i>	207
3.1. Mejora la determinación de la renta	208
3.2. Permitiría potenciar la restante imposición patrimonial	210
3.3. Facilita las valoraciones en otros impuestos	211
4. <i>Características del Impuesto sobre el Patrimonio Neto en Europa</i>	212
4.1. Un impuesto complementario	213
4.2. Con carácter personal	213
4.3. El mínimo exento	213
5. <i>Criterios básicos para la implantación del impuesto en España</i>	220
5.1. Sujeto pasivo	220
5.2. Hecho imponible	221
5.3. Ambito espacial	221
5.4. Exenciones	221
5.5. Base imponible	222
5.6. Tipo de gravamen	224
5.7. Devengo del impuesto	225
5.8. Obligaciones formales de los sujetos pasivos	225
5.9. Administración del impuesto	225

	<i>Páginas</i>
CAPITULO CUARTO.—LA IMPOSICION SOBRE SUCESIONES	227
1. <i>Distintos aspectos que deben considerarse</i>	229
2. <i>Ambito espacial del impuesto</i>	229
2.1. Situación vigente	229
2.2. Criterios internacionales	230
2.3. Acomodación de la normativa	230
3. <i>Ambito material del tributo</i>	231
3.1. Absorción de gravámenes	231
3.2. Tratamiento de las ganancias de capital	232
3.3. Los mínimos exentos	233
3.4. Las exenciones y bonificaciones.	233
3.5. Las presunciones	234
4. <i>Criterios para la modificación de las tarifas</i>	235
4.1. Complejidad de la situación actual	235
4.2. Propuesta para la ordenación de la tarifa	237
5. <i>Problemas en la gestión del tributo</i>	237
5.1. Escasas posibilidades de control	237
5.2. Coordinación con otros impuestos	238
CAPITULO QUINTO.— EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	239
1. <i>Las razones de una opción</i>	241
1.1. Los impuestos monofásicos	241
1.2. Consideración del impuesto sobre minoristas	242
1.3. Factores adicionales en la decisión	242
2. <i>Imposición indirecta que se integraría en el Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	245
2.1. El actual impuesto multifásico	245
2.2. De los impuestos específicos	245
2.3. Del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales	246

	<i>Páginas</i>
2.4. La imposición sobre el lujo	247
3. <i>Características del Impuesto sobre el Valor Añadido que habría de implantarse</i>	247
3.1. Modalidad del impuesto	247
3.2. Ambito subjetivo	248
3.3. Ambito objetivo	249
3.4. Ambito espacial	251
3.5. Exenciones	251
3.6. Devengo del impuesto	253
3.7. Base imponible	254
3.8. Tarifa	255
3.9. Régimen de deducción	257
3.10. Regímenes especiales	259
4. <i>Estrategia para la implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	263
4.1. Los problemas del período transitorio	264
4.2. Efectos de la implantación del Impuesto sobre el Valor Añadido en los precios	266
4.3. Efectos sobre la Balanza de Pagos	268
4.4. Fases para la implantación del impuesto	270
CAPITULO SEXTO.– LA IMPOSICION SOBRE CONSUMOS ESPECIFICOS	275
1. <i>Funciones de los impuestos específicos</i>	277
1.1. Mejora en la asignación eficaz de los recursos	277
1.2. Como institución alternativa del precio	277
1.3. Como instrumentos de control o intervención económica	278
1.4. Para gravar el consumo de lujo	278
2. <i>La imposición específica en la Comunidad Económica Europea</i>	279
2.1. Las experiencias nacionales	279
2.2. Las directrices comunitarias	279
3. <i>Situación de la imposición sobre consumos específicos en España: Análisis crítico y líneas para su reforma</i>	280

	<i>Páginas</i>
3.1. Tributos que persiguen mejorar la asignación de los recursos . .	281
3.2. La imposición como sustitutivo de los precios	282
3.3. Impuestos con finalidades de regulación económica	283
3.4. La imposición sobre consumos de lujo	284
3.5. Otros conceptos impositivos	285
4. <i>Observación final</i>	285
CAPITULO SEPTIMO.– LA IMPOSICION SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES.	
	287
1. <i>Grupos de exacciones: Su diferente naturaleza</i>	289
2. <i>El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales: Criterios para su reforma</i>	290
2.1. Transmisiones de bienes inmuebles	291
2.2. Actos societarios	292
2.3. Transmisiones de bienes muebles	293
2.4. Préstamos	294
2.5. Arrendamientos y otros conceptos	294
2.6. Observación final: Las exenciones y bonificaciones	295
3. El Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados	296

PARTE IV:
REFORMA DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

CAPITULO PRIMERO.– ORGANIZACION DEL PERSONAL AL SERVICIO DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
	301
1. <i>Situación actual del personal de la Administración Tributaria</i>	304
1.1. Volumen y estructura del personal	304
1.2. Aspectos funcionales del personal de la Administración Tributaria	307
1.3. Distribución geográfica del personal	308
2. <i>La reforma en el ámbito del personal al servicio de la Administración Tributaria</i>	309

	<i>Páginas</i>
CAPITULO SEGUNDO.–SISTEMA DE INFORMACION TRIBUTARIA	311
1. <i>Objetivos funcionales del sistema de información tributaria</i>	313
1.1. Facilidad en el cumplimiento de las obligaciones tributarias . .	314
1.2. Mayor perfección en el procedimiento de exacción de los tributos	315
1.3. Suministro de base estadística para la adopción de medidas de política fiscal	318
2. <i>Objetivos operacionales del sistema de información tributaria</i>	319
2.1. Suficiencia de la información	319
2.2. Eficacia de la información	319
3. <i>Estructura del sistema de información tributaria</i>	322
3.1. Sistema personal o subjetivo de información	322
3.2. Sistema real u objetivo	324
3.3. Sistema de transacciones o movimientos	324
4. <i>Funcionamiento del sistema de información tributaria</i>	325
4.1. Soporte en el procedimiento de gestión	325
4.2. Soporte en el procedimiento de inspección	325
5. <i>Características del sistema diseñado</i>	326
5.1. Integración	326
5.2. Consolidación	326
5.3. Elaboración	327
5.4. Crecimiento modular	327
5.5. Disponibilidad	328
5.6. Seguridad	328
6. <i>Situación actual de la información en la Administración Tributaria</i> .	328
CAPITULO TERCERO.– ORGANIZACION TERRITORIAL DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	331
1. <i>Ordenación territorial de la Administración Tributaria en la actualidad</i>	333

	<i>Páginas</i>
1.1. Ordenación central y ordenación territorial de la Hacienda Pública	334
1.2. Influencia del sistema tributario en la organización de la Administración Territorial	335
1.3. Influencia de la organización provincial	336
2. <i>Directrices para la reforma de la organización territorial de la Administración Tributaria</i>	<i>337</i>
2.1. Criterios para la organización funcional de los servicios territoriales	338
2.2. Criterios para la distribución geográfica de los servicios	339
CAPITULO CUARTO.–ESTIMACION DE BASES TRIBUTARIAS ..	345
1. <i>Reformas en el ámbito de aplicación de los distintos regímenes hoy vigentes</i>	<i>349</i>
2. <i>Modificaciones tendentes a perfeccionar los regímenes de estimación actuales</i>	<i>350</i>
2.1. Estimación directa	350
2.2. Estimaciones objetivas globales	351
2.3. Estimación por Jurados	354
3. <i>Propuestas para el desarrollo y aplicación del régimen de estimación objetiva singular</i>	<i>355</i>
CAPITULO QUINTO.–INFRACCIONES Y SANCIONES	359
1. <i>Regulación actual de las infracciones y sanciones tributarias</i>	<i>361</i>
1.1. El concepto de infracción tributaria	362
1.2. Clases de infracciones tributarias	362
1.3. Las sanciones tributarias	362
1.4. Aplicación de las sanciones	364
1.5. Homogeneización de infracciones y sanciones	364
1.6. El delito fiscal	366
2. <i>Vías de reforma de la situación actual</i>	<i>366</i>
2.1. Advertencias preliminares	366
2.2. Posible introducción del delito fiscal	367
3. <i>Propuestas de reforma</i>	<i>371</i>