

**EC0025 Anàlisi de la tributació**



**Universitat de Girona**  
**Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales**

Llicenciatura Economia  
Curs 2002-2003

assignatura optativa  
6 crèdits

**Departament d'ECONOMIA**  
Campus de Montilivi  
17071 Girona  
fax +34 972 41 80 32  
elena.delrey@udg.es

## **PROGRAMA d'ANÀLISI DE LA TRIBUTACIÓ**

**Professors:** Elena Del Rey

### **Objectius:**

Proporcionar los conocimientos teóricos y aplicados básicos sobre tributación. Analizar con rigor los impuestos más importantes.

### **Programa teòric:**

#### **1. Criterios de valoración de los sistemas tributarios.**

Los impuestos: definición y clasificación. Principales conceptos impositivos. El concepto de eficiencia económica. Principios de imposición. Principios de equidad. Sencillez. Flexibilidad. Compromisos entre principios.

#### **2. Imposición y distribución de la renta. Incidencia impositiva.**

Quién paga realmente los impuestos. Modelos de equilibrio parcial. Modelos de equilibrio general. La incidencia en el espacio (interregional e internacional) y en el tiempo (capitalización impositiva e incidencia dinámica).

#### **3. Imposición y eficiencia.**

Distorsiones impositivas y exceso de gravamen. Costes de bienestar del sistema fiscal. Reglas generales de imposición eficiente. Casos generales: imposición sobre el gasto, la renta y el ahorro.

#### **4. Imposición óptima.**

Eficiencia y equidad. Metas redistribuidas y costes de eficiencia. Imposición óptima sobre la renta. Imposición óptima sobre el gasto.

#### **5. El impuesto sobre la renta de las personas físicas.**

La definición de renta. El criterio de Haig y Simons. Problemas prácticos y conceptuales. La elección de la unidad contribuyente y el impuesto matrimonial. El tratamiento de las rentas internacionales. Progresividad del impuesto sobre la renta.

#### **6. El impuesto sobre la renta de sociedades.**

La complejidad de los impuestos sobre el capital. Observabilidad; costes administrativos; igualdad horizontal; otras cuestiones relacionadas con la equidad; incentivos. Estructura del impuesto sobre la renta de las sociedades (deducciones, tratamiento de los dividendos y los beneficios retenidos). El tipo impositivo efectivo sobre el capital societario. El impuesto de sociedades y la inversión. Tratamiento fiscal de las empresas multinacionales.

#### **7. Los impuestos sobre la riqueza.**

El impuesto sobre el patrimonio. El impuesto de sucesiones y donaciones. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales onerosas. El impuesto sobre bienes inmuebles.

#### **8. Los impuestos sobre el consumo. El IVA.**

Ventajas e inconvenientes de la imposición indirecta. Impuestos especiales sobre consumos específicos. Impuestos sobre el volumen de ventas. Impuestos sobre el valor añadido. El impuesto lineal de Hall y Rabushka. Eficiencia y equidad de los impuestos personales sobre el consumo.

#### **9. Competencia fiscal.**

Cuando las bases imponibles son móviles. Doble imposición económica y doble imposición internacional. Competencia fiscal. Mecanismos de coordinación. Neutralidad y equidad.

**Programa de pràctiques:**

Aproximadamente una vez por semana se distribuirán ejercicios que los alumnos deberán efectuar en grupo o individualmente. Con el fin de potenciar la discusión entre los alumnos y con el profesor, algunas de estas prácticas se llevarán a cabo en tiempo de clase.

**Desenvolupament del programa al llarg del curs:**

Se alternarán clases teóricas y prácticas, siempre y cuando los alumnos sean capaces de manejar los conceptos explicados en clase. En caso contrario, se primará el aspecto teórico de la asignatura.

**Sistema d'avaluació:**

Habrà un únic examen final.

**Bibliografia bàsica:**

ALBI, E., GONZALEZ-PARAMO, J.M. e I. ZUBIRI, Economía Pública, Vol. II, Ariel, Barcelona, 2000.  
ROSEN, H.S., Manual de Hacienda Pública, McGraw-Hill, Madrid, 2001.  
STIGLITZ, J.E., La Economía del Sector Público, A. Bosch, Barcelona, 1995.

**Bibliografia complementària:**

BOADWAY, R.W. y D.E. WILDASIN, Economía del Sector Público, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 1986.  
MUSGRAVE, R.A. y P.B. MUSGRAVE, Hacienda Pública Teórica y Aplicada, 5ª ed., McGraw-Hill, Madrid, 1991.