

ANALES DE MORAL SOCIAL Y ECONOMICA

# EL REPARTO DE LA CARGA FISCAL

(I)

CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES  
DEL VALLE DE LOS CAIDOS

Madrid, 1975

**AUTORES**

**VICTORIO VALLE SANCHEZ**

**EMILIO C. CONDE FERNANDEZ-OLIVA**

**IGNACIO CORELLA AZNAREZ**

**JOSE M. GARCIA ALONSO**

**CAMILO LLUCH SANZ**

**MANUEL LAGARES CALVO**

**JOSE AURELIO GARCIA MARTIN**

**FRANCISCO-JAVIER MORAL MEDINA**

**SANTIAGO ROLDAN LOPEZ**

**CARMEN MUÑOZ BERGER**

**RAMON ECHARREN YSTURIZ**

**GONZALO HIGUERA UDIAS, S. J.**

**ANTONIO GARRIGUES WALKER**

**JAVIER GOROSQUIETA, S. J.**

**CARLOS HERN. DE LA TORRE GALAN**

# INDICE GENERAL DE ESTE VOLUMEN\*

## Páginas

LA DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA: ASPECTOS CUANTITATIVOS GENERALES, por <i>Victorio Valle Sánchez</i> ... .. .	3
I. Introducción ... .. .	3
II. Algunas cuestiones metodológicas para la apreciación cuantitativa de la distribución de la carga tributaria ... .. .	7
III. La distribución de la carga tributaria en España ... .. .	21
LA DISTRIBUCIÓN PROVINCIAL DE LA CARGA TRIBUTARIA EN ESPAÑA: COMENTARIO, por <i>Emilio C. Conde Fernández-Oliva</i> ... .. .	41
Renta agrícola ... .. .	45
Renta de la propiedad inmueble ... .. .	46
Rentas del capital ... .. .	48
Renta industrial, comercial y servicios ... .. .	50
Rendimientos del trabajo personal ... .. .	52
LA ENERGÍA Y LA DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA FISCAL, por <i>Ignacio Corella Aznárez</i> ... .. .	61
1. El impuesto único sobre la energía ... .. .	61
2. Origen y naturaleza de los impuestos sobre los consumos energéticos ... .. .	63
3. Política de precios y política fiscal ... .. .	67
4. La distribución de la carga tributaria ... .. .	68
Bibliografía ... .. .	81
LA PROGRESIVIDAD Y LOS NIVELES DE RENTA PERSONAL, por <i>José M.<sup>a</sup> García Alonso</i> ... .. .	83
Prólogo ... .. .	83
La progresividad en la ciencia de la Hacienda ... .. .	83
Un planteamiento subjetivo ante la progresividad ... .. .	87
Críticas a la progresividad ... .. .	90
Impuesto sobre la renta de las personas físicas ... .. .	94
Impuesto sobre el lujo ... .. .	95
Impuesto sobre sucesiones ... .. .	95

\* El índice clasificado por materias de los 3 volúmenes que comprenden los trabajos de la Mesa Redonda dedicada al Reparto de la Carga Fiscal figura en el volumen XXXIX de la Colección de Anales de Moral Social y Económica.

	<u>Páginas</u>
ANEXO I: ACLARACIONES CONCEPTUALES ... ..	96
<i>Progresividad. Concepto y extensión</i> ... ..	96
<i>Instrumentación técnica</i> ... ..	97
<i>Los principios del reparto de la carga tributaria</i> ... ..	97
ANEXO II: CONCLUSIONES GENERALES ... ..	97
DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA Y ESFUERZO FISCAL: UN COMENTARIO, por <i>Camilo Lluch Sanz</i> ... ..	113
LA DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA, por <i>Manuel Lagares Calvo</i> ... ..	121
I. Introducción: Política fiscal y equidad ... ..	121
II. Distribución personal de la carga impositiva en España. El papel de las distintas figuras impositivas ... ..	125
A) Consideraciones previas ... ..	125
a) Aspectos más destacados de la metodología de los es- tudios sobre distribución de la carga impositiva ... ..	126
<i>Distribución personal de la renta</i> ..... ..	126
<i>Distribución personal de la recaudación de los distin-                     tos tributos</i> ... ..	127
b) Las limitaciones del análisis ... ..	129
B) La equidad de los distintos impuestos en España ... ..	131
a) Bases del presente trabajo ... ..	131
b) Indicadores de progresividad impositiva ... ..	131
c) Hipótesis de distribución y resultados obtenidos ... ..	134
<i>Distribución de la renta</i> ... ..	134
<i>Las distintas figuras impositivas</i> ... ..	139
III. CONCLUSIONES ... ..	148
LAS RENTAS AGRARIAS Y LA DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA, por <i>José Aurelio García Martín</i> ... ..	173
El sector agrario ante la distribución de la carga tributaria ... ..	176
La distribución de la carga de la Contribución entre los subsecto- res agrícola, ganadero y forestal ... ..	178
La distribución provincial de la carga de la Contribución ... ..	178
Valoración y crítica de la distribución de la carga tributaria en re- lación con la Contribución Territorial Rústica y Pecuaria ... ..	181
EXENCIONES TRIBUTARIAS: SU PROBLEMÁTICA, por <i>Francisco-Javier Moral Me- dina</i> ... ..	195
Impuesto sobre rendimientos de trabajo personal: reducción fija y mínimo exento ... ..	206
Impuesto sobre las rentas del capital: exención de los intereses de depósitos ... ..	210
Impuesto general sobre la renta de sociedades ... ..	211
Impuesto general sobre la renta de las personas físicas: reducción de los rendimientos del patrimonio familiar ... ..	213
Impuesto sobre sucesiones ... ..	214

	<u>Páginas</u>
REFLEXIONES EN TORNO A ALGUNAS DISPOSICIONES FISCALES DEL DECRETO-LEY 12/1973 (I.R.T.P. Y GRAVAMEN DE LAS PLUSVALÍAS BURSÁTILES), por <i>Santiago Roldán López</i> ... ..	221
I. El impuesto sobre los rendimientos del trabajo personal, una modificación obligada ... ..	223
II. Las plusvalías bursátiles y su gravamen ... ..	230
1. La no sujeción al gravamen de los ingresos procedentes de la enajenación de los derechos de suscripción ... ..	233
2. El mecanismo de las ampliaciones de capital: algunas reflexiones para el estudio de su importancia y significado ...	235
LA DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA: UNA APLICACIÓN A ESPAÑA, por <i>Carmen Muñoz Berger</i> ... ..	255
Introducción ... ..	255
Datos ... ..	256
Impuestos ... ..	256
Hipótesis de incidencia ... ..	257
Resultados ... ..	257
ASPECTOS MORALES DEL REPARTO DE LA CARGA TRIBUTARIA (PRINCIPIOS FUNDAMENTALES), por <i>Ramón Echarren Ystúriz</i> ... ..	263
Conclusiones ... ..	287
LA JUSTICIA SOCIAL Y LA CARGA FISCAL, por <i>Manuel Cuyás, S. J.</i> ... ..	291
PRINCIPIOS MORALES DE LA DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA TRIBUTARIA, por <i>Gonzalo Higuera Udías, S. J.</i> ... ..	299
LA REPRESIÓN DEL FRAUDE FISCAL, por <i>Antonio Garrigues Walker</i> ... ..	313
I. Introducción ... ..	313
II. Infracción administrativa y delito penal ... ..	316
III. La represión del fraude fiscal en el Derecho comparado ... ..	322
IV. El sistema represivo del fraude fiscal en el Derecho español.	324
VALORACIÓN ÉTICA DEL FRAUDE FISCAL, por <i>Javier Gorosquieta, S. J.</i> ... ..	329
Los clásicos ... ..	329
Desigualdad de oportunidad ante el fraude ... ..	330
Carácter regresivo de nuestro sistema fiscal ... ..	331
Relación de causa a efecto ... ..	233
Actitud individual ... ..	336
Acción del Ministerio de Hacienda: su necesidad y medios ... ..	337
EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, por <i>Carlos Hernández de la Torre Galán</i> ... ..	341