



UNIVERSITAT DE BARCELONA



# **Temas 4 y 5**

# **EQUIDAD Y ANALISIS DE**

# **INCIDENCIA IMPOSITIVA**

**Administración y Dirección de Empresas**

**2015-2016**

Departament d'Economia Pública, Economia Política i Economia Espanyola

# OBJETIVOS

- Entender el principio de capacidad de pago
- Manejar los conceptos de equidad vertical y equidad horizontal
- Entender el concepto de progresividad impositiva
- Conocer y entender los conceptos de incidencia legal e incidencia económica y traslación de la carga tributaria
- Conocer en profundidad el análisis de la incidencia de un impuesto en un contexto de equilibrio parcial:
  - Impuesto unitario (sobre el consumo y la producción)
  - Impuesto *ad-valorem* (sobre el consumo y la producción)
  - Impuesto sobre el factor productivo trabajo

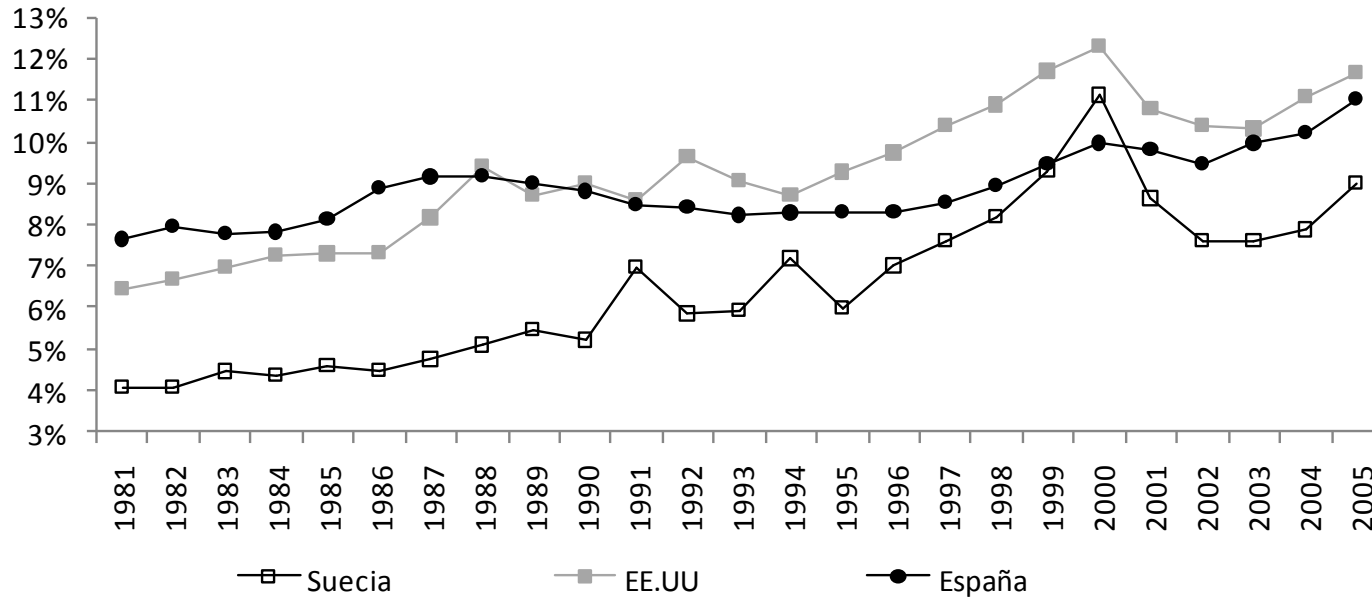
1. Introducción
2. Principio de la capacidad de pago y progresividad
3. ¿Es el sujeto pasivo legal quien paga los impuestos?
  1. Incidencia Legal
  2. Incidencia Económica
  3. Traslación de la carga tributaria
4. Modelización Equilibrio parcial
  1. Análisis de un impuesto unitario
  2. Análisis de un impuesto *ad-valorem*
  3. Consecuencias redistributivas de los impuestos
  4. Impuestos sobre los factores de producción

Puntos clave

Bibliografía

# 1. INTRODUCCIÓN

Desigualdad en la distribución de la renta (concentración en el 1% más rico)



Fuente: Atkinson y Piketty (2010)

¿Cómo debemos repartir el coste de los servicios públicos?

# 1. INTRODUCCIÓN

- Origen filósofos utilitaristas del S. XVIII (J.S. Mill & J. Bentham)
- Deben pagar más aquellos individuos con una mayor capacidad de pago
- La capacidad de pago no es observable y, en la práctica, gravamos “proxies” de la capacidad económica

# 1. INTRODUCCIÓN

- “Proxies” de la capacidad económica
  - 1) Renta
    - Ventajas asociadas a la imposición personal
  - 2) Consumo
    - No desincentiva el ahorro
    - Grava el uso de rentas no declaradas
    - Oscila menos que la renta
  - 3) Riqueza (Capacidad económica adicional)

En la práctica, la imposición sobre el consumo y la riqueza complementan la de la renta

# 1. INTRODUCCIÓN

- Para entender si un impuesto es equitativo o no, debemos conocer su incidencia
  - ¿Quién paga el impuesto sobre sociedades?
    - Propietarios del capital
    - Trabajadores
    - Consumidores
- Sólo las personas pueden pagar impuestos

# 1. INTRODUCCIÓN

- Principio del beneficio
  - Tasas y precios públicos
  - Co-pago

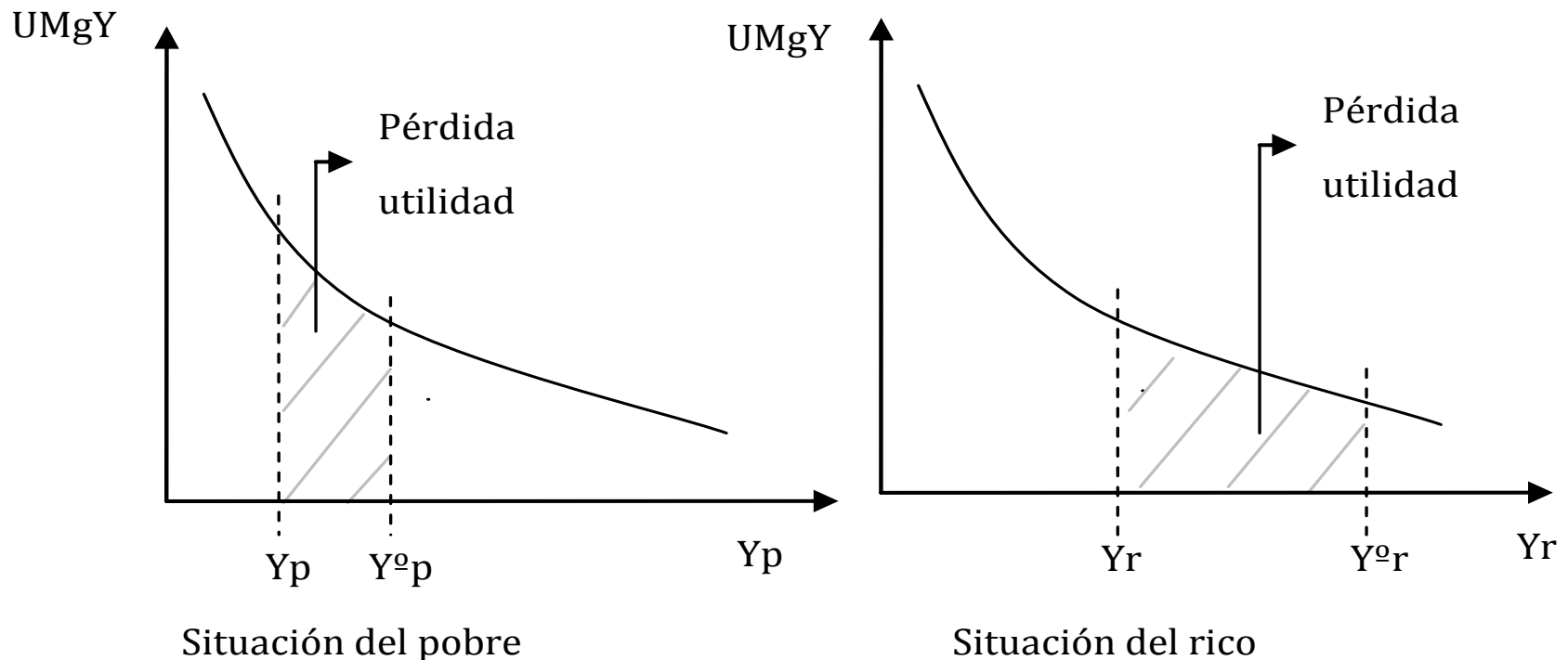


## 2. PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD DE PAGO Y PROGRESIVIDAD

- En la práctica, el principio de la capacidad de pago requiere:
  - Principio de equidad vertical
  - Principio de equidad horizontal
- Equidad vertical: más capacidad económica, más impuesto a pagar
- Filósofos utilitaristas propusieron la Teoría del sacrificio absoluto igual (Misma pérdida de utilidad). Ésta conduce al principio de equidad vertical

## 2. PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD DE PAGO Y PROGRESIVIDAD

**Gráfico 1. Situación *expost* a la introducción de un impuesto: teoría del sacrificio absoluto igual**



$T_{rico} > T_{pobre}$ , pero no necesariamente en % de la renta inicial

## 2. PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD DE PAGO Y PROGRESIVIDAD

- El principio de la equidad vertical sólo implica que una mayor capacidad de pago debe conducir a una mayor cuota impositiva
- Los impuestos basados en la capacidad de pago pueden ser progresivos, proporcionales o regresivos respecto a la renta

## 2. PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD DE PAGO Y PROGRESIVIDAD

### Impuesto progresivo

Para el más rico, el impuesto supone un mayor porcentaje de su renta inicial que para el más pobre

### Impuesto proporcional

El impuesto supone el mismo porcentaje de la renta inicial para ricos y pobres

### Impuesto Regresivo

Para el más pobre, el impuesto supone un mayor porcentaje de su renta inicial que para el más rico

→ Sólo los impuestos progresivos reducen la desigualdad de la renta

## 2. PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD DE PAGO Y PROGRESIVIDAD

### Medición de progresividad:

(i) En función del tipo medio ( $tme$ ):

$$\frac{\eta tme}{\eta Y} \begin{array}{l} > 0 : \text{impuesto progresivo} \\ = 0 : \text{impuesto proporcional} \\ < 0 : \text{impuesto regresivo} \end{array}$$

(ii) En función de la relación entre el  $tme$  y el tipo marginal ( $tmg$ ):

$$\begin{array}{l} tmg > tme : \text{impuesto progresivo} \\ tmg = tme : \text{impuesto proporcional} \\ tmg < tme : \text{impuesto regresivo} \end{array}$$

## 2. PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD DE PAGO Y PROGRESIVIDAD

(i) Elementos progresividad legal: cabe destacar

- Tipo impositivo
- Reducciones universales de la base imponible

(ii) Elementos progresividad real: además de los anteriores,

- Bonificaciones específicas por aplicación de renta
- Composición de la renta
- Evasión y elusión fiscal
- Incidencia impositiva

### 3. ¿Es el sujeto pasivo legal quien paga los impuestos?

El objetivo de la teoría de la incidencia impositiva es identificar:

**¿Quién o quiénes acaban pagando realmente los impuestos?**

Por ejemplo:

¿Son los productores o consumidores los que pagan los impuestos que recaen sobre un bien/servicio?

¿Son los trabajadores o empresarios los que pagan los impuestos que recaen sobre el trabajo?

### 3. ¿Es el sujeto pasivo legal quien paga los impuestos?

- **Incidencia legal:** determina a quién impone la ley la obligación de pagar el impuesto (Sujeto Pasivo legal)
- **Incidencia económica:** determina quién paga realmente el impuesto (Sujeto Pasivo económico)
- **Traslación de la carga tributaria:** transmisión de la carga fiscal desde el Sujeto Pasivo legal al Sujeto Pasivo económico

**La incidencia impositiva depende de las elasticidades de la oferta y de la demanda, es decir, de la manera en que se determinan los precios**



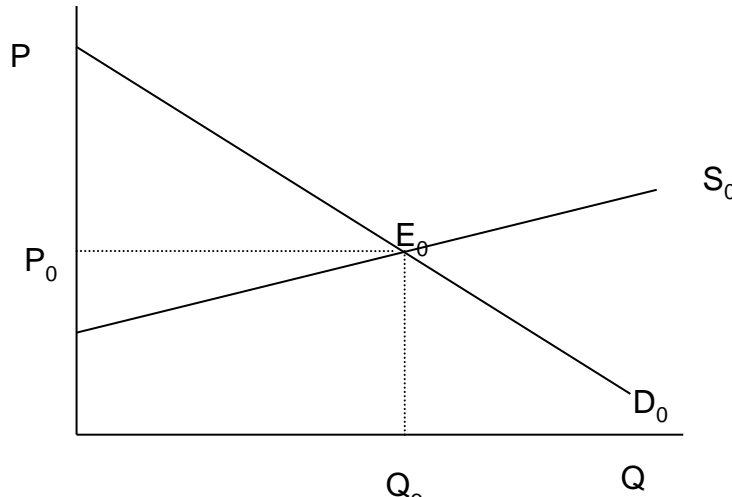
## 4. Modelización: Equilibrio parcial

- Los modelos de equilibrio parcial analizan los efectos de la introducción de un impuesto sin considerar los efectos en otros mercados (*ceteris paribus*)
- Modelos más apropiados para analizar los efectos de un impuesto en un mercado relativamente pequeño
- Útiles para explicar los efectos a corto plazo

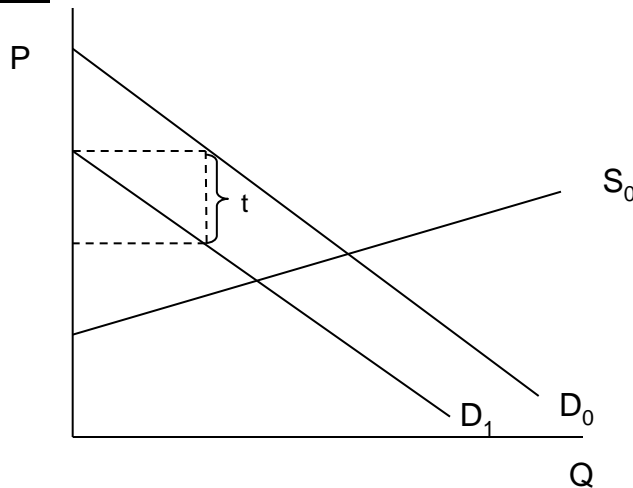
# 4 Modelización: Equilibrio parcial

## 4.1. Análisis de un impuesto unitario

**Gráfico 2.** Mercado de la gasolina antes del impuesto



**Gráfico 3.** Creación de la curva de demanda relevante ( $D_1$ )



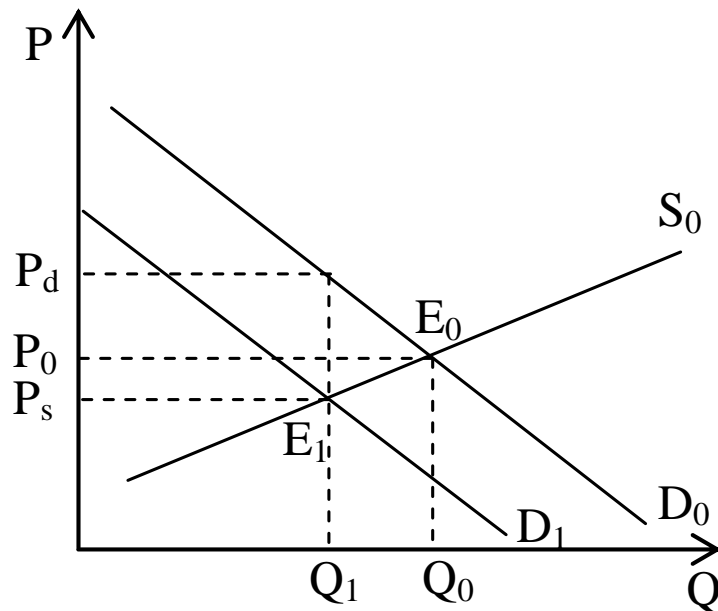
$t$ : impuesto unitario

$D_1$  es la demanda relevante para los productores ya que determina el precio que éstos recibirán.

# 4. Modelización: Equilibrio parcial

## 4.1. Análisis de un impuesto unitario

**Gráfico 4. Incidencia de un impuesto unitario sobre el consumo de gasolina**



$$\nabla P \text{ productor} = P_0 - P_S$$

$$\Delta P \text{ consumidor} = P_d - P_0$$

$$(P_0 - P_S) + (P_d - P_0) = t$$

T = recaudación

$$T = t * Q_1$$

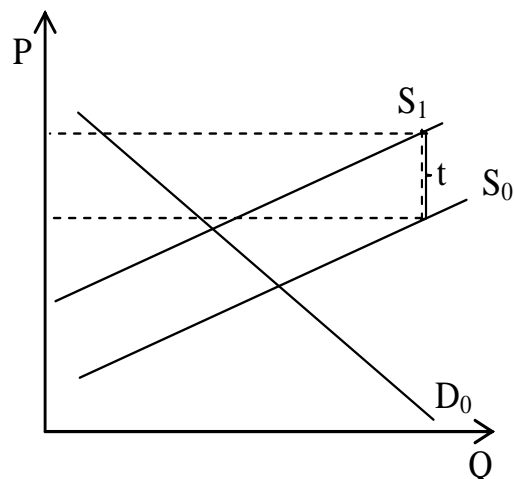
$(P_0 - P_S) / t =$  proporción de impuesto soportada por el productor

$(P_d - P_0) / t =$  proporción de impuesto soportada por el consumidor

# 4. Modelización: Equilibrio parcial

## 4.1. Análisis de un impuesto unitario

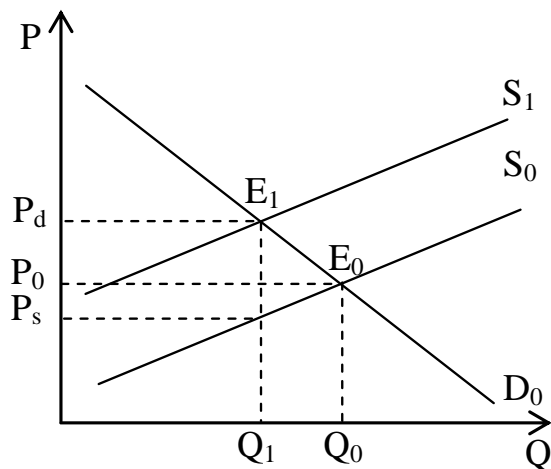
**Gráfico 5. Creación de la curva de oferta relevante ( $S_1$ )**



$t$  – impuesto unitario

$S_1$  es la oferta relevante para los consumidores ya que determina el precio que éstos pagarán

**Gráfico 6. Incidencia de un impuesto unitario sobre la producción de gasolina**



$$\nabla P \text{ productor} = P_0 - P_S$$

$$\Delta P \text{ consumidor} = P_d - P_0$$

$$(P_0 - P_S) + (P_d - P_0) = t$$

$$T = t * Q_1$$

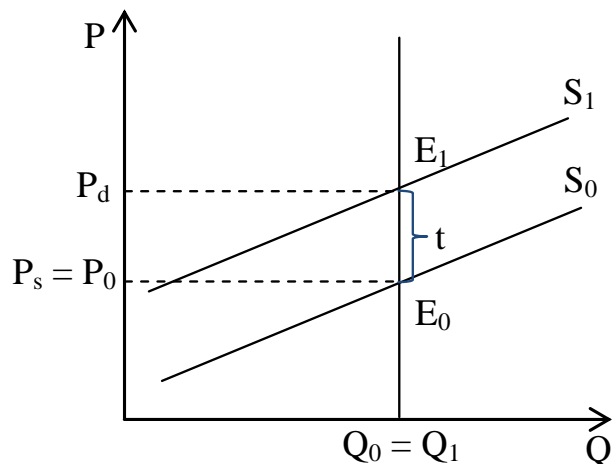
$(P_0 - P_S)/t$  = Proporción del impuesto soportado por el productor

$(P_d - P_0)/t$  = Proporción del impuesto soportado por el consumidor

# 4. Modelización: Equilibrio parcial

## 4.1. Análisis de un impuesto unitario

**Gráfico 7. Incidencia de un impuesto sobre la producción en un mercado con una curva de demanda totalmente inelástica**



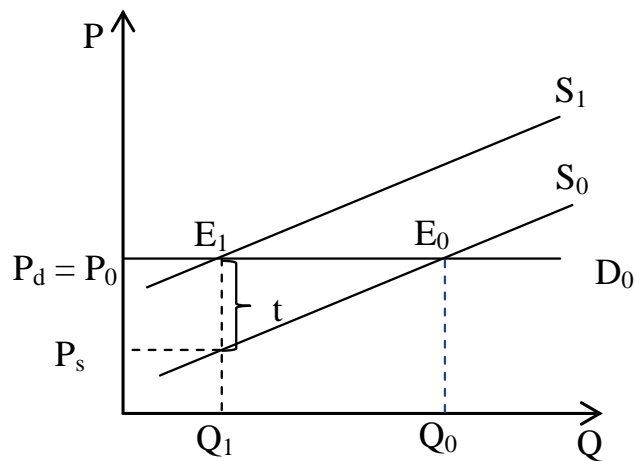
$$P_s = P_0$$

$$P_d = P_0 + t$$

Impuesto soportado totalmente por el consumidor

$$t = P_d - P_0$$

**Gráfico 8. Incidencia de un impuesto sobre la producción en un mercado con una curva de demanda totalmente elástica**



$$P_s = P_0 - t$$

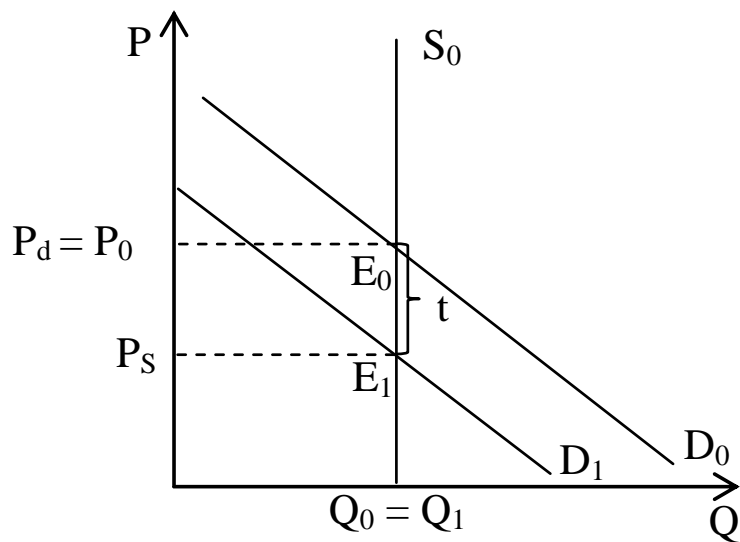
$$P_d = P_0$$

Impuesto soportado totalmente por el productor

# 4. Modelización: Equilibrio parcial

## 4.1. Análisis de un impuesto unitario

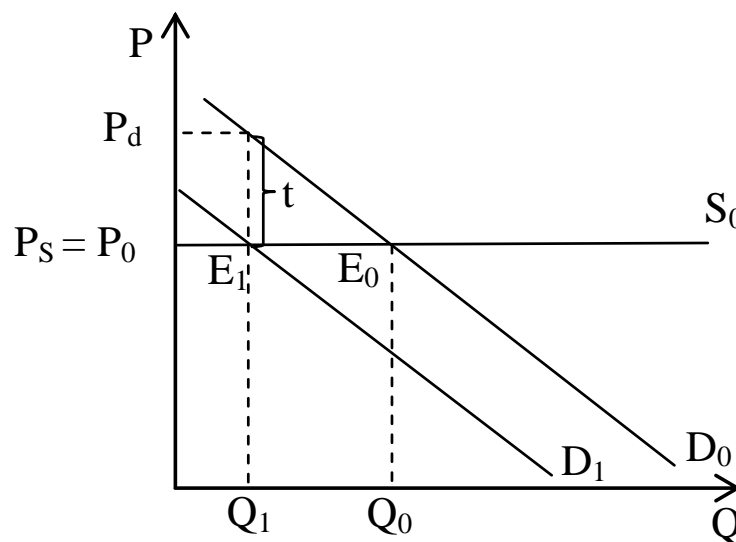
**Gráfico 9.** Incidencia de un impuesto sobre el consumo en mercados con una curva de oferta totalmente inelástica y totalmente elástica



$$P_d = P_0$$

$$P_s = P_0 - t$$

$t$  soportado por el productor



$$P_d = P_0 + t$$

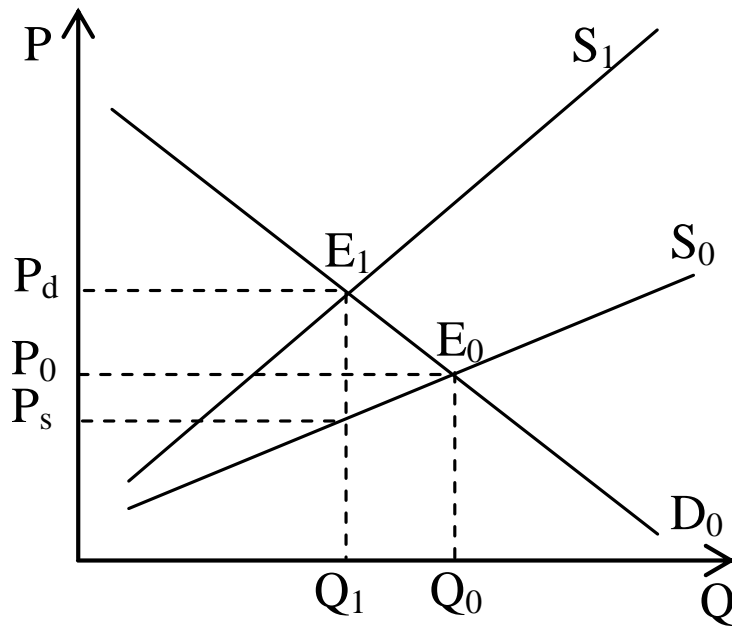
$$P_s = P_0$$

$t$  soportado por el consumidor

# 4. Modelización: Equilibrio parcial

## 4.2. Análisis de un impuesto *ad-valorem*

**Gráfico 10.** Incidencia de un impuesto *ad-valorem* sobre la producción de un bien



A mayor precio, más elevado es el impuesto por unidad consumida

$$t = \tau * P_s$$

$\tau$  – tipo impositivo *ad-valorem*

## 4. Modelización: Equilibrio parcial

### 4.3. Consecuencia redistributiva de los impuestos

**Impuestos y distribución de la renta de los individuos**



Se ha de diferenciar el impacto distributivo de la carga fiscal que:



soportan los **consumidores** vs. soportan los **productores**.

#### Si el impuesto recae s/ consumidores:

Si  $\varepsilon_{Q,y} > 1 \rightarrow$  T progresivos  $\rightarrow$  ↓ disparidades personales de la renta

Si  $\varepsilon_{Q,y} = 1 \rightarrow$  T proporcional  $\rightarrow$  mantiene disparidades personales de la renta

Si  $\varepsilon_{Q,y} < 1 \rightarrow$  T regresivo  $\rightarrow$  ↑ disparidades personales de la renta



## 4. Modelización: Equilibrio parcial

### 4.3. Consecuencia redistributiva de los impuestos

**Si el impuesto recae s/ productores: La afectación será a través de las retribuciones de los factores (salarios y rendimientos del capital).**

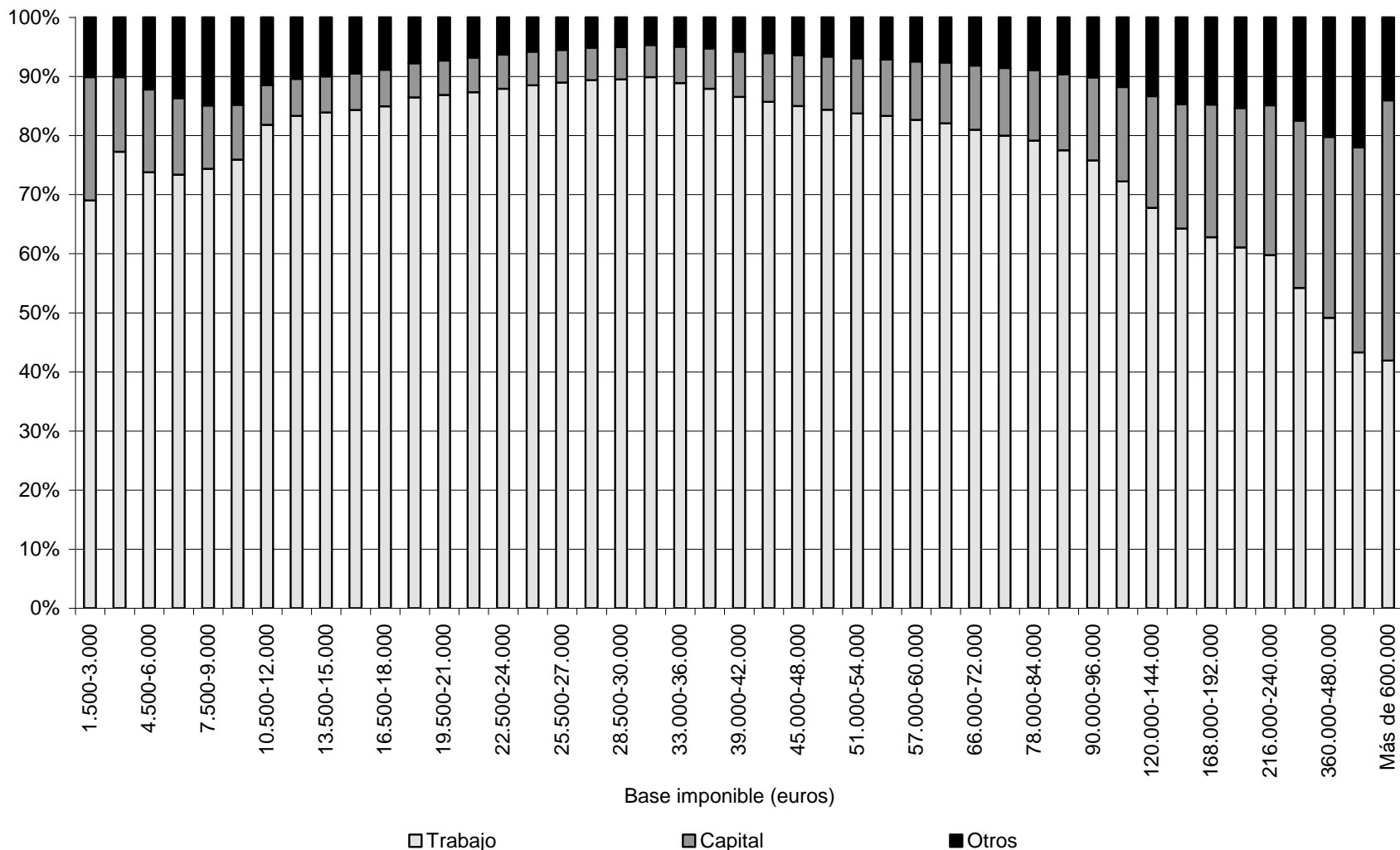
Si el impuesto recae **s/ trabajadores** → impuesto regresivo → aumenta la desigualdad de rentas

Si el impuesto recae **s/ propietarios de K** → impuesto progresivo → disminuye la desigualdad de rentas

# 4. Modelización: Equilibrio parcial

## 4.3. Consecuencia redistributiva de los impuestos

### ESTRUCTURA PORCENTUAL DE LA BASE IMPONIBLE POR TRAMOS. IRPF 2010

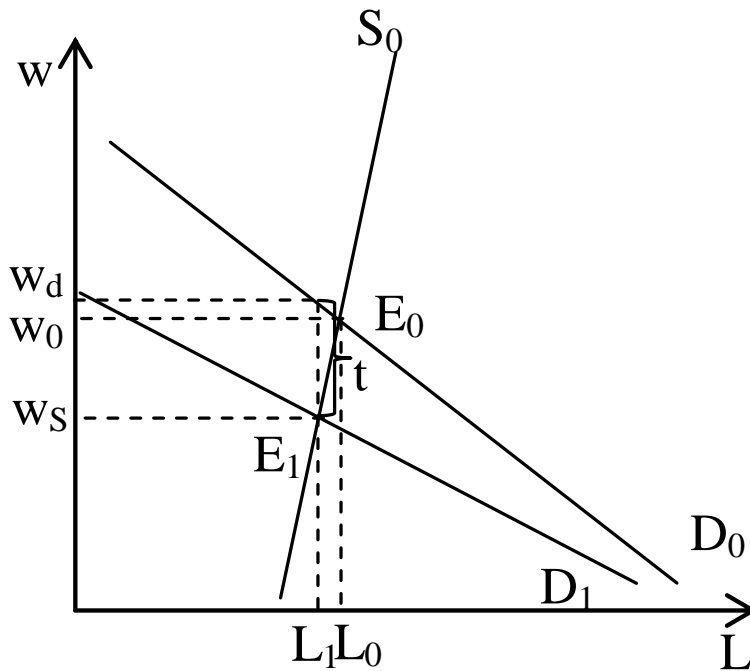


Fuente: Memoria Tributaria 2010

# 4. Modelización: Equilibrio parcial

## 4.4. Análisis de un impuesto sobre los factores de producción

**Gráfico 11.** Incidencia de un impuesto sobre las cotizaciones a la seguridad social



$$w_d = w_s + t w_d$$

$$(w_0 - w_s)/t \gg \gg \gg (w_d - w_0)/t$$

el impuesto es soportado mayoritariamente por los trabajadores

# PUNTOS CLAVE

- Capacidad económica
- Progresividad
- Equidad horizontal y vertical
- Análisis de la incidencia de un impuesto
- Sujeto pasivo económico/legal
- Traslación impositiva

Esteller Moré (Editor), 2015, Economía de los Impuestos, McGraw Hill,

## **Capítulo 4 – Equidad y análisis de incidencia impositiva**