

ÍNDICE

PRESENTACIÓN, por M ^a Teresa López López	11
Capítulo 1.	
IRPF Y FAMILIA: ASPECTOS TEÓRICOS	
<i>Emilio Albi Ibáñez</i>	15
1. Introducción	15
2. Temas e instrumentos	17
3. Cantidades básicas de renta personal no gravadas	20
4. Unidad contribuyente	23
5. Tratamiento fiscal de los hijos.....	28
6. Conclusiones	31
Bibliografía	33
Capítulo 2.	
EL IRPF EN ESPAÑA Y EFECTOS SOBRE LA ECONOMÍA DE LAS FAMILIAS: EVOLUCIÓN DE LA TRIBUTACIÓN FAMILIAR	
<i>Mónica Gómez de la Torre del Arco y M^a Teresa López López</i>	35
1. Introducción	35
2. Reformas del IRPF en relación al tratamiento de la familia 1978-2011 ..	38
2.1. Sujeto pasivo y unidad familiar	38
2.2. Modalidades de tributación de las rentas.....	41
2.3. Deduciones de carácter familiar y personal.....	47
2.4. Tratamiento fiscal de la vivienda	54
2.5. Tratamiento de las pensiones compensatorias y anualidades por alimentos en caso de separación o divorcio	56
3. Tratamiento de la familia en el IRPF en 2011	58
3.1. Tratamiento de la familia en el IRPF vigente en España para 2011.....	58
3.2. Organización y gestión del IRPF: competencias cedidas a las Comunidades Autónomas	58
3.3. Unidad contribuyente y tipos de declaraciones	59
3.4. Tratamiento del matrimonio en los criterios para individualización de rentas	60
4. Ejercicio de simulación. Renta disponible de las familias españolas después del pago del IRPF.....	63
5. Reflexiones finales y conclusiones	66
Bibliografía	70

Capítulo 3.

ANÁLISIS TERRITORIAL DEL IRPF: TRATAMIENTO FISCAL DE LA FAMILIA EN LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS.

<i>Mónica Gómez de la Torre del Arco y M^a Teresa López López</i>	73
1. Introducción	73
2. Concepto de residencia habitual.....	74
3. Capacidad tributaria de las CCAA de régimen común en el IRPF.....	75
3.1. Cesión de capacidad normativa.....	75
3.2. Aplicación de la capacidad normativa para modificar el importe del mínimo personal y familiar.....	77
3.3. Aplicación de la capacidad normativa para modificar la escala autonómica aplicable a la base liquidable general.....	77
3.4. Aplicación de la capacidad normativa para establecer deducciones propias en la cuota íntegra.....	79
3.5. Aplicación de la capacidad normativa para modificar la deducción por inversión en vivienda habitual.....	85
4. Capacidad normativa en el IRPF en las Comunidades Forales: Navarra y País Vasco.....	86
4.1. Comunidad Foral de Navarra.....	86
4.2. Comunidad Autónoma del País Vasco.....	94
5. Tipos efectivos de gravamen en el IRPF por CCAA: un ejercicio de simulación	98
6. Reflexiones finales y conclusiones	102
Bibliografía.....	104

Capítulo 4.

¿QUIENES TRIBUTAN POR IRPF?. PERFIL SOCIODEMOGRÁFICO DE LOS CONTRIBUYENTES ESPAÑOLES.

<i>Jorge Onrubia Fernández, Fidel Picos Sánchez y M^a del Carmen Rodado Ruiz</i>	105
1. Introducción	105
2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y demografía.....	107
3. Perfiles de contribuyentes y sus rentas gravadas.....	109
3.1. Edad.....	109
3.2. Sexo.....	114
3.3. Rentas gravadas.....	121
4. ¿Como se distribuye la carga del IRPF por edad y sexo?.....	127
5. Unidades familiares en el IRPF	132
5.1. Tipología y presencia en la población declarante de IRPF, por edad y sexo	132
5.2. Renta gravada en los hogares fiscales	139
5.3. La distribución de la carga del IRPF de los distintos tipos de hogares.....	145
6. Los hijos en el IRPF: renta y tributación de acuerdo con el tamaño del hogar fiscal.....	150
7. Conclusiones	158
Bibliografía.....	162

Capítulo 5.

ANÁLISIS DE BIENESTAR SOCIAL DE LA TRIBUTACIÓN FAMILIAR EN EL ACTUAL IRPF.

<i>Jorge Onrubia Fernandez y M^a del Carmen Rodado Ruiz</i>	167
1. Introducción	167
2. Argumentos teóricos sobre la unidad contribuyente: valoración normativa	169
3. El régimen de tributación conjunta en el IRPF español: antecedentes y evolución	174
4. Visión panorámica en el ámbito de la OCDE sobre el tratamiento en el IRPF de la unidad familiar	178
5. Marco teórico	180
5.1. La estructura del IRPF de 2007	180
5.2. Redistribución a través del IRPF	181
5.3. Bienestar social y redistribución	181
6. Análisis empírico	185
6.1. La base de datos	185
6.2. Resultados	187
6.2.1. Frecuencias de los tipos de hogar fiscal	187
6.2.2. Rentas medias de los hogares fiscales	188
6.2.3. Nivel de gravamen, progresividad y redistribución del IRPF en los hogares fiscales	191
6.2.4. Análisis de bienestar social del IRPF con tratamientos diferenciados entre hogares fiscales	197
7. Síntesis de conclusiones	201
Bibliografía	202

Capítulo 6.

CARACTERÍSTICAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAL EN LA EUROPA DE LOS 27.

<i>Raquel Paredes Gómez</i>	205
1. Introducción	205
2. La recaudación del impuesto sobre la renta personal	206
3. Sistemas de impuesto sobre la renta personal	209
4. Tipos de gravamen. Características de las tarifas	211
5. La elección de la unidad contribuyente	218
6. El tratamiento de las cargas familiares	222
7. El Impuesto sobre la renta español en el contexto europeo	230
8. Resumen y conclusiones	232
Bibliografía	236
Anexo	237