

Universidad de Málaga

**Relación de Ejercicios: Enunciados**  
**Economía de los Ingresos Públicos**

2025

José M. Domínguez Martínez

---

1. Todas las prestaciones patrimoniales de carácter público son ingresos públicos. ¿Verdadero o falso?
2. Según comunicado del Ayuntamiento de Málaga de fecha 20-8-2024, “El anteproyecto de la ordenanza que regulará la recogida, el transporte y el tratamiento de los residuos sólidos urbanos domésticos generados en las viviendas plantea una estructura tarifaria con una parte fija, relacionada con el gasto derivado del establecimiento obligatorio del servicio, y una parte variable relacionada con el consumo de agua, variable que concentra el efecto de la generación de basura y el número de residentes de cada domicilio, correlación que se pone de manifiesto en los estudios económicos hechos en Málaga y otros municipios”. Comente dicha regulación desde el punto de vista de la teoría de la tributación.
3. Analice y comente en qué cuantía se ha situado en España, a lo largo de la década de 2010, el porcentaje de gastos no financieros no cubiertos por ingresos no financieros.
4. En un país se aplica un impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF). Desde el punto de vista de un individuo que recibe un ingreso dinerario, ¿qué es preferible: a) disfrutar de una exención para dicho ingreso en el IRPF; b) que dicho ingreso no esté sujeto al IRPF?
5. Se pide identificar las categorías de ingresos públicos señaladas que correspondan a los conceptos relacionados:

Conceptos	Categorías de ingresos públicos									
	Ingresos públicos	No financieros	No coactivos	Patrimoniales	Coactivos	Tributos	Impuestos	Financieros	Var. Activos financieros	Var. Pasivos financieros
Derechos de matrícula en un curso organizado por una Diputación										
Reintegro de un préstamo concedido al sector público										
Derechos de aduana										
Impuesto sobre la renta de no residentes										
Impuesto especial sobre la electricidad										
Tasa por ocupación de la vía pública										
Derechos por utilizar pistas de un polideportivo municipal de Málaga										
Cotización social por desempleo										
Venta de publicaciones del Ministerio de Hacienda										
Transferencia corriente de la Unión Europea (recibida por el Estado)										
Transferencia de capital de la Unión Europea (recibida por la Junta de Andalucía)										
Dividendos percibidos por una persona física										
Enajenación por el Estado de deuda del sector público										
Compra por la Junta de Andalucía de acciones de una corporación tecnológica										
Intereses de títulos de deuda privada percibidos por el Ayuntamiento de Málaga										
Venta de acciones de una compañía por el Estado										
Sanción no pecuniaria del Banco de España										
Donación de un particular a una Diputación										

6. De los siguientes conceptos, indique cuáles son impuestos, y comente la naturaleza económica de los que no lo son:
  - a. Sanción pecuniaria a una empresa por infracción de la normativa medioambiental.
  - b. Derecho cobrado por la expedición de un pasaporte.
  - c. Contribución de España al presupuesto de la Unión Europea.
  - d. Contingente de importación.
  - e. Arancel notarial.
  - f. Impuesto sobre actos jurídicos documentados.
  - g. Inflación.
  - h. Servicio militar obligatorio.
  - i. Peaje de autopista.
  - j. Impuesto sobre sucesiones y donaciones.
  - k. Canon digital.

l. Derecho de emisión (de gases contaminantes).

7. En el año 2023, la Sra. DRP percibió una retribución salarial dineraria bruta de 40.000 euros, y una retribución en especie valorada en 2.500 euros. La empresa en la que trabaja le efectuó retenciones a cuenta del IRPF por importe de 8.000 euros y le practicó un ingreso a cuenta por 450 euros. Asimismo, obtuvo rendimientos de un depósito bancario a plazo por 3.000 euros, con una retención a cuenta del IRPF de 300 euros. La normativa del IRPF permite deducir 500 euros como gastos deducibles estándares para los perceptores de rendimientos del trabajo. Por otro lado, DRP tiene derecho a una reducción de la base imponible por importe de 800 euros, así como a una deducción en la cuota por 600 euros. En el IRPF se aplica un mínimo personal exento mediante una deducción en la cuota por una cuantía de 700 euros. La tarifa del IRPF (por tramos o escalones, en euros) es la siguiente: de 1 a 10.000: 10%; de 10.001 a 20.000: 15%; de 20.001 a 30.000: 20%; de 30.001 a 40.000: 25%; de 40.001 a 50.000: 30%; de 50.001 en adelante: 40%. Se pide calcular el importe que tendrá que ingresar la Sra. DRP al realizar la declaración del IRPF de 2023.
8. Identifique cuáles son los países de la OCDE con una mayor y una menor presión fiscal. ¿Cuál es el recorrido entre uno y otro?
9. El nivel del PIB per cápita es una variable con una gran capacidad explicativa del nivel de presión fiscal de los distintos países. ¿Verdadero o falso?
10. Según datos del FMI, en el año 2012, la presión fiscal de España era del 33,1%, y la de Estonia, del 32,1%. En dicho año, el PIB per cápita de España era de €22.562, y el de Estonia, de €13.520. ¿Cabe efectuar una comparación del esfuerzo fiscal de ambos países en el año 2012 a partir de la información reseñada?
11. Tomando como referencias las categorías básicas de bienes y servicios en función de los criterios de rivalidad en el consumo y de aplicación del principio de exclusión, indique cuáles son las categorías que se prestan mejor a la aplicación del principio del beneficio para la financiación de servicios prestados por el sector público.
12. Con vistas a la aplicación del principio de la capacidad de pago, en caso de elegir la renta como indicador representativo, compare estas dos opciones (como base imponible) desde las perspectivas de la justicia y la eficiencia: a) renta potencial; b) renta efectiva.
13. En España, por parte de algunos representantes políticos y sociales se viene reclamando, desde hace tiempo, la aplicación del disposiciones fiscales a fin de que “pague más quien más tiene”. Comente en qué medida considera que se cumple o se incumple dicho criterio en España.
14. Una sociedad está integrada por tres personas, con las mismas curvas de utilidad de la renta y con las siguientes rentas (en euros): A, 100.000; B, 60.000; C, 50.000. Se precisa obtener una recaudación de 63.000 euros. En caso de aplicarse la regla del sacrificio marginal igual (criterio de Edgeworth), indique cuál sería la distribución de la carga tributaria entre los tres individuos mencionados.
15. En un informe de la OCDE (“Taxation and inequality: OECD Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors”, 2024) se recoge lo siguiente: *“Tax systems influence inequality through various channels... First, taxes directly affect the post-tax distribution of income and wealth. Progressive personal income taxes (PIT) are the most commonly used tax tools to directly reduce income inequality... Another major channel, often the largest, through which taxes reduce inequality is by generating revenue for redistributive public expenditure (e.g. social transfers). This highlights the importance of*

*considering public spending when evaluating the overall progressivity of fiscal policy... Lastly, taxes can affect pre-tax inequality through the incentives they create to work, save, or invest. Assessing the impact of tax systems on inequality requires considering all these channels*". Comente las implicaciones de lo anterior desde la perspectiva del principio impositivo de redistribución.

16. En un informe de la OCDE ["Tax and Development at the OECD: A Retrospective (2009-2024)"] se afirma lo siguiente: "*Effective taxation is vital for development. An effective tax system not only raises revenues needed for funding public services; it can also support development goals. Taxation can help in reducing inequality through redistribution, for example, or in addressing health, environmental, and social objectives through behavioural change. Taxation also lies at the heart of the social contract between state and citizens and is core to building trust and establishing accountability*". Comente el contenido del párrafo anterior desde la perspectiva del principio impositivo de favorecer el desarrollo.
17. Imaginemos que, en un pequeño país de nueva creación, se aprueba que el impuesto sobre la renta de las personas físicas se aplicará cada año exclusivamente a un grupo de personas seleccionadas por sorteo aleatorio, mediante el cobro de suma de cuantía fija, con independencia de los ingresos realmente obtenidos. Evalúe este hipotético impuesto desde la perspectiva del principio impositivo de eficiencia.
18. En el año 2022, el PIB del país A fue de €1.000.000 millones, y la recaudación impositiva ascendió a €400.000 millones. En el año 2023, el PIB se situó en €1.050.000 millones, y la recaudación impositiva en €440.000 millones. A partir de la anterior información, cuantifique e interprete algunos indicadores relativos a la dinámica de la recaudación impositiva en relación con el PIB.
19. En un informe de la Comisión Europea ("Tax compliance costs for SMEs: An update and a complement: Final Report", 2022) se señala lo siguiente: "*Companies in the 28 countries in scope of the study are estimated to spend an annual total amount of EUR 204 billion to comply with obligations related to CIT, VAT, wage related taxes and contributions, property and real estate taxes and local taxes. This roughly equals to 1.3% of the GDP of these countries. The average enterprise in the 28 countries in scope is estimated to incur an annual absolute cost of EUR 14,475 in meeting its tax compliance obligations, amounting to 1.9% of its turnover. The cost of compliance with wage related taxes and contributions is comparable to CIT and VAT (cca. EUR 2,000 to 6,000 depending on the size of the enterprise). Compliance with property and real estate taxes and local taxes are less resource intensive compared to CIT, VAT and wage related taxes... While larger enterprises incur a higher absolute cost in meeting compliance obligations than smaller ones, the relative burden of tax compliance is disproportionately higher for SMEs than for LSEs. This could indicate that compliance costs are, at least in part, fixed costs and also that larger enterprises utilise economies of scale to deal with tax compliance obligations*". Comente las anteriores conclusiones desde el punto de vista del principio impositivo de economicidad.
20. ¿Cuál considera que podría ser la magnitud del tipo de gravamen máximo del IRPF para que no se entrara en un incumplimiento del principio de no confiscatoriedad?
21. Indique cuál fue la magnitud del *output gap* de la economía española en el año 2009, y comente cómo pudo influir en el valor de la presión fiscal de España en dicho año.
22. En Estados Unidos, los candidatos a la presidencia de Estados Unidos han avanzado su intención de establecer una exención para los importes percibidos por trabajadores en concepto de propinas. Valore dicha medida desde el punto de vista de la noción de renta a efectos fiscales.

23. En Estados Unidos, K. Harris, candidata a la presidencia de este país, ha respaldado la propuesta efectuada por el presidente J. Biden en el sentido de someter a tributación las ganancias de capital de multimillonarios. Se pide: a) esbozar las líneas principales de la propuesta; b) explicar cuál podría ser el funcionamiento de un impuesto de esta naturaleza en relación con las plusvalías de activos financieros y las de activos inmobiliarios; c) valorar la propuesta desde el punto de vista de la imposición sobre la renta de las personas físicas.
24. A partir de la información adjunta, se pide: a) Indicar la escala de gravamen completa aplicable a una persona con una renta superior a 125.140 libras. b) Calcular el tipo de gravamen marginal, para un incremento de renta de 10.000 libras, respecto a una persona con renta inicial de 100.000 libras. c) Calcular el tipo de gravamen marginal, para un incremento de renta de 25.140 libras, respecto a una persona con renta inicial de 100.000 libras. d) Calcular el tipo de gravamen marginal, para un incremento de renta de 10.000 libras, respecto a una persona con renta inicial de 125.140 libras.

**Your tax-free Personal Allowance**

The standard Personal Allowance is £12,570, which is the amount of income you do not have to pay tax on.

Your Personal Allowance may be bigger if you claim [Marriage Allowance](#) or [Blind Person's Allowance](#). It's smaller if your income is over £100,000.

**Income Tax rates and bands**

The table shows the tax rates you pay in each band if you have a standard Personal Allowance of £12,570.

Income tax bands are different [if you live in Scotland](#).

Band	Taxable income	Tax rate
<b>Personal Allowance</b>	Up to £12,570	0%
<b>Basic rate</b>	£12,571 to £50,270	20%
<b>Higher rate</b>	£50,271 to £150,000	40%
<b>Additional rate</b>	over £150,000	45%

**Income over £100,000**

Your Personal Allowance goes down by £1 for every £2 that your [adjusted net income](#) is above £100,000. This means your allowance is zero if your income is £125,140 or above.

25. La tarifa del IRPF es la siguiente: de 1 a 200 (renta en u.m.): 10%, de 201 a 400: 15%; de 401 a 500: 20%; de 501 a 600: 30%; en adelante: 40%. En dicho impuesto está establecida una deducción de la cuota aplicable con carácter general por importe de 80 u.m. Determine el mínimo exento de este impuesto, en caso de que considere que existe.
26. En caso de que se aplique en la práctica el concepto de Haig-Simons, para el gravamen de las transmisiones de riqueza lucrativas mortis causa debe establecerse un impuesto sobre las porciones hereditarias adicional al IRPF. ¿Verdadero o falso?
27. Se conocen los siguientes datos de una persona física (cifras en unidades monetarias homogéneas):
- Datos a 31-12-2023:
- Saldos bancarios: 3.000.
  - 10 acciones de la sociedad X, valor: 500.
- Datos de 2024:
- Sueldo: 2.300.
  - Intereses recibidos: 50.
  - Dividendos percibidos: 150.
  - Venta de 5 acciones: 300 (valor de las 5 restantes a 31-12-2024: 400).

- g. Compra de deuda pública: 100.
- h. Saldo bancario a 31-12-2024: 2.000.
- i. Compra de un bien de consumo duradero: 700 (valor a 31-12-2024).

Se pide calcular la renta de esta persona en el ejercicio 2024, según el concepto de Haig-Simons.

28. La tarifa de un impuesto sobre la renta de las personas físicas (por escalones) es la siguiente: de 1 a 100 (renta, en unidades monetarias), 10%; de 101 a 200, 17%; de 201 a 300, 25%; de 301 a 400, 30%; más de 400: 35%. Un contribuyente tiene una renta bruta de 410. En caso de que pueda aplicar gastos deducibles por importe de 20 unidades monetarias, indique el tipo impositivo marginal relevante para calcular el ahorro fiscal correspondiente.
29. La tarifa del IRPF es la siguiente: de 1 a 20.000 (renta en €): 10%, de 20.001 a 40.000: 15%; de 40.001 a 50.000: 20%; de 50.001 a 60.000: 30%; en adelante: 40%. En un matrimonio, sólo trabaja uno de los cónyuges, con una renta anual de €50.000. El otro cónyuge tiene la oportunidad de trabajar con una retribución de €30.000. Se pide: a) sabiendo que se aplica el sistema *splitting*, calcular cuál sería el tipo marginal efectivo que afrontaría el matrimonio en caso de obtener dicha retribución adicional por el referido cónyuge; b) comparar dicho tipo marginal con el que se afrontaría en caso de que se aplicara el sistema de tributación individual.
30. En un país, donde la retribución de una hora de trabajo es de 20 euros, se aplica un IRPF que responde a la siguiente expresión:  $T = - 1.000 \text{ euros} + 0,3R$ . Valore la estructura de este impuesto respecto a la decisión de trabajar, teniendo en cuenta el impacto en la renta disponible de ir incrementando el número de horas trabajadas.
31. En un país se aplica la siguiente escala de gravamen del IRPF:

Renta (u.m.)	Tipos (%)
1-100	5
101-200	10
201-300	15
301-400	20
401-500	25

Una persona tiene una renta de 500 u.m. Se pide calcular el tipo medio de gravamen soportado por dicha persona en los siguientes casos:

- a. Sin ningún tipo de exención.
  - b. En caso de que se considere que puede aplicar una reducción de la base por importe de 200 u.m.
  - c. En caso de que se aplique una exención por importe de 200 u.m., bajo la modalidad de “exención con progresividad”.
32. En el Informe Mirrlees (2010), A. J. Auerbach, M. P. Devereux, y H. Simpson expresan las siguientes consideraciones respecto a la justificación del IS: “*The first and most important question to address is ‘Why corporate taxes?’ To the extent that corporate taxes play a role that could be occupied by taxes on individuals, why tax corporations at all? From a positive perspective, corporate taxes may exist in part because of the political advantage of imposing taxes whose burdens are difficult to trace through to individuals. But there are also several potential normative justifications for taxing*

corporations. First, corporations may offer an easier point of tax collection, even if the aim is to impose a tax on individuals. It may be easier, for example, to impose a tax on consumption using a tax on corporate cash flows rather than a personal consumption tax. Second, the base of taxation may be most easily measured at the corporate level. For example, if the aim is to tax rents generated by corporate activities, there is no advantage in tracing the receipt of these rents to individuals rather than taxing them directly. Third, taxing corporations may expand the scope of possible tax bases. If a country wishes to tax foreign shareholders of domestic corporations, for example, this may be legally possible and administratively feasible only through a tax on the corporations directly". Sobre la base de lo anterior, comente la justificación del IS desde el punto de vista de la teoría de la imposición.

33. Se conocen los siguientes datos de una empresa del ejercicio 2023 (en millones de €): ingresos: 10; gastos de personal: 2; gastos generales: 1; inversiones en activos materiales: 3; amortizaciones: 0,3; intereses de préstamos: 0,2; multas: 0,1; premio obtenido (exento del IS): 0,4. A 31-12-2023, tenía un inmueble propio con un coste de 2,5, coincidente con el importe del capital. A partir de la anterior información, se pide efectuar una aproximación a las siguientes nociones de beneficio: a) económico; b) contable; c) fiscal. Se sabe que el tipo de interés del mercado es del 5% anual.
34. La empresa A está sujeta al IS, cuyo tipo de gravamen es del 25%. En el año 2023, su resultado contable fue de €2.000.000. Sus ingresos totales fueron €11.000.000. Entre estos, obtuvo dividendos por €500.000 no exentos en el IS, y €300.000 exentos en un 95%. Los gastos de personal fueron de €3.000.000. Efectuó dotaciones por insolvencia por importe de €100.000, por una deuda no vencida. En 2022 efectuó dotaciones por importe de €50.000 por una deuda que en 2023 cumplió los requisitos de deducibilidad fiscal. Por otro lado, contabilizó amortizaciones del inmovilizado por €250.000, con arreglo a la normativa contable. Se pide determinar la base imponible del IS de esta empresa para el ejercicio 2023.
35. En el país B, la ratio IS/PIB pasó del 5% en 2022 al 4% en 2023. A partir de esta información, podemos concluir que ha disminuido la carga fiscal sobre las sociedades. ¿Verdadero o falso?
36. A lo largo de los años 1 a 10, la empresa C tiene una base imponible de €50.000 en cada uno de los años 1, 2, 3, 7, 8, 9 y 10, y de -€50.000 en cada uno de los años 4, 5 y 6. El tipo de gravamen de IS es del 20%. Se pide calcular el IS pagado cada año y en el conjunto del período en los siguientes casos: a) si no hay compensación de pérdidas; b) si hay compensación de pérdidas hacia adelante (*carryforward*); c) si hay compensación de pérdidas hacia atrás (*carryback*).
37. En Estados Unidos existe un régimen específico de tributación para entidades consideradas como "*pass-through businesses*". ¿Puede considerarse este sistema equivalente al de exención de dividendos en el IRPF?
38. Un inversor tiene la posibilidad de invertir €1.000.000 durante 10 años en dos vehículos financieros: a) en un fondo de inversión exento del IS; b) en una sociedad sujeta a un tipo de gravamen del 25% en el IS. La tasa de rentabilidad es del 5% anual, y se reinvierten los rendimientos anuales netos de IS. Compare ambas opciones desde la perspectiva del inversor.
39. Una empresa ha realizado una inversión en un bien de equipo con un coste de €1.000.000, cuya vida útil es de 10 años y su valor residual nulo. El tipo de gravamen del IS es del 25%. La empresa utiliza una tasa de descuento del 5% anual para el análisis de sus inversiones. Se pide calcular el ahorro fiscal derivado de la amortización fiscal del bien de equipo en los siguientes casos: a) amortización lineal; b) amortización

según números dígitos; c) amortización según la secuencia invertida del método anterior de números dígitos; d) amortización según *expensing* (deducción completa inmediata).

40. Zedlandia y Edufilandia son dos países donde el IS y el IRPF se aplican con los mismos tipos de gravamen, del 20% y del 30%, respectivamente. Sin embargo, en Zedlandia, el IS sólo se aplica sobre los beneficios distribuidos y, además, los dividendos están exentos del IRPF. En Edufilandia, se aplica el sistema clásico de tributación IS-IRPF. El Sr. IRG es socio único de dos sociedades, una en cada país, que obtienen €100.000 de beneficio en los años 1, 2 y 3. Se pide comparar la tributación de dichas sociedades en los siguientes casos: a) con asignación a reservas de todo el beneficio neto de IS; b) con distribución de la mitad del beneficio neto de IS; c) con distribución anual de todo el beneficio neto de IS.
41. La aplicación del método de independencia total entre el IS y el IRPF puede dar lugar a una tributación total conjunta de ambos impuestos inferior a la resultante de la aplicación del método de crédito total por dividendo percibido. ¿Verdadero falso?
42. Hace pocos años, el diario The Guardian (14-11-2022) publicaba un artículo del expresidente de una compañía inglesa cotizada, con el título “The wealthy should be paying more tax”, don donde afirmaba lo siguiente: *“It is time for wealthy people to make a greater contribution via the tax system, though not at the extreme levels of the Callaghan government in the late 1970s, which led to an exodus of talent from the UK and was a disincentive to ambition. A combination of modest reforms –such as an increase in the very top rates of income tax, equalising capital gains with income tax, revising estate duty, national insurance reform to include investment income, and a 1-2% wealth tax on those with more than £10m– could raise tens of billions of pounds. That may not solve everything, but it would make a significant contribution and introduce a much needed and long overdue element of fairness to the system. It would start to heal the fractures in our society, allowing all of us to work together. That is the only way we can get through this crisis”.*

Más recientemente, según recogía R. Rigby en el diario Financial Times (17-10-2023), *“It’s not just the UK where the rich are feeling unloved, either. Earlier this year, California introduced a wealth tax proposal. Among other things, this would entail a tax of 1 per cent on household wealth of more than \$50mn and 1.5 per cent on wealth over \$1bn. The proposed tax would apply to worldwide net worth, with provisions for those who are not resident in the state full-time. Recent analysis by the US financial information company SmartAsset showed that the two US states that rich young professionals were leaving were high-tax California and New York. Their favourite destinations? Florida and Texas, which have no personal income tax. Norway has also experienced an exodus of billionaires after introducing wealth taxes”.*

Comente las informaciones anteriores en el contexto de la teoría de la imposición.

43. La tarifa del Impuesto sobre el Patrimonio aplicado en España en el año 1978 era la siguiente, referida a la base liquidable (en pesetas): de 0 a 25 millones: 0,20%; entre 25 y 50 millones: 0,30%; entre 50 y 100 millones: 0,40%; entre 100 y 250 millones: 0,45%; entre 250 y 500 millones: 0,65%; entre 500 y 1.000 millones: 0,85%; entre 1.000 y 1.500 millones: 1,10%; entre 1.500 y 2.500 millones: 1,70%; más de 2.500 millones: 2,00%. El mínimo exento, aplicado como reducción de la base, era de 4 millones de pesetas. Actualmente, la tarifa del Impuesto sobre el Patrimonio es la siguiente:

Base liquidable - Hasta euros	Cuota - Euros	Resto Base liquidable - Hasta euros	Tipo aplicable - Porcentaje
0,00	0,00	167.129,45	0,2
167.129,45	334,26	167.123,43	0,3
334.252,88	835,63	334.246,87	0,5
668.499,75	2.506,86	668.499,76	0,9
1.336.999,51	8.523,36	1.336.999,50	1,3
2.673.999,01	25.904,35	2.673.999,02	1,7
5.347.998,03	71.362,33	5.347.998,03	2,1
10.695.996,06	183.670,29	En adelante	3,5

Se aplica un mínimo exento, como reducción de la base, por importe de €700.000.

Se pide efectuar una comparación homogénea, en términos económicos, de la carga por el impuesto vigente en 1978 y la carga por el Impuesto sobre el Patrimonio, para una persona con un patrimonio de €10 millones en 2024.

44. En 2024, la tarifa del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas es la siguiente:

Base liquidable - Hasta euros	Cuota - Euros	Resto Base liquidable - Hasta euros	Tipo aplicable - Porcentaje
0,00	0,00	3.000.000,00	0,00
3.000.000,00	0,00	2.347.998,03	1,7
5.347.998,03	39.915,97	5.347.998,03	2,1
10.695.996,06	152.223,93	En adelante	3,5

El mínimo exento es de 700.000 euros, como reducción de la base. De la cuota de este Impuesto se deduce la cuota pagada por el Impuesto sobre el Patrimonio.

Se pide calcular el tipo medio de gravamen correspondiente a la carga conjunta por el Impuesto sobre el Patrimonio y el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, para una persona con un patrimonio de €20 millones en 2024.

45. La tarifa del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones es la siguiente:

Base liquidable - Hasta euros	Cuota íntegra - Euros	Resto base liquidable - Hasta euros	Tipo aplicable - Porcentaje
0,00		7.993,46	7,65
7.993,46	611,50	7.987,45	8,50
15.980,91	1.290,43	7.987,45	9,35
23.968,36	2.037,26	7.987,45	10,20
31.955,81	2.851,98	7.987,45	11,05
39.943,26	3.734,59	7.987,45	11,90
47.930,72	4.685,10	7.987,45	12,75
55.918,17	5.703,50	7.987,45	13,60
63.905,62	6.789,79	7.987,45	14,45
71.893,07	7.943,98	7.987,45	15,30
79.880,52	9.166,06	39.877,15	16,15
119.757,67	15.606,22	39.877,16	18,70
159.634,83	23.063,25	79.754,30	21,25
239.389,13	40.011,04	159.388,41	25,50
398.777,54	80.655,08	398.777,54	29,75
797.555,08	199.291,40	en adelante	34,00

La cuota resultante de la aplicación de la tarifa anterior se multiplica por un coeficiente:

Patrimonio preexistente - Euros	Grupos del artículo 20		
	I y II	III	IV
De 0 a 402.678,11 .....	1,0000	1,5882	2,0000
De más de 402.678,11 a 2.007.380,43.....	1,0500	1,6676	2,1000
De más de 2.007.380,43 a 4.020.770,98...	1,1000	1,7471	2,2000
Más de 4.020.770,98.....	1,2000	1,9059	2,4000

A partir de la información anterior, se pide calcular el tipo medio mínimo y el máximo que soportaría una herencia cuya base liquidable fuera de €100 millones.

46. Robin Boadway, Emma Chamberlain, y Carl Emmerson, en su contribución al Informe Mirrlees (2010), señalaban que *“From the point of view of tax design, the property tax as it applies to individuals can be considered as a tax on the consumption of housing, or on its imputed return. As such, it undoes, somewhat imperfectly, the sheltering of imputed rents from owner-occupied housing in the personal tax base. Whether this is a good thing or a bad thing depends on one’s views of the appropriate personal tax base”*.
47. ¿Podría concebirse un impuesto sobre la propiedad como un impuesto con base no dineraria?
48. Datos del Observatorio Socioeconómico del Consejo General de Economistas, correspondientes al IBI (inmuebles urbanos) de los municipios de Málaga y Sevilla:

Concepto	Málaga	Sevilla
Número de recibos	400.463	575.552
Base imponible no exenta (miles de euros)	25.995.195	24.126.597
Cuota íntegra (euros)	124.881.418	186.651.838

A partir de los datos anteriores se pide efectuar una comparación del IBI (inmuebles urbanos) en los dos municipios.

49. La aplicación de un impuesto sobre el patrimonio podría dar lugar a unos tipos de gravamen efectivos en términos económicos muy elevados, pero nunca negativos. ¿Verdadero o falso?
50. En España, *“El Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana [IIVTNU] es un tributo directo que grava el incremento de valor que experimenten dichos terrenos y se ponga de manifiesto a consecuencia de la transmisión de la propiedad de los terrenos por cualquier título o de la constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce, limitativo del dominio, sobre los referidos terrenos”* (Ley Reguladora de las Haciendas Locales). La base imponible de este impuesto está constituida por el incremento del valor de los terrenos puesto de manifiesto en el momento del devengo y se determinará multiplicando el valor del terreno (a efectos del IBI) en el momento del devengo calculado por el coeficiente que corresponda al periodo de generación. La Sra. GMC adquirió hace 10 años una vivienda por importe de €100.000. La vende por un importe de €90.000. A efectos del IBI actual, el valor del suelo asciende a €20.000, y el de la construcción, a €40.000. Se pide determinar la base imponible del IIVTNU calculando el importe del incremento del valor: a) mediante la aplicación de un coeficiente de 0,10; b) según la evolución real del valor.
51. El impuesto sobre transmisiones patrimoniales onerosas grava aquellas transmisiones de bienes que se consideren transmisiones lucrativas. ¿Verdadero o falso?
52. El precio de una cajetilla de cigarrillos (20 unidades) antes de impuestos es de €2. Los cigarrillos están sujetos a un impuesto especial con un doble tipo de gravamen: a) un 51% del precio venta al público; b) €24,7 por cada 1.000 unidades. Asimismo, están sujetos al IVA, a un tipo del 21%. Se pide determinar el porcentaje que representan los impuestos mencionados sobre el precio de venta al público de una cajetilla de cigarrillos.

53. Existe justificación para establecer un impuesto especial sobre las bebidas alcohólicas, pero también para que el vino quede exento de dicho impuesto. Comente la anterior afirmación desde el punto de vista de la teoría de la imposición.
54. La base imponible agregada de un IVA tipo producto bruto sería equivalente a la de un impuesto sobre el volumen de ventas acumulativo o en cascada. ¿Verdadero o falso?
55. ¿Es el IVA un impuesto intrínsecamente regresivo?
56. ¿Cómo puede articularse un IVA de carácter progresivo?
57. ¿Qué papel juega actualmente el IVA en la financiación del presupuesto de la Unión Europea?
58. Actualmente, la mayoría de las operaciones financieras están exentas del IVA. Comente los posibles efectos económicos que tendría la sujeción de las operaciones de préstamo bancario al IVA con aplicación del tipo de gravamen general.
59. La implantación de aranceles a la importación permitiría reducir la fiscalidad interior de un país y, por tanto, sería una medida claramente favorecedora del bienestar social. ¿Verdadero o falso?
60. Analice, desde un punto de vista teórico, los determinantes del “tax gap” en el caso del IVA.
61. Una alternativa para la distribución del IVA entre países, en caso de que se aplicara el principio del país de origen en la Unión Europea, sería repartir la recaudación total en función del consumo de cada país. ¿Tendría algún inconveniente este procedimiento?
62. Un impuesto directo puede convertirse, en la práctica, en un impuesto indirecto en términos económicos. ¿Verdadero o falso?
63. Un impuesto indirecto nunca podrá convertirse, en términos económicos, en un impuesto directo. ¿Verdadero o falso?
64. En España, según la Ley 28/2022, que estableció un gravamen temporal de las entidades de crédito y los establecimientos financieros de crédito, el importe de dicha prestación no será objeto de repercusión económica, directa o indirecta. Analice esta disposición desde el punto de vista de la teoría de la incidencia económica de los impuestos.
65. J. Gruber (Informe Mirrlees, 2010) efectúa los siguientes comentarios: *“contrary to popular perception, taxes on goods such as cigarettes are not regressive. Since sinful goods such as cigarettes and alcohol consume a larger share of budgets for lower income households, such taxes are typically viewed as regressive. But the goal of tax incidence analysis is not simply to measure who consumes more of a good, but rather who is ‘hurt’ by taxation of the good... In that case [for quasi hyperbolic consumers], measuring the burden of taxation implies measuring both the burden due to current consumption and the self-control benefits from taxation. [According to] Gruber and Koszegi (2004) the more price sensitive are consumers, the larger is the self-control value of taxation... lower income groups are much more price sensitive in their smoking decisions than are higher income groups. As a result... they find that cigarette taxes are not very regressive, and may actually be progressive”*. Comente el planteamiento anterior.
66. R. Boadway, E. Chamberlain, y C. Emmerson (Informe Mirrlees, 2010), en relación con el impuesto sobre la propiedad, señalan lo siguiente: *“While the Benefit tax argument is one rationale for the local use of property taxes, in fact there is no evident one-to-one relationship between property tax liabilities and benefits from public services. On the*

*contrary, empirical studies have shown that property taxes and the quality of local schools are capitalized into property values, which would not be the case if higher property taxes were offset by greater benefits from local services. That being the case, the tax can be viewed as one of many tax instruments for raising general revenues, albeit at the local level. The literature on property tax has focused largely on its incidence, arguing that it combines features of a capital tax borne by owners of property more generally with features of an excise tax arising from differences in rates across localities*". Analice el razonamiento expuesto.

67. El tipo de gravamen máximo del IRPF considerado óptimo será mayor conforme mayor sea la elasticidad de la oferta de trabajo respecto a la retribución. ¿Verdadero o falso?
68. Los economistas suelen conceder mucha importancia al exceso de gravamen. Sin embargo, normalmente se trata de una cuestión que pasa desapercibida para los políticos y para los contribuyentes, en general. ¿Qué explicación podría tener dichas asimetría?
69. Los aranceles, al tratarse de un impuesto específico sobre las importaciones, no generan ningún exceso de gravamen para la economía del país que los establece. ¿Verdadero o falso?

70. El exceso de gravamen (EG) de un IRPF puede aproximarse mediante la siguiente expresión:

$$EG = 0,5\varepsilon \frac{t^2}{1-t} R,$$

donde  $\varepsilon$  es la elasticidad compensada de la renta gravable con respecto a la proporción de la renta neta de impuesto,  $t$ , el tipo de gravamen proporcional del IRPF, y  $R$ , la renta gravable (neta de exclusiones y reducciones).

Calcule el exceso de gravamen para una renta gravable de €50.000, con tipo de gravamen del 40%, y una elasticidad compensada igual a -0,4.

71. El tipo de gravamen máximo maximizador de ingresos puede determinarse a partir de la siguiente expresión:  $t^* = 1/(1 + ae)$ , donde  $a$  es el coeficiente de Pareto y  $e$ , la elasticidad de la renta gravable. La distribución de Pareto responde a la siguiente expresión:  $N = ax^{-b}$ , donde  $N$  es el número esperado de contribuyentes con renta en exceso de  $x$ . Suponiendo que  $a$  es igual a 1,5, compare los tipos resultantes para elasticidades de 0,1 y 1, y comente los resultados obtenidos.
72. Un producto  $X$  (con una elasticidad-precio igual a -0,5) es gravado mediante un impuesto sobre el consumo con un tipo de gravamen del 10%. Calcule cómo variaría el exceso de gravamen si el tipo de gravamen se eleva al 20%.
73. En una economía con dos bienes,  $X$  e  $Y$ , se aplica un impuesto selectivo sobre el consumo del bien  $X$ . La sustitución de dicho impuesto por un impuesto general que permitiese la misma recaudación implicará que el consumidor mantendrá inalterado su nivel de bienestar. ¿Verdadero o falso?
74. En un país se aplica un IRPF que responde a esta expresión:  $T = -5.000 + 0,3R$ . Sabiendo que la elasticidad de la renta gravable es igual a 0,5, podemos afirmar que en este modelo impositivo se da un exceso de gravamen por una doble vía: por la existencia de un subsidio de cuantía fija, y por la aplicación de un tipo de gravamen marginal. ¿Verdadero o falso?
75. En el año 2023, en una situación sin impuestos, la demanda del bien  $X$  es de 100.000 unidades, y la del bien  $Y$ , de 200.000. Se establecen un impuesto general sobre el consumo con un tipo único. En el año 2024, la demanda del bien  $X$  es de 90.000

unidades, y la del bien Y, de 190.000. A la vista de esta información, podemos asegurar que no se cumple la regla de Ramsey. ¿Verdadero o falso?

76. En la expresión del exceso de gravamen de un impuesto sobre el consumo se observa que dicho exceso de gravamen depende del tipo impositivo al cuadrado, lo cual se valora negativamente, o como un rasgo a tener en cuenta. Sin embargo, el hecho de que el tipo, expresado en términos unitarios, se eleve al cuadrado disminuye el valor del exceso de gravamen, en comparación con una expresión en la que apareciera simplemente el tipo de gravamen, sin elevación al cuadrado. ¿Cómo puede explicarse esta paradoja, o hay algún error interpretativo en la consideración inicial?
77. En la literatura económica, se considera que los beneficios totales de una empresa están integrados por un rendimiento normal, que es la suma del rendimiento seguro y una prima de riesgo, y una renta económica. Esta renta económica o beneficio excesivo se deriva de características específicas de la empresa, como el poder monopolístico o las rentas específicas de la ubicación, es decir, los recursos naturales. Además, la renta económica capta los llamados beneficios extraordinarios (“windfalls”) derivados de un acontecimiento imprevisto que no fue consecuencia de acciones directas de las empresas, sino de cambios externos en las circunstancias del mercado. Un ejemplo obvio es un aumento en los precios de las materias primas que beneficia a un proyecto después de que se ha tomado una decisión de inversión. El hecho de que los beneficios obtenidos resulten ser superiores a los previstos en el momento de la decisión de inversión inicial se reduce en parte a la suerte.

A partir de las consideraciones anteriores, valore si un impuesto sobre beneficios extraordinarios puede presentar un exceso de gravamen nulo.

78. Compare, desde el punto de vista de los efectos económicos sobre la oferta de trabajo, estos tres modelos de impuesto sobre la renta laboral: a)  $T = 0,3(R - 6.000)$  ( $T \geq 0$ ); b)  $T = -6.000 + 0,3R$ ; c)  $T = 0,2R$  ( $6.000 < R \leq 20.000$ ) +  $0,3R$  ( $20.000 < R \leq 50.000$ ) +  $0,4R$  ( $R > 50.000$ ).
79. En un país, el tipo de interés del mercado es del 4% anual, el tipo de gravamen del IRPF sobre las rentas del capital mobiliario, del 30%, y la tasa de inflación del 3% anual. Indique cuál es el coste de oportunidad del consumo presente en la situación descrita.
80. Un ahorrador tiene la oportunidad de invertir €10.000 en dos tipos de activos financieros, con vencimiento a 1 año: a) Activo A, considerado seguro, que da un rendimiento anual del 2%; b) Activo B, cuyos intereses, a un 8% anual están garantizados, pero presenta un cierto riesgo de impago, parcial o total, respecto del capital. Existe un IRPF con un tipo de gravamen fijo del 30%. En dicho impuesto se prevé la posibilidad de compensar pérdidas por la inversión en activos financieros, con cargo a los rendimientos de igual naturaleza que puedan obtenerse durante los tres años siguientes a aquel en el que se incurra en pérdidas. En relación con la situación descrita, analice cómo la aplicación del impuesto puede alterar la decisión de inversión en comparación con una situación en la que no hubiese IRPF.
81. Un ahorrador tiene la oportunidad de invertir €10.000 en dos tipos de activos financieros, con vencimiento a 10 años; ambos con un rendimiento anual del 5%: a) Activo A, que permite el cobro periódico de los intereses devengados al término de cada año; b) Activo B, consistente en una participación en un fondo de inversión cuyos rendimientos se acumulan sin tributación, que tiene lugar, de forma acumulada, al final del período de inversión. Existe un IRPF con un tipo de gravamen fijo del 30%. Se pide efectuar una comparación del rendimiento y de la tributación entre las dos alternativas de inversión.

82. En un mercado competitivo de un bien X se introduce un impuesto unitario sobre compradores, con un tipo específico de 2 euros por unidad. La introducción de dicho impuesto en este mercado hace que la valoración del producto por los consumidores disminuya en una cuantía de 2 euros por unidad. ¿Verdadero o falso?
83. Una persona ofrece un precio de 628.472 euros por una finca rústica que puede alquilar por 20.000 euros anuales a lo largo de 50 años. Antes de cerrar el contrato se anuncia el establecimiento de un impuesto sobre la propiedad cuyo cuota anual ascendería a 2.000 euros. Ante la nueva situación, estima el precio en el que se situaría la finca.
84. La retribución salarial bruta de un empleado es de 30.000 euros anuales. Existe una cotización social a cargo del empleador con un tipo del 30%, y a cargo de los empleados, con un tipo del 10%. Existe un IRPF con un tipo fijo del 25%, y un IS con un tipo del 20%. La cotización social del empleado es gasto deducible en el IRPF, y la del empleador, además de la retribución salarial, en el IS. Indique cuál es la diferencia entre el coste total neto del empleador (por la contratación del empleado) y la retribución neta del empleado, en cuantía absoluta.
85. En un país, donde se aplica el principio del país de destino en la imposición sobre ventas, se plantea disminuir las cotizaciones sociales a cargo de las empresas a cambio de subir el IVA. Respecto a la competitividad internacional de las empresas exportadoras, analice cómo puede afectar dicha reforma.
86. Un empresario está analizando la realización de una inversión, a través de su sociedad, en un activo material. Se aplica un método de integración total entre el IS y el IRPF. El tipo de gravamen del IS es del 20%, y el del IRPF, del 30%. El tipo de interés del mercado es del 10%, y el activo tiene una depreciación anual del 5%. El ahorro fiscal por la deducción de las amortizaciones (en valor actual) asciende a 0,12 euros por euro de inversión. Calcule el coste de uso del capital.
87. En el país Z, se ha aprobado una “amnistía fiscal” que permite a los declarantes acogidos tributar un 10% por las rentas no declaradas de los últimos 4 ejercicios. Se estima que el total de dichas rentas no declaradas asciende a una cifra de €5.000 millones, a la que habría correspondido una tributación normal sujeta a un tipo medio del 40%, de haberse declarado en su momento. Se acogen a la amnistía fiscal contribuyentes que declaran rentas por importe de €3.000 millones. Se pide cuantificar el coste económico para la Hacienda Pública de la referida medida de amnistía fiscal.
88. La tarifa del IRPF, aprobado en el año 2018, es la siguiente (euros): 1-10.000: 10%, de 10.001-20.000: 15%; 20.001-30.000: 20%; 30.001-50.000: 25%; en adelante: 30%. En el año 2018, la renta de una persona es de 25.000, y en el año 2020, de 32.500. La tasa de inflación entre ambos años es del 30%. Calcule el importe de la rémora fiscal inflacionaria para esta persona en 2020, a precios del año 2018.
89. Una empresa obtiene un préstamo a un tipo de interés anual del -1%. La tasa de inflación anual es del 2%. Los ingresos y los gastos relacionados con los instrumentos financieros son gravables y deducibles, respectivamente, en el IS, cuyo tipo de gravamen es del 30%. Determine el tipo de interés real después de impuesto afrontado por la empresa respecto a dicho préstamo.
90. Según los últimos datos disponibles, en Estados Unidos, entre 2021 y 2022, 26 estados registraron una ganancia neta en declarantes del IRPF, liderados por Florida, Texas, North Carolina, South Carolina, y Tennessee. En sentido contrario, con una pérdida neta destacan California, New York, Illinois, Massachusetts, y New Jersey. Un análisis

difundido por la Tax Foundation señala que *“hay una fuerte relación positiva entre la competitividad fiscal estatal y la migración neta. En general, los estados con impuestos más bajos y adecuadas estructuras fiscales experimentaron una inmigración más fuerte que los estados con impuestos más altos y estructuras fiscales más onerosas”*. Comente lo anterior desde el punto de vista de la teoría del federalismo fiscal.

91. Analice las ventajas e inconvenientes del impuesto sobre la propiedad como fuente de financiación del impuesto sobre la propiedad.
92. En un país se aplica un impuesto de €3 por botella (de tamaño estándar) de la bebida alcohólica. Igualmente está vigente un IVA con un tipo único del 20%. En 2023, el precio de venta al público de una botella de licor es de €10, y en 2024, de €25. El índice de precios al consumo del país aumenta un 10% en 2024. Se pide calcular el incremento en el precio de la botella de licor imputable a la interacción entre la imposición indirecta y la inflación.
93. En los países, A, B, y C se aplican simultáneamente los principios de residencia y de la fuente respecto al gravamen de los rendimientos de las inversiones de residentes y no residentes, respectivamente. En este contexto, ¿qué sería necesario para garantizar la neutralidad en la exportación de capital?
94. La OCDE manifiesta lo siguiente en relación con el fenómeno denominado BEPS: *“Base erosion and profit shifting (BEPS) – where multinationals shift profits to low or no-tax locations where they have little or no economic activity or erode tax bases through deductible payments like interest or royalties – costs countries USD 100-240 billion in lost revenue annually. That is equivalent to 4-10% of global corporate income tax revenue. Although some BEPS schemes are illegal, most are not. BEPS practices undermine the fairness and integrity of tax systems because businesses that operate across borders can use them to gain a competitive advantage over enterprises operating at a domestic level. In a broader context, when large corporations are seen to be avoiding income tax, it undermines voluntary compliance by all taxpayers”*. Se pide analizar las ideas expuestas desde el punto de vista de la teoría de los principios de la imposición.
95. En relación con la tributación de las multinacionales, el denominado principio “arm’s length” implica que, en las transacciones intraempresariales, la entidad dominante tiene plena libertad para fijar los precios de dichas transacciones con filiales, siempre que exista un control efectivo. ¿Verdadero o falso?
96. Según la OCDE, *“Fiscal equalisation plays an important role in rectifying structural inequalities by correcting for economic conditions beyond the control of local government with the aim of mitigating differences in service quality between regions. In order to encourage optimal exploitation of the local tax base, revenue equalising transfers should be calculated based on potential revenue (i.e. tax effort) as opposed to actual revenue. Meanwhile, cost-equalising transfers should be based on a few key indicators or standardised costs, rather than actual expenditure. In addition, institutional measures such as arms-length oversight bodies and budget rules should be employed to help to ensure the effectiveness of equalising transfers”*. Comente los anteriores postulados desde el punto de vista de la teoría del federalismo fiscal, y ponga un ejemplo acerca de los mecanismos de transferencias referidos.
97. La Sra. IFR adquirió una vivienda, en diciembre de 2009, por €200.000, la cual vende en junio de 2024 por €450.000. Se sabe que el índice del precio de la vivienda era de 128,6 en el último trimestre de 2009 y de 183,8 en el segundo de 2024. Por otro lado, el IPC ha aumentó un 33,5% entre diciembre de 2009 y junio de 2024. Se pide determinar la cuantía de la ganancia de capital obtenida por la Sra. IFR con motivo de la venta de la

vivienda, y justificar la tributación de ésta que podría considerarse adecuada desde el punto de vista de la teoría de la imposición.

98. Dado que el cálculo de las cotizaciones sociales está sujeto a unas bases máximas, los importes salariales que superen dichas bases quedan exonerados de cotización. Por eso, puede afirmarse que las cotizaciones sociales con bases topadas presentan un carácter regresivo. ¿Verdadero o falso?
99. En España, la Ley 21/2021, estableció un *mecanismo de equidad intergeneracional “con el fin de preservar el equilibrio entre generaciones y fortalecer la sostenibilidad del sistema de la Seguridad Social en el largo plazo”*: “A partir de 2023, y a lo largo de un periodo de diez años, se fijará una cotización adicional finalista que nutrirá el Fondo de Reserva de la Seguridad Social en los siguientes términos: a) La cotización será de 0,6 puntos porcentuales, siguiendo la estructura actual de distribución entre empresa y trabajador; b) Esta cotización finalista se mantendrá hasta 2032; c) Se adaptará la normativa sobre el Fondo de Reserva para garantizar que la utilización de esta cuota finalista y de los rendimientos que genera se destine exclusivamente a atender las desviaciones en el nivel de gasto”. La aplicación del referido mecanismo de solidaridad internacional implica un reforzamiento del carácter contributivo de las cotizaciones sociales. ¿Verdadero o falso?
100. Un ayuntamiento está considerando la posibilidad de aplicar un sistema de “precios dinámicos” (“dynamic pricing”) en uno de sus centros deportivos. Valore la aplicación de dicho sistema desde las perspectivas de equidad, eficiencia y suficiencia.
101. ¿Puede llegar a ser una inversión en una infraestructura de transporte lo que se denomina un “free lunch”?
102. Un proyecto de una infraestructura de transporte regional tiene un coste de €3.000 millones de inversión, a ejecutar a lo largo de 3 años (€1.000 en el primer año). Además, es necesario incurrir en costes corrientes por importe de €10 millones anuales en dicho período. Indique cuáles sería el impacto para el déficit público, en los tres años de la construcción, según los siguientes sistemas de ejecución: a) construcción directa por el gobierno regional, sin endeudamiento; b) construcción directa por el gobierno regional, con endeudamiento total, a un tipo de interés del 5% anual y con carencia de capital de 1 año; c) construcción a través de una sociedad pública de mercado que emite títulos de renta fija; d) mediante una concesión a una empresa privada; e) mediante el método de “llave en mano”; f) mediante el método de “peaje en la sombra”.
103. En un espacio delimitado por dos dimensiones, la participación pública o privada, y el riesgo asumido, público privado, en relación con el desempeño de actividades productivas, ubique las siguientes situaciones: a) producción y suministro público; b) contratación pública; c) PPP; d) concesión; e) privatización:



104. En el año 2024, los países A y B tienen el mismo nivel de deuda pública, situada en el 100% del PIB. Sabiendo que la presión fiscal del país A es del 45%, y la del país B del 35%, ¿qué país cabe esperar que tenga un menor nivel de deuda pública sobre el PIB en el año 2025?
105. Compare la aplicación de un impuesto sobre el carbono con el establecimiento de un sistema de derechos de emisión de carbono, mediante subasta, desde la perspectiva de la Hacienda Pública.
106. En un informe de la AiREF (marzo 2023) se concluye que: *“El sector público en España parte de una situación de vulnerabilidad por la persistencia del déficit estructural y el elevado nivel de deuda heredado de las sucesivas crisis. Además, el proceso de envejecimiento de la población impone una elevada presión sobre las finanzas públicas que podría situar la ratio de deuda en un hipotético escenario base sin medidas en el 186% del PIB en 2070. A medida que se alcanzan mayores niveles de deuda, la carga financiera asociada -incluso en un escenario en el que los mercados no reaccionasen exigiendo mayores primas de riesgo- va ejerciendo también una presión notable sobre los propios niveles de deuda”*. Valore las anteriores conclusiones desde el punto de vista de la sostenibilidad de las finanzas públicas.
107. ¿Qué naturaleza jurídica tienen los pagos exigidos por prestación de un servicio gestionado de forma directa mediante personificación privada o mediante gestión indirecta?
108. Tomando como base la información recogida en OCDE (2023), “Revenue Statistics 2023: Tax Revenue Buoyancy in OECD Countries”, <https://doi.org/10.1787/9d0453d5-en>, analice la evolución de la presión fiscal en los países de la OCDE en el período 1965-2022.
109. Igualmente, con base en la misma fuente anterior de la OCDE, analice la evolución de la estructura impositiva de los países de la OCDE en el mismo período.
110. Una persona no percibe ningún ingreso durante el ejercicio 2023, por lo que tiene que endeudarse por importe de 20.000 euros para poder consumir. En 2023 no paga intereses ni capital del préstamo. Se aplica un impuesto sobre el gasto con la siguiente tarifa: 1-10.000: 30%; 10.001-20.000: 40%; en adelante: 50%. Calcule la cuota a pagar por el ejercicio 2023.

111. Señale las coincidencias y las diferencias de las bases agregadas de un IVA tipo consumo y del DBCFT (*Destination-based tax flow tax*).
112. El denominado Pilar 2 del nuevo marco de la fiscalidad internacional de las grandes corporaciones multinacionales previsto en el Marco Inclusivo OCDE/G20 sobre BEPS consiste esencialmente en lo siguiente: garantizar que el beneficio mundial de una multinacional tribute en su conjunto a un tipo mínimo del 15%. ¿Verdadero o falso?
113. La última propuesta sobre el marco para la tributación de la renta empresarial en la UE (BEFIT) prevé que la base imponible agregada del IS de las multinacionales se distribuye entre los distintos países en función de indicadores de actividad de las filiales. ¿Verdadero o falso?
114. El mecanismo de ajuste en frontera por carbono de la UE tiene como objetivo esencial aportar nuevos recursos para financiar el presupuesto de la UE. ¿Verdadero o falso?
115. En un informe de la OCDE (“Tax Policy Reforms 2023: OECD and Selected Partner Economies”, <https://doi.org/10.1787/d8bc45d9-en>) se recoge lo siguiente: *“Inflation had important consequences for the labour tax burden in 2022 due to the effects of fiscal drag. Nominal wage growth did not keep pace with price increases in OECD countries on average in 2022, meaning workers’ incomes fell in real terms. Despite the majority of OECD countries indexing their tax and transfer systems, whether through automatic or discretionary mechanisms, the increase in nominal incomes pushed labour taxpayers into higher PIT brackets in a number of countries, increasing average tax rates and compounding citizens’ loss of purchasing power”*.
- A la vista de lo anterior, valore la situación descrita y, en caso de que lo considere oportuno, indique las medidas que podrían aplicarse para hacer frente a aquella.
116. En el informe de la OCDE “Tax Policy Reforms 2023: OECD and Selected Partner Economies” se indica lo siguiente: *“There was an increased interest in taxes on stock repurchases in 2022”*. Explique brevemente en qué consisten los impuestos referidos y valore su aplicación.
117. En el informe de la OCDE “Tax Policy Reforms 2023: OECD and Selected Partner Economies” se indica lo siguiente: *“Continuing an emerging trend observed over the past three years, several HICs limited EV tax incentives or improved their targeting to address equity and efficiency concerns”*. Explique brevemente en qué consisten las medidas referidas y efectúe una valoración de las mismas con base en la Teoría de la Hacienda Pública.