

La realidad ambiental descrita en la obra sitúa, de forma acertada, el problema del cambio climático en el centro de las preocupaciones actuales por el entorno. En este sentido, los datos presentados muestran que España está muy lejos de cumplir los compromisos de emisiones de gases de efecto invernadero en relación al protocolo de Kioto, puesto que duplica el porcentaje asignado por la Comisión Europea, lo que se explica por el elevado crecimiento económico de los últimos años. No obstante, esta explicación parece insuficiente en términos de sostenibilidad, que aún condiciona débilmente nuestras políticas, tal y como se observa en los análisis dedicados a los recursos naturales y la gestión ambiental, y a la salud y el medio ambiente que cierran el capítulo.

En el capítulo 7 se recoge el progreso económico y la distribución equitativa de la renta. En esta dirección, el mandato constitucional requiere de los poderes públicos que promuevan las "condiciones favorables", otorgando capacidades planificadoras al Estado a fin de "atender a las necesidades colectivas, equilibrar y armonizar el desarrollo regional y sectorial y estimular el crecimiento de la renta y de la riqueza y su justa distribución". La hacienda, el presupuesto, la seguridad social, los sectores económicos son también objeto de un amplio tratamiento por parte de nuestra Constitución donde, como bien se señala en el texto, la "actividad económica siempre se entiende al servicio del hombre".

El repaso al período preconstitucional aborda los grandes cambios acontecidos desde la autarquía franquista y el papel fundamental de algunas iniciativas como el Plan de Estabilización (1959), los planes de desarrollo, los Pactos de la Moncloa (1978), la adhesión a la Comunidad Europea (1986) o la incorporación a la Unión Monetaria Europea (1999) que han jalonado las grandes transformaciones estructurales vividas por la economía española.

Los logros del período constitucional pueden resumirse en la existencia de intensos cambios sectoriales, con una economía fuertemente terciarizada, mucho más competitiva, con una gran apertura económica al exterior y menores desequilibrios sociales e interterritoriales, manifestaciones ciertas de un crecimiento económico en el período mayor que el de nuestro entorno europeo.

Finalmente, el capítulo 8 se destina a la mejora de las condiciones de vida cuya expresión constitucional, rastreable en muchos artículos, se enfatiza en el derecho a una remuneración suficiente y el mandato a los poderes públicos de asegurar la "protección...de la familia" o la modernización productiva "a fin de equiparar el nivel de vida de todos los españoles". Este capítulo no hace sino reflejar las consecuencias de ese mayor crecimiento económico al que antes se aludía, y que se pone de manifiesto en otros capítulos anteriores. Datos relevantes añadidos son el importante crecimiento del consumo (un 22,1 por 100 desde 1974) especialmente en comunicaciones, esparcimiento, ocio y cultura, el mayor acceso a la propiedad en la vivienda y la mejora en el equipamiento de los hogares, indicadores del mayor bienestar material de nuestra sociedad.

Se trata, en consecuencia, de un trabajo que cumple ampliamente con la finalidad de traducir en cifras los prin-

cipales mandatos de nuestra Constitución, haciéndolo con rigor y claridad. Ciertamente, algunos aspectos podrían haberse tratado más ampliamente, caso de la descentralización regional y local. También podrían haberse introducido mayores referencias a la Unión Europea. Incluso puede echarse a faltar un análisis más detallado de algún aspecto clave para la calidad de vida como, por ejemplo, el progresivo deterioro para la calidad del empleo que suponen las elevadas tasas de contratación temporal. Pero ciertamente, todo ello vendría a alterar la propia concepción de la obra al hacerla necesariamente muy extensa y técnica, perdiendo el magnífico tono divulgativo que, sin duda, ayudara a todos los lectores, con independencia de cual sea su formación, a conocer mejor los grandes cambios operados por nuestro país en estos últimos años, cambios que seguro a muchos sorprenderán muy positivamente, como la propia obra.

**Pablo Martín Urbano**  
(Universidad Autónoma de Madrid)

### **Teoría básica de los impuestos: un enfoque económico,**

de Mercé Costa, José María Durán, Marta Espasa, Alejandro Esteller y Antoni Mora,  
Civitas Ediciones, S.L., Madrid, 2003, 427 páginas.

Esta obra tiene como principal meta presentar a un nivel intermedio la teoría general y especial de la imposición. Sin embargo, se inicia con una perfecta ubicación del Sector Público en el contexto económico, pasando revista a sus funciones, principios y técnicas presupuestarias. Asimismo, hace referencia, aunque de forma muy breve, a los elementos básicos y evolución del sistema fiscal español e, introduciendo al lector en cuestiones tan relevantes como son los aspectos espaciales de la Hacienda Pública y la fiscalidad de la Unión Europea.

El contenido del libro se presenta en doce capítulos estructurados en cuatro partes cuyos títulos son: *El Sector Público, Teoría General de la Imposición, Teoría Especial de la Imposición y El Sistema Fiscal Español*. La primera parte del libro, compuesta por los dos capítulos iniciales, introduce de modo sencillo al lector en el estudio de la actividad financiera del Sector Público. Para ello hace una rápida excursión por la definición de sus componentes, la organización de su actividad y las funciones, operaciones y cuentas del Sector Público, dedicando un epígrafe a la dimensión del Sector Público y su medición. El segundo capítulo, en cambio, se centra en el análisis del Presupuesto como instrumento financiero del que dispone el Sector Público para organizar y planificar sus tareas. El análisis de la institución presupuestaria ofrece de modo claro y conciso un estudio de su estructura, su composición, su proceso de elaboración y sus efectos económicos.

El segundo bloque abarca los cuatro capítulos siguientes, del tercero al sexto. Estos capítulos centran su contenido en el análisis de la Teoría General de la Imposición. En esta sección se clasifican los distintos tipos de ingresos públicos, además de repasar los principales principios impositivos y definir los elementos tributarios fundamen-

tales que acotan la estructura de los impuestos. El cuarto capítulo analiza el impacto de los impuestos sobre la equidad, a través de los criterios de distribución de la carga impositiva según los principios del beneficio y capacidad de pago. En el quinto capítulo, en cambio, el foco de atención se dirige al análisis de los efectos de la imposición sobre la eficiencia económica. Para ello, se pasa revista a las principales distorsiones que pueden inducir los impuestos en el comportamiento consuntivo y de oferta laboral de los contribuyentes, y se presenta el concepto de exceso de gravamen. Finalmente, la revisión de la teoría general de la imposición concluye con el estudio de los aspectos de incidencia impositiva, a los que se dedica el sexto capítulo. En él, se definen, entre otras, nociones tan relevantes como los conceptos de incidencia legal, incidencia efectiva, traslación impositiva, incidencia temporal e incidencia espacial.

En la tercera parte del manual se presenta la Teoría Especial de la Imposición con el objetivo de conocer los aspectos más relevantes de las principales figuras impositivas. En esta sección, compuesta por cuatro capítulos —del 7 al 10 inclusive—, se analizan de modo secuencial la imposición sobre la renta personal, la imposición sobre sociedades, la imposición sobre la riqueza y la imposición sobre el consumo. En el capítulo séptimo, dedicado a la imposición sobre la renta personal, se definen, en primer lugar, los principales elementos tributarios: sujeto pasivo, base imponible y tipos impositivos. Posteriormente se analizan las distorsiones estructurales que provoca la inflación sobre el funcionamiento del impuesto, seguido de una valoración económica sobre su equidad, eficiencia, sencillez y flexibilidad. Por último, este capítulo ofrece propuestas alternativas para gravar la renta personal como son el impuesto lineal, el impuesto negativo, el impuesto dual o incluso el impuesto sobre el gasto personal.

El capítulo octavo se encarga de la imposición sobre sociedades. Se inicia con un análisis de sus elementos estructurales más relevantes, dejando para el final una valoración económica del impuesto. Asimismo, se hace especial referencia a los posibles mecanismos de integración entre el impuesto sobre sociedades y el impuesto sobre la renta de las personas físicas, a la incidencia del impuesto así como a su impacto sobre el principio de neutralidad fiscal a través de los conceptos de coste de uso del capital y tipo marginal efectivo. Este octavo capítulo incorpora, además, seis apéndices donde se desarrollan más detalladamente aspectos como depreciación económica, valor presente de los distintos métodos de amortización fiscal, los métodos de valoración de existencias, la corrección de la doble imposición de dividendos, el impuesto sobre sociedades como impuesto sobre el beneficio económico y la relación del impuesto de sociedades con el nivel de inversión empresarial.

Por su parte, el capítulo nueve del libro se dedica al estudio de la imposición que grava la riqueza en sus diferentes formatos. En concreto, se revisan el impuesto sobre el patrimonio, el impuesto sobre sucesiones y donaciones, el gravamen sobre la propiedad inmueble y el impuesto sobre las transferencias de riqueza. Para cada una de estas figuras impositivas se presenta su justifica-

ción, su estructura y una valoración de su posible impacto económico.

Finalmente, en el capítulo diez se escudriña la imposición sobre el consumo, diferenciándose entre impuestos generales e impuestos selectivos sobre determinados consumos. En el inicio del capítulo se repasan las ventajas y desventajas de la imposición sobre el consumo, frente a otras formas de gravamen. Asimismo, se hace una clasificación detallada de los distintos tipos de impuestos indirectos sobre el consumo atendiendo a la fase del proceso de producción/distribución sobre la que recae el impuesto. El IVA recibe una especial atención como impuesto más importante sobre el consumo general, particularmente el IVA comunitario, para el que se evalúa su proceso de armonización, sus características, su estructura y su influencia en las operaciones de comercio internacional.

El libro *Teoría Básica de los Impuestos: un Enfoque Económico* concluye con una breve descripción de los elementos básicos de nuestro Sistema Fiscal, exponiendo de modo muy somero su estructura y gestión descentralizada, de acuerdo con la organización territorial diseñada por nuestra Constitución. Este bloque temático se desarrolla de manera muy sintética y resumida en los dos últimos capítulos de la obra. En el capítulo 11 se explica la estructura económica del presupuesto de ingresos, la relevancia de los gastos fiscales y la evolución del sistema fiscal español desde 1977. El último capítulo que conforma esta obra introduce algunas nociones básicas de la financiación de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, así como de los ingresos y financiación de la Seguridad Social. También es en este último capítulo donde se esboza la fiscalidad de la Unión Europea.

En general el libro trata los temas de modo sencillo y con una redacción clara y concisa, lo cual es algo que, sobre todo el lector neófito, agradecerá sin ningún género de dudas. Cada capítulo está estructurado de forma homogénea y autocontenida, incluyéndose al inicio una introducción del tema analizado. Por otro lado, todos los temas se encuentran bien documentados, ofreciéndose tablas con datos numéricos de la situación actual y cuadros con explicaciones específicas. También se incorpora, al final de cada capítulo, ejercicios y un resumen de los conceptos básicos estudiados. Finalmente, se incluye para cada tema una bibliografía específica, además de la bibliografía general.

En resumen, este libro es una valiosa aportación al ampliar los instrumentos disponibles para la docencia de las materias de hacienda pública. Además, merece la pena destacar el alcance de los temas tratados, al incorporar junto a los temas referidos a la teoría de la imposición, otros de indudable interés. El acierto en encontrar el tono expositivo adecuado para un manual de estas características, manteniendo el rigor y nivel analítico exigibles a una obra que se inscribe en el ámbito académico, augura un uso intensivo de este manual en los cursos introductorios de Teoría de la Hacienda Pública.

**José Félix Sanz Sanz**  
(Universidad Complutense)