

Algunas reflexiones sobre los aspectos tributarios del Sistema de Financiación

(a propósito de: “Descentralización y sistema tributario: lecciones de la experiencia comparada” de S. Lago y A. Vaquero)

José María Utande San Juan

“Descentralización y sistema tributario: lecciones de la experiencia comparada”

- Excelente síntesis de la **situación comparada**.
- Acertada identificación de las **cuestiones clave**.
- Proporciona un abanico de posibilidades, sin eludir **posicionarse** sobre cuál considera más conveniente.
- Enmarca la descentralización tributaria dentro del conjunto del **sistema de financiación**.
 - La autonomía tributaria como herramienta de **disciplina fiscal**.
 - Atinado diagnóstico sobre la necesaria mejora de **incentivos**.

Cuestiones institucionales

- Endurecimiento de la **restricción** presupuestaria.
 - Acotar temporalmente los mecanismos de liquidez.
- El **acuerdo** para la reforma.
 - La doctrina del TC (STC 13/2007) destaca el papel del Estado.
- La **gradualidad** de los cambios financieros.
- El **trade off** tributario-financiero.
- ¿Cambios profundos o **ajustes finos** (no por ello sencillos)?

Tributos cedidos

- Posible mejora del cálculo del **valor normativo**.
- ¿Intentar reducir la dispersión normativa en el **IRPF**?
¿Mejorar el **sistema de liquidación** para fomentar el uso de competencia?
- El **IVA** colegiado.
- Consolidar el **tramo minorista** en el IH.
- “Cierta” armonización de la **imposición patrimonial**: IP e ISD
- La necesidad de **mayor protagonismo** de CCAA en AEAT y mayor **cooperación** con Administraciones trib. autonómicas

Tributos propios

- Reglas LOFCA sobre **doble imposición** ¿mantenimiento?
- Armonización **cooperativa**.
- Parece razonable promover la **supresión** de algunos
 - p.ej. eléctricos, grandes superficies, emisiones CO₂y la **armonización** de otros:
 - p. ej. agua, residuos y emisiones, salvo CO₂
- La importancia del principio de beneficio: **copagos**
(posibles obstáculos constitucionales SSTC 71 y 85/2014)

Tributos Forales

- Subsisten algunos problemas de **aplicación** (p.ej. intercambio de información).
- La **armonización** p.ej. del ISD se enfrentaría a la autonomía tributaria de estos territorios.
- Con todo, la clave está en los **aspectos financieros** de Concerto y Convenio.
 - cálculo de las “cargas no asumidas”.
 - ajustes a consumo en impuestos indirectos (sobre todo **IVA**).
- El escollo aquí no es técnico sino **político** (bilateralidad).