

# Estado del Bienestar y sistemas fiscales en Europa

Jesús Ruiz-Huerta Carbonell

Luis Ayala Cañón

Javier Loscos Fernández

(Directores)



NÚMERO 232

COLECCIÓN Estudios

# Índice

Presentación.....	9
-------------------	---

## PRIMERA PARTE

### Tendencias de los Estados del Bienestar en la Unión Europea

<b>Capítulo I. Crisis económica y reforma del Estado del Bienestar...</b>	<b>17</b>
1. Características y tendencias del Estado del Bienestar .....	17
2. La crisis económica: consideraciones generales .....	22
3. El impacto diferencial de la crisis en España.....	24
4. Las relaciones entre la crisis y el Estado del Bienestar.....	26
5. Evolución del gasto social en la OCDE durante la crisis .....	30
6. Factores determinantes de los cambios en el Estado del Bienestar en el corto y largo plazo .....	35
7. ¿Se puede hablar de cambio estructural en las relaciones entre gasto social, crecimiento económico y desempleo?.....	37
8. Crisis económica, crítica del Estado del Bienestar, y nuevas formas de gestión .....	45
Anexo 1: indicadores de GP/PIB por grupos de países.....	51

## SEGUNDA PARTE

### Estado del Bienestar y redistribución en la Unión Europea

<b>Capítulo II. Desigualdad y bienestar social en Europa .....</b>	<b>57</b>
Introducción.....	57
1. Fuentes de información.....	61
2. La desigualdad en Europa: principales indicadores y tendencias....	65
2.1. Las diferencias en los niveles de desigualdad en Europa.....	65
2.2. Las razones del aumento de la desigualdad en el largo plazo...	69
2.3. Los cambios en la desigualdad durante la crisis .....	71
2.4. La desigualdad global en la Unión Europea.....	79
3. La pobreza en la Unión Europea: diferencias, tendencias y cambios en el patrón.....	82
3.1. Las diferencias en los niveles de pobreza en la Unión Europea...	82
3.2. Las diferencias en el patrón de pobreza.....	87
4. Bienestar social y modelos de protección social.....	92
5. Conclusiones .....	95

<b>Capítulo III. La redistribución en los Estados del Bienestar europeos</b> .....	99
1. Estado del Bienestar y redistribución .....	99
2. Las prestaciones monetarias en las rentas de los hogares europeos...	104
3. El efecto de las transferencias monetarias en la desigualdad .....	109
4. La incidencia redistributiva de las prestaciones en especie .....	114
5. La capacidad reductora de la pobreza de las transferencias sociales .	117
6. Conclusiones .....	123

### TERCERA PARTE

#### Los sistemas fiscales y el Estado del Bienestar: financiación y redistribución

<b>Capítulo IV. Los sistemas fiscales y el Estado del Bienestar</b> .....	129
1. Modelos de sistemas fiscales y Estado del Bienestar .....	130
1.1. El nivel de recaudación .....	130
1.2. Estructura de los sistemas fiscales .....	138
2. De la eficiencia a la suficiencia de los sistemas tributarios en los regímenes de bienestar: principales cuestiones en la agenda .....	143
3. El efecto redistributivo de la imposición: una perspectiva global...	147
4. Reflexiones finales .....	150
<b>Capítulo V. La imposición directa en la financiación del Estado del Bienestar</b> .....	153
1. La dimensión cuantitativa de la imposición directa en la Unión Europea .....	153
1.1. La imposición directa por figuras tributarias .....	157
1.2. La tributación directa por bases imponibles .....	159
1.3. Los tipos impositivos .....	161
1.4. El gravamen de las rentas del trabajo y el capital: consideraciones adicionales en un contexto global .....	165
1.5. Un breve apunte sobre los efectos redistributivos de la imposición directa .....	169
2. El papel de la imposición directa en la financiación del Estado del Bienestar .....	172
2.1. La imposición sobre la renta personal .....	173
2.2. La imposición sobre la renta societaria .....	176
2.3. La imposición sobre la riqueza y la propiedad .....	178
2.4. La neutralidad y la coordinación entre las diversas figuras de imposición directa .....	180

3. Armonización fiscal y evasión en la Unión Europea.....	181
4. Reflexiones finales.....	186
<b>Capítulo VI. La imposición indirecta: ¿suficiencia vs. redistribución?</b>	187
1. La importancia de la de la imposición indirecta en la financiación del Estado del Bienestar europeo.....	187
2. El comportamiento de la imposición indirecta en la crisis actual...	191
3. El proceso de armonización en el IVA y los impuestos especiales en la Unión Europea.....	194
4. Efectos sobre la progresividad de los impuestos indirectos en la Unión Europea.....	198
5. Perspectivas de la imposición indirecta en Europa: los impuestos medioambientales en la Unión Europea y la imposición sobre el sector financiero.....	205
6. Reflexiones finales.....	212
<b>Capítulo VII. La financiación de las prestaciones contributivas.....</b>	213
1. Modalidades de prestaciones sociales y sistema de financiación.....	215
1.1. Modalidades de prestaciones sociales.....	215
1.2. Formas de financiación de los sistemas de protección social...	218
1.2.1. Repercusiones de las cotizaciones sociales sobre la suficiencia del sistema, el nivel de empleo y la distribución de la renta.....	219
1.2.2. Posibles repercusiones de intercambios de cuotas sociales por impuestos.....	226
1.3. Análisis comparado en la Unión Europea de la estructura de fuentes de financiación del sistema de protección social.....	229
1.3.1. Peso de las cuotas sociales dentro de la financiación de las prestaciones sociales.....	229
1.3.2. Peso de las cuotas sociales dentro del PIB.....	233
2. Dificultades financieras y mantenimiento de equilibrios macroeconómicos.....	235
Anexo estadístico.....	239

#### CUARTA PARTE

#### Procesos de integración y descentralización y Estados del Bienestar

Introducción.....	249
-------------------	-----

#### Capítulo VIII. El Estado del Bienestar en el marco de procesos

de integración y descentralización: principios orientativos.....	251
1. El principio de subsidiariedad: ventajas y limitaciones.....	251

2. El reparto de competencias .....	259
3. La distribución de los recursos.....	262
4. Las relaciones intergubernamentales, la cooperación y la coordinación.....	268
<b>Capítulo IX. La integración en la Unión Europea: implicaciones sobre los sistemas fiscales y el Estado del Bienestar .....</b>	<b>273</b>
1. Reparto de competencias y marco institucional.....	273
2. La integración europea y la búsqueda de convergencia en el funcionamiento de la fiscalidad y la política social de los Estados miembros..	278
2.1. Breve repaso de la literatura en el marco de la Unión Europea...	281
2.1.1. Estudios sobre convergencia en el gasto social en la Unión Europea .....	281
2.1.2. Estudios sobre convergencia en la presión fiscal en la Unión Europea.....	283
2.2. Análisis descriptivo de los principales indicadores sobre gasto social y presión fiscal en la Unión Europea.....	285
2.3. Análisis empírico de la convergencia del gasto social y de la presión fiscal en la Unión Europea .....	297
2.3.1. Diferentes enfoques de convergencia.....	297
2.3.2. Análisis de la convergencia $\sigma$ .....	298
2.3.3. Análisis de la convergencia $\delta$ .....	303
<b>Capítulo X. Descentralización y Estado del Bienestar .....</b>	<b>309</b>
1. Descentralización, estado del bienestar y sistema fiscal: una perspectiva general.....	309
2. La descentralización del gasto: sanidad y educación .....	314
2.1. La descentralización de la sanidad.....	316
2.2. La descentralización de la educación.....	321
3. La descentralización de los ingresos públicos.....	324
Conclusiones .....	332
<b>Conclusiones.....</b>	<b>339</b>
<b>Bibliografía .....</b>	<b>353</b>