



## El impuesto dual: argumentos teóricos e implicaciones de política fiscal \*

FIDEL PICOS SÁNCHEZ \*\*

ALBERTO GAGO RODRÍGUEZ

Universidade de Vigo

Recibido: Enero, 2004

Aceptado: Octubre, 2004

### Resumen

Entre 1987 y 1993 los países escandinavos llevaron a cabo importantes reformas de sus IRPF, pasando de modelos formalmente sintéticos a modelos duales que gravan progresivamente las rentas de trabajo y proporcionalmente las de capital. Pese a la innovación que supuso en su día la adopción de estos modelos, no ha tenido lugar desde entonces un debate de fondo sobre las ventajas e inconvenientes de los mismos.

En este trabajo se realiza una revisión de los argumentos que se han utilizado hasta ahora como justificación del Modelo Dual y de los estudios empíricos que han examinado sus efectos. El objetivo final es determinar si nos encontramos ante una opción reformista viable o si, al menos, es posible extraer alguna conclusión parcial de interés en términos de política fiscal.

*Palabras clave:* Reforma del IRPF; impuesto dual; política fiscal.

*Códigos JEL:* H24 H31

### 1. Introducción

Entre 1987 y 1993 Dinamarca, Suecia, Noruega y Finlandia llevaron a cabo importantes reformas fiscales, que supusieron la sustitución de los tradicionales impuestos sintéticos sobre la renta de las personas físicas (IRPF en adelante) por nuevas fórmulas duales de imposición personal. Los impuestos duales (ID en adelante) se caracterizan por separar explícitamente las rentas del contribuyente en dos bases imponibles con tratamientos diferenciados,

---

\* Los autores agradecen las sugerencias realizadas por dos evaluadores anónimos, así como la financiación del Ministerio de Ciencia y Tecnología (proyecto SEC2002-03095), Xunta de Galicia (proyectos PGIDT01SCX30002PR y PGIDIT03PXIC30008PN) e Instituto de Estudios Fiscales (proyectos «Nuevos modelos de reforma fiscal: una aplicación para España del Modelo Dual de reforma del IRPF» y «Estudio de viabilidad y análisis mediante microsimulación de la aplicación en España del Modelo Dual de reforma del IRPF»).

\*\* Dirección de contacto: Fidel Picos Sánchez. Facultad de Ciencias Empresariales y Turismo, Campus Universitario As Lagoas s/n, 32004 Ourense, España. Tel: 988 368771. Fax: 988 368923. E-mail: fidel@uvigo.es. Web: <http://www.rede.uvigo.es>.

- Sørensen, P. B. y K. P. Hagen (1998), "Taxation of income from small businesses: taxation principles and tax reforms in the Nordic countries", en Sørensen (ed.) (1998a).
- Schwarz, B. y B. Gustafsson (1991), "Income redistribution effects of tax reform in Sweden", *Journal of Policy Modeling*, 13 (4): 551-570.
- Selén, J. (2002), "Taxable income responses to tax changes: a panel analysis of the 1990/91 Swedish reform", *FIEF Working Paper Series*, 177.
- Strand, H. (1999), "Some issues related to the equity-efficiency trade-off in Sweden", *OECD economics Department Working Papers*, 225.
- Tikka, K. S. (1993), "A 25 por 100 flat rate tax on capital income: the Finnish reaction to international tax competition", en Nordic Council For Tax Research (1993).
- Van den Noord, P. (2000), "The tax system in Norway: past reforms and future challenges", *OECD Economics Department Working Papers*, 244, May 2000.
- Zimmer, F. (1993), "Capital income and earned income following the Norwegian income tax reform: is the dual income tax fair?", en Nordic Council For Tax Research (1993).
- Zubiri, I. (2001), "Las reformas fiscales en los países de la Unión Europea: causas y efectos", *Hacienda Pública Española*, Monografía 2001 (Tendencias de Reforma Fiscal).

### **Abstract**

Between 1987 and 1993 Scandinavian countries undertook important reforms of their personal income taxes, switching from formally comprehensive models to dual systems that tax labour income progressively and capital income proportionally. Despite the innovation that these models represent, a serious debate about the advantages and the drawbacks of the Dual Income Tax has not taken place since then.

In this article we survey the arguments used as a justification of the Dual Income Tax and the works that have examined its effects. Our final aim is to determine whether the Dual Income Tax is a feasible option for reform or at least to obtain any partial conclusion in terms of tax policy.

[About Scientific](#)
[Scientific Press Room](#)
[Contact Scientific](#)
[EN : JP : CN : KR : ES : PT](#)
[Academic](#)
[Corporate](#)
[Engineering & Technology](#)
[Government](#)
[Intellectual Property](#)
[Non-profit](#)
[Pharma & Biotechnology](#)
[Product and Customer Support](#)
[Training](#)
[Products & Solutions A-Z](#)
[Product Login](#)
[Free Resources](#)
[Conferences & Events](#)
[Thomson Scientific](#) : [Master Journal List](#) : [Journal Search](#)

## JOURNAL SEARCH

### SOCIAL SCIENCES CITATION INDEX JOURNAL LIST

Total journals: 2013

[A](#) | [B](#) | [C](#) | [D](#) | [E](#) | [F](#) | [G](#) | **[H](#)** | [I](#) | [J](#) | [K](#) | [L](#) | [M](#) | [N](#) | [O](#) | [P](#) | [Q](#) | [R](#) | [S](#) | [T](#) | [U](#) | [V](#) | [W](#) | [X](#) | [Y](#) | [Z](#) |

 "H" Journals 1-10 (of 71) 
[FORMAT FOR PRINT A-Z](#)

#### HABITAT INTERNATIONAL

Quarterly

ISSN: 0197-3975

[PERGAMON-ELSEVIER SCIENCE LTD](#), THE BOULEVARD, LANGFORD LANE, KIDLINGTON, OXFORD, ENGLAND, OX5 1GB

#### HACIENDA PUBLICA ESPANOLA

Quarterly

ISSN: 0210-1173

INST ESTUDIOS FISCALES, AVDA CARDENAL HERRERA ORIA, 378, MADRID, SPAIN, 28035

#### HARVARD BUSINESS REVIEW

Monthly

ISSN: 0017-8012

[HARVARD BUSINESS SCHOOL PUBLISHING CORPORATION](#), 300 NORTH BEACON STREET, WATERTOWN, USA, MA, 02472

#### HARVARD CIVIL RIGHTS-CIVIL LIBERTIES LAW REVIEW

Semiannual

ISSN: 0017-8039

[HARVARD LAW SCHOOL](#), PUBLICATIONS CTR, CAMBRIDGE, USA, MA, 02138

#### HARVARD EDUCATIONAL REVIEW

Quarterly

ISSN: 0017-8055

[HARVARD GRADUATE SCHOOL EDUCATION](#), 8 STORY STREET, 1ST FLOOR, CAMBRIDGE, USA, MA, 02138-3752

#### HARVARD ENVIRONMENTAL LAW REVIEW

Semiannual

ISSN: 0147-8257

[HARVARD LAW SCHOOL](#), PUBLICATIONS CTR, CAMBRIDGE, USA, MA, 02138

#### HARVARD INTERNATIONAL JOURNAL OF PRESS-POLITICS

Quarterly

ISSN: 1081-180X

[SAGE PUBLICATIONS INC](#), 2455 TELLER RD, THOUSAND OAKS, USA, CA, 91320

#### HARVARD INTERNATIONAL LAW JOURNAL

Semiannual

ISSN: 0017-8063

[HARVARD LAW SCHOOL](#), PUBLICATIONS CTR, CAMBRIDGE, USA, MA, 02138

#### HARVARD JOURNAL OF LAW AND PUBLIC POLICY

Tri-annual

ISSN: 0193-4872




HARVARD SOC LAW PUBLIC POLICY, HARVARD LAW SCHOOL, CAMBRIDGE, USA, MA, 02138

#### HARVARD JOURNAL ON LEGISLATION

Semiannual

ISSN: 0017-808X

### Journal: Hacienda Publica Espanola

Mark	Journal Title	ISSN	Total Cites	Impact Factor	5-Year Impact Factor	Immediacy Index	Citable Items	Cited Half-life	Citing Half-life
	<a href="#">HACIENDA PUBLICA ESP</a>	0210-1173	24	<a href="#">0.100</a>					
<a href="#">Cited Journal</a>  <a href="#">Citing Journal</a>  <a href="#">Source Data</a> <a href="#">Journal Self Cites</a>									

[CITED JOURNAL DATA](#)

[CITING JOURNAL DATA](#)

 [IMPACT FACTOR TREND](#)

### Journal Information

**Full Journal Title:** Hacienda Publica Espanola

**ISO Abbrev. Title:** Hacienda Publica Esp.

**JCR Abbrev. Title:** HACIENDA PUBLICA ESP

**ISSN:** 0210-1173

**Issues/Year:** 4

**Language:** SPANISH

**Journal Country/Territory:** SPAIN

**Publisher:** INST ESTUDIOS FISCALES

**Publisher Address:** AVDA CARDENAL HERRERA ORIA, 378, MADRID 28035, SPAIN

**Subject Categories:** ECONOMICS

[SCOPE NOTE](#)

 [VIEW JOURNAL SUMMARY LIST](#)

 [VIEW CATEGORY DATA](#)

**Journal Rank in Categories:**  [JOURNAL RANKING](#)

### Journal Impact Factor

Cites in 2008 to items published in: 2007 = 2    Number of items published in: 2007 = 20  
 2006 = 2    2006 = 20  
 Sum: 4    Sum: 40

Calculation:  $\frac{\text{Cites to recent items}}{\text{Number of recent items}} = \frac{4}{40} = \mathbf{0.100}$

### 5-Year Journal Impact Factor

Cites in {2008} to items published in: 2007 = 2    Number of items published in: 2007 = 20  
 2006 = 2    2006 = 20  
 2005 = 6    2005 = 0  
 2004 = 4    2004 = 0  
 2003 = 2    2003 = 0  
 Sum: 16    Sum: 40

Calculation:  $\frac{\text{Cites to recent items}}{\text{Number of recent items}} = \frac{16}{40} =$

Journal Summary List

[Journal Title Changes](#)

Journals from: subject categories **ECONOMICS** VIEW CATEGORY SUMMARY LIST

Sorted by:  SORT AGAIN

Journals 201 - 209 (of 209)

[ 11 ]

Page 11 of 11

*Ranking is based on your journal and sort selections.*

Mark	Rank	Abbreviated Journal Title <i>(linked to journal information)</i>	ISSN	JCR Data						<i>Eigenfactor<sup>TI</sup></i>
				Total Cites	Impact Factor	5-Year Impact Factor	Immediacy Index	Articles	Cited Half-life	<i>Eigenfactor<sup>TM</sup> Score</i>
<input type="checkbox"/>	201	<a href="#">JAHRB NATL STAT</a>	0021-4027	86	0.119	0.141	0.389	18		0.00015
<input type="checkbox"/>	202	<a href="#">REV ECON POLIT</a>	0373-2630	57	0.115		0.040	25		0.00032
<input type="checkbox"/>	203	<a href="#">S AFR J ECON MANAG S</a>	1015-8812	41	0.114		0.000	33		0.00015
<input type="checkbox"/>	204	<a href="#">HACIENDA PUBLICA ESP</a>	0210-1173	24	0.100					0.00011
<input type="checkbox"/>	205	<a href="#">DESARROLLO ECON</a>	0046-001X	71	0.073	0.176	0.000	10		0.00015
<input type="checkbox"/>	206	<a href="#">TRIMEST ECON</a>	0041-3011	53	0.052	0.165	0.000	48		0.00011
<input type="checkbox"/>	207	<a href="#">INVEST ECON-MEX</a>	0185-1667	16	0.049		0.143	21		0.00005
<input type="checkbox"/>	208	<a href="#">EKON SAMF TIDSKR</a>	0013-3183	4	0.000	0.029	0.000	11		0.00001
<input type="checkbox"/>	208	<a href="#">REV ECON APL-SPAIN</a>	1133-455X	27	0.000		0.059	17		0.00008

Journals 201 - 209 (of 209)

[ 11 ]

Page 11 of 11



ÍNDICE DE IMPACTO  
REVISTAS ESPAÑOLAS DE CIENCIAS SOCIALES  
ECONOMÍA

Buscar

Ayuda

Revistas

Artículos

Autores

Instituciones

Estadísticas

Impacto por años

Impacto acumulativo

Revistas  
fuente

2008 2007 2006 2005 2004 2003 2002 2001 2000 1999 1998 1997 1996 1994-2008 2004-2008

ÍNDICE DE IMPACTO: 2004

Población de revistas: 115

Ordenación por :

Índice impacto

CUARTIL	POSICIÓN	TÍTULO DE LA REVISTA	ÍNDICE IMPACTO 2004	TOTAL TRABAJOS	TOTAL CITAS	CITAS NACIONALES	CITAS INTERNACIONALES	
1º	1	Investigaciones Regionales	0.476	21	10	10	0	
	2	Papeles de Economía Española	0.387	142	55	55	0	
	3	Revista de Economía Aplicada	0.333	39	13	10	3	
	3	Revista de Economía Financiera	0.333	6	2	1	1	
	5	Cuadernos de Economía y Dirección de la Empresa	0.215	51	11	6	5	
	6	Revista de Historia Económica	0.214	42	9	6	3	
	7	Revista de Contabilidad	0.208	24	5	5	0	
	8	Moneda y Crédito	0.206	29	6	5	1	
	9	Revista Española de Investigación de Marketing ESIC	0.200	20	4	4	0	
	10	Hacienda Pública Española	0.171	70	12	11	1	
	11	Historia Agraria	0.169	53	9	9	0	
	12	Revista Española de Estudios Agrosociales y Pesqueros	0.166	48	8	8	0	
	13	Crónica Tributaria	0.156	51	8	8	0	
	14	Investigaciones Económicas	0.146	41	6	6	0	
	15	Economía Agraria y Recursos Naturales	0.137	29	4	4	0	
	2º	16	Revista Valenciana de Economía y Hacienda	0.133	60	8	8	0
17		Revista de Historia Industrial	0.115	26	3	3	0	
18		Información Comercial Española. Revista de Economía	0.105	255	27	26	1	
19		Economía Industrial	0.097	143	14	14	0	
20		Estudios sobre Consumo	0.096	31	3	3	0	
21		Boletín Económico del Banco de España	0.093	64	6	6	0	
22		Cuadernos de Información Económica	0.090	165	15	15	0	
22		Esic-Market. Revista Internacional de Economía y Empresa	0.090	66	6	6	0	
22		Papers de Turisme	0.090	11	1	1	0	
22		Spanish Economic Review	0.090	33	3	0	3	
26		Revista Técnica Tributaria	0.085	35	3	3	0	
27		Revista Española de Financiación y Contabilidad	0.082	73	6	6	0	
28		Ager. Revista de Estudios sobre Despoblación y Desarrollo Rural	0.071	14	1	1	0	
28		The International Journal of Digital Accounting Research	0.071	14	1	0	1	
30		Estudios Financieros. Revista de Contabilidad y Tributación	0.067	164	11	11	0	
3º		31	Estudios de Economía Aplicada	0.064	62	4	2	2
		31	Perspectivas del Sistema Financiero	0.064	31	2	2	0
		33	Nota d Economía	0.062	48	3	3	0
	34	Boletín de Estudios Económicos	0.060	50	3	3	0	