

DOCUMENTOS

LA MUESTRA DE DECLARANTES DE IRPF DE 2004: DESCRIPCIÓN GENERAL Y PRINCIPALES MAGNITUDES

Autores: *Fidel Picos Sánchez*
Instituto de Estudios Fiscales y Universidad de Vigo

César Pérez López

Instituto de Estudios Fiscales

Santiago Díaz de Sarralde Miguez

Instituto de Estudios Fiscales y Universidad Rey Juan Carlos

Alfredo Moreno Sáez

Instituto de Estudios Fiscales y Universidad Rey Juan Carlos

DOC. N.º 25/07



INSTITUTO DE
ESTUDIOS
FISCALES

N.B.: Las opiniones expresadas en este documento son de la exclusiva responsabilidad de los autores, pudiendo no coincidir con las del Instituto de Estudios Fiscales.

1. INTRODUCCIÓN

El presente documento tiene por objeto facilitar el uso y la difusión de la muestra de microdatos correspondiente a las declaraciones de IRPF en el territorio de régimen fiscal común (sin incluir Comunidad Foral de Navarra y País Vasco) del año 2004. Dicha muestra se ofrece en el marco del trabajo conjunto de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) y el Instituto de Estudios Fiscales (Unidad de Estadística; Subdirección General de Estudios Tributarios), y junto con la muestra de no obligados-no declarantes de 2004 viene a completar los datos de 2002 y 2003 ofrecidos anteriormente.

Al igual que en anteriores ocasiones, para la difusión de los datos se han establecido unas normas básicas dirigidas a facilitar el acceso haciéndolo compatible con la protección de la intimidad y confidencialidad de la información de las personas físicas y jurídicas. Tras la firma por parte de los usuarios de los protocolos establecidos (disponibles en la página *web* del IEF: <http://www.ief.es/>, en el apartado “Estadísticas”) y su recepción en el IEF, se procede al envío de la información solicitada.

En los restantes epígrafes del trabajo se abordarán los siguientes aspectos:

- la metodología, utilidad y limitaciones de la muestra difundida para el año 2004;
- la definición de conceptos básicos y el esquema liquidatorio del IRPF en dicho año;
- una primera aproximación a la utilización de la muestra: análisis de las principales magnitudes monetarias y fiscales, con referencias a las muestras anteriores.

Confiamos en que estos contenidos, dentro de sus limitaciones, faciliten la utilización de la muestra y que en el futuro, con la inestimable colaboración de los usuarios de la misma, podamos seguir mejorando el acceso a la información del Sector Público y su calidad.

2. LA MUESTRA IEF-AEAT 2004: METODOLOGÍA, UTILIDAD Y LIMITACIONES

Metodología

Ámbito poblacional, geográfico y temporal

La población objetivo son las declaraciones presentadas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) correspondientes al ejercicio 2004 (16.474.150 declaraciones). El ámbito geográfico lo constituye el Territorio de Régimen Fiscal Común. El ámbito temporal es el ejercicio 2004.

Unidad de muestreo

Declaraciones de IRPF.

Marco

El marco lo constituyen el conjunto de unidades de entre las cuales se selecciona efectivamente la muestra. Se ha utilizado el marco de lista de declaraciones cuyos documentos de ingreso o devolución son de los tipos que se especifican a continuación:

BIBLIOGRAFÍA

- AGENCIA TRIBUTARIA (2004), *Renta 2004. Manual práctico*.
- CASTAÑER, J. M.; ONRUBIA, J., y PAREDES, R. (1999), “Análisis de los efectos recaudatorios y redistributivos de la reforma del IRPF por comunidades autónomas”, *Hacienda Pública Española*, 150: 79-108.
- (2000): “Efectos de la reforma del IRPF sobre la renta disponible, su distribución y sobre el bienestar social”, *Economistas*, 84: 183-199.
- (2001): “Efectos distributivos y sobre el bienestar social de la reforma del IRPF”, *Hacienda Pública Española*, 159: 85-115.
- CASTAÑER, J. M.; ROMERO, D., y SANZ, J. F. (2003): “La nueva reforma del IRPF: valoración de sus efectos recaudatorios y distributivos”, *Economistas*, XXI (96): 196-202.
- (2004): “Simulación sobre los hogares españoles de la reforma del IRPF de 2003. Efectos sobre la oferta laboral, recaudación, distribución y bienestar”, *Papeles de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 10/04.
- DURÁN, J. M. (2001): “Un estudio del impuesto dual sobre la renta aplicado al caso español”, *Hacienda Pública Española, Monografía 2001 (Tendencias de Reforma Fiscal)*: 145-189.
- KAKWANI, N. C. (1977): “Measurement of tax progressivity: an international comparison”, *The Economic Journal*, 87: 71-80.
- LEVY, H., y MERCADER, M. (2001): “Los principales elementos del nuevo IRPF: una valoración a partir de ESPASIM”, *Papeles de Trabajo del Departamento de Economía Aplicada de la Universitat Autònoma de Barcelona*, 01/04.
- (2002): “Simplifying the personal income tax system: lessons from the Spanish 1998 reform”, *Fiscal Studies*, 23(3): 419–443.
- MORENO, A.; PICOS, F.; DÍAZ DE SARRALDE, S.; ANTIQUEIRA, M., y TORREJÓN, L. (2005): “La muestra de declarantes IEF-AEAT 2002 y la simulación de reformas fiscales: descripción y aplicación práctica”, *Papeles de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 28/05.
- ONRUBIA FERNÁNDEZ, J. (2001): “La tributación familiar en el IRPF: escenarios de reforma”, *Hacienda Pública Española, Monografía 2001 (Tendencias de Reforma Fiscal)*: 79-118.
- ONRUBIA FERNÁNDEZ, J., y RODADO RUIZ, M. C. (2000): “Descomposición de los efectos redistributivos de la reforma del IRPF”, *Papeles de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 9/00.
- PICOS, F.; ANTIQUEIRA, M.; PÉREZ, C.; MORENO, A.; MARCOS, C., y DÍAZ DE SARRALDE, S. (2005): “La muestra de declarantes de IRPF de 2002: descripción general y principales magnitudes”, *Documentos de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 15/05.
- PICOS, F.; PÉREZ, C.; DÍAZ DE SARRALDE, S.; MORENO, A., y ANTIQUEIRA, M. (2006): “La muestra de declarantes de IRPF de 2003: descripción general y principales magnitudes”, *Documentos de Trabajo del Instituto de Estudios Fiscales*, 19/06.