

## SUMÁRIO

---

INTRODUCCIÓN .....	27
<b>CAPÍTULO PRIMERO –TEORÍA Y SIGNIFICADO DE LA IGUALDAD JURÍDICA</b> .....	<b>29</b>
<b>I TEORÍAS FUNDAMENTALES DE LA IGUALDAD JURÍDICA</b> .....	<b>29</b>
A Planteamiento .....	29
B La igualdad como interdicción de arbitrariedad .....	29
1 Los distintos matices de la <i>Willkürtheorie</i> en la jurisprudencia alemana.....	30
1.1 Reconducción del principio de igualdad a una interdicción de arbitrariedad .	31
1.2 El recurso a la noción de arbitrariedad para resolver la “ <i>cuestión de la esencialidad</i> ” .....	33
1.3 La conformación de los espacios legislativos con apoyo en el concepto de arbitrariedad .....	34
1.4 El desarrollo a través de la exigencia de coherencia sistemática .....	36
2 La prohibición de <i>irragionevolezza</i> en la jurisprudencia de la <i>Corte Costituzionale</i> .....	37
3 La teoría en el Tribunal Constitucional .....	39
4 Acogida doctrinal y en materia tributaria .....	41
5 Análisis crítico.....	43
5.1 Aspectos metodológicos.....	44
5.2 Aspectos materiales.....	46
5.3 Especial impropiedad de la teoría en materia tributaria .....	47
6 Conclusiones parciales .....	50
C De la igualdad formal a la igualdad-proporcionalidad .....	52
1 La igualdad estrictamente formal .....	52
1.1 Carácter accesorio de la igualdad jurídica.....	52
1.2 Igualdad como coherencia sistemática .....	54
2 Igualdad como paridad .....	56
2.1 Inclinação hacia la paridad de tratamiento.....	56
2.2 Imposición de paridad.....	58
3 La <i>neue Formel</i> y la integración de la proporcionalidad en la igualdad .....	59
3.1 Significado de la nueva fórmula.....	60
3.2 Análisis crítico .....	63

---

D	Concreción teleológica y relativización de la igualdad.....	66
1	Concreción a la luz del fin de la regulación.....	66
2	La relativización del principio de igualdad.....	69
2.1	El carácter absoluto del principio de igualdad en el modelo dogmático tradicional.....	69
2.1.1	Reflejos en la estructura normativa del principio y en los respectivos derechos subjetivos.....	71
2.1.2	Análisis crítico.....	74
2.2	Construcción del modelo de intervención.....	76
2.2.1	Reflejos en la estructura normativa del principio y en los respectivos derechos subjetivos.....	77
2.2.2	Análisis crítico.....	78
2.3	Desarrollo mediante la distinción entre fines.....	78
2.3.1	Contribución de Rűfner.....	78
2.3.2	Aportación de Huster.....	80
II	HACIA UNA TEORÍA CONSTITUCIONAL DE LA IGUALDAD.....	83
A	Noción de igualdad jurídica.....	83
1	Justicia y igualdad.....	83
2	Igualdades, desigualdades y juicios de igualdad.....	86
2.1	Noción de igualdad jurídica.....	86
2.2	Los juicios de igualdad.....	87
2.3	La consecuente formación de categorías o grupos.....	88
B	Dimensiones normativas de la igualdad.....	90
1	Dimensión de supraprincipio.....	90
2	El principio de igualdad y sus exigencias fundamentales.....	92
2.1	Mandatos generales.....	92
2.2	Igualdad normativa.....	95
2.2.1	Igualdad en la interpretación jurídica.....	97
2.2.2	Igualdad de las leyes.....	98
2.3	Igualdad en la aplicación fáctica del Derecho.....	100
3	Las reglas de igualdad.....	100
3.1	Interdicciones de diferenciaciones.....	101
3.2	Interdicciones de tratamiento desfavorable.....	104
C	Concreción del principio de igualdad.....	104
1	Concreción constitucional.....	106
1.1	Especificaciones constitucionales expresas.....	106
1.2	Concreción teleológica a la luz de fines de justicia.....	107
1.2.1	El principio de igualdad en cuanto un mandato de justicia.....	108
1.2.2	La vinculación del principio de igualdad a la noción constitucional de justicia.....	110
1.2.3	La "justicia relacional".....	114
1.3	La ineludible concreción específica del principio.....	116
2	Concreción infraconstitucional.....	118
2.1	Igualdad en la ley con arreglo al propio sistema legislativo.....	118

2.2	La igualdad según la ley.....	120
3	Las interrelaciones entre las nociones constitucional y legislativa de igualdad.....	122

**CAPÍTULO SEGUNDO –EL SIGNIFICADO Y LAS EXIGENCIAS DEL PRINCIPIO DE IGUALDAD TRIBUTARIA..... 125**

I	DIMENSIÓN GENERAL DEL PRINCIPIO DE IGUALDAD TRIBUTARIA .....	125
A	Planteamiento .....	125
B	Doctrinas específicas de la igualdad tributaria .....	125
1	Igualdad general y tributaria: la autonomía normativa del principio de igualdad tributaria .....	125
2	El escepticismo con respecto a la igualdad tributaria .....	128
3	Negación de una función específica del principio de igualdad tributaria.....	130
4	Disolución de la igualdad tributaria en la igualdad financiera.....	131
5	La restricción de la exigencia de igualdad tributaria al sistema .....	132
6	Síntesis conclusiva.....	134
C	La igualdad entre el Fisco y los contribuyentes .....	135
1	Debate doctrinal.....	135
2	Igualdad de partes en la ley .....	137
3	Igualdad de partes ante la ley.....	140
4	Igualdad de partes en la omisión legislativa .....	141
5	Consecuencias específicas de la exigencia de igualdad entre la Hacienda y los contribuyentes .....	142
D	Mandatos generales y proyecciones específicas de la igualdad tributaria.....	143
1	Igualdad tributaria horizontal y vertical.....	144
2	Proyecciones específicas .....	146
2.1	“Principio” de generalidad.....	146
2.1.1	Significado y contenido fundamentales.....	146
2.1.2	Interrelación con la igualdad .....	148
2.1.3	Interrelación con la capacidad contributiva .....	149
2.1.4	Compatibilidad con las exenciones extrafiscales.....	151
2.2	¿Son las proyecciones sectoriales principios autónomos?.....	153
II	IGUALDAD EN LA CREACIÓN Y MODIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS .....	154
A	Planteamiento .....	154
B	La igualdad con arreglo a criterios de justicia tributaria.....	154
1	Especificaciones constitucionales y fines de justicia tributaria.....	155
1.1	Especificaciones constitucionales .....	155
1.2	Fines de justicia tributaria .....	156
1.3	Fines de justicia conmutativa en el Derecho Tributario .....	158
2	Teorías fundamentales de la justicia tributaria .....	160
2.1	Teorías del beneficio y de la equivalencia .....	160
2.1.1	Origen y aspectos generales .....	161
2.1.2	Análisis crítico.....	162

2.1.3	Variaciones de las teorías de beneficio: beneficio económico y equivalencia.....	164
2.1.4	La autonomía del criterio del beneficio y la propuesta de integrarlo en el de capacidad contributiva.....	165
2.1.5	Integración del criterio de equivalencia en la capacidad contributiva.....	166
2.2	Teoría del interés.....	167
2.3	Teorías del sacrificio.....	168
2.3.1	Exposición.....	168
2.3.2	Análisis crítico.....	170
2.4	Teoría de la capacidad contributiva.....	171
2.4.1	Origen y desarrollo.....	171
2.4.2	Interrelación con la igualdad tributaria.....	175
2.4.3	Conclusiones parciales.....	180
3	La igualdad en el ámbito de los impuestos.....	180
3.1	Criterio de la capacidad contributiva.....	181
3.1.1	Justificación como criterio de graduación de los impuestos.....	181
3.1.2	Aplicación a las normas e impuestos extrafiscales.....	184
3.1.3	Contenido fundamental.....	186
3.2	La igualdad de los impuestos a la luz de fines no fiscales.....	189
3.3	Progresividad.....	190
3.3.1	Fundamento.....	190
3.3.2	Contenido.....	192
3.3.3	Formas de progresividad.....	193
3.3.4	Autonomía ante el principio de capacidad contributiva.....	196
4	La igualdad tributaria en las tasas.....	197
4.1	Graduación de las tasas con arreglo a la capacidad contributiva.....	198
4.2	La problemática a la luz de los sistemas constitucionales español e italiano.....	200
4.3	Criterio de la equivalencia.....	201
4.3.1	Fundamentación del criterio de equivalencia <i>lato sensu</i> con apoyo en el principio constitucional de igualdad.....	201
4.3.2	Ámbito de aplicación de la equivalencia <i>stricto sensu</i> .....	202
4.3.3	¿Equivalencia a qué costes?.....	205
4.4	Rigidez de la equivalencia.....	205
4.4.1	Interdicción de superar los costes.....	207
4.4.2	Exigencia de financiación integral.....	207
5	La igualdad tributaria en las contribuciones especiales.....	208
6	Criterios específicos.....	210
7	Armonización de los criterios de diferenciación a la luz de la igualdad.....	211
7.1	Capacidad contributiva y progresividad.....	212
7.2	Equivalencia, beneficio y capacidad contributiva.....	214
C	Imposiciones específicas al legislador.....	215
1	Igualdad horizontal en la determinación de los hechos imposables y de los sujetos pasivos.....	217
1.1	Determinación de los hechos imposables.....	217

1.1.1	Impuestos .....	217
1.1.2	Tasas.....	221
1.1.3	Contribuciones especiales .....	221
1.2	Determinación de los sujetos pasivos.....	222
2	Igualdad en la graduación de la carga tributaria .....	223
2.1	Impuestos .....	223
2.1.1	Igualdad horizontal.....	224
2.1.2	Igualdad vertical.....	226
2.2	Tasas .....	228
2.2.1	Igualdad horizontal.....	229
2.2.2	Igualdad vertical.....	229
2.3	Contribuciones especiales .....	231
3	Igualdad en los tributos indirectos.....	232
4	La igualdad a la luz del sistema.....	233
5	Igualdad del sistema tributario.....	234
III	IGUALDAD EN LA APLICACIÓN DE LAS LEYES TRIBUTARIAS .....	235
A	Planteamiento .....	235
B	Tesis fundamentales .....	236
1	Igualdad en cuanto exigencia de impersonalidad.....	236
2	Igualdad como preeminencia legislativa.....	237
C	La concreción de la igualdad en la aplicación legislativa .....	241
1	Los criterios constitucionales .....	241
2	Los criterios legislativos.....	242
D	Igualdad en la concreción normativa de la ley tributaria .....	243
1	Planteamiento .....	243
2	Directrices interpretativas derivadas del principio de igualdad .....	244
2.1	Interpretación legislativa conforme al principio de igualdad .....	244
2.2	¿Imposición de una interpretación literal? .....	245
2.3	Fundamentación de la interpretación económica .....	246
3	Desarrollo del Derecho a la luz de la igualdad .....	247
3.1	Analogía.....	248
3.1.1	Noción.....	248
3.1.2	La igualdad como fundamento de la analogía jurídica .....	250
3.2	Reducción teleológica.....	251
3.3	<i>Argumentum a contrario sensu</i> .....	251
E	Igualdad en la imposición fáctica .....	252
1	La exigencia de igualdad en la efectiva aplicación de las leyes tributarias.....	252
1.1	La obligación del legislador de promover la igualdad en la aplicación legislativa .....	254
1.2	El quebrantamiento de la rígida dicotomía entre la igualdad “en la ley” y “ante la ley”.....	255
2	Presupuestos para la realización de la igualdad en la imposición fáctica .....	256
3	Fiscalización, liquidación y recaudación efectivas y generales .....	256

3.1	Desigualdades en la fiscalización resultantes de la posible expresión económica de la deuda tributaria: el criterio de la relevancia fiscal .....	257
3.2	¿Son legítimos la liquidación y los enjuiciamientos “apresurados”, “displícites”?.....	258
3.3	Desigualdades en la valoración presunta o desactualizada de las bases imponibles .....	259
<b>CAPÍTULO TERCERO – CONTROL DE LOS ACTOS ESTATALES A LA LUZ DEL PRINCIPIO DE IGUALDAD TRIBUTARIA.....</b>		<b>261</b>
I	<b>LOS CONFLICTOS Y LOS CRITERIOS GENERALES PARA SOLUCIONARLOS.....</b>	<b>261</b>
A	Planteamiento .....	261
B	Formas de afectación a la igualdad tributaria.....	261
1	Intervención, restricción y violación.....	262
2	Formas básicas de intervención .....	263
C	Soluciones en abstracto de la relación de tensión .....	264
1	Preponderancia <i>a priori</i> de la igualdad: las reglas de igualdad.....	265
1.1	Las interdicciones de discriminación.....	265
1.2	Las interdicciones de tratamientos desfavorables.....	266
2	Predeterminaciones constitucionales en contra de la igualdad.....	266
2.1	Limitación de las potestades tributarias.....	266
2.2	Reserva de ley tributaria y preeminencia legislativa .....	267
D	Controles de constitucionalidad de las disparidades de trato a la luz de la igualdad .....	269
1	Planteamiento .....	269
2	Control de arbitrariedad .....	270
2.1	Concepto de arbitrariedad .....	270
2.2	Las manifestaciones fundamentales de la arbitrariedad.....	272
2.3	Alcance del control.....	273
3	Control de proporcionalidad <i>lato sensu</i> .....	276
3.1	El postulado de proporcionalidad .....	277
3.2	Condiciones para el control.....	278
3.3	Adecuación del medio al fin.....	280
3.4	Necesidad de la medida.....	281
3.5	Proporcionalidad <i>stricto sensu</i> .....	283
3.5.1	Conflictos entre derechos y bienes colectivos .....	286
3.5.2	La “ <i>ley de colisión</i> ” y la igualdad en las valoraciones jurídico-constitucionales .....	288
4	Interdicción de leyes para casos particulares .....	288
4.1	Fundamento constitucional.....	289
4.2	Significado jurídico.....	290
5	Garantía del contenido esencial .....	291

II LAS PECULIARIDADES DE LOS CONFLICTOS CONCRETOS .....	294
A Planteamiento .....	294
B Los conflictos internos al Derecho Tributario .....	294
1 Simplificación tributaria .....	294
1.1 Relaciones de apoyo recíproco y de conflicto entre la simplificación y el principio de igualdad tributaria .....	295
1.1.1 Relación de apoyo recíproco .....	296
1.1.2 Relaciones de conflicto .....	297
1.1.3 Paradoja de la igualdad .....	299
1.2 Posibilidades de armonización de las exigencias contrapuestas .....	300
1.2.1 La autorización a probar lo contrario .....	300
1.2.2 Soluciones de equidad .....	302
2 Principios de legalidad y seguridad jurídica .....	306
2.1 Analogía jurídica .....	306
2.2 Postulado de juridicidad .....	308
2.2.1 Conflictos entre el postulado de "juridicidad" y el principio de igualdad .....	308
2.2.2 La afirmación de la igualdad en contra de preceptos constitucionales específicos .....	310
2.2.3 La igualdad en la ilegalidad .....	311
3 Autonomía de los entes estatales .....	313
3.1 Tensión con la igualdad tributaria .....	313
3.2 Control de las desigualdades .....	315
3.3 Jurisprudencia constitucional .....	316
4 Evolución del Derecho e independencia judicial .....	319
4.1 La unidad de la jurisprudencia .....	319
4.2 Cambios de interpretaciones judiciales .....	320
4.3 Cambios de interpretaciones administrativas .....	324
4.4 Cambios legislativos .....	325
5 Fin recaudatorio .....	326
C Los conflictos "intersistemáticos": el control de las desigualdades generadas por la extrafiscalidad .....	327
1 Noción de extrafiscalidad .....	327
2 Tributos y normas extrafiscales .....	329
3 Admisibilidad de la extrafiscalidad .....	331
3.1 Reconocimiento del conflicto entre la extrafiscalidad y la igualdad tributaria .....	332
3.2 Tesis de la inadmisibilidad .....	338
4 Control de constitucionalidad de las desigualdades resultantes de la extrafiscalidad .....	343
4.1 Identificación de una efectiva búsqueda de fines no fiscales .....	344
4.2 Teorías sobre el ámbito del control .....	345
4.2.1 El control restringido a la arbitrariedad .....	345
4.2.2 El control de los fines y de los medios .....	346

---

4.2.3	La irrelevancia de la igualdad tributaria en los beneficios extrafiscales .....	347
4.2.4	La propuesta de un control de proporcionalidad.....	348
4.3	Las peculiaridades del control de proporcionalidad de la extrafiscalidad.....	349
4.3.1	Adecuación .....	350
4.3.2	Necesidad .....	353
4.3.3	Proporcionalidad <i>stricto sensu</i> .....	356
4.4	Conflictos complejos.....	357
4.4.1	Capacidad contributiva como presupuesto de la tributación.....	358
4.4.2	Practicabilidad tributaria.....	360
4.4.3	Libertades .....	362
4.5	La problemática de la progresividad extrafiscal (redistributiva): la búsqueda de la igualdad de hecho en contra de la tributaria.....	363
4.5.1	Noción de progresividad redistributiva.....	363
4.5.2	Conflicto con la igualdad tributaria .....	364
4.6	El control de la extrafiscalidad a la luz de la igualdad general: la igualdad en la extrafiscalidad .....	366
	<b>RECAPITULACIÓN DE LA TESIS.....</b>	<b>369</b>
	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>383</b>
	<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>387</b>
	<b>ÍNDICE ALFABÉTICO.....</b>	<b>407</b>