

BIBLIOTECA DE DERECHO Y DE CIENCIAS



# EL IMPUESTO PROGRESIVO

## EN LA TEORÍA Y EN LA PRÁCTICA

POR

EDWIN R. A. SELIGMAN

PROFESOR DE ECONOMÍA POLÍTICA EN LA UNIVERSIDAD DE COLUMBIA (NUEVA YORK)

TRADUCCIÓN DE LA 2.<sup>a</sup> EDICIÓN AMERICANA  
CON PRÓLOGO Y APÉNDICE

DE

L. VÍCTOR PARET

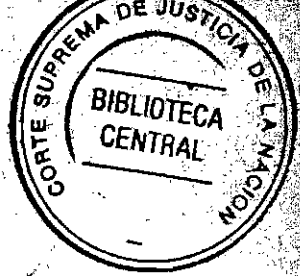
PROFESOR MERCANTIL,  
SECRETARIO DE LA SECCIÓN DE HACIENDA DEL CONSEJO SUPERIOR DE EMIGRACIÓN,  
REDACTOR DE «ESPAÑA ECONÓMICA Y FINANCIERA»

Biblioteca de la	
Corte Suprema	
Nº de Orden	126577
Ubicación	H981

MADRID

LIBRERÍA GENERAL DE VICTORIANO SUÁREZ  
48, Calle de Preciados, 48

1913



# ÍNDICE

	<u>Págs.</u>
PRÓLOGO .....	xi
INTRODUCCIÓN .....	i
Nomenclatura. — Graduación. — Progresión. — Regresión. — Degresión.	

## PRIMERA PARTE

### HISTORIA DEL IMPUESTO PROGRESIVO ✓

§ 1. Antigüedad clásica .....	13
§ 2. Edad Media .....	16
§ 3. Las repúblicas italianas .....	24
§ 4. Siglos xvii y xviii .....	29
§ 5. La revolución francesa .....	34
§ 6. Inglaterra .....	45
Impuestos sobre la renta. — Derechos de su- cesión.	
§ 7. Alemania .....	52
Impuesto sobre la renta. — Derechos de su- cesión. — Impuesto sobre la plusvalía no gana- da. — Impuestos indirectos.	
§ 8. Austria .....	68
§ 9. Suiza .....	72

	Impuestos sobre el capital y sobre la renta.	
	Derechos de sucesión.	
§ 10.	Holanda.....	95
§ 11.	Dinamarca, Suecia y Noruega.....	101
§ 12.	Francia.....	104
§ 13.	Italia.....	109
§ 14.	Australasia.....	111
	Impuesto de sucesiones.—Sobre la tierra.	
	Sobre la renta.	
§ 15.	Estados Unidos.....	122
	Impuestos sobre la renta.....	122
	Impuesto sobre Negocios y Compañías... ..	132
	Impuestos de sucesión.....	135
	Impuestos territoriales.....	140
§ 16.	Canadá y otras colonias británicas.....	142
§ 17.	Otros países.....	145
§ 18.	Conclusión.....	148

## SEGUNDA PARTE

### TEORÍA DEL IMPUESTO PROGRESIVO

#### CAPÍTULO PRIMERO

TEORÍA SOCIALISTA Y COMPENSADORA.....	153
Teoría socialista: Wagner, Paine, Guicciardini; los Jacobinos, Robespierre, Ramel, Babeuf; Decourdemanche, Obermüller; los populistas americanos, Marshall, Daniels; von der Lith, v. Scheel, Dufay. Teoría compensadora general: Walker, Royer, Villiaumé, Courcelle-Seneuil. Teoría compensadora especial: Gilardeau. Base general de imposición.	

#### CAPÍTULO II

TEORÍA DEL BENEFICIO:.....	177
Conduce á la proporción.—Teoría de la renta neta.—Conduce á la progresión.—Crítica.—Teoría del coste del servicio.—Abandono de estas teorías.	

#### PRIMER APÉNDICE HISTÓRICO

<i>La teoría del beneficio conduce á la proporción.....</i>	185
Hobbes, Grotius, Pufendorf.—Sully, Vauban, Petty, Quesnay, Turgot, Mirabeau, Montesquieu, Montyon.—Justi, Adam Smith, Obispo de Llandaff, McCulloch, Senior, Sargant.—El segundo Mirabeau, Thiers, Girardin, Baudrillart, Chauvet, Ginoulhiac, Proudhon, Dupont, Batbie, Leroy-Beaulieu, Bonnet.—Schlözer, Harl, Sartorius, Kröncke, Krehl, Kessler, Kremer, Rotteck, Faucher, Braun, Hock—Compagnoni, Boccardo.—Pastor.	

#### SEGUNDO APÉNDICE HISTÓRICO

<i>La teoría del beneficio conduce al impuesto no proporcional.....</i>	213
Gandillot.—Bentham, Robespierre, Forbonnais, Woodward, Steuart, Auckland.—Sonnenfels, Behr, Jakob, Lotz, Malchus, Murhard, Biersack.—Chailley, Benvenuti—Sismondi—Rousseau, Grassin, Condorcet, Vernier, Garnier—Eisenhart, Jud-eich—Vauthier, Faveau.	



CAPÍTULO III

Págs.

TEORÍA DE LAS FACULTADES.....	241
Capital.—Renta.—Renta neta.—Consumo.— Igualdad de sacrificio.—Conclusiones.—Objecio- nes.—Necesidades no satisfechas.—Teoría de la utilidad marginal.—Autores holandeses.—Teoría matemática.—Teoría de la equivalencia.—Crítica.	

TERCER APÉNDICE HISTÓRICO

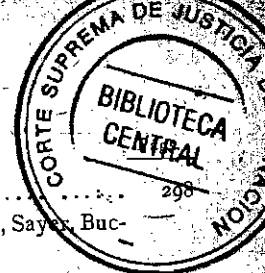
<i>La teoría de las facultades conduce al impuesto propor- cional</i> .....	269
Bodin, Boxhorn, Besold, Klock, Sheridan, Frend, Parieu.	

CUARTO APÉNDICE HISTÓRICO

<i>La teoría de las facultades conduce al impuesto degressivo.</i>	274
Mill—Rau, Umpfenbach, Bergius, Pfeiffer, Voc- ke, Helfferich.	

QUINTO APÉNDICE HISTÓRICO

<i>La teoría de las facultades conduce al impuesto progresivo.</i>	281
A) El siglo XVIII.....	282
Guicciardini, Charles de Baireuth, Mon- tesquieu, Graslin, Rousseau, de Jancourt, Tifaut de la Noue, Gosselin, Dévérité, de Villiers; Justi, Scheidemantel, Struensee.	
B) El siglo XIX. Los autores franceses.....	294
Montyon, Say, Du Mazet, Denis, Fauveau.	



C) Los autores ingleses.....	298
Paley, Hall, Craig, Buchanan, Saye, Buc- kingham, Sidgwick.	
D) Los autores alemanes.....	308
Schön, Schmitthenner, Gross, Baum- stark, Held, Neumann, Schäffle, Stein, Wagner, v. Scheel, Meyer.—Cassel.	
E) Los autores holandeses.....	325
Pierson, Treub, Cohen-Stuart—Grazia- ni—Piernas-Hurtado.	
F) Los autores ingleses y americanos modernos.	332
Edgeworth, Carver.	

CAPÍTULO IV

CONCLUSIÓN.....	339
Facultad.—Producción.—Consumo.—Objecio- nes insostenibles.—Crítica.—Resumen.	

TERCERA PARTE

APLICACIÓN DEL PRINCIPIO PROGRESIVO  
A LA TRIBUTACIÓN AMERICANA

§ 1. El impuesto general sobre el capital.....	357
§ 2. El impuesto sobre la renta.....	363
§ 3. El impuesto sobre Sociedades.....	370
§ 4. El impuesto de sucesiones.....	373
§ 5. Otros impuestos.—Conclusión.....	378

## APÉNDICE

### EL IMPUESTO PROGRESIVO EN ESPAÑA

	<u>Págs.</u>
A) La práctica.....	383
B) La teoría.....	403
Adversarios del impuesto progresivo.....	404
Defensores del impuesto progresivo.....	410
Otras teorías.....	413
BIBLIOGRAFÍA.....	417
ÍNDICE.....	429

400282



61060