

CRISTIANO CARVALHO

Libre docente en Derecho Tributario por la Universidad de São Paulo
Maestría y Doctorado en Derecho Tributario por la Pontificia Universidad Católica
de São Paulo

Posdoctorado en Derecho y Economía en la Berkeley Law School, University of
California

Vice-presidente del International Tax Law Committee de la American Bar
Association

Presidente de la Academia Tributaria de las Américas - ATA

Abogado tributarista en Brasil

EL ANÁLISIS ECONÓMICO DEL DERECHO TRIBUTARIO

TRADUCCIÓN DE

JUAN CARLOS PANEZ SOLÓRZANO

Ediciones
Olejnik

ÍNDICE GENERAL

Prólogo	
La Leyenda de Robin Hood:	1
Introducción	9

CAPÍTULO 1

DERECHO Y ECONOMÍA O ANÁLISIS ECONÓMICO DEL DERECHO

1. Orígenes del Análisis Económico del Derecho.....	11
2. ¿Qué es el Análisis Económico del Derecho y por qué es importante?.....	14
3. Algunos conceptos fundamentales.....	17
A) Elección Racional.....	17
B) consecuencias	18
C) Equilibrio	20
D) Eficiencia	20
3.1. Las externalidades	22
4. El Análisis Económico Positivo y Análisis Económico Normativo: lege data y lege ferenda	23
5. Lo que el Análisis Económico aplicado al Derecho tributario no es	25

CAPÍTULO 2

APLICACIONES EN EL DERECHO TRIBUTARIO

1. ¿Por qué y para qué existen tributos?.....	27
---	----

2. Extrafiscalidad.....	30
3. Beneficios y subsidios fiscales	34
4. El tributo “óptimo”.....	36
A) Base grande de contribuyentes.....	37
B) Reglas simples y objetivas	39
C) Incidir sobre productos y servicios de demanda inelástica.....	40
D) Que sea justo (no viole la isonomía)	40
E) Tener bajo costo administrativo.....	41
5. Consideraciones acerca de la tributación, de la justicia y de la eficiencia	42
6. Una cuestión de principio.....	46
6.1. Elecciones y renunciaciones	50
6.2. Las externalidades.....	51
6.3. Deberes instrumentales y formales, costos de conformidad y principio de no confiscatoriedad.....	53
6.4. Deberes instrumentales, sanciones políticas y el principio de la libre iniciativa.....	56
7. Elecciones estratégicas: la teoría de los juegos.....	59
7.1. Dilema del prisionero y el equilibrio Nash.....	61
7.2. Otros juegos clásicos: caza del ciervo y el juego del cobarde	65
7.3. Juegos dinámicos	69
7.4. Forma extensiva	73
Consideraciones finales	75

CAPÍTULO 3

SANCIONES TRIBUTARIAS

UNA VISIÓN ESTRUCTURALISTA Y FUNCIONALISTA DEL DERECHO

Introducción	77
--------------------	----

1. Derecho y Sanción	79
2. Reglas Dispositivas, Reglas Sancionadoras y su Estructura Lógica	80
3. Sanciones Punitivas y Sanciones Premiales.....	86
4. Racionalidad, Tributo y Sanción.....	88
5. Cálculo Racional y la Eficacia de las Sanciones Tributarias.....	94
6. Sanciones Tributarias, Proporcionalidad y Confiscatoriedad.....	97
Conclusiones	101
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	103