

CONCLUSIONES

- 1^a. Existen diferencias estructurales entre algunos de los impuestos sobre el consumo analizados en el presente trabajo de investigación.
- 2^a. Son varias las diferencias específicas entre algunos impuestos sobre el consumo que cada país miembro aplica, entre ellas están la desigualdad en su estructura, las tasas y en las bases. Asimismo, existen impuestos dobles sobre el consumo, no unificados en Canadá y Estados Unidos y un sistema unificado en México. Estados Unidos no tiene un impuesto sobre las ventas a nivel federal. Por otra parte, hay un tratamiento diferente de los impuestos sobre el consumo de los países del Área, en cuanto a su método de administración y recaudación, en el tratamiento de los bienes de producción, en la aplicación del principio de origen y de destino, en el tratamiento de las importaciones y exportaciones. Existe una desigualdad en los costos administrativos, en la visibilidad del impuesto, en la evasión y en cuanto al monto de ingresos, entre otros.

Entre algunos de los efectos que provocan las diferencias anteriores están: las distorsiones fiscales que actúan como elementos distorsionadores en la circulación de mercancías y en la asignación de recursos. Asimismo, se produce un comercio de cruce de fronteras para la realización de compras por parte de consumidores canadienses y mexicanos hacia los Estados Unidos.

- 3^a. La clase de distorsiones fiscales existentes en el Área del TLC, son de carácter general porque afectan a varios productos y a varios impuestos indirectos. De carácter permanente, porque no pueden superarse por los factores concurrentes. Según la situación de referencia, inciden sobre una situación ya lograda, es decir, existe un gran flujo comercial de bienes y servicios entre los países miembros desde hace tiempo, e inciden sobre una integración que debe lograrse, o sea, la entrada en vigor del Tratado de Libre Comercio irá produciendo una integración gradual entre los

miembros y por último, la clase de distorsiones fiscales según la parte de la actividad financiera que las suscita, son debido a la estructura de los impuestos sobre el consumo, así como su naturaleza y clase y por la existencia de gravámenes desiguales en determinadas ramas productivas.

- 4^a. Hemos propuesto la armonización fiscal como una posible solución, tendiente a resolver las distorsiones fiscales en el Área. Son varios los fundamentos económicos que demuestran la posibilidad y necesidad de esta medida en América del Norte; entre ellos están los incisos e) y f) del artículo 102 del Tratado, los objetivos previstos en el TLC, las relaciones económicas y el nivel de socios comerciales entre los países miembros, así como la celebración de un Tratado de Libre Comercio y el grado de integración económica pretendida por los miembros.
- 5^a. Se han establecido una serie de medidas, que podría contemplar la armonización fiscal en la zona, debiéndose respetar el grado de integración económica. Como Primera Etapa: se podrían armonizar los impuestos dobles en Canadá y Estados Unidos. Asimismo, dentro de esta misma fase sería necesario el que Estados Unidos estableciera un IVA a nivel federal. La Segunda Etapa: podría contemplar una armonización fiscal parcial de las bases imponibles y como Tercera Etapa: se podrían armonizar las tasas impositivas, sin pretender una uniformización.
- 6^a. De momento la tasa cero debe ser aplicado a las exportaciones en el Área y el IVA debe funcionar de acuerdo al principio de destino.
- 7^a. A pesar de que los anteriores objetivos pueden crear una serie de problemas presupuestarios, políticos y sociales. Las ventajas que puede generar una armonización fiscal en la zona son mayores, pues se traducirían en una circulación de mercancías más ágil, una asignación de recursos más óptima, un mejor cumplimiento de los objetivos previstos en el Tratado, disminución del comercio para realizar compras en las fronteras de los tres

Conclusiones

paises por parte de consumidores, reducción de costes para las empresas, mayor agilidad administrativa, reducción de los precios de venta de un producto y la eliminación de distorsiones fiscales. Todo ello, en beneficio de cada uno de los Estados, de las empresas y de los consumidores.

BIBLIOGRAFÍA

- AARON J. HENRY. "The Value Added Tax: Lessons from Europe", The Brookings Institution, 1981.
- AARON J. HENRY. "The Value Added Tax; Sorting through, the Practical and Political Problems", The Brookings Review, 1987.
- AAVV. El Acuerdo de Libre Comercio México-Estados Unidos: Alternativas para el futuro; camino para fortalecer la soberanía, CIDAC, México, editorial Diana, 1991.
- AAVV. "Exporting in North America?, the Commerce Department can help", Business America , april 8, 1991.
- AAVV. La armonización fiscal en la Comunidad Económica Europea y el sistema tributario Español: incidencia y convergencia, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1990.
- ADAMS T. S. "Fundamental problems of Federal Income taxation", Quartely Journal of Economics, vol. XXXV, aug. 1921.
- ADAMS T. S. "The taxation of Business", Procedings of the National Tax Association for 1917.
- AGENCIA TRIBUTARIA. "IVA, operaciones intracomunitarias", Madrid, 2001
- AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS. Value Added Tax, ALCPA, 1975.
- ANTAL KV. "Harmonisation and turnover taxes in the Common Market", Common Market Law Reveu, vol I, núm. 1, June. 1963.
- BANACLOCHE JULIO. El IVA beligerante, un estudio sobre la pretendida neutralidad del impuesto sobre el valor añadido, Editorial de Derecho Financiero, Edersa, 1999..
- BALASSA BELA. Teoría de la integración económica, México, Uteha, 1980.
- BANNETT, B. T. "El Acuerdo Marco Bilateral: un mecanismo en las relaciones comerciales y económicas de México y Estados Unidos", Comercio Internacional Banamex, vol. I, nº 1, 1989.
- BARRERE A. Principios Generales de armonización fiscal en la CEE, Comité Económico y Social francés, 1962 (traducc. castellana en MAEDF, 1963, Madrid, 1965).
- BASTANTE JIMENEZ, VICENTE. Guía práctica del IVA, Madrid, Editorial Tecnos, 1999.

- BERGLAS EITAN. "Harmonisation of Commodity Taxes: Destination, origin and Restricted origin principles", *Journal of Public Economics*, December, 1981.
- BETTINGER BARRIOS, HEBERT. "Tratados Internacionales en materia fiscal: caso México", IDC, Comercio Exterior, 1993.
- BOADWAY ROBIN. *The Constitutional Division of Powers: An economic perspective*, Ottawa, Economic Council of Canada, 1992.
- BOLETIN APTIRE. vol. 10, núm. 3, marzo 1992 y el núm. 5, mayo, 1992.
- BOSSONS JOHN. "The Potencial Role of a Value-Added Tax in Canada" Robinson a. j. y CUTT James, eds., *Selected Readings 2d ed.* 1973.
- BULLETIN DES COMMUNAUTES EUROPEENNES, Suplement 11/73.
- BUREAU DU PLAN DIRECTION GENERALES BELGE en contribution au débat sur le rapprochement des Fiscalités Indirectes Européennes pour 1992: L'expérience d'autres Unions Economiques en matière d'harmonisation dite "from above", Bruxelles, 15-mars-1988.
- CABALLERO U. EMILIO. *El Tratado de Libre Comercio, beneficios y desventajas*, México, UNAM, 1996.
- CALLE SAIZ, RICARDO. *La armonización fiscal europea: un balance actual*, Madrid, Editorial AC. 1999.
- CALLE SAIZ, RICARDO. "La teoría de la armonización fiscal Europea" *Hacienda Pública Española*, 6/7, 1970.
- CALLE SAIZ, RICARDO. *Reflexiones fiscales; la adaptación impositiva de España a Europa y sus repercusiones económico-sociales*, Madrid, Instituto de Estudios Sociales, Ministerio de Trabajo, 1980.
- CANADA, Department of Finance. "Government Announces Measures on cross-Border Shopping and tobacco smuggling, release, nº 92-012, february 12, 1992.
- CANADA. Department of Finance. *Tax Reform 1987, "Sales Tax Reform"*, june 18, 1987.
- CANADA, North America, Sales Tax, Matthew Bender & Co., Inc., 1999.
- CANADA, Revenue Canada. *Canada-North America, Sales Tax*, Matthew Bender & Co. Inc., 1998.
- CANADA, Revenue Canada. Customs and Excise, "Relative prices and some day travellers", The department, 1990.
- CANADA. *Tax Reform 1987: Sales Tax Reform*, Ottawa, Department of Finance, june 18, 1987.

CANADA, "The Goods and Services Tax ", Departament of Finance, Budget Papers, april 27, 1999.

CANADIAN FEDERATION OF INDEPENDENT BUSINESS. "Sales Tax Reform: Where do We go from here?", Toronto, CFIB, february, 1992.

CANADIAN FEDERATION OF INDEPNDET BUSINESS, "The GST: A national Tax tragedy", Toronto, CFIB, november, 1991.

CANADIAN HOSPITAL ASSOCIATION, Health Care Sector, Ernst & Young, 2000.

CANADIAN INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS (CICA), Goods and Services Tax-GST Handbook for accounting professional and financial executives, Ernst & Young, 1991.

CANADIAN INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS (CICA), The complete Guide to the Goods and Services Tax, Ernst & Young, 1991.

CANADIAN SOCIETY OF ASSOCIATION EXECUTIVES (CSAE), Registered Chatities and Registered Amateur Athletic Associations, Ernst & Young, 1991.

CANADIAN SOCIETY OF ASSOCIATION EXECUTIVES (CSAE), Trade, Professional and Other Non-Profit Associations, Ernst & Young, 1991.

CECHINI, PAOLO. Europa 1992, una apuesta de futuro, Madrid, Alianza Editorial, 1988.

C.I.A.T. La armonización fiscal en los procesos de integración económica, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1993.

CNOSEN SIJBREN. "Discussion of Satya Poddar: Issues in integration of federal and provincial sales tax: a Canadian perspective", National Tax Journal, volume XLI, n1 3, sempptember 1988.

CNOSEN SIJBREN. "Harmonisation of Indirect Taxes in the EEC", Centre for Research on Federal Financial Relations, 1983.

CNOSEN SJIBREN. "What is the structure for a value added tax?", National Tax Journal, volume XXXV, núm. 2, 1982.

CNOSEN SJIBREN. "Tax Structures Developments", Series on International taxation, nº 7, 1987.

COMISION DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS. Informe sobre las perspectivas de convergencia de los sistemas fiscales en la Comunidad, Boletín de las Comunidades Europeas, Suplemento 1/80.

COMISSIONS DE LA COMMUNAUTE EUROPEENNE. Direction Generales de l' information et de la culture, Bureau de Press et d' information pour la France en 1992: le rapprochement de la Fiscalité indirecte dans le grand Marché Interieur.

COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES. Council Directive, 91/600/EEC of December 31, 1991, O J L 376.

COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES. Guide to VAT in 1993: The New VAT system in the Frontier-Free Community, Brussels: The Commission, 1992.

CONGRESIONAL BUDGET OFFICE STUDY. Effects of adopting a Value Added Tax, feb. 1992.

CONSEIL DES IMPÔT. Sixième rapport au Président de la République relatif à la IVA, Journaux officiels, Année 1999.

COREI REBOUD LOUIS Y BONNAVE STEPHANE. La TVA et intégration Européenne, contribution à l'étude des obstacles non tarifaires aux échanges, entre Belgique et la France, Action thématique Programmée du CNRS, 1978.

CORONA JUAN FRANCISCO. La armonización fiscal en la Comunidad Europea, Barcelona, Ariel Economía, 1989.

CRUZ AMOROS, MIGUEL. La política de armonización en la C.E.E., Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1993.

CHACHOLIADES MILTIADES. Economía Internacional, Madrid, Mc. Graw Hill, 1982.

CHOUVEL FRANÇOIS ET LAMBERT THIERRY. "CEE egoismes nationaux et harmonisation fiscale", Revue Politique et parlementaire, Núm. 918, Juillet-Aôut, Année 1987.

DAVID J. IRENE. "GST and Corporate Financing, Income Tax and Goods and services Tax; considerations in Corporate Financing", Canadian Tax Foundation, 2000.

DEAN M. JAMES. "A note on Interprovincial variations in the base for the Retail Sales Tax", Canadian Tax Journal, Vol. 37, nº 4, 1988.

DEANEHAN REGINA. La administración tributaria en los procesos de integración: el enfoque americano, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1993.

DEPARTMENT OF FINANCE. "Department of Finance, the White Paper: Tax Reform 1987", Budget Papers, Budget Speech, february 26, 1986.

DEPARTMENT OF FINANCE. "Goods and services Tax: An Overview", The Department, August, 1989.

DEPARTMENT OF FINANCE. "The Corporate Income Tax System; Direction for Change", Budget Papers, may 1985.

DEPARTMENT OF THE TREASURY. Tax reform for fairness, simplicity, and economic growth: the Treasury Department Report to the President, volume 3, value-added tax, 1984

DERINGER RAPPORT. Parlament Européen, Documents de Séance 1963/64, Doc. 56.

- DIAZ GIL, F. "Tax reform Issues in Mexico", Canadian Tax paper, nº 88, 1990.
- DIAZ PINTOS, GUILLERMO. "El impuesto sobre el Valor Añadido en la CEE, Régimen Especial para la agricultura", revista de Estudios Agrosociales, núm. 138, Octubre, Diciembre, 1986.
- DIRECTRIZ 1ª 67/227/CEE, J. O. CE L núm. 301 de 14 de abril de 1967.
- DOCUMENTACIÓN EUROPEA. "La fiscalidad en el Mercado Unico", Periódico 6/1990.
- DOSSER D. "Economic Analysis of tax harmonisation" en C. S. SHOUP. (ed), 1967.
- DRANBUSH-FISHER. Macroeconomía, Mc Graw-Hill, 3ª Ed. 1985.
- DUE F. JOHN. Impuestos Indirectos, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1970.
- DUE F. JOHN. "Proposed Application of the Illinois Sales tax to services", Illinois Business Review 44, nº 3, June, 1987.
- DUE F. JOHN. Sales Taxation Urbaner University, Illinois Press, 1959.
- DUE F. JOHN. "Some unresolved issues in design and implementation of value added taxes", National Tax Journal, volume XLIII, nº 4, December, 1990.
- DUE F. JOHN. Value-Added Tax: proposals in the United States, Oregon, Public Finance and Welfare Essays in honor of C. Ward Macy, Edited by Kleinsorge L. Paul, University of Oregon & Books 1066.
- DUE F. JOHN Y MIKESELL JOHN. Sales taxation, state and local structure and administration, Baltimore and London, The Johns Hopkins University Press, 1983.
- DUE FRIENDLAENDER. Análisis económico de los impuestos y del sector público, Buenos Aires, 1977.
- DUNCOMBE WILLIAM. "Economic change and the evolving state tax structure: the case of the sales tax", National Tax Journal, vol. XLV, nº 3, sept., 1992.
- EASSON A. J., "The Internal Market and the Elimination of fiscal Frontiers", Carbook of European Law, nº 10, 1990.
- EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, "Ocho años del Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN), fortaleciendo las bases del crecimiento", 2002.
- Estudios Económicos de América Latina y el Caribe, Naciones Unidas, Vol. II, 1991.
- Etude Speciale, Comparaison des recettes fiscales dans les pays d'Europe centrale et orientale, O.E.C.D., París, 1993.

Factors affecting US International Competitiveness, Hearings before the Committee on ways and before the Committee on Ways and Means House of Representatives, 102d Cong. 1st, June 4-6, 2 vol's 1991.

FAIAN JOUL Y MACKIE JAMES. "Sales taxes investment, and the tax Reform act of 1986" National Tax Journal, volume XLV, nº 1, March, 1992.

FELSTEIN & KRUGMAN. "International trade effects of Value-Added taxation", Razin & Slemrod eds., taxation in the Global Economy, 1990.

FEURE JACQUES. "L' Elimination des Frontières fiscales est-elle possible problèmes économiques", Núm. 2,090, 14-9-1988.

FIRMIN A. PETER. The Michigan Business Receipts tax, Michigan Business report, nº 24, Ann Arbor, 1953.

FONSECA MURILLO. El presupuesto de las Comunidades Europeas dentro de su Sistema financiero: Problemática jurídica, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1985.

FOX F. WILLIAM. Sales taxation, critical issues in policy and administration, London, Praeger, 1992.

FREE-TRADE AGREEMENT, to implement the United States-Canada, Public Law, sept. 28, 1988.

FRIEDLAENDER DUE. Análisis económico de los impuestos y del Sector Público, Buenos Aires, 1977.

FRIEDLANDER F. ANN. "Indirect taxes and Relative Prices", Quarterly Journal of Economics, vol. 81, 1967.

FRIEDLANDER F. ANN. "Indirect taxes and Relative Prices: Reply", Quarterly Journal of Economics, vol. 82, 1968.

FRIEDMAN MILTON. Teoría de los precios, Alianza Editorial, 1972.

FTA, Survey of the states sales taxation of services, 1999.

FUENTES QUINTANA, E. "España ante la integración económica Europea", Política Fiscal e integración Europea, 1966.

GARCIA VILLAREJO A. Y SALINAS SANCHEZ, J. Manual de Hacienda Pública General y de España, Madrid, Tecnos, 1985.

GOTTFRIED PETER Y WIEGARD WOLFGAND. "Exemption versus zero rating: A hidden problem of VAT", Journal of Public Economies, nº 46, December 1991.

GRAESER LAIRD Y ALLEN MAURY. "Sales taxation: sales tax on services, state trends", Praeger, 2000.

- GRENON JEAN-YVES, "L' Accord de Libre-Échange Nord-Américain; Comparé à la Communauté Économique Européenne", Union Politique, Revue du Marché commun et de l' Union européenne, nº 367, avril 1993.
- GUIEU PIERRE. Le système Européen de taxes sur le valeur ajoutée, collection "Jupiter" Droit des affaires dans les pays du Marché Commun, tome V, Régimes Fiscaux Mise à Jour, num. 117, Janvier 1980.
- GUIEU PIERRE. "L' uniformisation des systèmes Nationaux de T.V.A.", Revue du Marché Commun, Octobre, 1974.
- HAMILTON BILLY Y MIKESELL L. JOHN. "Sales tax policy during the Next Decade", Praeger, 1992.
- HAMOVITH, W. "Effect of increases in sales tax rates on taxable sales in New York city", University of Illinois, 1955.
- HARRY G. JOHNSON. The implications of Free or Freer Trade for the Harmonisation of other Policies Atlantic Economic Studies program, University of Toronto, 1966.
- HARRY G. JOHNSON. Public Finances, 1980.
- HARVEY PERRY, J. "A fiscal history of Canada-the post war years", Canadian Tax Paper, nº 85 (Canadian Tax Foundation), 1989.
- HARVEY PERRY, J. "Taxation in Canada", Canadian Tax Paper, nº 89, 1990.
- HILL RODERICK Y RUSHTON MICHAEL. "Harmonizing Provincial Sales Tax with the GST: the problem of interprovincial trade", Canadian Tax Journal, volume 41, Issues nº 1, 1993.
- HOLCOMBE RANDALL, G. "The Value added Tax and the Sales tax", Revista Internationale di Scienze Economiche e commerciali, vol. 37, nº 9, 1990.
- IDC. Aspectos relevantes del documento final, Información Dinámica de Consulta (Sección Comercio Exterior), año VII, nº 159, 16 de sep., 1992.
- IDC. "Política Agropecuaria de los Estados Unidos de Norteamérica", Información Dinámica de Consulta, Año II, nº 151, mayo, 1992.
- IDC. "Proyecto del Tratado de Libre Comercio México-Canadá-Estados Unidos", Información Dinámica de consulta, año VII, nº 158, sept. 1992.
- IDC. "Selección de temas del TLC, Telecomunicaciones, Información Dinámica de consulta", Año VII, nº 160, 30 de sept. 1992.
- INEGI. "Estadísticas del comercio exterior de México", Información preliminar, enero-nov., 20001.

INFORME COFAB ASEAN del Comité ad hoc sobre la formulación de una estructura básica de pautas de arrendamientos para países miembros de ASEAN, 1-5 de noviembre de 1988, Singapur.

INSTITUTE FOR GOVERNMENT REASEARCH OF THE BROOKINGS INSTITUTION, report of a survey of the organization and administration of the State and county Governments of Alabama, Washington, D.C., vol. IV, 1932.

INTERNATIONAL MONETARY FOND, Government Finance Statistics Yearbook, 1992.

JOHNSON A. J. "Issues in Provincial sales and excise taxation", (Canadian tax Foundation), 1991.

JOINT COMMITTE on taxation factors affecting the international competitiveness of the United States, May 30, 1991.

KAY, J. A. "Tax policy: a survey", The Economic Journal, March, 1990.

KEEN MICHAEL. "Aspects of tax coordination in the European Community", Policy Forum Series, nº 21, 1990.

KEEN MICHAEL. "Welfare effects of Commodity tax harmonisation" Journal of Public Economics, nº 33, june 1987.

KUO CHUN-YAN, MC GIRR C., THOMAS Y PODDAR SATYA N., "Measring the Non-Neutralities of Sales an Excise taxes in Canada", Canadian Tax Journal, vol. 36, nº 3, 1988.

L'ABC du Droit Communautaire, Documentation Européenne, Periodique 2/196.

LAMPREAVE, GIMENO Y TEROL. La empresa española ante el impuesto sobre el valor añadido, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1985.

LAURE M. Au Secours de la TVA Presses universitaires de France, Paris, 1957.

LAURE M. La Taxe sur la Valeur Ajoutée, Paris, 1962.

LEE CATHERINE, PEARSON MARK Y SMITH STEPHEN, Fiscal Harmonisation: An Analysis of the European Commission's Proposals, London, The Institute for Fiscal Studies, 1988.

LINDHOLM RICHARD A. The Value Added tax and other Tax Reforms, Chicago, Nelson-Hall, 1976.

MAILLET PIERRE. Harmonisation fiscale, Marché Commun des services, perspectives budgétaires, 1988, fonda structurels, Revue du marché Commun, núm. 310, Paris, Octobre 1987.

MARGOSSIAN. "La TVA dans le monde", Cahiers Juridiques et Fiscaux de l'exportation, París, núm. 1, 1984.

- MALIET L. "Illinois Retailers occupation tax and Iowa Retail sales and Use Tax", Ph.D. dissertation, University of Illinois, 1955.
- MC ALLISTER, H. G. "The Border Tax problem in Washington", Univesity of Illinois, 1955.
- MC LURE, CHARLES JR. "State and Local implications of a Federal Value-Added tax", Tax notes, March 28, 1988.
- MC LURE, CHARLES JR. What can the United States learn from the Canadian Sales Tax debate?, Edited by John B. Shoven and John Walley, 1992.
- MC LURE, JR. The Value Added Tax: key to deficit Reduction, 1987.
- MEXICO. Ley del IVA.
- MEXICO. Ley aduanera y su Reglamento.
- MEXICO. North America, sales Tax, Mattew Bender & Co., Inc. 1992.
- MICHELI G. A. "L' IVA, dalle directive Comunitaire al decreto delegato", Riv. Dtto. Sc. Fin, núm. 3, 1973.
- MUSGRAVE A. RICHARD. "Fiscal systems, studies in comparative economics", New haven, Conn nº 10, Yale University Press, 1969.
- MUSGRAVE A. RICHARD. "Who should tax, where and what?", Mc Lure E. Charles, Jr. ed. tax assigment in Federal Countries canberra, Australian national (University, centre for Research on federal Financial Relations), 1983.
- MUSGRAVE R Y P. Hacienda Pública; Teórica y aplicada, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1990.
- NASINI P. "Les études entre païses par le CEE dans le cadre de l'harmonisation fiscale", Problems fiscaux d'aujourd'hui, Ecole superière des sciences fiscales, núm. 2.
- NEUMARK INFORME. Informe del Comité Fiscal y Financiero de la Comunidad Económica Europea, Madrid, Documentación económica, nº 53, 1965.
- NORR M. Y HORNHAMMER N. G. "The value added tax in Sweden", Columbia Law Review, vol. 70, marzo 1970.
- O.C.D.E. L'incidence des impôts sur la consommation à differents niveaux de révenues, París, 1981.
- O.C.D.E. Especial Estudio del Impuesto sobre el consumo, Madrid, Ministerio de Economía y Hacienda, 1988.
- PAPKE A. JAMES. "Michigan Value-Added tax after seven years" National Tax Journal, XIII, Dec. 1960.

- PARAIRE-LAGUESSE Y PLUMBASS-BONIVER, V Y THIERRY, V. "L'incidence des impôts indirect sur la distribution de revenus des ménages en Belgique", Actes du Colloque sur la Fiscalité Indirecte, Bulletin, Núm. 7-8 de 1986, Ministere des Finances Belge.
- PATT CARR. Commerce Department, Institute for International economies, Economie Policy Institute, 1993.
- PAZOS LUIS. Libre Comercio: México-E.U.A.; Mitos y Hechos, México, Editorial Diana, edición bilingüe, 1990.
- PEREZ LUIS MANUEL. Impuesto al Valor agregado; aplicación práctica de la ley, México, Ediciones Fiscales, ISEF, 1992.
- PERRY DAVID. "International Tax comparisons", Canadian Tax Journal 37, nº 5, 1989.
- PERRY J. HARVEY. "Taxation in Canada", Canadian Tax Paper, nº 89, 5th ed. (Canadian Tax Foundation), 1990.
- PERRY QUICK D. Y MC KEE MICHAEL J., "Sales Tax on services: Revenue or reform?", National Tax Journal, volume XLI, nº 3, septemeber 1988.
- PHILIPPE JEAN.JACQUES. "L'armonisation européenne de la TVA", Revue Française de Frances Publiques, Les Finances de la Communauté Européenne, núm. 4, 1983.
- POLLOCK STEPHEN H. "Mechanisms for exporting the state sales tax burden in the abcense of federal deductibility", National Tax Journal, volume XLIV, nº 3 september, 1991.
- PRESTON H. M. "The Michigan Business activities tax as viewed by operators of small establishments", Proceedings of the National Tax Association, 1955.
- PREVOST, J. L. H. "Relaciones comerciales y económicas de Canadá con México", Comercio Internacional Banamex, vol. I, nº 1, 1989.
- PRIETO URIBE DIEGO. La experiencia de América en materia de integración económica y armonización fiscal, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1993.
- PROCEEDINGS OF THE NATIONAL TAX ASSOCIATION. "The significance of taxation of services for the Pattern of Distribution of tax Burden by Income class", 1969.
- QUEBEC. Bill 170, an Act Respecting the Quebec Sales Tax and amending varios fiscal legislation, SQ, 1991.

QUEBEC. Ministère des Finances, appendix to the Minister's Statement concerning the administration of the GST and the reform of consumption tax in Quebec, Québec, 1990.

QUEBEC. Ministère des Finances, Quebec Sales Tax: Technical Document, 1991.

QUEBEC. Ministère des Finances, 1991-1992, Budget: Budget Speech and additional information, May 2, 1991, appendix A, 82.

QUEBEC. Ministère des Finances, Bulletin d' information 91-3 "Clarifications concerning the reform of the Quebec Sales Tax", July 12, 1991.

QUEBEC. Ministère des Finances, 1992-1993, Budget Speech and additional Information, May 14, 1992.

QUEBEC. Ministère des Finances, Bulletin d'information 92-1, "zero rating of financial services and collection of certain Quebec taxes at the border", January 31-1992.

QUEBEC. Ministère des Finances, Bulletin d' information 92-8, "Easements and clarifications concerning the Quebec sales tax reform", June 30, 1992.

QUICK P. Y MC. KEE M. "Sales Tax on services: revenue or reform?", National Tax Journal, volume XLI, nº 3, september, 1988.

RANDALL G. HOLCOMBE. "The Value Added Tax and the sales tax", Revista Internazionale di scienze economiche e commerciali, vol. 37, nº 9, 1990.

Rapport des Chefs de délégation aux ministres des affaires étrangères, Bruxelles, 21-abril-1956.

Rapport sur la proposition de la Commission de la CEE au Conseil concernant une directive en matière d' harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires (doc. 121, 1961-63, nûms, 90 y ss.).

RAPPORT TINBERGEN. Rapport sur les problèmes posés par les taxes sur les chiffre d'affaires dans le Marché Commun, Commision d' experts de la Communauté Européenne du Charbon et de l' Acier, Luxemburgo, 1953.

REBOUD LOUIS. Los sistemas fiscales del Mercado Común, Buenos Aires, Instituto para la integración de América Latina, 1966.

REBOUD LOUIS Y BONNAVE STEPHANE, "Contribution à l' étude des obstacles non tarifaires aux échanges entre la Belgique et la France", Action thématique Programmée du CNRS, 1978.

REDDWAY W. B. "The implications of a Free Trade Area for British Taxation", British tax Review March, 1958.

Reforms in tax administration in selected countries in Asia and the Pacific, séptima reunión de CESTO en Kuala Lampur, Malasia, 1992.

- REPORT ON THE COMMITTEE ON TURNOVER TAXATION. "The Committee CUMD 2300", Londres HMSO, marzo 1964. Richardson
- Revenue Statistics of O.E.C.D.. Member countries; Statistiques, 1965-1992.
- RIDRUEJO ZENON, Teoría y política macroeconómicas internacionales, Editorial A.C., 1986.
- ROBINSON A. J. "The Retail Sales Tax in Canada", Canadian Tax Paper, nº 77 (Canadian Tax Foundation), 1986.
- RODERICK HILL Y RUSHTON, MICHAEL. "Harmonizing Provincial Sales taxes with the GST: the problem of interprovincial trade", Candian Tax Journal, vol. 41, nº 1, 1993.
- RODRIGUEZ LAUCEL, RAFAEL. La experiencia de América en materia de integración económica y armonización fiscal, (Conferencia Técnica del C.I.A.T., Benalmádena 1992), Madrid Instituto de Estudios Fiscales, 1993.
- ROSCOE ARNT. "The place of Business taxation in the Revenue systems of the states, taxes, XV, apr. 1937.
- RUGGERI G. C. Y VAN P. WART. "Over optimism and the GST: A critical comment on the Hamilton and Kuo, General Equilibrium Analysis" Canadian Tax Journal, vol. 40, nº 1, 1992.
- SAINT PAUL. "Les limites à l' harmonisation internationale des fiscalités", Rev. Sc. Fin., núm. 4, 1965.
- SANDFORD C. T. Y OTROS. Costs and benefits of V.A.T., Heinemann, London, 1981.
- SANDFORD C. T. Y OTROS. "Some Preliminary Findings on the Compliance Costs of V.A.T.; report of a Pilot Study", Ocasional Paper, núm. 7, Bath University, center for fiscal Studies, 1979.
- SASKATCHEWAN. Department of Finance, Sales Tax Harmonisation: Benefit for Business, Regina, March 1991.
- SASKATCHEWAN. The Education and Health tax Act, RSS 1978, C. E-3, as amended, Section 8 (1) (JJ), Hereinafter referred to as "Saskatchewan's Education and Health Tax Act".
- SAVAGE CHRISTINE. La administración tributaria en los procesos de integración: el enfoque Americano, Madrid, Centro Interamericano de Administradores Tributarios, 1993.
- SCHENK ALAN. "Recent activity in the United States involving Value Added Tax", International VAT monitor, August/September, 1992.

- SECOFI. "ABC del TLC; El Tratado de Libre Comercio", 1992.
- SECOFI. "El ABC del TLC; Tratado de Libre Comercio entre México, Canadá y Estados Unidos", 1992.
- SECOFI. Tratado de Libre Comercio en América del Norte, México, Monografías, Tomo I, 1992.
- SECOFI. Tratado de Libre Comercio en América del Norte, México, Monografías, Tomo II, 1992.
- SECRETARÍA DE ECONOMÍA. Tratado de Libre Comercio entre México, Canadá y Estados Unidos.
- SECRETARÍA DE ECONOMÍA, Estadísticas Comerciales, 2002.
- Service d' Etudes et de Documentation du Ministère de Finances, Bulletin de Documentation, Nums. 7-8, Juillet-Aôut-1986; la TVA dans la Consommation des Menages Bary-MALAURIF, C. COUTIERE A y RAX B. Au Economie et Statique, nov. 1982.
- SHEPPARD, F. ANTHONY. "Taxation Policy and the Canadian Economic Union", Mark Krasnick, research coordination, Fiscal federalism, collected research studies of the Economic Union and Development Prospects for Canada, vol. 65, University of Toronto Press, 1986.
- SHIBATA HIROFUMI. Fiscal harmonisation under Free Trade: principles and their applications to a Canada-US Free Trade Area, Canada in the Atlantic Economy, n° 9, Toronto, University of Toronto Press for the private planing association of Canada, 1969.
- SHIBATA HIROFUMI. The theory economic unions. A comparative analysis of Customs Unions, Free Trade Areas and Tax Unions, Columbia University Press, N.Y. and London, 1966.
- SHOUP CARL S. "Choosing among types of VATS", Gillis Malcolm, 1990.
- SHOUP CARL S. "Experience with the Value Added Tax in Denmark, and prospects in Sweden", Finanzarchiv, vol. 28, marzo de 1969.
- SHOUP CARL S. Fiscal Harmonisation in Common Markets, Columbia University Press, New York, 1967.
- SHOUP CARL S. Hacienda Pública, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1980.
- SHOUP CARL S. Public Finance, Treatises in Modern Economics, Edited by Harry G. Johnson, 1980.
- SHOUP CARL S. "Taxation aspects of international economic integration", Aspects financiers et fiscaux de l'intégration économique internationale.

- SHOUP CARL S. Y SICAT P. GERARDO. Value Added Taxation in developing countries, Washington, D.C., The world Bank, 1990.
- SHOVEN B. JOHN Y WHALLEY JOHN. "Canada U.S. tax comparisons; what can the United States learn from the Canadian sales tax debate?", National Bureau of Economics Research, 1992.
- Sixième Directive du Conseil du 17 mai, 1977 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres aux taxes sur la chiffre d'affaires système commun de taxe sur la valeur ajoutée: assiette uniforme.
- SMITH WEBBER Y CERF. What you should know about the value added tax, Hemewood, Illinois, Cambridge Research Institute, 1973.
- SNOY ET D'OPPUERS. "la TVA: Ompôt européen", Revue de la Société d'études et d'expansion, Bruxelles année 69, num. 242, sept. oct. 1970.
- SOLLOS JUNCO, ALFREDO. La administración tributaria en los procesos de integración: el enfoque Americano, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales (Conferencia técnica del C.I.A.T.), 1993.
- SOTO GUINDA, JOAQUIN. "Efectos económicos de la introducción del IVA en España", revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública, núm. 157/1, vol. XXXI, 1982.
- SPERO S. E. The politics of international economic relations, New York: St. Martin's Press, 1985.
- STAPCHINSKAS J. P. "Taxation of Business activities in Michigan" Proceedings of the National Tax Asociation, 1955.
- STEPHENSON E. C. "The michigan Business Activities Tax", Proceedings of the National Tax Association, 1955.
- STEFANI G. "L'harmonisation des impôts indirects et la politique économique et social de la CEE et des pays membres", Cahiers économiques de Bruxelles, núm. 35, 1967.
- SULLIVAN CLARA. "indirect tax systems in the European Economic Community and the United Kingdom", Fiscal harmonisation in Common Markets, vol. II.
- SULLIVAN CLARA . Indirect taxation and goals of the EEC fiscal harmonisation in Common Markets, vol II, Carls S. Shoup editor, Columbia University Press, NY & London, 1967.
- SULLIVAN CLARA. Rates of Value Added Tax in EEC, fiscal Harmonisation in Common Markets, vol. II, New York/London, Editor Columbia University Press, 1967.
- SULLIVAN CLARA. The search for tax principles in the European Economic Community, Harvard Law School international Program in taxation, Chicago, 1963.

- SULLIVAN CLARA. *The tax on Value Added*, New York y Londres, Columbia University Press, 1965.
- SULLIVAN CLARA. *The Value Added Tax*, New York, 1965.
- TAX IDEAS, December 20, 1984.
- Technical Information Bulletin, B-057, August 2, 1991.
- Technical Information Bulletin, B-060, August 30, 1991.
- Technical Information Bulletin, B-063, february 14, 1992.
- TERRA B. J. M. Y KAJUS JULIE. "A guide to the sixth VAT Directive: Commentary to the Value Added tax of the European Community", Amsterdam, International Bureau of Fiscal Documentation, vol. B, 1991.
- THE TREASURY DEPARTMENT REPORT TO THE PRESIDENT. "Tax reform for fairness, simplicity, and Economic Growth, vol. 3, Value-added tax, november, 1984.
- THE TREASURY DEPARTMENT REPORT TO THE PRESIDENT. "Tax Reform for fairness simplicity, and Economic Growth", Tax Ideas, December 20, Bulletin 24 extra, 1984.
- TOBIN C. J. "The New York State Tax situation as viewed by the taxpayer", Proceeding of the National Tax Association for 1929.
- TOULIN ALAN. "Yes it's a 7% GST, and here's how it's done", The Financial Post, December 20, 1989.
- VALUE ADDED TAX. Basic aspects of VAT, american Institute of certified Public Accountants, 1974.
- VAT INTERNATIONAL. A guide to practice and procedures in 21 countries, New York, Ernst & Young, 1992.
- VAT in other countries, Arthur Andersen & C. Study, 1980.
- VEGA MOCOROA, ISABEL. Aspectos económicos de la armonización fiscal de la CEE, líneas generales, II Congreso de Economía y Economistas de España en Bilbao, 1986.
- VON DER GROEBEN, HANS. "Policy on competition in the European Economic Community", Suplement to Bulletin of the EEC, July/August, 1961.
- WAYNE R. THIRSK. "The Value Added Tax in Canada: Saviour or Siren song?", Canadian Public Policy Politiques, septembre 1987.
- WEINTRAUB SIDNEY. Alternativas para el futuro, México frente al Acuerdo de Libre Comercio-Canadá-Estados Unidos, México, Editorial Diana, 1989.

WHALLEY JOHN Y FRETZ DEBORAH. "The Economic of the Goods and Services", Canadian Tax Paper, nº 88, 1990.

WHALLEY JOHN Y FRETZ DEBORAH. "Financial Institutions and the Goods and Services Tax", Candadian Tax Paper, No. 88, 1990.

WILDASIN DAVID E. "The apparent demise of sales tax deducibility: issues foro analysis and policy", National Tax Journal, Volume XLI, nº 3, September 1988.

WILLIAMSOM K. M. "The literature on the sales tax", Quartely Journal of Economics, vol. XXXV, Aug. 1921.

WITKER JORGE Y JARAMILLO GERARDO. El régimen jurídico del comercio exterior de México, México, UNAM, 1991.

YOINGCO Q. ANGEL. La experiencia en materia de integración económica y armonización fiscal en otras zonas: Asia, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1993.

YOINGCO Q. ANGEL. "Trend in taxation in somre countries in Asia and the Pacif", Trabajo presentado a la Sexta Reunión del Consejo de Secretarías Ejecutivas de Organizaciones Tributarias, Sherbrooke, Canadá, 1991.

ZARIN RICHARD. "U.S. and Mexico sing Tax Treaty", International Tax Review, November, 1992.

ZIMMERMAN, DENIS. "Federal tax Reformand State use of the Sales Tax", Proceedings of the Seventy-Ninth Annual Meeting of the National tax Association-Tax Institute of America, November 1986.

RESOLUCIONES E INFORMES DE LA UNIÓN EUROPEA

J.O. núm. C 80 du 5-X-1973.

J.O. Núm. C, 94. de 23-7-1970 CE, Werner Rapport (interimaire) et Comuniqué de la Haye.

J. O. Núm. 136 de 11-11-1970. Werner Raport

DOCUMENTOS (COM)

COM (85) 310 final de 14-6-185.

COM (89) 260 final de 14-6-1989.

COM (90) 182 final de 19-6-1990.

DOCUMENTOS PARLAMENTO EUROPEO

P. E. Doc A2-315/88 de 3-1-1988.

ÍNDICE

DIFERENCIAS ESTRUCTURALES DE ALGUNOS IMPUESTOS SOBRE EL CONSUMO QUE SE APLICAN EN EL ÁREA DE LIBRE COMERCIO DE AMÉRICA DEL NORTE Y SUS EFECTOS DISTORSIONADORES

INTRODUCCIÓN

I. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA.....	II
II. HIPÓTESIS.....	III
III. ESTRUCTURA Y METODOLOGÍA.....	IV

PARTE PRIMERA

DIFERENCIAS ESTRUCTURALES DE ALGUNOS IMPUESTOS SOBRE EL CONSUMO APLICADOS EN EL ÁREA DE LIBRE COMERCIO DE AMÉRICA DEL NORTE

CAPÍTULO I

ALGUNOS IMPUESTOS SOBRE EL CONSUMO APLICADOS EN EL ÁREA DE AMÉRICA DEL NORTE

A) Objetivos del Área de Libre Comercio de América del Norte.....	3
B) Situación Fiscal en el Tratado de Libre Comercio de América del Norte.....	5
C) Análisis general y descriptivo del IVA, GST y RST.....	6
D) Previa descripción teórica del IVA.....	7
E) Impuesto al Valor Agregado de México.....	13
F) Previa descripción teórica del Retail Sales Tax.....	19
G) Retail Sales Tax Estatal de los Estados Unidos.....	21
H) Local Sales Taxes de los Estados Unidos.....	26
I) Goods and Services Tax de Canadá.....	27
J) Retail Sales tax de Canadá	32

CAPÍTULO II

COMPARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Y EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS AL POR MENOR

A) Introducción.....	35
B) Ambito territorial de aplicación de los impuestos.....	35
C) Sujetos de los impuestos.....	36
D) Objeto.....	36
E) Base.....	37
F) Tasas.....	37
G) Número de tasas.....	39
H) Nivel de las tasas.....	40
I) Desigualdad en las tasas	42
J) Impuesto Multifásico (IVA), Impuesto Unifásico- (RST).....	44
K) Diferente método de administración y recaudación.....	46
L) Desigualdad en los costos administrativos.....	49
M) Evasión.....	51
N) Desigualdad en el tratamiento de los bienes de producción.....	53
Ñ) Desigualdad en el tratamiento de las importaciones y exportaciones.....	55
O) Diferencia en la aplicación del principio de origen y de destino	57
P) Visibilidad del impuesto	58
Q) Diferentes ingresos	60
R) El problema del cruce de fronteras por los consumidores.....	61
S) Problemas generales en el sector de los servicios	66
T) Problemática generada por los impuestos dobles.....	74

CAPÍTULO III

ANÁLISIS FISCAL DE LOS PRINCIPALES SECTORES PACTADOS EN EL TLC

A) Sector Automotriz.....	77
B) Sector Textil	79
C) Agricultura y productos alimenticios.....	81
D) Sector Servicios.....	85
E) Servicios Profesionales	87
F) Transporte Terrestre.....	90
G) Telecomunicaciones	93
H) Servicios financieros.....	96
a) México.....	96
1. Instituciones financieras	96
2. Bancos	96
3. Compañías de seguros.....	96
b) Canadá.....	97
1. Instituciones financieras.....	98
2. Bancos	98
3. Compañías de seguros	98
c) Estados Unidos.....	98

d) Resultados.....	99
--------------------	----

CAPÍTULO IV

SUMARIO DE LA PRIMERA PARTE.....	102
----------------------------------	-----

PARTE SEGUNDA

DISTORSIONES FISCALES Y LA ARMONIZACIÓN FISCAL

CAPÍTULO V

LOS IMPUESTOS SOBRE EL CONSUMO COMO DISTORSIONES FISCALES EN UN PROCESO DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA

A) Elementos distorsionadores en La Zona de Libre Comercio.....	106
B) Distorsiones fiscales.....	107
C) Clases de distorsiones fiscales en América del Norte	111
a) Según su grado o intensidad	111
b) Según su clase u origen	112
c) Según la situación de referencia.....	112
d) Según la parte de la actividad financiera que la suscita	112

CAPÍTULO VI

SOLUCIONES POSIBLES A LAS DISTORSIONES FISCALES DEL ÁREA

A) Ajustes de tipo de cambio.....	114
B) Mecanismos de compensación.....	115
C) La unificación fiscal.....	116
D) Convenios de información tributaria y doble tributación.....	117
a) Objeto de los Acuerdos	117
b) Alcance de los Acuerdos.....	118
c) Convenios para evitar la doble tributación.....	119
d) Ventajas.....	119
e) Obstáculos prácticos	120
f) Conclusiones	120
E) La armonización fiscal.....	122

CAPÍTULO VII**LA ARMONIZACIÓN FISCAL**

A) Concepto de la armonización fiscal.....	124
B) Objeto de la armonización fiscal.....	127
C) ¿En un área de libre comercio es necesaria una armonización fiscal?.....	128

CAPÍTULO VIII**FUNDAMENTOS PARA UNA ARMONIZACIÓN FISCAL EN EL
ÁREA DE AMÉRICA DEL NORTE**

A) Objetivos del TLC.....	132
B) Existencia de distorsiones fiscales.....	133
C) Niveles comerciales	134
D) Relaciones Económicas en América del Norte.....	136
E) Existencia de Convenios Tributarios.....	140
F) Celebración de un Tratado de Libre Comercio	140
G) Tratado de Libre Comercio con una integración económica mayor	142
H) La armonización fiscal en otras áreas de integración económica	147
a) La Experiencia Europea	147
b) La experiencia de América Latina en materia de integración económica y armonización fiscal.....	153
c) La experiencia de Asia en materia de integración económica y armonización fiscal.....	157

CAPÍTULO IX

SUMARIO DE LA SEGUNDA PARTE.....	161
---	-----

PARTE TERCERA**ETAPAS NECESARIAS PARA UN
PROCESO DE ARMONIZACIÓN
DE ALGUNOS IMPUESTOS SOBRE EL
CONSUMO EN AMÉRICA DEL NORTE****CAPÍTULO X****PRIMERA ETAPA: ARMONIZACIÓN INTERNA EN CANADÁ**

A) El proceso canadiense.....	165
B) Consideraciones generales.....	167

C) ¿Principio de Origen o de Destino?	167
D) Coordinación de las tasas de los impuestos	170
E) ¿Coordinación de las bases del impuesto?.....	171
F) El RST y el comercio interprovincial de Canadá	172
G) El impuesto sobre las ventas de Quebec.....	175
H) Opciones para la administración de Impuestos sobre el Valor Añadido en un Estado Federal	177
a) Sistema de compensación.....	178
b) Sistema de no pago por los importadores.....	179
c) Régimen transitorio de la Unión Europea.....	181
d) Sumario.....	183
I) Conclusión	183

CAPÍTULO XI

PRIMERA ETAPA: ESTABLECIMIENTO DE UN IVA A NIVEL FEDERAL EN ESTADOS UNIDOS

A) Propuestas de un Impuesto sobre el Valor Añadido en Estados Unidos.....	186
B) "The Treasury Department Report" y "The Congressional Budget Office Study" ..	189
C) Eficiencia Económica.....	190
D) Distribución de la carga del IVA y su regresividad.....	191
E) Balance en el comercio	192
F) Impacto en los precios	194
G) Costos Administrativos.....	195
H) Efectos sobre los impuestos estatales y municipales.....	196
I) Potencial de ingresos	198
J) Características del IVA.....	198
a) Neutralidad.....	198
1. Neutralidad Exterior.....	199
2. Neutralidad Interior	199
3. Neutralidad Presupuestaria	199
b) Transparencia	200
c) Generalidad	200
d) Uniformidad	200
K) Conclusión	201

CAPÍTULO XII

SEGUNDA ETAPA: ARMONIZACIÓN DE LAS BASES

A) Concepto de la armonización de las bases.....	204
B) Objetivos para armonizar las bases.....	205
a) De carácter fiscal.....	205
b) De carácter económico.....	206
1. Objetivos del Tratado.....	206
2. Fundamentos de los objetivos económicos.....	206
C) Aspectos que debe comprender la armonización de las bases.....	207

a) Ambito de aplicación.....	207
b) Devengo y exigibilidad del impuesto	208
c) Exenciones	208
d) Regímenes especiales	210
D) Calendario.....	211

CAPÍTULO XIII

TERCERA ETAPA: LA ARMONIZACIÓN DE LAS TASAS

A) Problemas para armonizar las tasas.....	214
a) Problema del grado de integración económica.....	214
b) Problemas presupuestarios	215
c) Problemas económicos.....	216
d) Problema político.....	218
B) Objetivos de una armonización de las tasas en América del Norte.....	219
C) Número de tasas.....	220
a) Opción-Tipo Único.....	222
b) Pluralidad de tasas.....	224
D) Lista común de Bienes y Servicios sometidos a cada tasa.....	225
E) Nivel de las tasas.....	227

CAPÍTULO XIV

PRINCIPIO DE ORIGEN O DE DESTINO

A) Principio de Origen o de Destino	229
a) Principio de Origen.....	229
b) Principio de Destino.....	233
B) Principales obstáculos a la armonización fiscal en América del Norte.....	237
a) El problema de la soberanía fiscal.....	237
b) Los problemas presupuestarios de los Estados.....	238
c) Intereses nacionales y supranacionales.....	239
d) Desigualdad en la estructura fiscal.....	239
e) Problemas políticos.....	240
C) El futuro de la armonización fiscal en América del Norte.....	240

CAPÍTULO XV

SUMARIO DE LA TERCERA PARTE.....	242
----------------------------------	-----

PARTE CUARTA

CONCLUSIONES.....	244
BIBLIOGRAFÍA.....	248

