

TAX EVASION AND RELATIVE CONTRIBUTION

Autora: Judith Panadés i Martí

El objetivo de este trabajo es estudiar la relación existente entre la renta declarada y el tipo impositivo, en un contexto en el que la utilidad de los individuos depende no sólo de su consumo sino también de la posición relativa de su renta declarada respecto a la renta declarada media de la economía. En particular, la utilidad de los individuos disminuye cuando están declarando una renta por encima de la declaración media.

Los principales resultados teóricos nos muestran que bajo el supuesto de aversión absoluta al riesgo decreciente el signo de la anterior relación o bien es ambiguo o bien es positivo, o sea que la renta declarada aumenta cuando el tipo impositivo también lo hace. Estos resultados teóricos no han sido corroborados por la mayoría de los trabajos empíricos que, por contra, tienden a concluir que tipos impositivos más altos estimulan la evasión fiscal.

El análisis realizado en este trabajo muestra que es posible hallar una relación decreciente entre el tipo impositivo y la renta declarada cuando la magnitud del efecto externo sobre la renta declarada es suficientemente grande aunque la aversión absoluta al riesgo sea decreciente. Este resultado nos dice que un aumento del tipo impositivo puede inducir a los contribuyentes a disminuir su renta declarada cuando la desutilidad marginal de pagar una cantidad de impuestos mayor que la media de la economía, es suficientemente grande.

La principal implicación que se deriva del resultado presentado es directa: dado que mayores tipos impositivos pueden incentivar un mayor grado de evasión por parte de los contribuyentes, no está claro cual puede ser el impacto de posibles modificaciones de los tipos impositivos sobre la recaudación del gobierno.