

## UNCERTAINTY AND TAXPAYER COMPLIANCE

**Autores:** *Jordi Caballé y Judith Panadés*

El trabajo presentado se centra en el análisis teórico de las relaciones existentes entre el cumplimiento tributario y la posibilidad de que tanto los contribuyentes como la Administración Tributaria puedan cometer errores involuntarios en la confección de sus declaraciones y en su posterior comprobación. El marco de análisis es el tradicional dentro de la literatura sobre cumplimiento tributario y evasión fiscal, iniciada a principios de la década de los años setenta, con el conocido trabajo de Allingham y Sandmo (1972).

Para el estudio de estas relaciones, se plantea un marco de relación del tipo principal-agente, con contratación completa, modelizando los posibles errores tributarios a través de distintas fuentes de incertidumbre. El modelo presentado incluye una función de costes de administración del sistema tributario. Además, el trabajo presenta una utilidad añadida, pues estudia también la relación existente entre el fenómeno planteado y la forma en la que se distribuye la renta sometida a gravamen, cuestión relevante para el ámbito de la imposición progresiva sobre la renta personal.

Como resultados a destacar, se obtiene que en la medida en que los errores de cumplimiento aparecen más dispersos entre la población contribuyente, con un aumento en la renta media declarada, la expectativa de que el nivel de recaudación obtenido se incremente crecerá, a la vez que se inducirá un menor nivel de intensidad en la comprobación fiscal. Por otro lado, se obtiene que una mayor desigualdad en la distribución de las bases imponibles conducirá, bajo los supuestos de incertidumbre adoptados, a una menor renta media declarada, y consecuentemente, a una menor recaudación esperada. Por último, se concluye que no tiene por qué existir monotonía en la relación entre el tipo impositivo esperado y la verdadera renta obtenida, lo que afecta al grado de progresividad/regresividad efectiva de un impuesto sobre la renta personal.