

Jornadas de Investigación, Extensión y Posgrado



FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS
— UNNE —

JORNADAS

INEXPO

INVESTIGACIÓN, EXTENSIÓN Y POSGRADO

2024

RESÚMENES DE COMUNICACIONES

Secretaría de Investigación, Innovación y Desarrollo
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Nacional del Nordeste

INEXPO 2024: Jornadas de Investigación, Extensión y Posgrado / Compilación de Lucas Ferrero. - 1a ed compendiada. - Corrientes: Universidad Nacional del Nordeste. Facultad de Ciencias Económicas; Resistencia: Héctor Luis Ojeda, 2025.

Libro digital, PDF

Archivo Digital: descarga y online

ISBN 978-631-6623-10-2

1. Administración. 2. Contabilidad. 3. Economía. I. Ferrero, Lucas, comp. II. Título.

CDD 346.063

ISBN 978-631-6623-10-2



9 786316 623102

Discontinuidades, *bunching* y conducta fiscal. El caso de los ingresos brutos en la Provincia del Chaco

Autores

Abramovich, Mauro - (mauro.abramovich@comunidad.unne.edu.ar)

Ferrero, Lucas - (lucasferrero@comunidad.unne.edu.ar)

Proyecto de Investigación: Modelización de ciclos económicos regionales en Argentina - Código 19M007

Director: Ferrero, Lucas

Palabras clave (4): Bunching; Incentivos; Impuestos; Transiciones

Resumen

El trabajo analiza cómo responden los contribuyentes a la política tributaria en la Provincia del Chaco, Argentina, enfocándose en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos y su interacción con categorías federales. La investigación examina específicamente las discontinuidades y el fenómeno de "bunching" (aglomeración) en diferentes umbrales tributarios, utilizando datos administrativos del período 2004-2022. El análisis se centra en dos casos principales: los cambios de categoría dentro del monotributo y la transición de monotributo a responsable inscripto. Los resultados muestran evidencia significativa de aglomeración en ambos casos, sugiriendo que los contribuyentes ajustan estratégicamente sus ingresos declarados en respuesta a los cambios en las tasas impositivas y requisitos administrativos.

Objetivos

Los objetivos planteados son los siguientes:

1. Evaluar las respuestas conductuales de los agentes económicos ante discontinuidades en el sistema tributario provincial.
2. Analizar el impacto de los umbrales y categorías tributarias en la conducta fiscal de los contribuyentes.
3. Cuantificar el fenómeno de "bunching" en dos casos específicos:
 - a. El cambio de categoría H del monotributo
 - b. La transición de monotributo a responsable inscripto
4. Estimar las elasticidades asociadas a estos cambios de régimen tributario.

Metodología

El estudio emplea una metodología basada en el análisis de **bunching**, desarrollada por Kleven y Waseem (2013), para identificar respuestas conductuales de los contribuyentes a cambios en los umbrales y categorías tributarias. Esta metodología se centra en la identificación de aglomeraciones (bunching) en la distribución de ingresos declarados alrededor de umbrales impositivos, lo que permite estimar la elasticidad de las respuestas de los contribuyentes a cambios en las tasas impositivas y cargas administrativas.

1. Identificación de umbrales y discontinuidades:

Se identifican umbrales clave en el sistema tributario, como los cambios de categoría en el monotributo (por ejemplo, el salto de la categoría H a la siguiente) y la transición de monotributistas a responsables inscriptos. Estos umbrales generan discontinuidades en las tasas impositivas y en los costos administrativos, lo que crea incentivos para que los contribuyentes ajusten sus ingresos declarados.

2. Estimación de la densidad contrafáctica:

Para cuantificar el bunching, se estima una densidad contrafáctica de la distribución de ingresos en ausencia del umbral impositivo. Esto se realiza ajustando un polinomio flexible a la distribución empírica de los ingresos, excluyendo las observaciones en un rango específico alrededor del umbral. La densidad contrafáctica se obtiene mediante la siguiente regresión:

$$c_j = \sum_{i=0}^p \beta_i \cdot (z)^i + \sum_{i=z_L}^{z_U} \gamma_i \cdot \mathbf{1}[z_j = i] + v_j,$$

Donde c_j es el conteo de observaciones en el intervalo j , p es el orden del polinomio usado para la estimación.

3. Cálculo del exceso de aglomeración y masa faltante:

El exceso de aglomeración y la masa faltante se calculan como la suma de las diferencias entre las observaciones reales y las predichas por la densidad contrafáctica en los intervalos alrededor del umbral. Estas magnitudes se normalizan para permitir comparaciones entre diferentes umbrales y contextos.

4. Estimación de elasticidades:

La elasticidad de las respuestas de los contribuyentes se estima a partir del exceso de aglomeración y la masa faltante. Esta elasticidad refleja la sensibilidad de los contribuyentes a cambios en las tasas impositivas y costos administrativos, y se utiliza para evaluar el impacto de las políticas tributarias en la conducta de los agentes económicos.

Principales resultados

Análisis en la Categoría H del Monotributo

Los resultados empíricos demuestran una significativa aglomeración de contribuyentes en proximidad al umbral de facturación de \$4,229,985.60. El estimador de bunching ($B=10.83$, $SE=3.7811$) indica una concentración estadísticamente significativa de contribuyentes en este punto crítico. La normalización del bunching ($b=0.8225$, $SE=0.3192$) revela un exceso del 82.25% en la densidad de observaciones alrededor del umbral respecto al contrafactual estimado. La elasticidad calculada ($e=0.4715$) sugiere una respuesta moderada pero significativa a las variaciones en la tasa impositiva efectiva.

Transición entre Regímenes Tributarios

En el análisis de la transición de Monotributo a Responsable Inscripto, se observa una aglomeración significativa en las proximidades del umbral de la categoría K (\$6,019,594). El estimador de bunching ($B=11.649$, $SE=4.439$) y su normalización ($b=0.2460$) indican un exceso del 24.60% en la densidad de observaciones. La elasticidad estimada ($e=0.729$, $SE=0.281$) sugiere una sensibilidad considerable al cambio de régimen tributario, superior a la observada en el caso anterior.

Comentarios

El análisis preliminar sugiere que existe evidencia de "bunching" en torno al umbral del cambio de categoría H del monotributo, cuando la tasa media cambia de 3% a 5% aproximadamente. Una situación similar vuelve a repetirse en el caso del cambio de régimen impositivo de monotributo a responsable inscripto. Las empresas

tienden a concentrar sus ingresos justo por debajo del umbral, lo que sugiere que podrían estar ajustando su comportamiento para evitar tasas impositivas más altas.

Este análisis puede ofrecer evidencia sobre cómo las políticas impositivas influyen en el comportamiento de las empresas y cómo diseñar umbrales que minimicen comportamientos estratégicos.

Bibliografía

Aghion, Philippe, Gravouelle, Maxime, Lequien, Matthieu, & Stantcheva, Stefanie. 2024. *Tax simplicity or simplicity of evasion? Evidence from self-employment taxes in France*. CEP Discussion Papers, May. Number: dp1999 Publisher: Centre for Economic Performance, LSE.

Al-Karablieh, Yazan, Koumanakos, Evangelos, & Stantcheva, Stefanie. 2021. *Clearing the bar: Improving tax compliance for small firms through target setting*. *Journal of International Economics*, 130(May), 103452.

Almunia, M., Hjort, J., Knebelmann, J., & Tian, L. 2024. *Strategic or Confused Firms? Evidence from "Missing" Transactions in Uganda*. *The Review of Economics and Statistics*, 106(1), 256– 265.

Antinyan, A., & Asatryan, Z. 2024. *Nudging for Tax Compliance: A Meta-Analysis*. Best, M. C., Brockmeyer, A., Kleven, H. J., Spinnewijn, J., & Waseem, M. 2015. *Production versus Revenue Efficiency with Limited Tax Capacity: Theory and Evidence from Pakistan*. *Journal of Political Economy*, 123(6), 1311–1355.

Coolidge, J., & Yilmaz, F. 2016. *Small Business Tax Regimes*. Tech. rept. 349. World Bank, Washington, DC.

Dom, R., Custers, A., Davenport, S., & Prichard, W. 2022. *Innovations in Tax Compliance: Building Trust, Navigating Politics, and Tailoring Reform*. World Bank.

Hassan, M., & Prichard, W. 2016. *The Political Economy of Domestic Tax Reform in Bangladesh: Political Settlements, Informal Institutions and the Negotiation of Reform*. *The Journal of Development Studies*, 52(12), 1704–1721.

Hoy, C. 2022. *How Does the Progressivity of Taxes and Government*

Beer, B., M. Griffiths, and A. Klemm *Tax Distortions from Inflation: What are They? How to Deal with Them?* [WP/23/18IMF Working Paper](#). 2023

Hoy, C., T. Scot, A. Oguso, A. Custers, D. Zalo, R. Doino, J. Karver and N. Orgeira Pillai, *Trade-offs in the Design of Simplified Tax Regimes*. [Policy](#)

[Research Working Paper 10909](#), Macroeconomics, Trade and Investment Global Practice September 2024, World Bank Group.

Mas-Montserrat, M., Colin, C., Ribault, E., & Brys, B. 2023. The design of presumptive tax regimes. Tech. rept. 59. OECD Publishing.

Wej, F., & Wen, J.-F. 2023. Designing a Presumptive Income Tax Based on Turnover in Countries with Large Informal Sectors. Tech. rept. 2023/267. IMF Working Papers. Wiedemann, Verena, Wankuru Chacha, Peter, Khandelwal, Vatsal, & Kipyegon Kirui, Benard. 2024. Spatial inequality and informality in Kenya's Firm Network.

Revenue and Spending Measures for Inclusion and Fiscal Sustainability

Author: International Monetary Fund. Western Hemisphere Dept. [Publication](#)
[Date: 31 Jul 2023](#) -eISBN: 9798400249266

Presentaciones en eventos:

- XIII JORNADAS TRIBUTARIAS DEL NEA. Resistencia, 24 y 25 de octubre de 2024. Facultad de Ciencias Económicas – Universidad Nacional del Nordeste.
- I Jornadas de Investigación de la Región Litoral y la Región Centro. Santa Fé, 7 y 8 de noviembre de 2024. Facultad de Ciencias Económicas – Universidad Nacional del Litoral.

Publicación: Pendiente

ÍNDICE [**DE**](#) ([Volver al inicio](#))