

# 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

# Impacto de la modificación de la ley tarifaria del año 2014 sobre el Impuesto sobre los Ingresos Brutos de la Provincia de Corrientes

## **Autores**

Herrmann, Carlos Marcelo - [cherrmann1983@gmail.com](mailto:cherrmann1983@gmail.com)

Hisgen, Carlos Matías - ([mhisgen@gmail.com](mailto:mhisgen@gmail.com))

**Proyecto de Investigación:** Modelización de ciclos económicos regionales en Argentina.

**Palabras clave (4):** Reforma tributaria, Ingresos brutos, Recaudación, Impuesto Declarado.

## **Resumen**

El presente trabajo aborda el impacto, sobre la conducta del contribuyente, que tuvo de la modificación en la ley tarifaria del año 2014 relativa al Impuesto sobre los Ingresos Brutos—en adelante IIBB- de la Provincia de Corrientes. Para esta clase de tributos declarativos, las diferentes Administraciones Tributarias han creado regímenes de recaudación, tales como Agentes de Retención, Agentes de Percepción y Agentes de Percepción Bancaria. Estos regímenes toman especial relevancia, puesto que los mismos hacen que la recaudación efectiva no siga la misma dinámica que el impuesto declarado. La sanción de la Ley N° 6.249 “Ley Tarifaria” en la Provincia de Corrientes implicó un incremento de las alícuotas en el IIBB en esa jurisdicción, no obstante; los regímenes de recaudación de este tributo no sufrieron alteraciones por la misma. Bajo esta situación, es relevante indagar sobre el impacto que produjo la ley tarifaria del año 2014 sobre la conducta de IIBB en la Provincia de Corrientes.

Para dar respuesta a este interrogante, en primer lugar, se estimó el efecto sobre el Impuesto Declarado —en adelante ID—, que surge de las DDJJ de los contribuyentes y, en segundo lugar, se estimó el impacto sobre recaudación efectiva, que es la cantidad de dinero que ingresó al fisco. Para la estimación de tales efectos se utilizaron técnicas de regresión lineal múltiple para series de tiempo. Los resultados generales indican que el impacto de la modificación normativa produjo un aumento del 10% en la Recaudación del Impuesto sobre los Ingresos en la Provincia de Corrientes. A su vez, el impacto de la modificación normativa produjo un aumento del

18,6% en el Impuesto Declarado de IIBB, siendo esto consistente con la existencia de Regímenes de Recaudación. Además, se constató que no hay evidencia empírica de que la nueva Ley Tarifaria haya producido efectos sobre la Base Imponible –en adelante BI– en IIBB de la Provincia de Corrientes, “ceteris paribus” los demás factores.

## **Objetivos**

Estimar el impacto de la sanción de la Ley N° 6.249 “Ley Tarifaria” en la Provincia de Corrientes, sobre la conducta de IIB en la Provincia de Corrientes. Para dar respuesta a este interrogante, se establecieron dos objetivos particulares: a) La expansión del ID, que surge de las DJ de los contribuyentes; producto del cambio normativo; b) El Impacto sobre recaudación efectiva, que es la cantidad de dinero que ingreso al fisco; producto del cambio normativo 2014.

## **Resultados/conclusiones**

La Ley N° 6.249, incremento las alícuotas de la mayoría de las actividades, alrededor de un 15% en IIB en la Provincia de Corrientes, no obstante de ello, no produjo cambio alguno sobre los Regímenes de Recaudación. Mediante el modelo econométrico, se pudo estimar que el cambio normativo acontecido repercutió en un incremento del 18,57% en el ID de IIB en la Provincia de Corrientes, siendo levemente superior al incremento de alícuotas en las diferentes actividades del Impuesto sobre los Ingresos Brutos de la Provincia de Corrientes.

El efecto del cambio normativo acontecido en IIB en la Provincia de Corrientes, sobre la Recaudación efectiva de este tributo, fue estimado en 10,29%. A su vez se estimó que la Recaudación efectiva es muy inelástica, con respecto a niveles de actividad e inflación, utilizando como variable proxy para estas a indicadores tales como; el IGA y el IPC de la Provincia de San Luis. Con el modelo econométrico, se constató que no hay evidencia empírica de que la Ley N° 6.249 haya producido efectos sobre la Base Imponible en IIB de la Provincia de Corrientes. La expansión de la Recaudación efectiva en el Impuesto sobre los Ingresos en la Provincia de Corrientes producto del cambio normativo, se estimó que fue un 44% menor de lo que ocurrió en el Impuesto Declarado del tributo, siendo esto consistente con Regímenes de Recaudación que no se vieron afectados en el cambio normativo.

## **Bibliografía:**

*Di Gresia, L., "Impuesto sobre los Ingresos Brutos: Análisis Comparativo de su Evolución y Perspectivas", Documento de Trabajo Nro 7. Departamento de Economía e Instituto de Investigaciones Económicas. Facultad de Ciencias Económicas Universidad Nacional de La Plata. Año 2003*

*Jarach D., "Finanzas Públicas y Derecho Tributario", Tercera Edición, Abeledo-Perrot, Buenos Aires, 1999.*

*Ley de la Provincia de Corrientes N° 6.249. "Ley Tarifaria". Año 2013*

*Ley de la Provincia de Corrientes N° 6.250. "Código Fiscal". Año 2013*

*Martin, F., "Factores Determinantes de la Recaudación Tributaria". CEPAL - Serie Manuales N° 62. Año 2002*

*Morena, G, Tesis de Especialización-"Armonización de los Regímenes de Recaudación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos", Universidad del Salvador, 2010*

*Pomeranz, D. "Impact Evaluation Methods in Public Economics: A Brief Introduction to Randomized Evaluations and Comparison with Other Methods." Versión en Español. Harvard Business School. 2015*

*Porto, A., Garriga, M. y Rosales, W. "El Impuesto a los Ingresos Brutos y Alternativas de Reforma". Documento de Trabajo Nro 112. Departamento de Economía e Instituto de Investigaciones Económicas. Facultad de Ciencias Económicas Universidad Nacional de La Plata. 2017*

*Resolución General N° 165 de la Dirección General de Rentas. "Agentes de Retención y Percepción". Año 2000*

## **Presentaciones en eventos**

XIII Jornadas Tributarias del NEA

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad Nacional del Nordeste

## **Publicación**

No publicado.

ÍNDICE [DE \(Volver al inicio\)](#)