

Título: CONTRASTE EXPERIMENTAL DE DOS ESTRATEGIAS DE INSPECCION FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS Y UNA PROPUESTA TEORICA.

Nombre: RIVAS GARCIA JESUS I.

Universidad: Universidad de Oviedo

Fecha de lectura: 01/01/1996

Programa de doctorado: DESCONOCIDO

Dirección:

> **Director:** CARLOS MONASTERIO ESCUDERO

Tribunal:

> **presidente:** EMILIO ALBI IBAÑEZ

> **secretario:** JAVIER SUAREZ PANDIELLO

> **vocal:** GONZALEZ PARAMO JOSE MANUEL

> **vocal:** JORDI BRANDTS

> **vocal:** JULIO LÓPEZ LABORDA

Descriptores:

> CIENCIAS ECONOMICAS

> POLITICA FISCAL Y HACIENDA PUBLICA NACIONALES

> TEORIA FISCAL

> TEORIA ECONOMICA

> POLITICA FISCAL Y DEUDA PUBLICA

El fichero de tesis no ha sido incorporado al sistema.

Resumen: EL PROPOSITO DE ESTA INVESTIGACION ES ANALIZAR LAS ESTRATEGIAS DE INSPECCION FISCAL. CONSIDERAMOS, PARA ELLO, LOS PRIMEROS MODELOS APARECIDOS EN LA LITERATURA ECONOMICA: EL MODELO DE LANDSBERGER Y MEILIJSON (1982), Y EL MODELO DE REINGANUM Y WILDE (1985). EL TRABAJO DE GREENBERG (1984) NO SE TIENE EN CUENTA DEBIDO A QUE ES UNA EXTENSION DE LA ESTRATEGIA BASICA DE LANDSBERGER Y MEILIJSON. TRATAMOS DE DISCRIMINAR ENTRE DOS FILOSOFIAS:

I) UNA DE ELLAS LANDSBERGER Y MEILIJSON (1982)-OFRECE UN SISTEMA PENALIZADOR MARKOVIANO INCENTIVADOR DE CAMBIOS DE ESTADO QUE PROCURA DISCRIMINAR CONDUCTAS POR MEDIO DE LA APLICACION DE DIFERENTES PROBABILIDADES DE INSPECCION

FISCAL EN UN PROCESO MARKOVIANO, ESTO ES, EN FUNCION DE COMO SEA LA CONDUCTA DEL SUJETO ESTE SERA TRATADO CON UNA PROBABILIDAD MAYOR O MENOR (LA SITUACION PRESENTE DE LOS SUJETOS DEPENDE CRITICAMENTE DE SU COMPORTAMIENTO PASADO); II) LA OTRA REINGANUM Y WILDE (1985)- NOS MUESTRA UN MECANISMO INTERRUPTOR EN UN MARCO PRINCIPAL-AGENTE QUE NOS PERMITE ALCANZAR UN OBJETIVO RECAUDATORIO DE UNA MANERA MAS ADECUADA QUE SI USASEMOS UNA POLITICA DE INSPECCION ALEATORIA SIN CRITERIO ALGUNO.

SE EMPLEA LA EXPERIMENTACION DE LABORATORIO PARA OBTENER ALGUN CONOCIMIENTO SOBRE LA CAPACIDAD DE CADA UNO DE ESTOS MECANISMOS PARA CONTROLAR LA EVASION FISCAL Y MANTENER UN CIERTO NIVEL DE RECAUDACION. LOS EXPERIMENTOS FUERON HECHOS CON Y SIN INCENTIVOS ECONOMICOS CONECTADOS A LA CONDUCTA INDIVIDUAL. SE EMPLEARON DOS MUESTRAS DIFERENTES PARA CADA CASO. LOS ALGORITMOS UTILIZADOS FUERON PROGRAMADOS EN QUICKBASIC. LOS CONTRASTES DE INFERENCIA NO PARAMETRICA APLICADOS AL ESTUDIO DE LAS BASES DE DATOS FUERON LOS SIGUIENTES: I) MANN-WHITNEY Y II) KRUSKAL-WALLIS.

EXPERIMENTALMENTE, PARECE QUE EL ESQUEMA ESTRATEGICO DE LANDSBERGER Y MEILIJSON FUNCIONA MEJOR QUE EL DE REINGANUM Y WILDE, ESTO ES, SE RECAUDA MAS CON MENOS INSPECCIONES EN EL PRIMER CASO QUE EN EL SEGUNDO.

SE DESARROLLA UNA ESTRATEGIA, DE CAR