

**Tributación como campo
amplio y recurrente
de investigación**

Taxation as a Broad and
Common Research Field

5



Resumen

El capítulo explora los avances científicos en temas de tributación entre el 2008 y el 2017 en las áreas de administración, contaduría, economía y finanzas, con el fin de identificar campos de investigación y proponer acciones desde la investigación colombiana con miras a su inserción en las tendencias internacionales de frontera. Se emplea la base de datos Scopus y el paquete vosviewer, con el objetivo de hacer un mapeo e identificar las redes (*clusters*) de investigación que mayor impacto tienen en la literatura publicada en Scopus. A partir de allí se definen dos grandes campos de investigación: i) la política tributaria aplicada a las finanzas y la empresa y ii) la economía laboral e impuestos a personas. Adicionalmente, se identifican las revistas que producen un impacto en los campos y los autores de referencia para el decenio para hacer un análisis de tendencias. Finalmente, se hacen recomendaciones acerca de las investigaciones que se pueden desarrollar en estos campos.

Palabras clave: bibliometría, revisión sistemática de literatura, tributación.



Abstract

This chapter explores the scientific achievements on taxation between 2008 and 2017 in the areas of management, accounting, economics, and finances in order to identify research fields and propose actions to include Colombian research within international trends. We used Scopus database and VOSviewer suite to map and identify research clusters with the greatest impact on the literature published in Scopus. Then, we define two main research fields: i) tax policy applied to finances and companies, and ii) labor economics and personal taxes. Additionally, we identified the journals with impact in these fields and reference authors for the decade. Finally, we propose research lines that could be developed in these areas of study.

Keywords: Bibliometrics, systematic literature review, taxation.



Acerca del autor | About the author

Leandro Vivas Fuentes [leandro.vivas@uniagustiniana.edu.co]

Economista, Universidad Autónoma de Pereira. Magíster en Economía Matemática, Universidad Autónoma San Luis Potosí, México. Profesor Contaduría Pública, Uniagustiniana, Bogotá, Colombia.



Cómo citar en APA / How to cite in APA

Vivas-Fuentes, L. (2020). Tributación como campo amplio y recurrente de investigación. En M. Aguilera-Prado y M. Rincón-Moreno (eds.). *Temas y métodos de investigación en negocios, administración, mercadeo y contaduría* (pp. 165-191). Bogotá: Editorial Uniagustiniana. Doi: <https://doi.org/10.28970/9789585498426.05>

Introducción

La tributación ha sido un tema recurrente en la literatura académica que se evidencia en el número de publicaciones en las bases de datos de indexación académica Scopus (27.035) y Web of Science (13.102), lo cual puede explicarse por el interés de la economía en la justicia distributiva (los impuestos son la herramienta tradicional para la redistribución) y el de las finanzas públicas en la tributación progresiva como instrumento altamente relevante en términos de política fiscal (Mirrlees, 1971).

Lo anterior supone el carácter multidisciplinar del campo que articula el gasto público, la protección industrial, el fomento a la instalación empresarial, la política fiscal, la justicia social redistributiva y los bienes y servicios públicos enmarcados en las diferentes instituciones territoriales o supranacionales. Es decir, por una parte, se muestra el carácter administrativo y financiero propio de la eficiencia técnica y, por otro lado, el carácter social y ambiental propio del desarrollo económico.

Así, el campo de la tributación escenifica un entramado complejo que oscila entre lo positivo (lo que es) y lo normativo (el deber ser), que merece ser identificado con mayor claridad, para proponer caminos de investigación y puntos de encuentro que permitan el avance en su estudio. En esa dirección, el presente capítulo emplea técnicas bibliométricas de análisis de metadatos de las publicaciones científicas para trazar sendas y hacer evidentes nuevos retos en el campo.

El texto, luego de esta introducción explica las técnicas bibliométricas empleadas alrededor de la categoría tributación (*taxation*) como palabra clave en la base de datos Scopus, con el ánimo de identificar instituciones que participan en la producción de impacto en el área, las tendencias disciplinares y las oportunidades de investigación en el contexto local con impacto internacional. Posteriormente, se definen cuatro subcampos de investigación y se realizan análisis sobre dos de ellos: la política tributaria aplicada a

las finanzas y la empresa, y la economía laboral y los impuestos dirigidos a las personas como ejes temáticos afines a la administración, la contaduría, la economía y las finanzas. Finalmente, se comentan los principales hallazgos y las oportunidades que brinda cada subcampo a la investigación actual.

Bibliometría en la sistematización científica

Este capítulo adopta como método el análisis integrado, el cual propone dos pasos para su diseño: la evaluación del rendimiento y el análisis estructural de la investigación en cierto campo. Este tipo de análisis permite identificar las instituciones de referencia, las tendencias disciplinares, la producción científica y el impacto internacional en la producción científica (Noyons, Moed, & Luwel, 1999).

Por un lado, la evaluación del rendimiento cuantifica la producción académica y las citas derivadas de esas publicaciones, con el fin de identificar comunidades académicas y el clúster de producción en torno a países, universidades, departamentos de investigación y personas. Por otro lado, el uso de grafos en el análisis bibliométrico permite la visualización de aspectos estructurales y dinámicos de la investigación con técnicas que evalúan la co-citación y la coocurrencia de palabras clave (Noyons *et al.*, 1999).

A tal fin, se emplea un paquete de creación de mapas en redes de datos llamado *vosviewer* para la visualización de redes de investigación e identificar potenciales programas de investigación en tributación para el periodo comprendido entre el 2008 y el 2017^[1]. *vosviewer* establece redes en función de la fuerza de conexión entre documentos, lo cual indica el número de referencias citadas que dos documentos comparten, el número de publicaciones en que dos investigadores han sido coautores o el número de publicaciones

¹ Debido a que los indicadores de impacto que emplea Scopus ponderan el volumen de citación como factor de impacto, no se considera el 2018.

en que dos términos (palabras clave, en este caso) aparecen simultáneamente: coocurrencia (van Eck & Waltman, 2018).

Debido a que la tributación, como tema de investigación implica un amplio espectro de indagación, se hizo necesario restringir el número de artículos a analizar. Para esto se tomaron como población los artículos con la palabra *taxation* en el título o las palabras clave, producidos entre el 2008 y el 2017, en las áreas de economía, finanzas, administración, negocios, contaduría y ciencias sociales de la base de datos Scopus. Esa búsqueda arrojó 5.384 artículos, de los cuales se seleccionaron los 2.000 más citados para la construcción de clústeres en cuatro áreas de interés para la economía y las finanzas: la política tributaria aplicada a las finanzas y la empresa, la política ambiental, los impuestos a personas y economía laboral, y la fuerza de conexión tienen en el medio académico.

Dado que el interés de este capítulo es la tributación en relación con las finanzas, se decidió excluir del análisis aquellos artículos sobre política ambiental, que, si bien es el segundo campo que más producción científica ha generado en temas de tributación, se aleja del estudio económico, administrativo, contable y financiero que caracteriza el presente documento. Las categorías recurrentes en política ambiental son el comercio de emisión, el impuesto a la polución, la política climática, el sistema subsidiario, el comercio internacional, los impuestos sobre el carbono, el control de emisión, el impuesto al carbón, la emisión de gases, los impuestos ambientales, la protección ambiental, la política energética, el impacto ambiental y el análisis costo-beneficio.

En política ambiental y tributación son relevantes los textos sobre el comportamientos con riesgos a la salud (Nordström & Thunström, 2011b, 2011a), las políticas alimenticias (Harrison, 2010; Zimmermannová, 2012; Zimmermannová, 2009), las políticas tributarias dirigidas al carbón (Keen & Kotsogiannis, 2014; Kotsogiannis & Woodland, 2013), la relación entre políticas comerciales y el control climático (Gorter, Drabik, & Just, 2013) y los efectos de las políticas públicas de los biocombustibles (Gallagher & Muehlegger, 2011). Las

revistas con mayor cantidad de artículos citados en este campo son *Journal of Public Economics*, *Journal of Political Economy*, *Quarterly Journal of Economics*, *Review of Economic Studies*, *National Tax Journal*, *Energy Policy*, *Journal of Urban Economics*, *Journal of Environmental Economics and Management* y *Energy Economics*.

Resultados

En general, la publicación de artículos en tributación ha tenido un ascenso en la década de estudio, pasando de 424 artículos publicados en el 2008 a 681 en el 2017, lo cual arroja un crecimiento promedio de 6 %. La producción máxima anual fue de 704 artículos en el 2016. En este decenio se publicaron, en promedio, 587 artículos anuales (tabla 5.1).

Tabla 5.1. Volumen de producción de artículos en tributación

Año	Volumen de publicación	Variación
2017	681	-3,3%
2016	704	1,9%
2015	691	10,0%
2014	628	1,1%
2013	621	3,7%
2012	599	11,3%
2011	538	0,2%
2010	537	21,5%
2009	442	4,2%
2008	424	-
Promedio	586.5	5,6%

Fuente: Scopus (2018).

Entre las contribuciones al campo, por país sobresalen las participaciones de Estados Unidos (26 %), Reino Unido (13 %) y Alemania (9 %), como aquellos orígenes de mayor volumen de producción. Ello puede explicarse, por un lado, porque las revistas con mayor impacto se registran en estos países, lo que centraliza la producción, y, por otro, porque la afiliación de los científicos al campo se concentra en universidades e instituciones adscritas a estos países (tabla 5.2).

Tabla 5.2. Participación por país en la producción de artículos en tributación

País	%
Estados Unidos	26,45
Reino Unido	12,54
Alemania	8,60
Australia	4,63
Canadá	4,55
Francia	3,94
Italia	3,90
Holanda	3,33
Suecia	3,06
China	2,79
España	2,56
Bélgica	2,41
Suiza	2,26
Noruega	2,03

Fuente: Scopus (2018).

En este sentido, la revisión de las instituciones que apoyan la producción de alto impacto en el campo de la tributación muestra que para el caso de Estados Unidos participan *National Bureau of Economic Research* (NBER), la Universidad de Harvard, la Universidad de Stanford, la Universidad de Michigan y el Banco Mundial; para Reino Unido participan *Centre for Economic Policy Research* (CEPR), la *London School of Economics*, la Universidad de Essex, la Universidad de Oxford, la Universidad de Reading y la Universidad de Warwick, y en Alemania participan activamente en el fomento a la investigación en el campo las organizaciones *Munich Society for the Promotion of Economic Research* (CESifo), la Universidad de Mannheim e IZA. Otras organizaciones mundiales patrocinadoras son la Universidad de Tilburg (Holanda), la Universidad de Toronto (Canadá), el Departamento de Psicología de la Universidad de Waterloo (Canadá) y el Instituto Ontario de investigación sobre el Cáncer (Canadá) (figura 5.1).

El mapeo de palabras clave muestra aglomeraciones en torno a dos categorías genéricas: la tributación (*taxation*) y el sistema tributario (*tax system*), lo cual es sinónimo de un crecimiento con baja especialización, lo que se ve en los variados temas, la reforma tributaria (*tax reform*), la política fiscal (*fiscal policy*), la tributación óptima (*optimal taxation*) y un grupo reciente en torno a impuestos verdes (*environmental tax*, *pollution tax*, *emission control*). Esta situación implica que el dominio de investigación no ha alcanzado el punto de saturación y que todavía hay espacio para nuevas contribuciones en los temas mencionados (figura 5.2).

Así, haciendo una intersección entre los temas de investigación de la figura 5.2 y aquellos tratados en los artículos de los autores con mayor citación (más de 200 citas): Saez, E., Piketty, T., Keen, M., Huizinga, H., y Weinzierl, M., se identificaron dos campos gruesos de trabajo en los que la academia colombiana pudiera inscribirse: la política tributaria aplicada a las finanzas y la empresa, y la economía laboral e impuestos a personas.

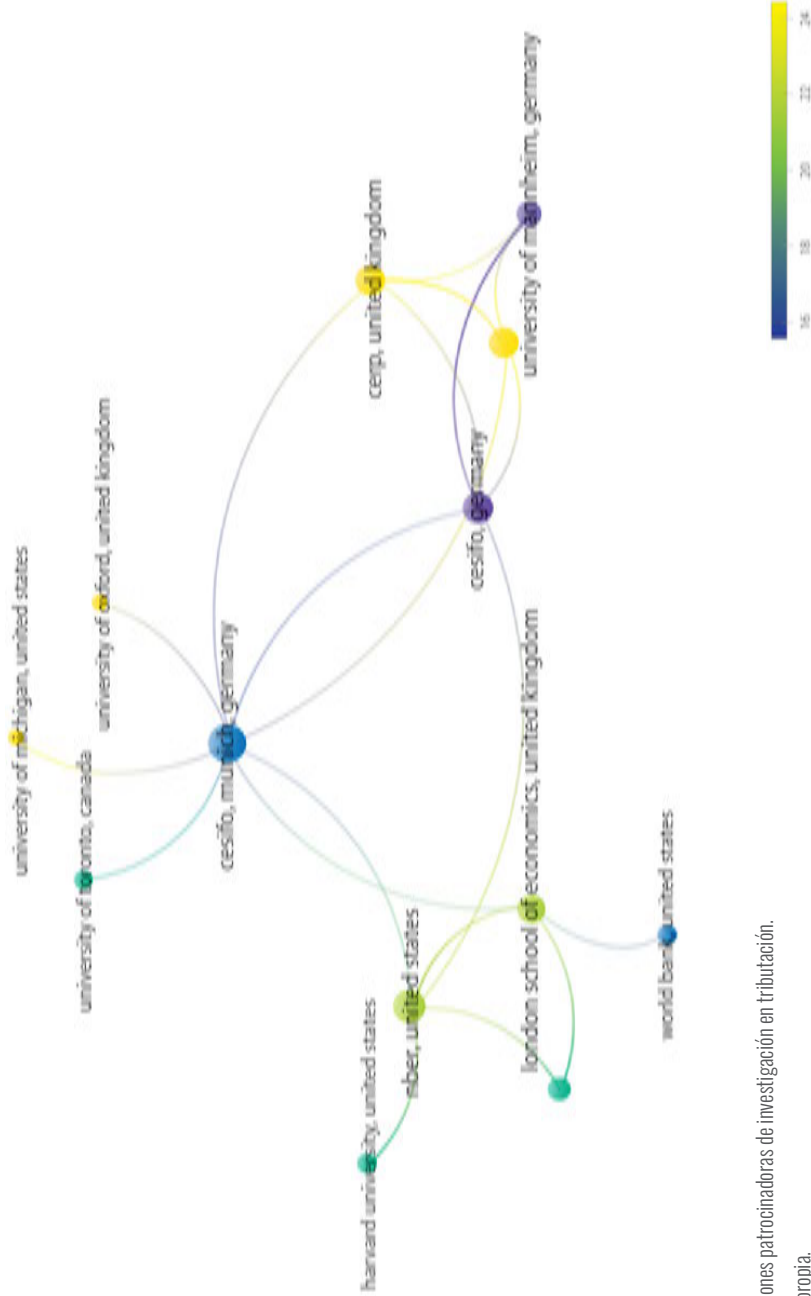


Figura 5.1. Instituciones patrocinadoras de investigación en tributación.

Fuente: elaboración propia.

Política tributaria aplicada a las finanzas y la empresa

La coocurrencia de palabras clave para política tributaria aplicada a las finanzas y la empresa gira en torno al sistema de impuestos que, a su vez, se relaciona con categorías más específicas como la inversión, las empresas, las corporaciones, la rentabilidad, la estructura de capital y el desarrollo en patentes e innovación. En general, este grupo de artículos aborda problemáticas de la empresa como la localización de multinacionales, la estructura financiera, el sistema tributario internacional, el emprendimiento y la toma de decisiones.

En este ámbito, la divulgación de conocimiento y su comportamiento tendencial están fuertemente influenciados por las siguientes revistas *American Economic Review*, *Quarterly Journal of Economics*, *International Tax and Public Finance*, *European Economic Review*, *Journal of Economic Literature*, *Journal of Public Economics*, *Review of Economics and Statistics*, *Journal of Monetary Economics*, *Journal of Economic Theory*, *Economics Letters* y *International Economic Review*, *Journal of Finance*, *Journal of Financial Economics*, *Journal of Accounting and Economics*, *Journal of Accounting Research*, *The Accounting Review*, *Review of Financial Studies*, *Journal of the American Taxation*, *Journal of Business*, *Journal of Financial and Quantitative Analysis* y *Financial Management* (figura 5.3).

Otras revistas, menos influyentes, pero que regularmente publican artículos con estos temas son *Journal of Political Economics*, *Review of Economic Studies*, *National Tax Journal*, *Economic Journal*, *Journal of Economic Perspective*, *The Review of Economic Studies*, *Economic Policy*, *Oxford Bulletin of Economics and Statistics*, *Canadian Journal of Economics*, *Scandinavian Journal of Economics*, *Journal of Public Economic Theory*, *Journal of Economic Behavior and Organization*, *Journal of Labor Economics* y *American Economic Journal: Economic Policy*, *Journal of the American Taxation Association*, *Accounting Review*, *Journal of Risk and Insurance*, *Journal of Banking and Finance*, *Contemporary Accounting Research*, *Journal of Business Finance and Accounting*, *Journal of Business Ethics*, *Journal of*

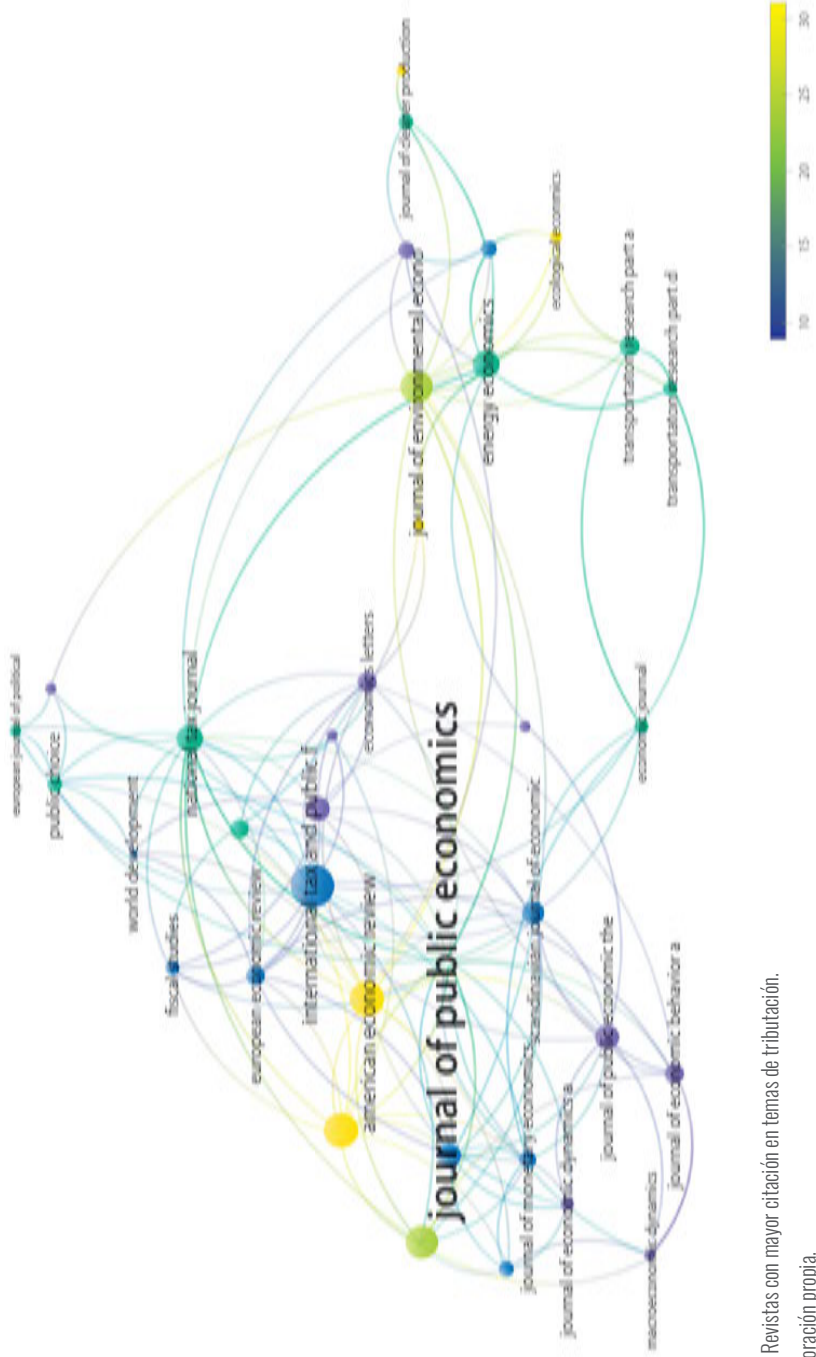


Figura 5.3. Revistas con mayor citación en temas de tributación.
Fuente: elaboración propia.

Law and Economics, Small Business Economics, Journal of Business Venturing, Strategic Management Journal, Academy of Management Journal, Academy of Management Review, Journal of Marketing, Long Range Planning, Accounting, Organizations and Society, Critical Perspectives on Accounting, Journal of Marketing Research, Management Science.

Los autores más citados, considerados referentes en este campo son:

- i. Huizinga Harry, economista que realiza aportes desde líneas tales como los seguros de depósito; el IVA en el sector financiero; la estabilidad de los bancos, el impuesto a las ganancias de capital e impuestos a las firmas multinacionales;
- ii. Voget Johannes, quien investiga acerca de los costos y beneficios de la competencia fiscal y cómo las medidas para restringir la evasión fiscal internacional, y las destinadas a la armonización fiscal, afectan el bienestar y la competencia tributaria;
- iii. Wamser Georg estudia la tributación corporativa, el impacto de los impuestos y las condiciones de préstamos en la estructura financiera, y
- iv. Feld Lars, quien incluye temas como gastos tributarios, así mismo publica artículos sobre la influencia de los impuestos federales sobre los ingresos, bienes y regalos.

Otros autores con menor citación, pero relevantes en el campo son:

- i. Overesch Michael y Fuest Clemens, quienes realizan investigación en planificación fiscal de empresas multinacionales, impuestos corporativos y presentación de impuestos en estados financieros consolidados;
- ii. Becker Johannes, quien aporta en términos de las estrategias a través de las cuales el sistema tributario afecta el margen de ganancias foráneas;
- iii. Ruf Martin es una autoridad en cuestiones de los efectos tributarios en empresas multinacionales, el análisis de incentivos fiscales y los impuestos comerciales neutrales, y

- iv. Egger Peter, Winner Hannes y Runkel Marco, quienes indagan sobre temas como impuestos sobre la renta de empresas multinacionales y la igualación fiscal.

Clústeres de investigación

Los fallos en tributación del sistema internacional han sido objeto de estudio en las investigaciones torno a la relación entre la globalización y los acuerdos bilaterales (Becker & Fuest, 2010b; Huizinga & Voget, 2009). En algunos textos se muestra que el marco tributario internacional no considera la fusión y adquisición de empresas, de allí que se abra un campo para proponer políticas impositivas óptimas cuando se considera movilidad internacional para países miembros de la OCDE (Becker & Fuest, 2011).

En este sentido, son relevantes la corrección de externalidades negativas con fórmulas de reparto (Becker & Fuest, 2010a), la implementación de una base impositiva común (Oestreicher & Koch, 2011), el reemplazo de la contabilidad separada que emplea la Unión Europea por un sistema de prorrateo (Eichner & Runkel, 2008; Eichner & Runkel, 2009; Eichner & Runkel, 2011) y la negociación salarial sindical y firmas multinacionales (Riedel, 2011).

Así, las distorsiones de los sistemas tributarios e imposición óptima abren posibilidades para el estudio de las imposiciones óptimas en empresas multinacionales, los cambios que genera el marco tributario internacional en los sistemas contables nacionales y la incidencia de la tributación internacional en la relocalización de empresas multinacionales (Voget, 2011).

Un segundo programa de investigación tiene que ver con la relación que existe entre inversión extranjera directa (IED) y la tributación. Esta relación puede implicar atracción de la IED (Tavares-Lehmann, Coelho, & Lehmann, 2012), cambios en la IED por el marco tributario de las corporaciones en el ámbito local (Overesch & Wamser, 2009) que incluyen alteraciones en las ganancias de las multinacionales y en su localización (Becker, Egger, & Merlo, 2012).

Una variación interesante al problema es el efecto que tienen los recortes impositivos a las corporaciones para atraer IED (Baccini, Li, & Mirkina, 2014), los cuales tienen amplia aceptación en las políticas latinoamericanas de gobiernos de derecha que apuntan a la reducción de la carga fiscal de las firmas. Allí se abre un campo que puede estudiarse desde la sensibilidad y elasticidad de la carga impositiva sobre la IED.

En tercer lugar, se identifica la relación entre el sistema tributario y la deuda corporativa, donde existe una revisión sustantiva del impacto de los impuestos en el financiamiento de la deuda corporativa (Feld, Heckemeyer, & Overesch, 2013). En la última década, la evidencia muestra que los niveles de tributación influyen en la toma de decisiones financieras y estratégicas de las empresas, así existen trabajos que mencionan políticas de deuda óptima en empresas de carácter multinacional (Glaister & Hughes, 2008), plantean la relación entre tamaño de la empresa y deuda corporativa (Huizinga, Laeven, & Nicodeme, 2008), explican las decisiones de financiamiento y la inversión en función del sistema tributario (Gordon, 2010), relacionan las estructuras de capital con los incentivos tributarios (Overesch & Voeller, 2010; Pfaffermayr, Stöckl, & Winner, 2013) o la deuda interna y la carga impositiva en multinacionales (Ruf, 2011), miden el efecto de las reformas tributarias en la preferencia de las firmas por bancos domésticos (Buettner & Wamser, 2013) y establecen los efectos de los impuestos corporativos e impuestos a las personas sobre las decisiones (Hemmelgarn & Teichmann, 2014; Graham, 2013).

En este sentido, las oportunidades de investigación son significativas, pero dependen de la disponibilidad de información, en gran medida porque las pequeñas y medianas empresas son reservadas con su información financiera, dado el alto grado de competitividad del sector o porque no se cuenta con un sistema de información que permita estudiar los efectos del sistema tributario sobre ellas. Por otro lado, es necesario el uso de análisis multivariado (Dwenger & Steiner, 2014) que capture el efecto o impacto de las condiciones empresariales sobre las decisiones de estas.

En cuarto lugar, la relación entre tributación y emprendimiento muestra valiosas oportunidades de investigación en el territorio nacional en los dos sentidos del análisis: i) el efecto de los impuestos en las decisiones de emprendimiento, lo cual incluye las políticas de fomento al emprendimiento desde el marco tributario local y el beneficio social percibido, y ii) el autoempleo e impuestos corporativos en el fomento del emprendimiento. Se destacan trabajos que estiman los efectos de las reformas tributarias en la determinación del autoempleo y la calidad de este (Fossen, 2009; Asoni & Sanandaji, 2014), relacionan el impuesto de la renta con la elección del emprendimiento (Fossen & Steiner, 2009), revisan la literatura sobre la relación entre impuestos corporativos y el fomento al emprendimiento (Henrekson & Sanandaji, 2011) y relacionan la agregación de impuestos corporativos, los cuales promueven el emprendimiento y la medición del ingreso por emprendimiento (Bruce & Deskins, 2012; Balamoune-Lutz & Garelo, 2014).

En quinto lugar, se encuentra la relación entre tributación corporativa y la liquidación de empresas cuando existe conflicto de intereses entre accionistas y gerentes, donde existen estudios que muestran aceleración en las liquidaciones con tributación progresiva (Agliardi & Agliardi, 2008; Agliardi & Agliardi, 2009) o cuando se reducen las exenciones tributarias (Wong, 2009).

Economía laboral e impuestos a personas

Los avances en investigación en economía laboral e impuestos a persona se pueden explicar desde sus autores más representativos:

- i. Golosov Mikhail investiga temas de política fiscal y gestión de la deuda en mercados incompletos; la redistribución y seguridad social, y la política fiscal-monetaria óptima con redistribución;
- ii. Tsyvinski Aleh indaga acerca del antagonismo entre los mercados y los gobiernos, el papel de la redistribución y la seguridad social;

- iii. Krause Alan analiza temas relacionados con las políticas públicas, como la educación y la tributación con presencia de incentivos, y
- iv. Guo Jang-Ting se enfoca en temas de desigualdad de ingresos, el crecimiento económico e impuestos sobre la renta.

Así mismo, existen otro grupo de autores que ha avanzado en temas, menos explorados, pero igualmente valiosos como:

- i. Farhi Emmanuel se enfoca en la investigación de políticas económicas en categorías como la política monetaria, los mercados incompletos y la movilización laboral dentro de los sindicatos;
- ii. Tuomala Matti aborda la reducción de pobreza a través de impuestos óptimos, políticas y redistribución de la vivienda;
- iii. Piketty Thomas es especialista en el estudio de la desigualdad de ingresos y cuestiona los modelos de distribución de las riquezas, y
- iv. Saez Emmanuel aborda la relación entre teoría de la tributación y la transferencia óptima, abordando temas como la riqueza y la desigualdad de ingreso, centrándose en los hogares de clase alta que son una parte importante en la base tributaria de los Estados Unidos.

Clústeres de investigación

El mercado laboral, el ingreso de las personas y la distribución de la renta son cuestiones centrales para determinar el nivel de impuestos óptimos que una política debería implementar. Es importante destacar que la literatura es recurrente en abordar la importancia de encontrar este óptimo, considerando diferentes factores como la concavidad de la función de bienestar social colectivo y el nivel de habilidad de los individuos bien sea por separado (Kaplow, 2008; Blomquist & Christiansen, 2008) o mediante un tratamiento conjunto (Golosov, Troshkin, Tsyvinski, & Weinzierl, 2013).

La teoría acerca del nivel de impuesto óptimo para los ingresos laborales ha evolucionado en el tiempo; se ha aplicado de diversas

maneras en los países y aún presenta limitaciones en el debate político (Piketty & Saez, 2013). A partir de allí, se han abierto posibilidades con la inclusión de elementos como los impuestos mínimos (Gerritsen, 2016), el emprendimiento (Scheuer, 2014), las edades (Blomquist & Micheletto, 2008), el tipo de parejas (Kleven, Kreiner, & Saez, 2009), y otros factores socioculturales (Kleven, Landais, Saez, & Schultz, 2014).

Uno de los intereses centrales de la investigación acerca del impuesto óptimo es la inclusión de transferencias para las parejas y la toma de decisiones familiares para la determinación de reglas impositivas que conduzcan al óptimo a través de microsimulaciones. Existen trabajos que, por ejemplo, plantean que la tributación basada en el género llega al nivel óptimo cuando carga con mayores impuestos a los hombres que a las mujeres, dadas sus características específicas (Immervoll, Kleven, Kreiner, & Verdellin, 2011; Alesina, Ichino, & Karabarbounis, 2011). Trabajos similares analizan el nivel óptimo de impuestos en relación con la convivencia en parejas, enfocándose en los efectos de los divorcios en los niveles de tributación (Bargain & Keane, 2010) y en la tributación óptima cuando se dividen los ingresos de las parejas (Bach, Corneo, & Steiner, 2012).

En este mismo enfoque de la tributación óptima, también se destacan trabajos que miden la incidencia de la intertemporalidad cuando los impuestos óptimos son marginales (Guo & Krause, 2011), lineales frente a no lineales (Christiansen & Tuomala, 2008), dinámicos (Golosov, Troshkin, & Tsyvinski, 2011), según el contexto (Farhi & Werning, 2013; Krause, 2009), basados en la formación de hábitos (Farhi & Werning, 2010) o según el ciclo de vida (Tuomala, 2010).

En este campo de economía laboral e impuestos a personas las oportunidades de investigación dependen fundamentalmente de la utilización y formulación matemática de modelos dinámicos, lo cual requiere altos grados de especialización en modelación si se busca publicar en revistas de cuartiles uno y dos, donde la literatura reciente apunta a análisis en espacios temporales amplios (50 o más años) y el estudio de la formación de expectativas bajo incertidumbre.

Comentarios finales

En relación con las revistas de mayor impacto, los hallazgos muestran que *Econometrica* y *American Economic Review* son transversales a los clústeres identificados. Ambas publican artículos en todos los ámbitos de la economía, incluyendo tributación, y promueven la unificación de la formulación teórica mediante axiomatización y la modelación empírica. En ese sentido, se pone de manifiesto que el asunto de los impuestos no es solamente de la política fiscal vista desde la macroeconomía convencional, sino que presenta aristas que cobijan los diversos impactos en la sociedad: en la firma, en la familia, los ingresos laborales y en el medio ambiente, los cuales pueden ser modelados mediante métodos cuantitativos que abarcan tanto la tributación óptima como la medición de diferentes impactos.

Respecto de los temas de investigación, la tributación y su relación con las finanzas (personales, corporativas y públicas) representa cerca del 30 % de la producción científica en economía. En ese sentido, el campo se presenta con potencial investigativo para el abordaje de cuestiones en torno a impactos tributarios de los acuerdos comerciales, la inversión extranjera directa, la deuda corporativa, el emprendimiento, y la liquidación de empresas.

A su vez, en el campo de la economía laboral e impuestos a personas, el cual concentra cerca del 20 % de la producción académica en tributación, se destacan investigaciones relacionadas con la restauración del bienestar social, los ingresos laborales, el impacto en las familias y las consecuencias de la intertemporalidad de los impuestos óptimos en el comportamiento y las elecciones de los agentes económicos que brindan cabida al estudio de las decisiones de los agentes en el marco de la teoría de juegos y la economía experimental, cuando se consideran costos adicionales provenientes de la carga impositiva y de las variaciones del ingreso de las personas.



Referencias

- Agliardi, E., & Agliardi, R. (2008). Progressive taxation and corporate liquidation policy. *Economic Modelling*, 25(3), 532-541. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2007.08.003>
- Agliardi, E., & Agliardi, R. (2009). Progressive taxation and corporate liquidation: Analysis and policy implications. *Journal of Policy Modeling*, 31(1), 144-154. <https://doi.org/10.1016/j.jpolmod.2008.04.01>
- Alesina, A., Ichino, A., & Karabarbounis, L. (2011). Gender-based taxation and the division of family chores. *American Economic Journal: Economic Policy*, 3(2), 1-40. <https://doi.org/10.1257/pol.3.2.1>
- Asoni, A., & Sanandaji, T. (2014). Taxation and the quality of entrepreneurship. *Journal of Economics/ Zeitschrift Fur Nationalokonomie*, 113(2), 101-123. <https://doi.org/10.1007/s00712-013-0375-z>
- Baccini, L., Li, Q., & Mirkina, I. (2014). Corporate tax cuts and foreign direct investment. *Journal of Policy Analysis and Management*, 33(4), 977-1006. <https://doi.org/10.1002/pam.21786>
- Bach, S., Corneo, G., & Steiner, V. (2012). Optimal top marginal tax rates under income splitting for couples. *European Economic Review*, 56(6), 1.055-1.069. <https://doi.org/10.1016/j.euroecorev.2012.05.004>
- Baliamoune-Lutz, M., & Garelo, P. (2014). Tax structure and entrepreneurship. *Small Business Economics*, 42(1), 165-190. <https://doi.org/10.1007/s11187-013-9469-9>
- Bargain, O., & Keane, C. (2010). Tax-Benefit-revealed Redistributive Preferences Over Time: Ireland 1987-2005. *Labour*, 24(Sup. 1), 141-167. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9914.2010.00506.x>
- Becker, J., & Fuest, C. (2010a). Tax enforcement and tax havens under formula apportionment. *International Tax and Public Finance*, 17(3), 217-235. <https://doi.org/10.1007/s10797-009-9121-4>
- Becker, J., & Fuest, C. (2010b). Taxing foreign profits with international mergers and acquisitions. *International Economic Review*, 51(1), 171-186. <https://doi.org/10.1111/j.1468-2354.2009.00575.x>

- Becker, J., & Fuest, C. (2011). Source versus residence based taxation with international mergers and acquisitions. *Journal of Public Economics*, 95(1-2), 28-40. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2010.10.001>
- Becker, S. O., Egger, P. H., & Merlo, V. (2012). How low business tax rates attract MNE activity: Municipality-level evidence from Germany. *Journal of Public Economics*, 96(9-10), 698-711. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2012.05.006>
- Blomquist, S., & Christiansen, V. (2008). Taxation and heterogeneous preferences. *FinanzArchiv*, 64(2), 218-244. <https://doi.org/10.1628/001522108X335091>
- Blomquist, S., & Micheletto, L. (2008). Age-related optimal income taxation. *Scandinavian Journal of Economics*, 110(1), 45-71. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9442.2008.00524.x>
- Bruce, D., & Deskins, J. (2012). Can state tax policies be used to promote entrepreneurial activity? *Small Business Economics*, 38(4), 375-397. <https://doi.org/10.1007/s11187-010-9262-y>
- Buettner, T., & Wamser, G. (2013). Internal debt and multinational profit shifting: Empirical evidence from firm-level panel data. *National Tax Journal*, 66(1), 63-96. <https://doi.org/10.17310/ntj.2013.1.03>
- Cawley, J., & Ruhm, C. J. (2011). The Economics of Risky Health Behaviors. *Handbook of Health Economics*, 2, 95-199. <https://doi.org/10.1016/B978-0-444-53592-4.00003-7>
- Christiansen, V., & Tuomala, M. (2008). On taxing capital income with income shifting. *International Tax and Public Finance*, 15(4), 527-545. <https://doi.org/10.1007/s10797-008-9076-x>
- Dwenger, N., & Steiner, V. (2014). Financial leverage and corporate taxation: Evidence from German corporate tax return data. *International Tax and Public Finance*, 21(1), 1-28. <https://doi.org/10.1007/s10797-012-9259-3>
- Eichner, T., & Runkel, M. (2008). Why the European union should adopt formula apportionment with a sales factor. *Scandinavian Journal of Economics*, 110(3), 567-589. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9442.2008.00551.x>
- Eichner, T., & Runkel, M. (2009). Corporate income taxation of multinationals and unemployment. *Regional Science and Urban Economics*, 39(5), 610-620. <https://doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2009.04.001>
- Eichner, T., & Runkel, M. (2011). Corporate income taxation of multinationals in a general equilibrium model. *Journal of Public Economics*, 95(7-8), 723-733. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2010.12.004>

- Farhi, E., & Werning, I. (2010). Progressive estate taxation. *Quarterly Journal of Economics*, 125(2), 635-673. <https://doi.org/10.1162/qjec.2010.125.2.635>
- Farhi, E., & Werning, I. (2013). Insurance and taxation over the life cycle. *Review of Economic Studies*, 80(2), 596-635. <https://doi.org/10.1093/restud/rds048>
- Feld, L. P., Heckemeyer, J. H., & Overesch, M. (2013). Capital structure choice and company taxation: A meta-study. *Journal of Banking and Finance*, 37(8), 2850-2866. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2013.03.017>
- Fossen, F. M. (2009). Would a flat-rate tax stimulate entrepreneurship in Germany? a behavioural microsimulation analysis allowing for risk. *Fiscal Studies*, 30(2), 179-218. <https://doi.org/10.1111/j.1475-5890.2009.00093.x>
- Fossen, F. M., & Steiner, V. (2009). Income taxes and entrepreneurial choice: Empirical evidence from two German natural experiments. *Empirical Economics*, 36(3), 487-513. <https://doi.org/10.1007/s00181-008-0208-z>
- Gallagher, K. S., & Muehlegger, E. (2011). Giving green to get green? Incentives and consumer adoption of hybrid vehicle technology. *Journal of Environmental Economics and Management*, 61(1), 1-15. <https://doi.org/10.1016/j.jeem.2010.05.004>
- Gerritsen, A. (2016). Optimal taxation when people do not maximize well-being. *Journal of Public Economics*, 144, 122-139. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2016.10.006>
- Glaister, K. W., & Hughes, J. F. (2008). Corporate strategy formulation and taxation: Evidence from UK firms. *British Journal of Management*, 19(1), 33-48. <https://doi.org/10.1111/j.1467-8551.2007.00532.x>
- Golosov, M., Troshkin, M., & Tsyvinski, A. (2011). Optimal taxation: Merging micro and macro approaches. *Journal of Money, Credit and Banking*, 43(Suppl. 1), 147-174. <https://doi.org/10.1111/j.1538-4616.2011.00413.x>
- Golosov, M., Troshkin, M., Tsyvinski, A., & Weinzierl, M. (2013). Preference heterogeneity and optimal capital income taxation. *Journal of Public Economics*, 97(1), 160-175. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2012.10.006>
- Gordon, R. H. (2010). Taxation and corporate use of debt: Implications for tax policy. *National Tax Journal*, 63(1), 151-174. <https://doi.org/10.17310/ntj.2010.1.06>
- Gorter, H. D., Drabik, D., & Just, D. R. (2013). The perverse effects of biofuel public-sector policies. *Annual Review of Resource Economics*, 5, 463-483. <https://doi.org/10.1146/annurev-resource-091912-151933>

- Graham, J. R. (2013). Do Taxes Affect Corporate Decisions? A Review. *Handbook of the Economics of Finance*, 2(PA), 123-210. <https://doi.org/10.1016/B978-0-44-453594-8.00003-3>
- Guo, J. T., & Krause, A. (2011). Optimal Nonlinear Income Taxation with Habit Formation. *Journal of Public Economic Theory*, 13(3), 463-480. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9779.2011.01508.x>
- Harrison, K. (2010). The comparative politics of carbon taxation. *Annual Review of Law and Social Science*, 6, 507-529. <https://doi.org/10.1146/annurev.lawsocsci.093008.131545>
- Hemmelgarn, T., & Teichmann, D. (2014). Tax reforms and the capital structure of banks. *International Tax and Public Finance*, 21(4), 645-693. <https://doi.org/10.1007/s10797-014-9321-4>
- Henrekson, M., & Sanandaji, T. (2011). Entrepreneurship and the theory of taxation. *Small Business Economics*, 37(2), 167-185. <https://doi.org/10.1007/s11187-009-9242-2>
- Huizinga, H., Laeven, L., & Nicodeme, G. (2008). Capital structure and international debt shifting. *Journal of Financial Economics*, 88(1), 80-118. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2007.05.006>
- Huizinga, H. P., & Voget, J. (2009). International Taxation and the Direction and Volume of Cross-Border M&As. *Journal of Finance*, 64(3), 1,217-1,249. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.2009.01463.x>
- Immervoll, H., Kleven, H. J., Kreiner, C. T., & Verdelin, N. (2011). Optimal tax and transfer programs for couples with extensive labor supply responses. *Journal of Public Economics*, 95(11), 1,485-1,500. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2011.06.005>
- Kaplow, L. (2008). Optimal policy with heterogeneous preferences. *B.E. Journal of Economic Analysis and Policy*, 8(1). <https://doi.org/10.2202/1935-1682.1947>
- Keen, M., & Kotsogiannis, C. (2014). Coordinating climate and trade policies: Pareto efficiency and the role of border tax adjustments. *Journal of International Economics*, 94(1), 119-128. <https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2014.03.002>
- Kleven, H. J., Kreiner, C. T., & Saez, E. (2009). The optimal income taxation of couples. *Econometrica*, 77(2), 537-560. <https://doi.org/10.3982/ECTA7343>
- Kleven, H. J., Landais, C., Saez, E., & Schultz, E. (2014). Migration and wage effects of taxing top earners: Evidence from the foreigners' tax scheme in Denmark. *Quarterly Journal of Economics*, 129(1), 333-378. <https://doi.org/10.1093/qje/qjt033>

- Kotsogiannis, C., & Woodland, A. (2013). Climate and international trade policies when emissions affect production possibilities. *Journal of Environmental Economics and Management*, 66(2), 166-184. <https://doi.org/10.1016/j.jeem.2012.12.005>
- Krause, A. (2009). Optimal nonlinear income taxation with learning-by-doing. *Journal of Public Economics*, 93(9-10), 1.098-1.110. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2009.06.003>
- Mirrlees, J. (1971). An Exploration in the Theory of Optimum Income Taxation. *The Review of Economic Studies*, 38(2), 175-208.
- Nordström, J., & Thunström, L. (2011a). Can targeted food taxes and subsidies improve the diet? Distributional effects among income groups. *Food Policy*, 36(2), 259-271. <https://doi.org/10.1016/j.foodpol.2010.11.023>
- Nordström, J., & Thunström, L. (2011b). Economic policies for healthier food intake: The impact on different household categories. *European Journal of Health Economics*, 12(2), 127-140. <https://doi.org/10.1007/s10198-010-0234-6>
- Noyons, E. C. M., Moed, H. F., & Luwel, M. (1999). Combining mapping and citation analysis for evaluative bibliometric purposes: A bibliometric study. *Journal of the American Society for Information Science*, 50(2), 115-131. [https://doi.org/10.1002/\(SICI\)1097-4571\(1999\)50:2<115::AID-ASI3>3.0.CO;2-J](https://doi.org/10.1002/(SICI)1097-4571(1999)50:2<115::AID-ASI3>3.0.CO;2-J)
- Oestreicher, A., & Koch, R. (2011). The revenue consequences of using a common consolidated corporate tax base to determine taxable income in the EU member states. *FinanzArchiv*, 67(1), 64-102. <https://doi.org/10.1628/00152211X574191>
- Overesch, M., & Voeller, D. (2010). The impact of personal and corporate taxation on capital structure choices. *FinanzArchiv*, 66(3), 263-294. <https://doi.org/10.1628/001522110X534853>
- Overesch, M., & Wamser, G. (2009). Who cares about corporate taxation? Asymmetric tax effects on outbound FDI. *World Economy*, 32(12), 1.657-1.684. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9701.2009.01174.x>
- Pfaffermayr, M., Stöckl, M., & Winner, H. (2013). Capital structure, corporate taxation and firm age. *Fiscal Studies*, 34(1), 109-135. <https://doi.org/10.1111/j.1475-5890.2013.00179.x>
- Piketty, T., & Saez, E. (2013). Optimal labor income taxation. *Handbook of Public Economics*, 5, 392-474. <https://doi.org/10.1016/B978-0-444-53759-1.00007-8>

- Riedel, N. (2010). The downside of formula apportionment: Evidence on factor demand distortions. *International Tax and Public Finance*, 17(3), 236-258. <https://doi.org/10.1007/s10797-009-9116-1>
- Riedel, N. (2011). Taxing multi-nationals under union wage bargaining. *International Tax and Public Finance*, 18(4), 399-421. <https://doi.org/10.1007/s10797-011-9164-1>
- Ruf, M. (2011). Why is the response of multinationals' capital structure choice to tax incentives that low? Some possible explanations. *FinanzArchiv*, 67(2), 123-144. <https://doi.org/10.1628/00152211X588763>
- Scheuer, F. (2014). Entrepreneurial taxation with endogenous entry. *American Economic Journal: Economic Policy*, 6(2), 126-163. <https://doi.org/10.1257/pol.6.2.126>
- Stenkula, M. (2012). Taxation and entrepreneurship in a welfare state. *Small Business Economics*, 39(1), 77-97. <https://doi.org/10.1007/s11187-010-9296-1>
- Tavares-Lehmann, A. T., Coelho, Â., & Lehmann, F. (2012). Taxes and foreign direct investment attraction: A literature review. *Progress in International Business Research*, 7, 89-117. [https://doi.org/10.1108/S1745-8862\(2012\)000007007](https://doi.org/10.1108/S1745-8862(2012)000007007)
- Tuomala, M. (2010). On optimal non-linear income taxation: Numerical results revisited. *International Tax and Public Finance*, 17(3), 259-270. <https://doi.org/10.1007/s10797-009-9119-y>
- Van Eck, N. J., & Waltman, L. (2018). *Manual for vosviewer version 1. 6. 8*. Netherlands.
- Voget, J. (2011). Relocation of headquarters and international taxation. *Journal of Public Economics*, 95(9-10), 1.067-1.081. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeeco.2010.11.019>
- Wong, K. P. (2009). Progressive taxation, tax exemption, and corporate liquidation policy. *Economic Modelling*, 26(2), 295-299. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2008.07.018>
- Zimmermannová, J. (2012). Ex-post analysis of impacts of the car registration fee in the Czech Republic. *Transportation Research Part A: Policy and Practice*, 46(9), 1.458-1.464. <https://doi.org/10.1016/j.tra.2012.07.001>
- Zimmermannová, J. (2009). The impact of taxation of electricity, natural gas and solid fuels on sectors of nace in the Czech Republic [Dopady zdanění elektřiny, zemního plynu a pevných paliv na odvětví okeč v české republice]. *Politická Ekonomie*, 57(2), 213-231. Recuperado de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-67650072883&partnerID=40&md5=98d6b8b7e48cdbc39c8c66b4c6b097f7>

