

TERMÍN: 01.12.2020

xx23814xx
Recenzia C
Matúš Senaj
matus.senaj@rrz.sk

*Prosím nezasahujte do tejto tabuľky*RECENZENT/KA (meno a priezvisko, pozícia, inštitúcia): **Matúš Senaj**NÁZOV MATERIÁLU: **Elasticity of Taxable Income in Slovakia**TYP VÝSTUPU*[1]: **Analýza**

(pri spoločných výstupoch uviesť aj typy individuálnych vkladov):

ANALYTICKÝ ÚTVAR, REZORT: **Ministerstvo financií SR - Inštitút finančnej politiky**AUTORI/KY: **Martin Mikloš;**

SPOLUAUTORI/KY: - - ; - - ; - - ; - -

RECENZNÝ FORMÁT*[2]: **2****PRIPOMIENKY:**

P.č.	Pripomienka sa vzťahuje k (strana, odsek):	Text pripomienky*[3]	Odôvodnenie pripomienky	Vysporiadanie sa s pripomienkou*[4]
1	Str 1, ods4. Str 21, ods 2	Zmeniť vetu : „However, such a view is not adequate because it deals with only a single factor which individuals adjust in reaction...“	Motivácia článku je správna a poznať odhad ETI je dôležité. Hlavne pre fiškálne efekty reforiem. Nesúhlasím, ale s tvrdením, že používať labour supply elasticity je neadekvatny prístup. Môj názor je taký, že to sú navzájom sa dopĺňajúce koncepty. Pre odhad efektov	Akceptovaná: Súhlasím – text upravený

			reforiem na reálnu ekonomiku (zamestnanosť) potrebujeme poznať labour supply elasticitu, pre odhad fiškálnych efektov je vhodné použiť ETI.	
2	Str 3, ods 3	Text: „Given the existence of certain hours constraints (see Altonji & Paxson, 1988) ...“ Nahradiť novšou citáciou, navrhujem odhad pre Slovensko publikovaný v IZA Journal of European Labor Studies 2016	Navrhujem nahradiť citáciu z roku 1988, aktuálnou literatúrou, ideálne týkajúcou sa Slovenska.	Čiastočne akceptovaná: Článok Altonji & Paxson (1988) je citovaný ako jeden z prvých, ktoré vôbec otvorili tému <i>hours constraints</i> a vplyv na labour supply elasticity. Avšak doplnil som aj novšie citácie a empirické výsledky venujúce sa tejto špecifickej téme.
3	Str 3 ods 5	Navrhujem doplniť do prehľadu literatúry aj odhady ETI pre krajiny príbuznejšie Slovensku, či už pre malé otvorené európske krajiny, alebo krajiny strednej Európy.		Akceptovaná: Pridané odkazy na štúdie z Maďarska, Rakúska a Holandska
4	Str 10 ods 1	Navrhujem doplniť grafy, ktoré by zodpovedali textu: „The effects of these two reforms were concentrated mostly among the top 1% of earners as shown in Figure 3,“	V grafe 3 to práve vidieť nie je. Pre lepšiu predstavu o marginálnych sadzbách a o tom, koho sa analyzované reformy dotkli navrhujem doplniť grafy marginálnych daňových sadzieb podľa príjmových percentilov.	Akceptovaná: Pridaná čiara do grafu, ktorá znázorňuje 99. percentil.

5	Všetky tabuľky	Navrhujem zmeniť názvy riadkov v tabuľkách tak aby boli viac zrozumiteľné.	Názvy riadkov v tabuľke obsahujú premenné použité v modeli. Navrhujem radšej použiť popis premennej. Napríklad nahradiť $\ln z_0$ textom Log of base year income, ...	Čiastočne akceptovaná: Pre jednoduchšiu prezentáciu a prehľadnosť nechávam riadky v tabuľkách nezmenené a bližší popis premenných zahrniem do <i>Notes</i> pod tabuľkami.
6	Str 5, ods 2	„Marginal tax rates and total tax liabilities are imputed using own tax calculator ...“ navrhujem doplniť stručnu kvantifikáciu presnosti použitej daňovej kalkulačky ak je to možné.	Predpokladám, že výsledky prezentované v tejto analýze signifikantne závisia na použitej daňovej kalkulačke. Zároveň, čitateľ nevie vyhodnotiť aká spoľahlivá je použitá kalkulačka. V texte spomínate len obmedzenia, ktoré má. Preto ma napadlo, či by ste vedeli stručne a hlavne číselne vyhodnotiť aká presná je použitá kalkulačka. Napríklad porovnaním vypočítaných daní a odvodov s externou štatistikou, Aj keď uznávam, že to je námet skôr na samostatný článok...	Neakceptovaná: Takéto porovnanie ide nad rámec zamerania článku. Vzhľadom na spomenuté obmedzenia a zjednodušenia by sa síce vypočítaná daňová povinnosť odlišovala od skutočnej, hlavné výsledky článku to však neovplyvní. Kľúčovou nezávislou premennou je zmena marginálneho zaťaženia medzi rokmi z dôvodu legislatívnej zmeny. Takéto reformy sú v kalkulačke zachytené. Navyše väčšina potenciálnych nepresností sa týka najmä nízkopříjmových

				pracujúcich na dohodu a pod., pričom článok sa sústreďuje na analýzu priemerne až nadpriemerne zarábajúcich.
7	Záver	Navrhujem doplniť záver o číselnú kvantifikáciu odhadnutého ETI pre celú populáciu.	Analýza ponúka množstvo alternatív a špecifikácií odhadnutých modelov ETI. Mne ako čitateľovi by veľmi pomohlo, keby ste v závere vybrali jeden odhad, ktorý považujete za najlepší vzhľadom na použité dáta a diskutovali kvantifikáciu odhadu ETI pre celú populáciu Slovenska. Tiež by bolo zaujímavé vedieť aký je fiškálny efekt zvýšenia METR o 1 p.b. vypočítaný na základe tejto analýzy. Toto považujem za najdôležitejšie zistenie, ktoré je možné získať práve využitím ETI.	Neakceptovaná: Aj na základe diskusie z recenzného workshopu som sa rozhodol sústrediť primárne na kvalitatívne závery. Vzhľadom na to, že sa jedná o prvé odhady s určitou mierou neistoty a variability, konkrétne kvantitatívne závery by mohli byť unáhlené. Článok je tiež skôr akademický a určený odbornejšej verejnosti, kde takéto ilustrácie hrajú menšiu rolu. V prípade, že spíšem aj zhrňujúci popularizačný komentár v slovenčine určený laickejšej verejnosti, bude na mieste zvážiť aj takéto ilustračné príklady.

8	Záver	Je možné na základe prezentovaných výsledkov spraviť nejaký záver k efficiency costs of taxation?		Akceptovaná: Pridaná diskusia k hlavným kvalitatívnym záverom štúdie. Konkrétnym kvantitatívnym záverom sa zámerne vyhýbam.
9	Dáta	Nie som si istý, či sú v údajoch sociálnej poisťovne ponechaní iba zamestnanci?	Možno by to bolo lepšie vzhľadom na to, že významná časť SZČO neplatí sociálne odvody. Ale možno to tak máte, len som si to nevšimol v texte.	Akceptovaná: Áno, pri dátach zo Sociálnej poisťovne pracujem iba so zamestnancami. Pri dátach z daňových priznaní sú aj príjmy SZČO, ale tie odhadujem ako samostatnú kategóriu.

CELKOVÉ HODNOTENIE (recenzent/ka vyplní túto časť po vysporiadaní sa s pripomienkami analytickou jednotkou):

Ďakujem za možnosť recenzovať tento článok.

Mne osobne sa tento článok páčil. Som rád, že sa autor venoval tejto dôležitej téme. Odhady ETI pre Slovensko doteraz chýbali a predložený článok pokladám za dobrý štart pre ďalšie štúdium problematiky.

K použitej metodológii nemám žiadne výhrady. Je úplne v súlade s aktuálnou literatúrou v danej problematike.

Obmedzením, ktoré je potrebné mať na mysli pri práci s týmito odhadmi, zostávajú použité údaje a kalkulačka na výpočet daní a odvodov, to ale autor nemohol ovplyvniť a rozumiem aj odpovedi, že je to nad rámec tohto článku.

Teším sa na ďalšie diskusie k tejto téme.

[1] Výber medzi: 1. analýza (komplexný analytický materiál s návrhmi konkrétnych systémových opatrení); 2. komentár (rozsahovo menší analytický materiál venujúci sa konkrétnemu čiastkovému problému); 3. manuál (metodické usmernenie vyplývajúce z potreby zjednotenia procesov a postupov v konkrétnej oblasti).

[2] Formát 1 pre komentár/manuál (2 recenzenti bez povinného odborného workshopu); Formát 2 pre analýzu (3 recenzenti a povinný odborný workshop).

[3] Do tabuľky značiť pripomienky zásadného metodologického a obsahového charakteru (nie štylistické či gramatické opravy).

[4] Vyplní analytická jednotka: pripomienka bola akceptovaná / pripomienka nebola akceptovaná a zdôvodnenie / pripomienka bola čiastočne akceptovaná a zdôvodnenie.