

## Un análisis de la evasión tributaria

**William Celis Pinedo**

[wcelis@unaaa.edu.pe](mailto:wcelis@unaaa.edu.pe)

Escuela de posgrado  
Universidad César Vallejo  
Tarapoto - Perú

**William Celis del Aguila**

[wcelis@tecnologicoamazonasygs.edu.pe](mailto:wcelis@tecnologicoamazonasygs.edu.pe)

Escuela de posgrado  
Universidad César Vallejo  
Tarapoto – Perú

**Gabriela del Pilar Palomino Alvarado**

[dpalomino@ucvvirtual.edu.pe](mailto:dpalomino@ucvvirtual.edu.pe)

Escuela de posgrado  
Universidad César Vallejo  
Tarapoto – Perú

### RESUMEN

El artículo de revisión tuvo como objetivo realizar un análisis documental sobre la evasión tributaria a nivel internacional y nacional, para ello se analizaron artículos científicos recopilados, filtrados y seleccionados de las bases de datos de Scopus, Redalyc y Scielo, y luego organizados en tablas excel. Los resultados sobre los factores de evasión son la desigualdad social, las políticas injustas, la poca cultura tributaria, la corrupción e improvisación de funcionarios, una tasa impositiva alta, entre otras; en este contexto la evasión produce efectos como la insatisfacción ciudadana por los malos servicios públicos, escasez de recursos económicos del Estado y por ende la renuencia del ciudadano al pago de tributos; las cualidades personales de los buenos contribuyentes son la buena cultura tributaria, la moral, nivel educativo y la religiosidad; mientras que las estrategias para disminuir la evasión son las multas, las recompensas, las auditorías permanentes y el uso de tecnologías de la información. Se concluye que la evasión limita el desarrollo de una sociedad, afectando mayormente a las poblaciones más vulnerables, debido a que no tienen la posibilidad de acceder a servicios públicos de calidad.

**Palabras clave:** evasión; impuesto; multa; recompensa.

## **An analysis of tax evasion**

### **ABSTRACT**

The objective of the review article was to carry out a documentary analysis on tax evasion at the international and national level, for which scientific articles collected, filtered and selected from the Scopus, Redalyc and Scielo databases were analyzed, and then organized in tables. standing out. The results on the evasion factors are social inequality, unfair policies, little tax culture, corruption and improvisation of officials, a high tax rate, among others; In this context, evasion produces effects such as citizen dissatisfaction due to poor public services, scarcity of State economic resources and, therefore, citizen reluctance to pay taxes; the personal qualities of good taxpayers are good tax culture, morality, educational level and religiosity; while the strategies to reduce evasion are fines, rewards, permanent audits and the use of information technologies. It is concluded that evasion limits the development of a society, prospering mostly the most vulnerable populations, because they do not have the possibility of accessing quality public services.

**Keywords:** evasion; tax; fine; reward.

Artículo recibido: 03 marzo 2022

Aceptado para publicación: 20 marzo 2022

Correspondencia: [wcelis@unaaa.edu.pe](mailto:wcelis@unaaa.edu.pe)

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

## **1. INTRODUCCIÓN**

La evasión tributaria es uno de los grandes problemas que aquejan a los diferentes niveles de gobierno, especialmente en los países en desarrollo; en el caso de América Latina y de acuerdo a los informes emanados de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, la evasión del impuesto a la renta representa al 4.6% en promedio del producto Bruto interno (Jiménez, et al. 2010). Los factores que originan la evasión se pueden considerar al bajo nivel educativo de los contribuyentes, el descontento con los gobiernos de turno, la falta de práctica de valores, la mala utilización de los recursos públicos por corrupción o burocracia, entre otras, condiciones que trae como consecuencia las prestaciones del servicio público de mala calidad, insatisfacción de necesidades básicas y por ende la aparición en muchos casos de conflictos sociales. Para (Gómez, et al. 2017), la evasión se debe a la falta de ética y moral de los contribuyentes, además de una educación débil para la enseñanza y adopción de principios y valores como equidad, honestidad y respeto, condición que genera efectos negativos como el fraude, hurto y corrupción.

En el Perú, según lo reportado por Ramos (2018), de acuerdo al informe del Ministerio de Economía y Finanzas en el Marco Macroeconómico Multianual 2017 – 2019, da cuenta que en el año 2016 la evasión del impuesto general a las ventas (IGV) fue de 32% del potencial de recaudación, situación que le ubica al país como la quinta economía más informal del planeta, existiendo un valor del 60.9% de informalidad, por lo que el estado deja de percibir anualmente un aproximado de 1 000.00 millones de soles por impuesto a la renta y general a las ventas (Hinojosa 2019), los altos índices de informalidad generan evasión fiscal, condición que genera inequidad entre las empresas formales con las informales, así como una profunda desigualdad entre los trabajadores que no perciben sueldos dignos, exclusión de acceso a la seguridad social, a los beneficios laborales y a los aportes previsionales

Según Torres y Ferrel (2020) sostienen que la principal causa de la informalidad en el país es la falta de cultura tributaria de los contribuyentes y la mala imagen de la administración tributaria la misma que es percibida como sancionadora, burocrática, fiscalizadora y muchas veces ha sido sometida a la injerencia política y a la corrupción; en la actualidad tiene la responsabilidad de mejorar su eficacia frente a los grandes cambios producidos por la pandemia del Covid-19. En este mismo contexto, Noreña (2019) identificó otras causas que alientan la informalidad, entre ellos el sobre costo

laboral, la poca oferta de trabajo, la escasa educación tributaria y los nulos incentivos para la formalización.

En el presente trabajo se analizan también las cualidades que caracterizan a los contribuyentes responsables con el pago de sus tributos; en este sentido, Quispe, et al. (2020), en sus estudio encontraron que la cultura tributaria, el nivel educativo y el ingreso familiar son factores que influyen en el cumplimiento del pago del impuesto predial en una municipalidad de Puno. Es importante que los ciudadanos voluntariamente paguen sus impuestos, puesto que las acciones de auditoría, seguimiento y fiscalización por parte de la administración tributaria demanda al Estado gastos considerables que bien podría utilizarse en el desarrollo social, o en el gasto público para satisfacer las demandas sociales en estos tiempos de pandemia por el Covid -19; aunque es preciso considerar los numerosos estudios que dan cuenta de la insatisfacción de los ciudadanos cuando perciben que sus contribuciones por pago de tributos no se ven reflejados en el desarrollo de la sociedad; así por ejemplo, Ruíz (2020), reporta una relación baja entre la recaudación tributaria con el desarrollo sostenible en un distrito de Pucallpa-Perú, este resultado da a entender que los usuarios no están conformes con la inversión pública, porque que no ha revertido adecuadamente los fondos del pago de impuestos en bien de la comunidad

## **2. MATERIALES Y MÉTODOS**

La investigación fue de tipo documental, debido a que se recopiló información sistemática de artículos científicos de revistas indexadas en las bases de datos de Scopus, Redalyc y Scielo, los criterios de selección de los artículos analizados fueron a partir de la identificación de palabras clave, filtración de datos y elección, los mismos que posteriormente fueron organizados en tablas Excel, donde se precisa datos sobre el título del artículo, nombre de la revista, autores, resultados y conclusiones. El estudio no contempló población y muestra, debido a que solo se analizaron artículos científicos sobre la variable evasión tributaria, contemplando los factores que lo producen, además de las cualidades de los buenos contribuyentes y las experiencias sobre estrategias aplicadas tendientes a reducir la evasión .

### 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### RESULTADOS

**Tabla 1.** Artículos revisados y sistematizados sobre la evasión tributaria causas, factores y efectos.

Nombre del artículo	Revista	Autores	Resultados	Conclusiones
Un sistema de información geográfica para la prevención de la evasión del impuesto a la propiedad. doi.org/10.1680/jmuen.17.00008	Proceedings of the Institución of Civil Engineers: Municipal Engineer. 173(1): 25-35.	Yildirim & Hural (2020)	En el municipio de Gérele en Turquía, existen calles sin nombres, edificios y casas sin numeración, parcelas de tierras cuyos títulos no coinciden con sus dimensiones o no están registradas, por lo que los contribuyentes no pagan los impuestos o contribuyen menos de lo real. Además no hay áreas funcionales en la institución ni personal capacitado que realice las labores pertinentes	En el municipio, existe una evasión tributaria a las propiedades de 2 900 millones de liras turcas por año, por lo que la institución tiene la necesidad de contar con un sistema de información geográfica actualizada para prevenir las pérdidas fiscales a las propiedades
¿Qué factores influyen en las intenciones de las personas de participar en la evasión de impuestos?. doi.org/10.1080/01900692.2019.1665686	Revista Internacional de Administración Pública 43(13): 1143-1155.	Owusu, et al. (2020)	La intención de evadir impuestos entre los estudiantes es baja, la mayoría de estudiantes perciben a la evasión tributaria como un acto reñido contra la moral, al considerarlo poco ética. La actitud, las normas subjetivas y la moralidad son de implicancia importante sobre la intención de evadir los impuestos.	El estudio examinó las opiniones de estudiantes universitarios sobre la ética de la evasión fiscal sus intenciones y los factores que influyen en tales intenciones; comprobó también si la intención de eludir los impuestos podría explicarse sobre la ética de la evasión fiscal.

Nombre del artículo	Revista	Autores	Resultados	Conclusiones
Apoyo a la desigualdad económica y evasión de impuesto. doi:10.3390/su12198025	Sostenibilidad (Suiza) 12(19) 1-18.	Shafer,et al. (2020)	Los resultados se obtuvieron de una encuesta aplicada a los contribuyentes, donde se encontró que el apoyo a la desigualdad y las creencias ideológicas relacionadas representan amenazas fundamentales para la capacidad de los gobiernos de mantener sistemas socioeconómicos justos y equitativos	El apoyo ideológico a la desigualdad económica tiene una fuerte asociación positiva a la evasión de impuestos
Evasión fiscal y moral fiscal: un análisis de redes sociales. doi.org/10.1016/j.ejpoleco.2020.101922	Revista europea de economía política. 65(101922) 26-42.	Di Gioacchino & Fichera (2020)	Se supone que los individuos ajustan sus impuesto moral, observando a los vecinos “impuesto moral”; los evasores se ven afectados por la posibilidad de encontrar pares de ideas afines el en grupo de referencia (integración de red)	Al afectar positivamente el impuesto moral de las personas, cuya influencia dentro de la red es alta, una autoridad puede aumentar el impuesto a conformidad
La influencia de la religiosidad en las actitudes de la evasión fiscal en el Líbano. doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100335	Revista de contabilidad, auditoría e impuestos internacionales 40(100335).	e Khalli & Sidani (2020)	Los resultados muestran que la religiosidad no es una variable explicativa importante que afecta a la evasión de impuestos, pero si los ingresos era un predictor importante al asociarse negativamente con todo tipo de impuesto, la educación también se correlaciona negativamente con la evasión tributaria	La religiosidad no es un predictor de la evasión fiscal, pero sí la educación y los ingresos que perciben los pobladores.

Nombre del artículo	Revista	Autores	Resultados	Conclusiones
Efectos de la historia institucional y la indulgencia sobre la corrupción colusoria y la evasión fiscal. doi: 10.1016/j.jebo.2018.04.004	Revista de organización y comportamiento económico 175 296-313.	Buckenmaier, et al 2020	En presencia de un mecanismo de indulgencia, los contribuyentes conspiran y aceptan sobornos con menos frecuencia, mientras pagan más impuestos	La introducción de un mecanismo institucional para que las personas denuncien la evasión de impuestos aumenta la recaudación y disminuye la evasión.
Evasión fiscal dinámica con formación de hábitos en el consumo. doi.org/10.1111/sjoe.12365	Revista escandinava de economía. 122(3) 966-992.	Bernascony, et al (2020)	El consumo está impulsado por los hábitos, encontraron que los evasores reducen el consumo en las primeras etapas de acumulación de hábitos y lo aumentan con el tiempo, la formación de hábitos tiene efecto moderador sobre la evasión de impuestos, las multas pesadas son más eficientes que los controles frecuentes de la evasión tributaria	Los evasores de impuestos aumentan sus consumo con el tiempo y las multas fuertes por evadir impuestos es mejor que cualquier otro tipo de control de la autoridad.
La influencia de las recompensas internas y externas en el comportamiento de las personas con respecto a las prácticas de evasión fiscal en Brasil. doi.org/10.1590/1808-057x201908290	Revista contabilidad e finanzas. 31(83) 228-243.	Pereyra & Silva (2020)	Los resultados de esta investigación se ilustran mediante análisis de regresión logística, donde las recompensas externas – castigo y las recompensas internas – autoconcepto determinan las prácticas de evasión fiscal	El estudio analiza la evasión de impuestos con un enfoque interdisciplinario, colaborando con la administración pública en proponer acciones que puedan desalentar la evasión, mediante estrategias que incluyen factores de comportamiento del contribuyente

Nombre del artículo	Revista	Autores	Resultados	Conclusiones
El Bing bang: evasión de impuestos después del intercambio automático de información bajo FATKA y CRS. doi: 10.1080 / 13563467.2019.1639651	Nueva Economía Política 25(6) 849-864p.	Ahrens & Bothner (2020)	La evasión de impuestos contribuye al aumento de la desigualdad sociopolítica y las pérdidas de soberanía política, los resultados de los tratados tienen éxito, se estima que los paraísos que no están ocultos detrás de las identidades corporativas son un 67% más bajos de lo que hubieran sido sin intercambio automático de información.	La globalización política es capaz de mitigar las pérdidas de soberanía política y el aumento de la desigualdad provocado por la globalización económica.
Juegos de deuda pública con corrupción y evasión fiscal. doi: 10.1080 / 13563467.2019.1639651	Análisis y Política Económica 66 250-261.	Halkos, et al (2020)	Asumiendo diferentes tasas de descuento, la tasa de descuento del grupo de agentes económicos que actúan ilegalmente es mayor que la tasa de descuento del gobierno. En este escenario el grupo de corruptos y evasores de impuestos, actúan de una forma más arriesgada que el gobierno	Los planificadores sociales deben establecer una tasa de descuento más pequeña en comparación con los funcionarios corruptos y los evasores de impuestos en la utilidad nacional.
El efecto disuasorio de la denuncia de irregularidades en la recaudación de impuestos. doi: 10.1080 / 09638180.2018.1517606	European Accounting Rewiew 27(5), 939-954p.	Eli et al. (2018)	El efecto de los programas de denuncia sobre evasión tributaria es pequeño y temporal, en Estados Unidos dicho efecto representó al 0.05% de los ingresos por impuesto a la renta por año. En el Reino Unido, durante el 2014-2015 pagaron a los denunciados un monto de 605 000 Euros	El mayor efecto por denuncias de evasión fiscal se da en las empresas o corporaciones con alto riesgo de evasión; sin embargo las denuncias falsas merman los resultados. En Israel en el año 2013, hubieron 250 denuncias por evasión, pero de ellos solo 2 tuvieron recompensa.

Nombre del artículo	Revista	Autores	Resultados	Conclusiones
Efectos del crecimiento de evasión del IVA y ejecución. doi.org/10.1177/1091142118783475	Revisión de las finanzas públicas 47(3) 530-557p.	McClellan, (2019)	La evasión tributaria al producir un freno en el crecimiento económico, se justifica el gasto para realizar acciones de seguimiento, pero si la evasión genera mayor crecimiento, se justifica una acción menos agresiva hacia su control	La corrupción es un indicador de una administración tributaria débil, al no posibilitar el cumplimiento de las leyes tributarias, no facilita las auditorías con eficiencia y en general la cual dificulta una efectiva recaudación
Evasión fiscal, normas sociales y crecimiento económico doi: 10.1111 / jpet.12346	Journal of public economic theory. 21(2) 332- 346p.	Bethencourt & Kunze (2019)	La evasión fiscal es un gran problema de países desarrollados y en desarrollo, numerosos estudios muestran la existencia de una correlación negativa del desempeño económico con la evasión tributaria, pero existe una relación positiva entre la moral tributaria y el PIB per cápita	Los impuestos evadidos sobre el PIB baja, a medida que se incrementa el ingreso per cápita, así mismo la moral fiscal se ve incrementado con el ingreso per cápita cuando decrecen los evasores, y la evasión tributaria se incrementa a medida que aumenta la tasa impositiva.
Dinámica poblacional de la elusión fiscal con efectos de hacinamiento. doi: 10.1007 / s00191-018-0572-6	Revista de economía evolutiva. 29(2) 581-609p.	de Lorenz (2019)	Los contribuyentes buscan evitar el pago de impuestos mediante vacíos que dejan de las normas, mientras que las autoridades tributarias responden cerrando esas lagunas para evitar o minimizar la evasión; así mismo las posibilidades de auditoría aumenta, a medida que existen más evasores y de la cantidad de ingresos declarados.	El aumento de la tasa impositiva induce a la evasión fiscal, existiendo dos posibilidades de evasión: el legal, conocido como optimización fiscal, se centra en encontrar un vacío de la norma; y el ilegal donde el contribuyente omite el pago total o parcial del tributo.

Nombre del artículo	Revista	Autores	Resultados	Conclusiones
¿Por qué pagar nuestra parte justa? Cómo la influencia percibida sobre las leyes afecta la evasión fiscal. doi.org/10.2308/atax-52598	Revista de la asociación estadounidense de tributación 42(1) 133-156.	Mason, et al (2020)	Las empresas están menos dispuestas a cumplir con sus obligación tributaria cuando perciben que la influencia sobre su gobierno es desfavorable y cuando la formulación de sus políticas es injusto, también encontraron que las empresas evaden más impuestos cuando perciben que otras empresas tienen mayor influencia sobre la formulación de políticas de gobierno	Al limitar la influencia de las empresas nacionales en la formulación de políticas, podría ayudar a los gobiernos a reducir la evasión de impuestos.
Laboratorios de informática para mejorar el proceso de cumplimiento fiscal de colombia. doi.org/10.14483/23448350.14958	Revista científica. (36), 325-340.	González-Robayo (2019)	El artículo propone la utilización de un laboratorio de informática para mejorar la administración tributaria facilitando al Estado en los mecanismos de recaudación y a los contribuyentes en el pago de sus deberes	Una estrategia para disminuir la evasión tributaria es utilizar laboratorios de informática forense que permita centralizar y utilizar los datos al personal de la administración tributaria en tiempo real, además ayudaría a combatir la corrupción.
Las estrategias fiscales y la reducción de la evasión tributaria en el departamento de Cajamarca al 2015	Gaceta Científica 5(1) 20-25p	Ojeda, (2019)	El 19% de los encuestados sostienen que siempre existe una influencia directa sobre el control de boletaje sobre la brecha de documentación, mientras que el 38% optaron por casi siempre	Las estrategias fiscales demostraron ser eficientes en la reducción brechas y evasión tributaria, así por ejemplo las fiscalizaciones masivas redundan positivamente en disminuir la evasión tributaria.

Nombre del artículo	Revista	Autores	Resultados	Conclusiones
La evasión fiscal como juego de contagio: evidencias de un modelo basado en agentes. doi: 10.1140 / epjb / e2019-90722-9	The European Physical Journal B 92(5)	Di Mauro, et al. (2019)	La disminución de los evasores tributarios mejora la calidad de vida de la sociedad, aumentando en calidad y cantidad el servicio público, además de reducir la presión fiscal	La satisfacción personal que muestran los contribuyentes sobre los servicios públicos y la opinión favorable de los vecinos disminuyen la evasión tributaria, así como la probabilidad de una auditoría tributaria; la evasión se reduce también cuando la multa es mucho mayor que la presión fiscal
¿Luchar contra la evasión fiscal desalentando el uso de efectivo?. doi: 10.1111 / 1475-5890.12160	Estudios fiscales 39(2) 343-364p.	Immordino & Russo (2019)	La propuesta de un modelo de evasión colaborativa consiste en grabar un impuesto a los retiros en efectivo de los cajeros automáticos o bancarios y la devolución de los impuestos a quienes conserven el ticket de transacción	En Europa los pagos sin efectivo se asocia a una menor evasión fiscal, por lo que se deben orientar las políticas tendientes a desalentar el pago en efectivo
La evasión fiscal y el papel de los actores estatales en Bangladesh. doi: 10.1080 / 01900692.2018.1520245	Revista Internacional de Administración Pública 42(10), 823-839p.	Mohammad (2018)	La evasión fiscal en Bangladesh comparados con el PIB, representa al 31.02%, en un rango de 13.38 a 47.2% en el periodo 2003 al 2014, también se evidencia un incremento de la evasión en los últimos 12 años. En cuanto al sistema tributario, el 68% de los entrevistados sostienen que es complejo.	Según los resultados a los entrevistados, el 81% de ellos afirman que la evasión tributaria se origina por la falta de confianza hacia la administración tributaria y sus funcionarios corruptos que politizan sus acciones, el por ello que muchos evasores escapan fácilmente de la sanción fiscal

## **DISCUSIÓN**

De los 20 artículos mostrados, se describe en primer lugar las evidencias encontradas sobre los factores que propician la evasión tributaria; así por ejemplo Shafer, et al. (2020), sostienen que la percepción de la desigualdad social alienta a la evasión fiscal; es posible que los ciudadanos al percibir que sus demandas fundamentales no están satisfechas o que se sienten ignorados por sus autoridades, de ahí que tomen la determinación de no pagar sus impuestos debido a que consideran que no se revierte en el bienestar común. De igual modo, estudios realizados por Mason, et al. (2020), afirman que las empresas están poco dispuestas al pago de tributos cuando perciben una influencia no favorable y políticas injustas por parte de sus autoridades, así mismo la participación de otras empresas en formulación de políticas de gobierno desalientan el cumplimiento de los deberes tributarios de las instituciones que se sienten excluidas; por tal razón, es importante considerar que los gobiernos no deben discriminar la participación de ciudadanos y empresas en la formulación y ejecución de políticas públicas en las diferentes agendas de gobernanza y gobernabilidad.

En este mismo contexto, Halkos, et al. (2020), manifiestan que la corrupción de empresarios y funcionarios, conllevan a la evasión fiscal; en similitud, McClellan (2019) encontró que la corrupción es un indicador de una administración tributaria débil, debido a que no le posibilita hacer cumplir las leyes tributarias, no facilita realizar las auditorías con eficiencia y en general tienen muchas dificultades para plantear y ejecutar estrategias pertinentes para una efectiva recaudación. Otras condiciones que propician la omisión del pago de tributos son manifestados por Bethencourt & Kunze (2019) y Lorenz (2019) quienes determinaron que una tasa impositiva alta, aumenta la evasión y los evasores

La evasión tributaria también se origina por la desorganización de las instituciones responsables del cobro de tributos, así por ejemplo, Yildirim & Huralk (2020), encontraron que un gobierno local en Turquía no cuenta con sistemas de información actualizada de los predios urbanos; por tal razón los propietarios no pagan sus tributos por sus bienes en forma total o parcial, evadiendo sus responsabilidad fiscal, donde además el municipio no tiene forma de fiscalizar al no contar con un banco de datos de los predios debidamente actualizados. Por otra parte, Mohammad (2018) encontró que en Bangladesh la evasión tributaria se origina por la falta de confianza en la institución de administración tributaria debido a la politización y corrupción de sus funcionarios.

En segundo lugar se reporta las cualidades de los buenos contribuyentes así por ejemplo, Owusu, et al (2020), encontraron que un grupo de estudiantes no están dispuestos a evadir impuestos por considerarlo un acto reñido contra la moral. De la misma forma, Khalli & Sidani (2020), afirman que la religiosidad y la educación correlacionan negativamente con la evasión; es decir a mayores niveles de religiosidad y de educación, la evasión tributaria es menor. Otros investigadores como Di Gicchino & Fichera (2020), sostienen que la moral vecinal contribuye a no evadir impuestos, en sus investigación encontraron que los contribuyentes se ven motivados a pagar sus impuestos cuando observan que sus vecinos lo hacen

En tercera instancia se muestran las estrategias planteadas por investigadores tendientes a bajar los niveles de evasión, ahí se tiene a Buckenmaier, et al. (2020), quienes sostienen que la evasión fiscal es menor cuando existen procedimientos institucionales que posibilitan a las personas para denunciar a los evasores, sin embargo este mecanismo de denuncias surte mayor efecto cuando se realizan a empresas con alto riesgo de evasión fiscal (Eli, et al 2018). Los estudios de Bernascony, et al. (2020), afirman que la implantación de multas fuertes por evadir impuestos son más eficientes que los controles permanentes; es probable que el pago de penalidades disuada a los contribuyentes y paguen sus compromisos. Otros autores como Pereyra y Silva (2020), también reportan similares resultados, al encontrar en sus estudios que el castigo y la recompensa son estrategias para disminuir la evasión tributaria; la recompensa podría considerarse como los premios o presentes otorgados a los contribuyentes puntuales.

Así mismo, González-Robayo, et al. (2019), plantean el uso de laboratorios de informática regional como una herramienta para controlar la recaudación y la evasión tributaria, debido a que permitiría a los responsables del fisco contar con datos digitales, inclusive desde el trabajo remoto y además de tener información centralizada en una misma base respecto a la administración de los tributos; de la misma forma, Immordino & Russo (2018), de acuerdo a las experiencias de la India y Pakistán sostienen que los pagos sin efectivo disminuyen la evasión fiscal; el no pagar los tributos, limita a los gobiernos en el cumplimiento de realizar obras o brindar servicios públicos de calidad. En otro contexto, Ojeda, (2019), encontró que la estrategia de fiscalización masiva convenientemente estructuradas contribuyen en la disminución de la evasión tributaria, ya que estas acciones conllevan a los contribuyentes a realizar el pago voluntario de los

tributos debido a la percepción de ser descubiertos en falta y luego sancionados; Similares estrategias reportan Di Mauro, et al. (2019) quienes encontraron que las auditorías reducen drásticamente la evasión, y que las multas deben ser mucho mayor que la presión fiscal.

#### **4. CONSIDERACIONES FINALES**

Buscando una mejor comprensión del trabajo sobre evasión tributaria, la variable se dividió en tres componentes: El primero son los factores que influyen en la evasión de impuestos en ello se encontró a la percepción de la desigualdad social, la influencia no favorable del gobierno y políticas fiscales injustas; el segundo son las cualidades personales que muestran los contribuyentes para no evadir impuestos, ahí se distinguen la práctica religiosa, la moral el nivel educativo y la cultura tributaria. El tercero son las estrategias aplicadas para disminuir la evasión, es este aspecto resaltan el establecimiento de procedimientos institucionales para que las personas puedan denunciar a los evasores, la implantación de multas fuertes y las recompensas por el pago de tributos.

Luego de una revisión sistemática de artículos científicos publicados en revistas de alto impacto, respecto al tema de la evasión tributaria, se puede concluir que es un problema de índole mundial, siendo más álgido en los países en desarrollo como es el caso del Perú, donde son comunes las causas que identificaron los investigadores citados en el tema de la evasión tributaria; sin embargo se percibe que a diferencia de otros países, la corrupción está presente con mayor énfasis en todos los niveles de gobierno, donde además se perdió la meritocracia como estrategia para cubrir los puestos públicos con personal idóneo, bajo este escenario, el Estado se ve imposibilitado de brindar servicios públicos de calidad por el mal uso de los recursos provenientes del pago de tributos, escenario que propicia el descontento social y por ende la evasión, lo cual se reflejó con mayor notoriedad con la presencia del Covid -19, donde el servicio de salud colapsó rápidamente con el avance de la enfermedad, al no contar con infraestructura, equipamiento, personal y logística suficientes y adecuados. Hay mucho por mejorar en el mundo para bajar los niveles de evasión tributaria, por ello el rol del Estado es fundamental para inculcar la cultura tributaria a través de la educación, mejorar el gasto público erradicando la corrupción y el clientelismo político partidario, desarrollar políticas públicas para maximizar la inversión pública para el bien social, implementar el uso de las tecnologías de la información y comunicación, entre otras estrategias que se

propone para disminuir la evasión; cuando el contribuyente perciba una buena calidad de los servicios públicos que ofrece el Estado a partir de su contribución fiscal, su responsabilidad tributaria será mayor.

## **5. LISTA DE REFERENCIAS**

- Ahrens, L & Bothner, F. (2020). El Bing bang: evasión de impuestos después del intercambio automático de información bajo FATKA y CRS. *Nueva economía política* 25(6) 849-864p. <https://doi.org/10.1080/13563467.2019.1639651>
- Bernascony, M., Levaggi, R & Menoncin, F. (2020). Evasión fiscal dinámica con formación de hábitos de consumo. *Revista escandinava de economía* 122(3) 966-992p. <https://doi.org/10.1111/sjoe.12365>
- Bethencourt, C & Kunze, L. (2019). Evasión fiscal, normas sociales y crecimiento económico. *Journal of public economic theory*. 21(2) 332- 346p. <https://doi.org/10.1111/jpet.12346>
- Buckenmaier, J., Dimant, E & Mittone, L. (2020). Efectos de la historia institucional y la indulgencia sobre la corrupción colusoria y la evasión fiscal. *Revista de organización y comportamiento* 175. 296-313. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2018.04.004>
- Di Gioacchino, D & Fichera, D. (2020). Evasión fiscal y moral fiscal: un análisis de redes sociales. *Revista europea de economía política* 65(101922) 26-42. <https://doi.org/10.1016/j.ejpoleco.2020.101922>
- Di Mauro, LS., Pluchino, A y Biondo, AE. (2019). La evasión fiscal como juego de contagio: evidencias de un modelo basado en agentes. *The European Physical Journal B* 92(5). <https://doi.org/10.1140/epjb/e2019-90722-9>
- Eli, Amir., Adi, L. & Shai, L. (2018). El efecto disuasorio de la denuncia de irregularidades en la recaudación de impuestos. *European Accounting Review* 27(5), 939-954p. <https://doi.org/10.1080/09638180.2018.1517606>
- Gómez, G., Madrid, D., & Quinayás, D. (2017). Factores que generan la evasión de los impuestos de renta e IVA en las personas naturales dedicadas a la comercialización de vestuario en el centro del municipio de Medellín, Medellín, Colombia: Universidad de Antioquía.
- González-Robayo, Fabián Giovanni, González-Sanabria, Juan Sebastián, & Téllez-Hernández, Lucero. (2019). Laboratorios de informática para mejorar el proceso

- de cumplimiento fiscal de Colombia. *Revista científica*, (36), 325-340. <https://dx.doi.org/10.14483/23448350.14958>
- Halkos, G.E., Papageorgiou, G.J., Halkos, E.G & Papageorgiou, J.G. (2020). Juegos de deuda pública con corrupción y evasión fiscal. *Análisis y política económica* 66 250-261p. <https://doi.org/10.1016/j.eap.2020.04.007>
- Hinojosa, C.A. (2019). Cultura tributaria para el incremento de los ingresos a los comerciantes del mercado modelo de Chachapoyas, 2018. *Revista de Investigación Científica UNTRM: Ciencias Sociales y Humanidades* 2(1) 22-26p.
- Immordino, G. & Russo, F.F. (2018). ¿Combatir la evasión fiscal desalentando el uso de efectivo?. *Estudios fiscales* 39(2) 343-364p. <https://doi.org/10.1111/1475-5890.12160>
- Jiménez, J. P., Gómez J. C. & Podestá, A. (2010). Evasión y equidad en América Latina. Documento de Proyecto LC/W.309, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (Cepal).
- Khalli, S & Sidani, Y. (2020). La influencia de la religiosidad en las actitudes de la evasión fiscal en el Líbano. *Revista de contabilidad, auditoría e impuestos internacionales* 40(100335). <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100335>
- Lorenz, J. (2019). Dinámica poblacional de elusión fiscal con efectos de hacinamiento. *Revista de economía evolutiva*. 29(2) 581-609p. <https://doi.org/10.1007/s00191-018-0572-6>
- Mason, P.D., Utke, S & Williams, B.M. (2020). ¿Por qué pagar nuestra parte justa? Cómo la influencia percibida sobre las leyes afecta la evasión fiscal. *Revista de la asociación estadounidense de tributación* 42(1) 133-156p. <https://doi.org/10.2308/atax-52598>
- McClellan, C. (2019). Efectos del crecimiento de evasión del IVA y ejecución. *Revisión de las finanzas públicas* 47(3) 530-557p. <https://doi.org/10.1177/1091142118783475>
- Mohammad, N. (2018). La evasión fiscal y el papel de los actores estatales en Bangladesh. *Revista Internacional de Administración Pública* 42(10), 823-839p, <https://doi.org/10.1080/01900692.2018.1520245>

- Noreña, D. (2019). La informalidad peruana. *Gestión*, recuperado de: <https://gestión.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/7/la-informalidad-peruana.html/>.
- Ojeda-Torres, A.E. (2019). Las estrategias fiscales y la reducción de la evasión tributaria en el departamento de Cajamarca al 2015. *Gaceta Científica* 5(1) 20-25p . <https://orcid.org/0000-0002-6641-966X>
- Owusu, G.M.Y., Bekoe, R.A., Anokye, F.K & Anyetei, L. (2020). ¿Qué factores influyen en las intenciones de las personas de participar en la evasión de impuestos?. *Revista internacional de administración pública* 43(13) 11431155. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1665686>
- Pereyra, I.V e Silva, C.A.T. (2020). La influencia de las recompensas internas y externas en el comportamiento de las personas con respecto a las prácticas de evasión fiscal en Brasil. *Revista contabilidade e finanças* 31(83) 228-243p. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201908290>
- Quispe, J.C., Guevara, M., Roque, C.E., Marca, H.R y Marca, V. R. (2020). Factores que influyen en el cumplimiento del pago del impuesto al valor del patrimonio predial en la ciudad de Puno-Perú. *Ciencia Latina*. 4(2) 269p. [https://doig.org/10.37811/cl\\_rcm.4i2.75](https://doig.org/10.37811/cl_rcm.4i2.75)
- Ramos, J.M. (2018). Análisis del incumplimiento tributario en el sector comercio. Modelo de gestión de riesgos. *Quipukamayoc* 26(50) 51 -60p. DOI: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v26i50.14724>.
- Ruíz, C. (2020). Recaudación de impuestos municipales y su relación con el desarrollo sostenible en el distrito de Yarinacocha, 2019. In *Crescendo*, 11(1) 81-94p. <https://doi.org/10.21895/incres.2020.v11n1.06>
- Shafer, W.E., Wang, Z & Hsieh, T. (2020). Apoyo a la desigualdad económica y evasión de impuesto. *Sostenibilidad (Suiza)* 12(19) 1-18. <https://doi.org/10.3390/su12198025>
- Torres, A.G.R y Ferrel, N.M. (2020). Covid 19-¿Por qué no empezamos a tributar?. *Journal of management & business studies*. 2(1). DOI:10.32457/JMABS.V211.525.

Yildirim, V., & Hural, H. (2020). Un sistema de información geográfica para la prevención de la evasión del impuesto a la propiedad. *Proceedings of the institution of civil engineers: municipal engineer*. 173(1) 25-35p. <https://doi.org/10.1680/jmuen.17.00008>