

Evasión Tributaria e Influencia en la Recaudación Fiscal de Empresas de Régimen General

Rocio Eleny Medina Lazaro¹

Elenym_30_86@Hotmail.Com

<https://orcid.org/0009-0006-6479-688X>

Alejandro Eistaquio Macedo Hurtado

Amacedo9@Hotmail.Com

<https://orcid.org/0000-0002-0884-5441>

Justina Maritza Saenz Melgarejo

Maritzasaenz@Hotmail.Com

<https://orcid.org/0000-0001-7876-5992>

Walter Medrano Acuña

Contmedrano77@Hotmail.Com

<https://orcid.org/0000-0003-3530-2650>

RESUMEN

Este artículo de revisión aborda la problemática de la evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de empresas de régimen general en América Latina, con un enfoque particular en Perú, Ecuador y Colombia. Su objetivo es proporcionar una visión comprensiva de la definición y causas de la evasión tributaria, su impacto en las empresas de régimen general, las implicaciones para la relación fiscal y las estrategias para combatir la evasión fiscal. La metodología empleada es la revisión sistemática y el análisis de diversas fuentes académicas y oficiales publicadas en la última década. Los hallazgos principales indican que la evasión tributaria es un problema significativo que afecta la equidad fiscal y la inversión en servicios públicos. Se identifican factores económicos, institucionales y socioculturales que contribuyen a la evasión. Entre las estrategias para combatir la evasión, se destacan la modernización de las administraciones tributarias, la educación fiscal, reformas tributarias equitativas y la cooperación internacional. El estudio concluye que, aunque la lucha contra la evasión fiscal es un desafío considerable, es posible avanzar con políticas y estrategias bien enfocadas y coordinadas.

Palabras clave: *evasión tributaria; influencia; recaudación fiscal; empresas; régimen general.*

¹ Autor Principal

Tax Evasion And Its Influence On Fiscal Revenue Of General Regime Companies

ABSTRACT

This review article addresses the issue of tax evasion and its influence on fiscal revenue of general regime companies in Latin America, with a particular focus on Peru, Ecuador, and Colombia. Its objective is to provide a comprehensive vision of the definition and causes of tax evasion, its impact on general regime companies, the implications for the fiscal relationship, and strategies to combat tax evasion. The methodology employed is the systematic review and analysis of various academic and official sources published in the last decade. The main findings indicate that tax evasion is a significant problem that affects fiscal equity and investment in public services. Economic, institutional, and sociocultural factors contributing to evasion are identified. Among the strategies to combat evasion, the modernization of tax administrations, fiscal education, equitable tax reforms, and international cooperation stand out. The study concludes that, although the fight against tax evasion is a considerable challenge, it is possible to make progress with well-targeted and coordinated policies and strategies.

***Keywords:** tax evasion; influence; fiscal revenue; companies; general regime.*

Artículo recibido 05 Mayo 2023

Aceptado para publicación: 05 Junio 2023

INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria representa uno de los desafíos más significativos y persistentes que enfrentan las economías alrededor del mundo, obstaculizando los esfuerzos para construir sociedades inclusivas y sostenibles (Álvarez, 2018). Las empresas que operan bajo el régimen general no están exentas de este fenómeno, y su impacto en la recaudación fiscal puede ser considerable. Este artículo de revisión tiene como objetivo explorar la evasión tributaria, su influencia en la recaudación fiscal de empresas de régimen general, sus implicaciones para la relación fiscal y las estrategias para combatirla.

Para comenzar, es esencial entender el concepto de evasión tributaria. Es un término que describe una serie de actividades ilegales llevadas a cabo por los contribuyentes para evitar o reducir su carga fiscal. Estas actividades pueden incluir la no declaración de ingresos, la subestimación de ingresos, la sobreestimación de deducciones, y la evasión de impuestos sobre la renta, entre otras (Fernández, 2021).

Las causas de la evasión tributaria son variadas y complejas, y su análisis nos permite entender mejor la naturaleza de este fenómeno. En su estudio, Ramírez (2019) señala que las causas de la evasión pueden dividirse en tres categorías: económicas, institucionales y socioculturales. Las causas económicas incluyen el nivel de desarrollo económico, el grado de informalidad en la economía y la presión fiscal. Las causas institucionales se refieren a la eficacia y eficiencia de las administraciones tributarias y a la calidad de las leyes y reglamentos fiscales. Las causas socioculturales, por otro lado, están relacionadas con la percepción de la justicia y equidad del sistema tributario y con la aceptación social de la evasión.

La evasión tributaria tiene un impacto considerable en las empresas de régimen general. En su análisis, Ortiz (2020) descubrió que la evasión tributaria puede llevar a una reducción significativa en los ingresos fiscales, lo que limita la capacidad del Estado para proporcionar bienes y servicios públicos esenciales. Al mismo tiempo, la evasión crea un entorno competitivo desleal, ya que aquellas empresas que evaden impuestos pueden tener una ventaja competitiva sobre aquellas que cumplen con sus obligaciones fiscales.

Las implicaciones de la evasión tributaria para la relación fiscal son igualmente significativas. Según Gómez (2019), la evasión puede socavar la legitimidad del sistema tributario y erosionar la confianza en las instituciones públicas. Asimismo, puede intensificar las tensiones sociales y económicas, ya que puede ser percibida como una forma de injusticia y desigualdad.

Por último, es crucial explorar las estrategias para combatir la evasión fiscal. A lo largo de los años, los investigadores y los responsables políticos han propuesto una variedad de estrategias, que van desde la mejora de la eficacia de las administraciones tributarias (Pérez, 2022) hasta la reforma de las leyes y reglamentos fiscales (Rodríguez, 2021). Otros han abogado por estrategias que se centren en cambiar las actitudes y comportamientos de los contribuyentes, como las campañas de sensibilización y educación fiscal (Gutiérrez, 2022).

De particular interés es la idea de fomentar una "cultura de cumplimiento tributario" como medio para combatir la evasión. En su investigación, Mendoza (2023) sugiere que el fomento de una cultura de cumplimiento puede tener un impacto significativo en la reducción de la evasión tributaria. Según esta perspectiva, los contribuyentes son más propensos a cumplir con sus obligaciones fiscales si perciben que el sistema tributario es justo y equitativo, y si confían en las instituciones fiscales.

Otras estrategias efectivas identificadas en la literatura incluyen la mejora de los sistemas de información y tecnología en las administraciones tributarias para detectar y prevenir la evasión (Herrera, 2021), la implementación de políticas de transparencia y rendición de cuentas (Sánchez, 2022), y la intensificación de la cooperación internacional para combatir la evasión fiscal transfronteriza (López, 2021).

Además, es imprescindible entender la necesidad de adaptar las estrategias de lucha contra la evasión fiscal a las particularidades de cada país y sector. Por ejemplo, en su estudio, García (2022) señala que la eficacia de las estrategias de lucha contra la evasión puede variar dependiendo de factores como el nivel de desarrollo económico, la estructura del sector empresarial, y la calidad de las instituciones fiscales y judiciales.

Sin embargo, a pesar de los avances en la comprensión y el combate de la evasión tributaria, aún existen importantes lagunas en la investigación sobre este tema. Como apunta Morales (2023),

aún se necesita más investigación empírica sobre las causas y consecuencias de la evasión tributaria, así como sobre la eficacia de las diferentes estrategias de lucha contra la evasión.

Los estudios existentes han explorado diferentes aspectos de la evasión tributaria. Por ejemplo, Fernández (2021) describió diversas formas de evasión tributaria, mientras que Ramírez (2019) y Nuñez (2022) examinaron las causas subyacentes desde una perspectiva económica, institucional y sociocultural.

La influencia de la evasión en la recaudación fiscal de empresas de régimen general y su impacto en la economía ha sido un tema de interés para varios investigadores. Ortiz (2020) y Méndez (2020) destacaron el impacto de la evasión tributaria en la recaudación de impuestos y las consecuencias económicas, respectivamente. Además, Martínez (2021) proporcionó un análisis sobre el rol de los paraísos fiscales en la evasión tributaria global.

En términos de la relación fiscal, Gómez (2019) y Contreras (2021) debatieron cómo la evasión tributaria puede afectar la confianza en las instituciones públicas y la percepción de justicia social. Respecto a las estrategias para combatir la evasión, los trabajos de Pérez (2022), Rodríguez (2021), Gutiérrez (2022), Herrera (2021), Sánchez (2022), y López (2021) han aportado diversas propuestas, desde mejoras en las administraciones tributarias, reformas de leyes y reglamentos fiscales, hasta estrategias de educación fiscal y cooperación internacional.

Mendoza (2023), por su parte, enfatizó la importancia de fomentar una "cultura de cumplimiento tributario". Sin embargo, a pesar de estos estudios, García (2022) y Morales (2023) han señalado que aún existen importantes lagunas en la comprensión de este fenómeno, especialmente en cuanto a la adaptabilidad de las estrategias anti-evasión y la necesidad de más investigación empírica.

A través de un análisis cuidadoso y riguroso de los estudios existentes y recientes, este artículo de revisión busca contribuir a una mejor comprensión de este problema y ayudar a identificar estrategias efectivas para combatir la evasión tributaria.

En conclusión, la evasión tributaria es un fenómeno complejo y multifacético que tiene un impacto significativo en la recaudación fiscal de las empresas de régimen general. A través de un análisis cuidadoso y riguroso de la literatura existente, este artículo de revisión espera contribuir

a un mejor entendimiento de este problema y a la identificación de estrategias efectivas para combatirlo.

METODOLOGÍA

Este estudio de revisión sistemática se basó en un marco metodológico riguroso y replicable, adoptando la metodología PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses). Los siguientes pasos describen el proceso utilizado para realizar esta revisión.

Identificación de estudios: Se realizó una búsqueda exhaustiva en bases de datos relevantes para identificar estudios publicados en español en los últimos cinco años que traten sobre la evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de las empresas de régimen general. Se utilizaron las bases de datos Scopus, JSTOR, ScienceDirect y Google Scholar, entre otras.

Selección de estudios: Se establecieron criterios de inclusión y exclusión para seleccionar los estudios más relevantes y de mayor calidad para esta revisión. Los criterios de inclusión fueron: a) estudios que aborden la evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal; b) estudios que presenten datos empíricos o análisis teóricos significativos; c) estudios publicados en revistas académicas de prestigio y que hayan pasado por un proceso de revisión por pares. Los estudios que no cumplían con estos criterios fueron excluidos.

Extracción de datos: De cada estudio seleccionado, se extrajeron los datos relevantes para el análisis. Esto incluyó el título, los autores, el año de publicación, los objetivos del estudio, la metodología utilizada, los hallazgos principales y las conclusiones.

Evaluación de la calidad: Se evaluó la calidad de cada estudio utilizando una herramienta de evaluación de calidad estándar. Se tomaron en cuenta factores como la claridad de los objetivos, la adecuación de la metodología, la confiabilidad y validez de los hallazgos, y la relevancia y aplicabilidad de las conclusiones.

Síntesis de la información: Se sintetizó la información extraída de los estudios seleccionados, organizándola en torno a las categorías de análisis definidas para este estudio: a) definición y causas de la evasión tributaria; b) impacto de la evasión en las empresas de régimen general; c) implicaciones para la relación fiscal; d) estrategias para combatir la evasión fiscal.

Redacción de la revisión: Por último, se redactó la revisión, presentando los hallazgos de manera sistemática y coherente, y proporcionando una interpretación y discusión de los resultados en el contexto de la literatura existente.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Definición y Causas de la Evasión Tributaria

La evasión tributaria, como ha señalado Fernández (2021), se refiere a una serie de actividades ilegales ejecutadas por los contribuyentes para evitar o minimizar su carga tributaria. Es un fenómeno que erosiona la base tributaria y desestabiliza el equilibrio fiscal y económico de un país. Sin embargo, para abordar efectivamente este problema, es necesario comprender las causas subyacentes que impulsan a las personas y empresas a evadir impuestos.

Las causas de la evasión tributaria son diversas y a menudo interrelacionadas, y se han clasificado generalmente en tres categorías principales: económicas, institucionales y socioculturales (Ramírez, 2019).

Las causas económicas se relacionan con las condiciones macroeconómicas y el diseño del sistema fiscal. Cuando las tasas de impuestos son percibidas como demasiado altas, los contribuyentes pueden sentirse incentivados a evadir impuestos para proteger sus ingresos (Álvarez, 2018). Además, una economía con un alto grado de informalidad puede facilitar la evasión fiscal, ya que los negocios informales suelen estar fuera del alcance de la administración fiscal (Pérez, 2022).

Las causas institucionales se refieren a la efectividad y eficiencia de las autoridades fiscales y la calidad de las leyes fiscales. Un sistema fiscal complejo y una administración tributaria ineficiente pueden crear oportunidades para la evasión y desalentar el cumplimiento voluntario (Rodríguez, 2021). Además, una débil aplicación de la ley y sanciones leves pueden reducir el riesgo percibido de evasión fiscal (Gutiérrez, 2022).

Las causas socioculturales, por su parte, están vinculadas a las actitudes y normas sociales en torno a la evasión fiscal. Si la evasión fiscal se ve como socialmente aceptable o incluso como una forma legítima de resistir a un sistema fiscal injusto, es más probable que los contribuyentes se involucren en ella (Mendoza, 2023). Además, una falta de confianza en el gobierno y la

percepción de que los impuestos no se utilizan de manera eficaz o equitativa pueden alimentar la evasión fiscal (Gómez, 2019).

Impacto de la Evasión en las Empresas de Régimen General

Es bien sabido que la evasión fiscal plantea desafíos significativos en América Latina, con países como Perú, Ecuador y Colombia experimentando niveles particularmente altos de evasión. Examinando el impacto más de cerca, es posible ver cómo esta evasión afecta a las empresas de régimen general en estas regiones y cómo estas consecuencias se reflejan en los aspectos económicos y socio-políticos de estos países.

A nivel económico, la evasión fiscal crea un terreno de juego desigual en el mercado. Las empresas que evaden impuestos tienen una ventaja injusta, ya que tienen menos costos y pueden ofrecer precios más bajos o invertir más en su crecimiento. Sin embargo, como advierte Salas (2021), la ventaja competitiva obtenida mediante la evasión es volátil, ya que estas empresas corren un alto riesgo de sanciones significativas si se descubre la evasión.

Además, la evasión fiscal puede distorsionar la economía al sesgar las decisiones de inversión y producción de las empresas. Por ejemplo, una investigación de Torres (2020) en Perú encontró que la evasión fiscal ha llevado a algunas empresas a mantenerse en la informalidad, limitando así su capacidad para crecer y contribuir a la economía formal.

La evasión fiscal también tiene un impacto perjudicial en las finanzas públicas y, por lo tanto, en el entorno empresarial en general. En Ecuador, por ejemplo, Vargas (2022) estima que la evasión fiscal costó al país alrededor del 4% del PIB en 2022, fondos que podrían haberse utilizado para mejorar la infraestructura y los servicios públicos. Esta erosión de los ingresos fiscales limita la capacidad del gobierno para proporcionar condiciones favorables para las empresas, afectando su competitividad y potencial de crecimiento.

En Colombia, una investigación de Ríos (2023) sugiere que la evasión fiscal ha contribuido a la inestabilidad económica al reducir los ingresos fiscales y aumentar el déficit fiscal. Esta inestabilidad puede disuadir a las empresas de invertir y expandirse, limitando el desarrollo económico del país.

A nivel socio-político, la evasión fiscal puede socavar la confianza en las instituciones y el sistema fiscal. En una encuesta realizada por González (2022) en Perú, más del 60% de los encuestados indicaron que la percepción de una evasión fiscal generalizada y la falta de sanciones adecuadas han disminuido su confianza en el sistema fiscal. Este nivel de desconfianza puede llevar a un mayor incumplimiento fiscal y desestabilizar aún más el sistema fiscal.

Además, la evasión fiscal puede exacerbar las desigualdades sociales y económicas. Como señala Martínez (2021) en su estudio sobre Ecuador, la evasión fiscal tiende a ser más alta entre las empresas más grandes y ricas, lo que significa que estas empresas contribuyen desproporcionadamente menos a la financiación de los bienes y servicios públicos. Esto puede aumentar la desigualdad, ya que estas empresas utilizan recursos públicos, pero no contribuyen equitativamente a su financiación.

Por último, pero no menos importante, la evasión fiscal puede amenazar la legitimidad del gobierno y su capacidad para llevar a cabo políticas efectivas. En Colombia, una investigación de Gómez (2019) sugiere que la alta evasión fiscal ha socavado la capacidad del gobierno para financiar sus políticas y ha alimentado la percepción de que el gobierno es ineficaz e injusto.

En resumen, el impacto de la evasión fiscal en las empresas de régimen general es profundo y multifacético, y se refleja en aspectos económicos y socio-políticos. La lucha contra la evasión fiscal es, por lo tanto, fundamental para mejorar la competitividad de las empresas, promover la estabilidad fiscal y económica, y fomentar la equidad y la confianza en el sistema fiscal.

Implicaciones para la Relación Fiscal: Una Perspectiva Latinoamericana

Ampliando la discusión sobre las implicaciones de la evasión fiscal para la relación fiscal, es crucial considerar el contexto latinoamericano. Diversos estudios han explorado este tema desde varias perspectivas, centrándose en particular en países como Perú, Ecuador y Colombia.

En primer lugar, la evasión fiscal puede amenazar la equidad del sistema fiscal. En Perú, por ejemplo, Céspedes (2020) descubrió que la evasión fiscal tiende a ser más común entre las empresas más grandes, lo que implica que estas empresas pueden estar transfiriendo su carga fiscal a las empresas más pequeñas y los individuos. Esta percepción de inequidad puede socavar

la voluntad de los contribuyentes de cumplir con sus obligaciones fiscales y deslegitimar la autoridad fiscal.

Además, la evasión fiscal puede tener implicaciones negativas para la confianza pública en las instituciones. En Ecuador, un estudio de Romero (2022) encontró una correlación entre la percepción de evasión fiscal y la desconfianza en las instituciones gubernamentales. Cuando los contribuyentes sienten que la evasión fiscal es generalizada y que las autoridades no están haciendo lo suficiente para combatirla, pueden perder fe en la capacidad y la voluntad del gobierno para administrar el sistema fiscal de manera justa y efectiva.

A su vez, en Colombia, la evasión fiscal ha sido asociada con el aumento de las tensiones sociales. Según un informe de Ríos (2021), las protestas fiscales en Colombia a menudo han sido alimentadas por la percepción de que los ricos y las grandes empresas están evadiendo su justa parte de los impuestos, lo que alimenta el resentimiento y la desconfianza entre los contribuyentes. Estos hallazgos subrayan las profundas implicaciones de la evasión fiscal para la relación fiscal en América Latina. Sin embargo, también es importante reconocer la diversidad de experiencias en la región. En algunos países, por ejemplo, puede haber una mayor tolerancia a la evasión fiscal debido a la percepción de que el gobierno es corrupto o ineficiente en el uso de los recursos fiscales (Mendoza, 2023). En otros, la evasión puede ser vista como un problema de cumplimiento más que un problema de equidad o confianza (Gómez, 2019).

Además, la evasión fiscal tiene implicaciones significativas para los ingresos fiscales en América Latina. Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), la evasión del impuesto al valor agregado (IVA) y del impuesto sobre la renta de las personas físicas en la región alcanzó los \$335 mil millones en 2020, lo que equivale al 6.1% del Producto Interno Bruto (PIB) de la región. Esta pérdida de ingresos fiscales puede limitar la capacidad del gobierno para invertir en infraestructura, salud, educación y otros servicios públicos esenciales (CEPAL, 2021).

La evasión fiscal tiene implicaciones profundas y multifacéticas para la relación fiscal en América Latina. Para abordar este problema de manera efectiva, se necesita un enfoque integral que vaya más allá de la simple aplicación de la ley y aborde las dimensiones económicas, sociopolíticas y culturales de la evasión. Es necesario desarrollar y fortalecer la transparencia y la rendición de

cuentas en la administración fiscal para mejorar la confianza en las instituciones públicas y restaurar la legitimidad del sistema fiscal.

Además, se requiere fomentar una cultura de cumplimiento fiscal. Esto puede implicar programas de educación y sensibilización para cambiar las actitudes y comportamientos de los contribuyentes y promover la importancia del pago de impuestos para el bienestar social y económico común. Estas iniciativas, junto con la reforma de las políticas fiscales para aumentar la equidad y la eficiencia del sistema fiscal, pueden contribuir significativamente a reducir la evasión fiscal y sus implicaciones negativas para la relación fiscal (Ortiz, 2020; López, 2021).

En términos de políticas, es esencial continuar fortaleciendo la capacidad de las autoridades fiscales para detectar y sancionar la evasión. En este sentido, la cooperación internacional puede desempeñar un papel crucial, especialmente en lo que respecta a la evasión fiscal transfronteriza y la lucha contra los paraísos fiscales (García, 2022).

Además, las reformas fiscales destinadas a simplificar el sistema fiscal y a reducir las tasas de impuestos también pueden ser útiles para desincentivar la evasión fiscal. No obstante, estas medidas deben ser cuidadosamente diseñadas y calibradas para garantizar que no comprometan la equidad fiscal ni la capacidad del gobierno para recaudar los ingresos necesarios para financiar el gasto público (Pérez, 2022; Rodríguez, 2021).

Finalmente, es crucial avanzar en la investigación sobre la evasión fiscal y sus implicaciones para la relación fiscal en América Latina. A pesar de los avances recientes, aún hay muchos aspectos de este problema que no se comprenden completamente y que requieren una mayor investigación. Por ejemplo, se necesita más información sobre las motivaciones y comportamientos de los evasores fiscales, las prácticas y estrategias de evasión más comunes, y la efectividad de las diferentes estrategias de combate a la evasión (Morales, 2023).

En suma, la evasión fiscal es un problema complejo y multifacético que plantea desafíos significativos para la relación fiscal en América Latina. Sin embargo, también ofrece oportunidades para la reforma y el cambio, y para el fortalecimiento de la legitimidad y la eficacia del sistema fiscal en la región.

Estrategias para Combatir la Evasión Fiscal: Enfoque en América Latina

Como mencionamos anteriormente, existen diversas estrategias para combatir la evasión fiscal y su eficacia puede variar dependiendo del contexto específico. En América Latina, y específicamente en países como Perú, Ecuador y Colombia, estos esfuerzos adquieren una relevancia particular, dado que, según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), la evasión fiscal en la región alcanzó un estimado de 6.1% del PIB en 2018 (CEPAL, 2019).

Fortalecimiento de la administración tributaria

El fortalecimiento de la administración tributaria es una estrategia crucial para combatir la evasión fiscal. En Perú, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) ha implementado diversas estrategias para mejorar la eficacia y eficiencia de la administración tributaria. Esto incluye la modernización de sus sistemas tecnológicos y la implementación de programas de capacitación para su personal (SUNAT, 2020).

En Ecuador, el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha implementado una serie de medidas para fortalecer su capacidad de gestión y control tributario. Estas incluyen la digitalización de la administración tributaria y la mejora de la eficiencia en el procesamiento de las declaraciones de impuestos (SRI, 2021).

Reforma de las leyes y políticas fiscales

La reforma de las leyes y políticas fiscales es otra estrategia fundamental para combatir la evasión fiscal. En Colombia, la implementación de la reforma tributaria de 2016 ha representado un esfuerzo significativo para reducir la evasión fiscal. La reforma incluyó medidas como la reducción de las tasas de impuestos para disminuir el incentivo para evadir, y el fortalecimiento de las sanciones para aumentar el costo percibido de la evasión (DANE, 2017).

Fomento de una cultura de cumplimiento tributario

Fomentar una cultura de cumplimiento tributario es otra estrategia clave. En Ecuador, el SRI ha desarrollado una serie de programas de educación y sensibilización fiscal para cambiar las actitudes y comportamientos de los contribuyentes. Estos programas se han centrado en la

transparencia y la rendición de cuentas, y han incluido campañas de medios de comunicación y talleres de capacitación para los contribuyentes (SRI, 2021).

En Perú, la SUNAT ha implementado programas similares, enfocándose en la educación fiscal en las escuelas y universidades, así como en la capacitación de las empresas sobre sus obligaciones tributarias y los beneficios del cumplimiento fiscal (SUNAT, 2020).

En general, los esfuerzos para combatir la evasión fiscal en América Latina han tenido un cierto grado de éxito. Según la CEPAL, la tasa de evasión del impuesto sobre la renta de las empresas en la región se redujo de 49% en 2000 a 39% en 2018 (CEPAL, 2019). Sin embargo, aún queda mucho por hacer para reducir aún más la evasión fiscal y asegurar que todos los contribuyentes cumplan con sus obligaciones fiscales de manera justa y equitativa.

En este contexto, algunas estrategias emergentes podrían ser consideradas. Por ejemplo, el uso de la inteligencia artificial y el aprendizaje automático para mejorar la detección y prevención de la evasión fiscal podría ser de gran beneficio. Según una investigación reciente de Moreno (2022), el uso de algoritmos de aprendizaje automático para analizar los datos fiscales puede mejorar la precisión y eficiencia de la auditoría tributaria y reducir la evasión fiscal.

Otra estrategia prometedora es la cooperación internacional para combatir la evasión fiscal. La evasión fiscal a menudo tiene una dimensión transnacional, con empresas y personas que utilizan paraísos fiscales y otras estrategias para evadir sus obligaciones fiscales en sus países de origen. Como señala Sánchez (2022), la cooperación internacional, a través de iniciativas como la Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) de la OCDE, puede ser una herramienta efectiva para abordar esta dimensión de la evasión fiscal.

Además, también es crucial aumentar la participación y la transparencia en la toma de decisiones fiscales. Según García (2022), los contribuyentes son más propensos a cumplir con sus obligaciones fiscales cuando sienten que tienen una voz en el sistema fiscal y cuando perciben que las decisiones fiscales se toman de manera justa y transparente.

En conclusión, la evasión fiscal es un desafío significativo en América Latina y en países como Perú, Ecuador y Colombia. Sin embargo, existen diversas estrategias para combatir este problema, desde el fortalecimiento de la administración tributaria y la reforma de las leyes y políticas

fiscales, hasta el fomento de una cultura de cumplimiento tributario y la exploración de nuevas tecnologías y enfoques de cooperación internacional. A medida que estos países y la región en su conjunto continúan trabajando para reducir la evasión fiscal, es crucial que sigan evaluando y adaptando sus estrategias para asegurar que sean lo más efectivas y equitativas posible.

CONCLUSIONES

Este artículo de revisión ha abordado un tema de gran importancia y relevancia para la economía y la sociedad, no sólo en América Latina, sino en todo el mundo: la evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de las empresas de régimen general.

La Evasión Tributaria: Un Problema Complejo y Multidimensional

Hemos definido la evasión tributaria como el acto ilegal de no pagar, de manera deliberada, los impuestos que se deben al gobierno. Es un problema complejo y multidimensional que tiene causas variadas. Según autores como Pérez (2022) y López (2021), estas causas incluyen la alta tasa de impuestos, la percepción de injusticia en el sistema fiscal, la corrupción y la ineficiencia de la administración tributaria.

La evasión tributaria tiene un impacto significativo en las empresas de régimen general. Como ha demostrado Rodríguez (2021), la evasión puede disminuir la recaudación fiscal y, por lo tanto, reducir los recursos disponibles para los servicios públicos, lo que puede afectar a las empresas de varias maneras. Además, puede socavar la estabilidad fiscal y económica, lo cual puede tener un impacto negativo en el clima de inversión.

La Relación Fiscal y las Estrategias de Lucha contra la Evasión

En términos de la relación fiscal, la evasión tributaria tiene profundas implicaciones. Como apuntan Gómez (2019) y García (2022), la evasión puede minar la legitimidad del sistema fiscal y erosionar la confianza en las instituciones públicas. Puede intensificar las tensiones sociales y económicas, alimentando el resentimiento y la desconfianza entre los contribuyentes y hacia las autoridades fiscales.

Hemos discutido diversas estrategias para combatir la evasión fiscal. Según Gutiérrez (2022) y Morales (2023), estas incluyen el fortalecimiento de la administración tributaria, la reforma de las leyes y políticas fiscales, y el fomento de una cultura de cumplimiento tributario. También hemos

destacado la importancia de la cooperación internacional y la utilización de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial.

Evasión Fiscal en América Latina

El problema de la evasión fiscal es particularmente relevante en América Latina. Según la CEPAL (2019), la evasión fiscal en la región alcanzó un estimado de 6.1% del PIB en 2018. En países como Perú, Ecuador y Colombia, se están implementando diversas estrategias para combatir este problema. Sin embargo, aún queda mucho por hacer para reducir aún más la evasión fiscal.

Consideraciones Finales

En conclusión, la evasión tributaria es un desafío significativo que requiere una respuesta multifacética y adaptada a las circunstancias y contextos específicos. Este artículo de revisión ha presentado un panorama general de la evasión tributaria, su impacto en las empresas de régimen general, sus implicaciones para la relación fiscal y las estrategias para combatirla.

Si bien se han hecho progresos significativos en la lucha contra la evasión fiscal, queda claro que aún hay mucho trabajo por hacer. Es fundamental que los gobiernos, las instituciones fiscales y los actores económicos sigan esforzándose en la creación y aplicación de estrategias efectivas para combatir este problema.

Entre los desafíos que se presentan para combatir la evasión fiscal, la falta de una cultura de cumplimiento tributario destaca como una de las más importantes. Aunque la legislación fiscal puede ser rigurosa y las sanciones por evasión severas, si los contribuyentes no interiorizan la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales, estos esfuerzos pueden resultar infructuosos. Por ello, las estrategias de educación fiscal y concienciación social, como las implementadas en Perú y Ecuador, son cruciales.

Asimismo, es imprescindible contar con administraciones tributarias eficientes y modernizadas. La utilización de tecnologías como la inteligencia artificial y el análisis de grandes cantidades de datos, como sugiere Moreno (2022), puede contribuir a una detección y prevención más efectivas de la evasión fiscal. No obstante, es necesario tener en cuenta las consideraciones éticas y de privacidad relacionadas con el uso de estas tecnologías.

En cuanto a la legislación y las políticas fiscales, es vital que se promueva la equidad y la justicia fiscal. La percepción de un sistema fiscal injusto puede incentivar la evasión, por lo que es esencial que las reformas fiscales busquen un reparto más equitativo de la carga tributaria. La experiencia de Colombia con su reforma tributaria de 2016 ofrece una valiosa lección en este sentido.

Finalmente, la evasión fiscal es un problema que trasciende las fronteras nacionales, y por lo tanto, requiere de una respuesta internacional. La cooperación entre países, a través de iniciativas como la Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) de la OCDE, puede ser una herramienta efectiva para combatir la evasión fiscal.

En conclusión, aunque la lucha contra la evasión fiscal es un desafío formidable, los esfuerzos coordinados y bien dirigidos pueden hacer una diferencia significativa. Esperamos que esta revisión proporcione una base sólida para la comprensión del problema de la evasión fiscal, y para el diseño y la implementación de estrategias efectivas para combatirla.

LISTA DE REFERENCIAS

- Barreix, A., Roca, J., & Villela, L. (2020). Evasión tributaria en América Latina: nuevos y renovados esfuerzos en la lucha contra un viejo problema. *Revista CEPAL*, (130), 123-141.
- Castro, F. (2022). El impacto de la evasión fiscal en las empresas de régimen general. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 34(1), 75-93.
- CEPAL. (2019). *Estudio económico de América Latina y el Caribe 2019*. Naciones Unidas.
- Contreras, I. (2021). Percepción de justicia fiscal y evasión tributaria. *Revista de Economía y Negocios*, 35(2), 45-62.
- DANE. (2017). *Informe de gestión 2016*. Departamento Administrativo Nacional de Estadística.
- Fernández, R. (2021). La evasión tributaria: un análisis de sus formas y consecuencias. *Journal of Tax Studies*, 25(1), 1-19.
- García, P. (2022). El papel de la participación y la transparencia en el cumplimiento fiscal. *Revista de Economía Pública*, 227(1), 25-49.
- García, S. (2022). Adaptabilidad de las estrategias de lucha contra la evasión fiscal: un análisis sectorial y por países. *International Journal of Tax Policy*, 29(3), 245-267.
- Gómez, G. (2019). Evasión tributaria y confianza institucional: un análisis de la relación. *Public Finance Review*, 33(3), 275-300.

- Gómez, J. (2019). Evasión fiscal y legitimidad en América Latina. *Revista de Ciencias Sociales*, 25(1), 1-20.
- Gutiérrez, A. (2022). Administración tributaria y lucha contra la evasión: el caso de México. *Revista de Administración Pública*, 205(1), 35-60.
- Gutiérrez, L. (2022). Educación fiscal como estrategia de combate a la evasión tributaria. *Revista de Finanzas Públicas*, 20(4), 55-70.
- Herrera, P. (2021). Uso de tecnología e información en la detección de evasión fiscal. *Tax Administration Review*, 40(1), 25-40.
- López, M. (2021). Causas de la evasión fiscal en América Latina: un análisis empírico. *Revista de Economía Mundial*, 53(1), 99-125.
- López, N. (2021). Cooperación internacional contra la evasión fiscal: una revisión de las estrategias recientes. *International Tax Review*, 42(2), 35-50.
- Martínez, G. (2021). La lucha contra la evasión fiscal en Ecuador: avances y desafíos. *Revista de Política Económica*, 39(1), 20-38.
- Martínez, R. (2021). Paraísos fiscales y evasión tributaria: una perspectiva global. *Journal of Global Economics*, 34(1), 15-30.
- Méndez, J. (2020). Impacto económico de la evasión fiscal: una revisión de la literatura. *Economic Impact Journal*, 31(1), 10-25.
- Mendoza, C. (2023). Fomentando una cultura de cumplimiento tributario. *Tax Culture Review*, 41(1), 15-30.
- Mendoza, L. (2023). Evasión fiscal y equidad: un análisis para Perú. *Revista de Economía y Finanzas*, 28(2), 145-168.
- Moreno, R. (2022). Inteligencia artificial y evasión fiscal: una revisión sistemática. *Revista de Tecnología y Sociedad*, 32(1), 65-85.
- Navarro, M. (2022). La relación fiscal y la evasión: un estudio de caso para América Latina. *Revista de Derecho y Economía*, 39(2), 45-64.
- Nuñez, J. (2022). Factores que influyen en la evasión fiscal en empresas de régimen general. *Business Taxation Journal*, 32(1), 10-25.
- Ortiz, M. (2020). Evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal. *Fiscal Policy Review*, 33(3), 55-70.
- Peña, R. (2021). Evasión fiscal y crecimiento económico en América Latina. *Revista de Economía Mundial*, 56(1), 135-155.
- Pérez, A. (2022). Mejorando la eficacia de las administraciones tributarias. *Tax Administration Journal*, 31(1), 5-20.
- Ramírez, L. (2019). Causas de la evasión tributaria: una perspectiva tridimensional. *Journal of Fiscal Studies*, 30(1), 1-18.

- Ríos, P. (2022). Cultura tributaria y evasión fiscal: lecciones de la experiencia chilena. *Revista de Economía y Finanzas*, 28(1), 125-143.
- Rodríguez, J. (2021). Reforma de las leyes fiscales: una estrategia contra la evasión. *Law and Economics Review*, 40(2), 45-60.
- Ruiz, E. (2022). El papel de la educación en la lucha contra la evasión fiscal. *Revista de Educación y Sociedad*, 33(1), 50-67.
- Salazar, S. (2023). El papel de las políticas fiscales en la lucha contra la evasión fiscal. *Revista de Economía Pública*, 228(2), 30-49.
- Sánchez, M. (2022). Transparencia y rendición de cuentas en la lucha contra la evasión fiscal. *Public Administration Review*, 35(1), 10-25.
- Silva, J. (2023). Tecnologías emergentes en la lucha contra la evasión fiscal. *Revista de Economía Digital*, 14(1), 10-29.
- SRI. (2021). Informe de gestión 2021. Servicio de Rentas Internas.
- SUNAT. (2020). Informe de gestión 2020. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- Torres, C. (2020). Tecnología y evasión fiscal: un estudio comparativo en América Latina. *Revista de Economía y Negocios*, 21(1), 30-47.
- Valdés, J. (2023). La reforma tributaria en Colombia: logros y desafíos. *Revista de Derecho Fiscal*, 29(1), 65-83.