


**EVASIÓN TRIBUTARIA: TENDENCIAS, RETOS Y OPORTUNIDADES. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA**

**William Jesús Campos Velásquez<sup>A</sup>, Robert Julio Contreras Rivera<sup>B</sup>,  
Julio Americo Ramirez Sanchez<sup>C</sup>**



ARTICLE INFO	RESUMEN
<p><b>Article history:</b>  <b>Received:</b> Jun, 18<sup>th</sup> 2024  <b>Accepted:</b> Aug, 16<sup>th</sup> 2024</p>	<p><b>Objetivo:</b> Este artículo revisa la literatura sobre la evasión tributaria y el desarrollo económico en países emergentes, analizando cómo la evasión fiscal afecta la capacidad de los gobiernos para financiar servicios públicos y promover el crecimiento económico sostenible.</p>
<p><b>Palabras clave:</b>            Evasión Tributaria;            Fraude Fiscal;            Desarrollo Económico;            Políticas de Recaudación.</p> 	<p><b>Marco Teórico:</b> Se exploran estudios relevantes sobre patrones globales en la evasión fiscal, el impacto de la economía informal y las limitaciones de recursos en la administración tributaria. La literatura destaca la importancia de estrategias efectivas para ampliar la base tributaria, la cooperación internacional y la adopción de tecnologías emergentes.</p> <p><b>Método:</b> La investigación sigue un enfoque de revisión sistemática, identificando y analizando estudios académicos y datos relevantes sobre la evasión fiscal y su impacto en el desarrollo económico.</p> <p><b>Resultados y Discusión:</b> La revisión revela tendencias, retos y oportunidades en la administración fiscal, subrayando la necesidad de fortalecer las políticas fiscales en contextos de alta informalidad y corrupción. Se destacan las barreras que enfrentan los gobiernos para implementar estrategias efectivas de recaudación en economías emergentes.</p> <p><b>Implicaciones de la Investigación:</b> Las recomendaciones incluyen la implementación de tecnologías emergentes y la cooperación internacional como herramientas clave para mejorar la administración tributaria.</p> <p><b>Originalidad/Valor:</b> Este estudio aporta una perspectiva comprensiva sobre cómo la evasión fiscal limita el desarrollo económico en países emergentes y propone estrategias para mitigar sus efectos negativos.</p> <p>Doi: <a href="https://doi.org/10.26668/businessreview/2024.v9i9.4902">https://doi.org/10.26668/businessreview/2024.v9i9.4902</a></p>

**TAX EVASION: TRENDS, CHALLENGES AND OPPORTUNITIES. A SYSTEMATIC REVIEW**

**ABSTRACT**

**Objective:** This article reviews the literature on tax evasion and economic development in emerging countries, analyzing how tax evasion affects governments' ability to finance public services and promote sustainable economic growth.

**Theoretical Framework:** Relevant studies on global patterns of tax evasion, the impact of the informal economy, and resource limitations in tax administration are explored. The literature highlights the importance of effective strategies to broaden the tax base, international cooperation, and the adoption of emerging technologies.

<sup>A</sup> Maestro en Gestion Publica. Universidad Cesar Vallejo. Lima, Peru. Correo electrónico: [wic80@hotmail.com](mailto:wic80@hotmail.com)  
 Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-4146-3787>

<sup>B</sup> Doctor en Administración. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Lima, Peru.  
 Correo electrónico: [rjcontrerasr@ucvvirtual.edu.pe](mailto:rjcontrerasr@ucvvirtual.edu.pe) Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-3188-3662>

<sup>C</sup> Maestro en Gestion Publica. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Lima, Peru.  
 Correo electrónico: [julioramirez\\_20@hotmail.com](mailto:julioramirez_20@hotmail.com) Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0430-141X>

**Method:** The research follows a systematic review approach, identifying and analyzing academic studies and relevant data on tax evasion and its impact on economic development.

**Results and Discussion:** The review reveals trends, challenges, and opportunities in tax administration, emphasizing the need to strengthen fiscal policies in contexts of high informality and corruption. The barriers governments face in implementing effective tax collection strategies in emerging economies are highlighted.

**Research Implications:** Recommendations include the implementation of emerging technologies and international cooperation as key tools to improve tax administration.

**Originality/Value:** This study provides a comprehensive perspective on how tax evasion limits economic development in emerging countries and proposes strategies to mitigate its negative effects.

**Keywords:** Tax Evasion, Tax Fraud, Economic Development, Collection Policies.

## EVASÃO FISCAL: TENDÊNCIAS, DESAFIOS E OPORTUNIDADES. UMA REVISÃO SISTEMÁTICA

### RESUMO

**Objetivo:** Este artigo revisa a literatura sobre a evasão fiscal e o desenvolvimento econômico em países emergentes, analisando como a evasão fiscal afeta a capacidade dos governos de financiar serviços públicos e promover o crescimento econômico sustentável.

**Referencial Teórico:** Estudos relevantes sobre padrões globais de evasão fiscal, o impacto da economia informal e as limitações de recursos na administração tributária são explorados. A literatura destaca a importância de estratégias eficazes para ampliar a base tributária, a cooperação internacional e a adoção de tecnologias emergentes.

**Método:** A pesquisa segue uma abordagem de revisão sistemática, identificando e analisando estudos acadêmicos e dados relevantes sobre a evasão fiscal e seu impacto no desenvolvimento econômico.

**Resultados e Discussão:** A revisão revela tendências, desafios e oportunidades na administração tributária, enfatizando a necessidade de fortalecer as políticas fiscais em contextos de alta informalidade e corrupção. As barreiras enfrentadas pelos governos para implementar estratégias eficazes de arrecadação em economias emergentes são destacadas.

**Implicações da Pesquisa:** As recomendações incluem a implementação de tecnologias emergentes e a cooperação internacional como ferramentas-chave para melhorar a administração tributária.

**Originalidade/Valor:** Este estudo oferece uma perspectiva abrangente sobre como a evasão fiscal limita o desenvolvimento econômico em países emergentes e propõe estratégias para mitigar seus efeitos negativos.

**Palavras-chave:** Evasão Fiscal, Fraude Fiscal, Desenvolvimento Econômico, Políticas de Cobrança.

## 1 INTRODUCCIÓN

Numerosos estudios han identificado patrones y tendencias en la evasión fiscal a nivel mundial. La OECD (2023) y el Banco Mundial (2024) han subrayado la relevancia de las políticas fiscales internacionales y la cooperación entre naciones para reducir la evasión fiscal. No obstante, las diferencias y la complejidad de los sistemas fiscales nacionales siguen siendo un desafío importante. La variabilidad en estos sistemas permite que tanto empresas como individuos encuentren vacíos legales y estrategias para evadir sus obligaciones fiscales. Medina y Schneider (2021) señalan que esta informalidad económica representa un obstáculo significativo para una administración tributaria efectiva. Además, las autoridades fiscales a menudo enfrentan limitaciones en términos de recursos técnicos, humanos y financieros.

Crivelli et al. (2022) observan que estas limitaciones afectan la capacidad de los gobiernos para implementar y hacer cumplir políticas fiscales efectivas.

En los países en desarrollo, la economía informal representa una gran parte de la actividad económica, lo que añade un reto adicional a la recaudación de impuestos. La alta proporción de transacciones realizadas fuera del sistema fiscal oficial dificulta la capacidad de las autoridades para captar ingresos impositivos de manera eficiente. Sin embargo, existen oportunidades prometedoras para enfrentar estos desafíos.

Esta investigación aborda el tema de la evasión fiscal, un problema persistente y complicado que afecta a países tanto desarrollados como en desarrollo. No obstante, sus efectos son particularmente marcados en las economías emergentes, donde la recaudación de impuestos es crucial para financiar los servicios públicos y fomentar el desarrollo económico. La capacidad de un gobierno para recaudar impuestos de manera eficiente está estrechamente relacionada con su habilidad para ofrecer bienes y servicios públicos, disminuir la pobreza y promover un crecimiento económico sostenible. En este contexto de evasión tributaria, el objetivo del presente estudio es sintetizar las principales contribuciones de la investigación sobre evasión fiscal y desarrollo económico, enfocándose en las tendencias, retos y oportunidades.

## 2 MARCO TEÓRICO

Mostacero (2018) argumenta que la evasión fiscal implica evitar la declaración de los ingresos generados por las actividades de una organización. Esta práctica ilegal, realizada por individuos o empresas, se basa en el uso de métodos ilícitos para eludir el pago de impuestos al Estado. Según Shujaaddeen et al. (2024), el fraude fiscal es un término amplio que describe los esfuerzos de organizaciones o personas para engañar a las autoridades fiscales, ocultando la situación financiera real para reducir el monto del impuesto a pagar. Esto incluye la presentación de informes fiscales falsos, como declarar ingresos inferiores a los reales. En otras palabras, el fraude fiscal consiste en mentir en las declaraciones de impuestos para disminuir la carga tributaria. Patiño et al. (2019) sostienen que la evasión tributaria abarca las acciones que buscan eludir las obligaciones fiscales impuestas por un país, violando las normativas fiscales y generando preocupación en los gobiernos a nivel global debido a la pérdida de ingresos.

Slemrod (2024) subraya que entender el comportamiento de los contribuyentes es esencial para combatir la evasión, y que las acciones gubernamentales pueden influir en la evasión tributaria, siendo la aplicación de leyes un proceso tanto económico como normativo.

AbdelNabi et al. (2022) destacan que la evasión tributaria representa un desafío crítico para el desarrollo económico de los países emergentes, ya que una mayor recaudación fiscal facilita la mejora de infraestructura y programas sociales, beneficiando el bienestar general. Krasniqi y Jusufi (2022) concluyen que la relación entre evasión tributaria y desarrollo económico es crucial para diseñar políticas efectivas que promuevan un desarrollo sostenible, indicando que se requieren medidas más estrictas para combatir la corrupción y el nepotismo. A pesar de los esfuerzos, la evasión fiscal continúa siendo un obstáculo significativo para alcanzar niveles óptimos de desarrollo económico y equidad social.

La evasión tributaria está estrechamente vinculada al desarrollo económico, como indican Manrique-Cáceres y Narváez-Soto (2020), quienes destacan que en Perú la relación entre recaudación fiscal e inversión pública es fundamental; un aumento en los ingresos fiscales permite una mejor inversión pública. En Perú, enfrentar el desafío de ampliar la base tributaria sigue siendo complicado. La recaudación debe centrarse en políticas fiscales adecuadas y en la colaboración internacional para abordar la evasión, lo cual es clave para lograr un desarrollo económico sostenible (Marcelino, 2020). Desde 1975, el estudio de la evasión fiscal ha crecido considerablemente, especialmente desde 2008 (Barbu et al., 2024). En Ucrania, el sistema tributario simplificado ha mostrado algunos resultados positivos, aunque aún insuficientes (Vytvytska et al., 2023).

En cuanto al contexto peruano, Hernández (2016) señala que la evasión fiscal es considerable, con un aumento del 80 % desde el sector informal hacia los empresarios formales. Esta evasión tiene efectos perjudiciales para los gobiernos en todo el mundo, afectando negativamente a la administración pública. La evasión fiscal lleva a que los países pierdan miles de millones en ingresos, lo que impacta a los servicios públicos, a las industrias locales y a las personas naturales o jurídicas que sufren las consecuencias de estos impagos. A nivel global, los estudios indican que la evasión tributaria ha representado un 3,2 % del PIB oficial desde 2010, y en América Latina, ha causado una pérdida aproximada del 6,3 % del PIB en 2017 (Cornejo, 2017).

### 3 METODOLOGÍA

Para alcanzar el objetivo de evaluar la evasión tributaria y su relación con el desarrollo económico a través de una revisión de la literatura, se ha empleado la metodología PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses). Este enfoque

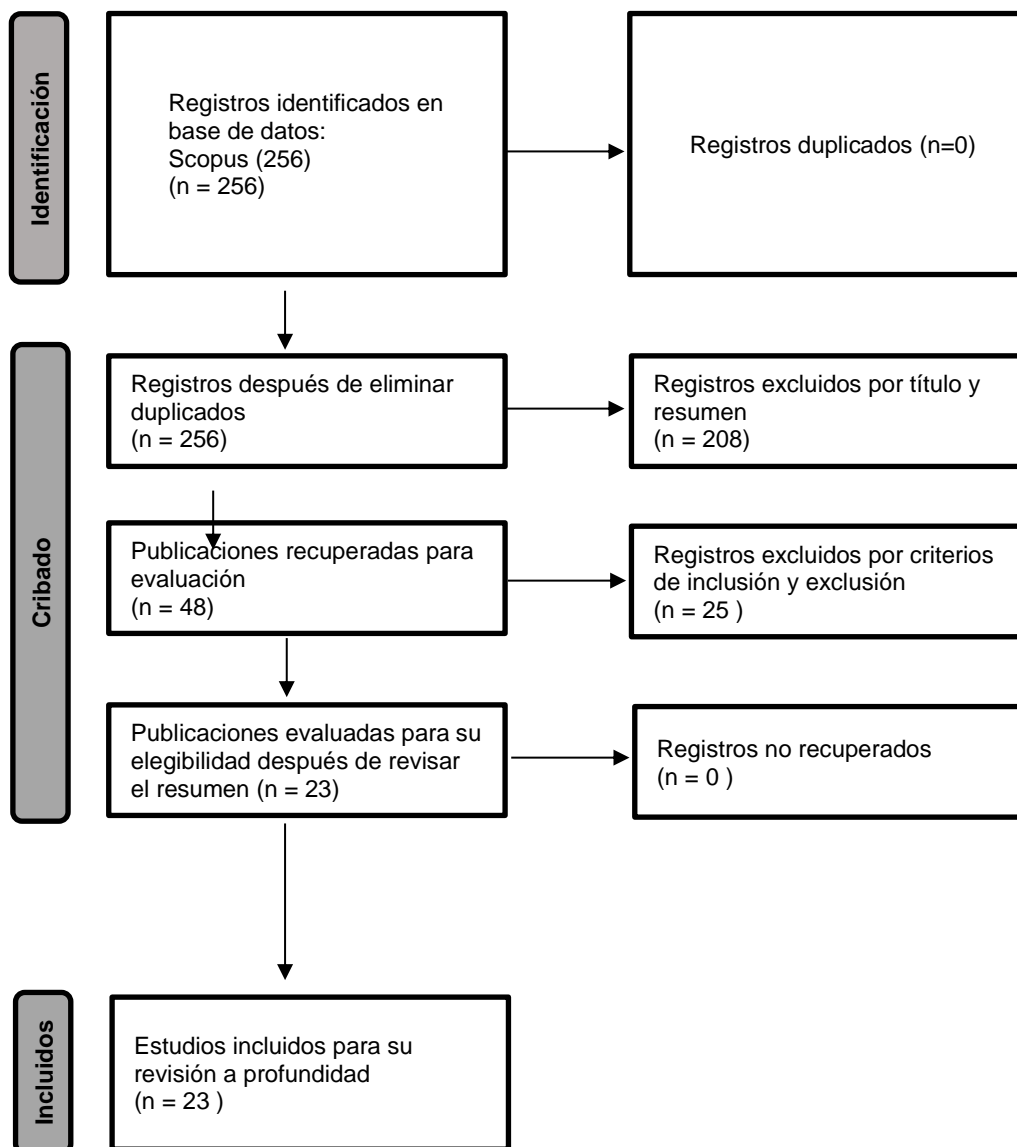
sistemático garantiza la exhaustividad y la reproducibilidad del proceso de revisión. A continuación, se detalla cada fase del proceso.

La estrategia de búsqueda incluyó la base de datos Scopus, publicaciones realizadas en los últimos 5 años (2020-2024) para asegurar una cobertura amplia de estudios relevantes. Los términos de búsqueda utilizados fueron "evasión tributaria" OR "fraude fiscal" AND , "desarrollo económico" OR "políticas de recaudación" AND "tax evasion" OR "tax avoidance" AND "tax filing policy" OR "tax return policy" .

En total, se identificaron 318 publicaciones. A continuación, se agruparon todos los resultados y no existió eliminación de duplicados porque solo se buscó en una base de datos. Para la selección de los artículos, se aplicaron criterios de inclusión para asegurar la relevancia y calidad de los estudios seleccionados. Los criterios de inclusión fueron: a) Artículos revisados por pares publicados entre 2020 y 2024, b) Estudios empíricos que examinaran la relación entre la evasión tributaria y el desarrollo económico, y c) Revisiones sistemáticas y meta-análisis relevantes para el tema. Se excluyeron aquellos estudios que no cumplían con estos criterios, como opiniones sin respaldo empírico, investigaciones no revisadas por pares y publicaciones anteriores a 2020.

Para evaluar la calidad y pertinencia de los estudios, se utilizó una lista de verificación estándar basada en la herramienta Cochrane Risk of Bias. Esta evaluación incluyó el diseño del estudio, el tamaño de la muestra, los métodos de análisis y la claridad de los datos presentados. Finalmente, se seleccionaron aquellos estudios que cumplían con todos los criterios de calidad y relevancia, proporcionando una base sólida para el análisis de tendencias, desafíos y oportunidades en la evasión tributaria y su impacto en el desarrollo económico. Este enfoque meticuloso y sistemático garantiza que la revisión de la literatura sea exhaustiva y que los resultados obtenidos sean robustos y confiables, proporcionando una base sólida para la formulación de políticas fiscales efectivas y sostenibles.

En el cribaje se eliminaron 256 publicaciones. Seguidamente, se evaluó el resumen de las 48 publicaciones cribadas, aplicando los criterios de inclusión y exclusión. Se eligieron 23 publicaciones completas para la evaluación final, excluyendo 25 publicaciones.

**Figura 1***Flujo PRISMA de artículos de revistas a través del proceso de revisión sistemática*

Seguidamente se ordenaron las 23 publicaciones que quedaron incluidos para su revisión a profundidad. De las cuales, 07 se aplicaron la metodología cualitativa; seguidamente 12 aplicaron la metodología cuantitativa y 1 siguieron la metodología mixta. Las investigaciones son de casos analizados en países de todo el mundo.

**Tabla 1**

*Características de las investigaciones revisadas*

N°	Autores	Año	País	Método
1	Ya'u, A., Miraz, M. H., Saad, N., Bala, H., Rangasamy, D., Olaniyi, O. N. I., & Mustapha, U. A.	2023	Nigeria	Cuantitativa
2	Yu Kun Wang, Li Zhang	2023	China	Cuantitativa
3	Sebastian Beer & Ruud de Mooij & Li Liu	2020	USA	Revisión sistemática
4	Yue, Z., Yang, G. y Wang, H	2023	China	Cuantitativa
5	Omodero Cordelia Onyinyechi	2022	Nigeria	Cuantitativa
6	Caamaño Morúa, C., & Dinartes Bogantes, A	2022	Costa Rica	Cualitativa
7	Králik, L.-I & Szász, E	2023	Rumania	Revisión sistemática
8	Shujaaddeen A.; Ba-Alwi F.M.; & Al-Gaphari G.	2024	Yemen	Revisión sistemática
9	Safuan S.; Habibullah M.; & Sugandi, A	2022	Indonesia	Revisión sistemática
10	Fülöp M.T.; Raita G., & Breaz T.O.	2022	Rumania	Cuantitativa
11	AbdelNabi M.; Wanas K.; & Mansour S	2022	Egipto	Cuantitativa
12	Krasniqi F.; Jusufi G	2022	Kosovo	Cuantitativa
13	Ruzgas T.; Kižauskienė L.; Lukauskas M.; Sinkevičius E.; Frolovaitė M.; & Arnastauskaitė, J	2022	Lituania	Cualitativa
14	Murtezaj I.M	2024	República de Kosovo	Cualitativa
15	Marriott L.; Lai J.C.	2023	Nueva Zelanda	Revisión sistemática
16	Winter L.B. & Voza D.	2022	Reino Unido	Revisión sistemática
17	Moerenhout T, & Yang J.	2022	Corea del Sur	Mixta
18	Ahmad A.; Abdullah M.S.; Ahmmed M, & Islam S.	2022	Bangladesh	Cuantitativa
19	Gillman M.	2021	Estados Unidos	Revisión sistemática
20	Alcalá M.T.	2021	España	Cuantitativa
21	Manrique, J, & Narváez, J	2022	Perú	Cuantitativa
22	Goldin, J., Homonoff, T., Javaid, R., & Schafer, B.	2022	Estados Unidos	Cuantitativa
23	Burgstaller, L., & Pfeil, K.	2024	Alemania	Cuantitativa

#### 4 RESULTADOS Y DISCUSIONES

Los resultados se organizaron en tres categorías principales: tendencias de evasión fiscal a nivel global; retos: análisis de los desafíos enfrentados por los países en la administración tributaria y la implementación de políticas fiscales efectivas y oportunidades: evaluación de las estrategias y reformas fiscales que han demostrado ser efectivas en la reducción de la evasión fiscal y la promoción del desarrollo económico sostenible.

#### 4.1 TENDENCIAS DE EVASIÓN FISCAL A NIVEL GLOBAL

La revisión sistemática sobre la evasión tributaria y su impacto en el desarrollo económico ha identificado diversas tendencias y aspectos clave. La relación entre evasión fiscal y desarrollo económico es compleja, y está influenciada por factores como la estructura del sistema tributario, la administración fiscal, la cultura de cumplimiento y las políticas gubernamentales. Králik y Szász (2023) destacan que la evasión fiscal está reduciendo los ingresos públicos en muchos Estados miembros de la Unión Europea (UE). En Europa central y oriental, mientras que Hungría y Polonia han implementado efectivamente medidas para reducir la brecha del IVA, Rumania ha tenido un desempeño muy bajo en la recaudación del IVA durante más de una década. Krasniqi y Jusufi (2022) observan que un presupuesto limitado afecta negativamente el desarrollo socioeconómico de los países en desarrollo, pues las percepciones empresariales sugieren que el nivel actual de impuestos contribuye al aumento de la evasión fiscal, perjudicando el desarrollo económico.

La evasión tributaria disminuye significativamente los ingresos gubernamentales, limitando la capacidad del gobierno para financiar servicios públicos esenciales como educación, salud e infraestructura. En este contexto, Moerenhout y Yang (2022) discuten la necesidad de gravar a las pequeñas empresas para generar ingresos y establecer un sistema tributario sostenible que impulse el crecimiento económico. Esto ha sido un desafío para los países de ingresos medios bajos con grandes economías informales, como Nigeria. Las pequeñas empresas con mayor confianza en el gobierno muestran una mejor moral fiscal, mientras que aquellas que perciben alta corrupción tienen una moral fiscal peor. Además, las empresas registradas y con expectativas positivas de crecimiento tienden a tener una mejor moral fiscal. Safuan et al. (2022) revelan que los países pobres enfrentan grandes dificultades con la evasión fiscal, lo que reduce los ingresos gubernamentales y obstaculiza el desarrollo económico. Utilizando la técnica del “coeficiente de depósito en efectivo modificado”, encontraron que un menor desarrollo financiero está asociado con mayores niveles de evasión fiscal.

Marriott (2023) investigó las técnicas de neutralización (ToN) empleadas por evasores fiscales y defraudadores de prestaciones en el sistema judicial de Aotearoa Nueva Zelanda. Descubrió que las ToN empleadas son limitadamente similares, con los defraudadores de prestaciones enfocándose más en factores antisociales como drogas y juegos de azar, mientras que los evasores fiscales tienden a justificar sus actos como anómalos. Los delincuentes de cuello blanco, al estar mejor capacitados, explotan su ventaja en el sistema judicial más

eficazmente que los defraudadores de prestaciones. Estas evidencias sugieren que la evasión fiscal puede agravar la desigualdad económica, ya que beneficia a individuos y empresas con mayores recursos, creando una carga fiscal desproporcionada sobre los sectores más vulnerables y desincentivando la inversión, lo que afecta negativamente el crecimiento económico a largo plazo.

Winter y Vozza (2022) mencionan que, en las últimas décadas, numerosas filtraciones e investigaciones han revelado casos millonarios de corrupción, evasión fiscal y elusión fiscal, perpetrados no solo por grupos delictivos organizados, sino también por individuos de alto poder adquisitivo y empresas multinacionales. Estos fenómenos, que han captado atención en los estudios sobre delitos económicos y de cuello blanco, son problemas globales que impactan negativamente en el Estado de derecho, la economía y la sociedad, generando desigualdades y barreras al desarrollo, con repercusiones significativas en los países en desarrollo y en los sectores más marginados de la sociedad. Burgstaller y Pfeil (2024) proponen el modelo TEG (tax evasion game) de evasión fiscal colaborativa este presenta una forma de comunicación con un chat de comunicación donde se le presenta una oferta con dos opciones ayuda para evadir o para pagar los impuestos, con 44 puntos, los participantes optaban por la primera alternativa (evadir los impuestos) exponiendo varias excusas, entre creíbles y no creíbles; por lo que concluyeron que cuando se les motiva a cumplir con las normas, los sujetos consideran que la evasión es común y ya es un comportamiento aceptado en la sociedad.

#### 4.2 RETOS ENFRENTADOS POR LOS PAÍSES EN LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y LA IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS FISCALES EFECTIVAS

Entre los desafíos identificados, Ruzgas et al. (2022) destacan que las autoridades fiscales enfrentan dificultades para identificar eficazmente a las empresas que evitan pagar impuestos, un problema que no es exclusivo de los países de la Unión Europea. Los recursos limitados suelen restringir a los administradores fiscales, que tradicionalmente dependen de herramientas de auditoría fiscal que son lentas y laboriosas. Esta práctica ha llevado a una pérdida significativa de ingresos fiscales. La minería de datos se presenta como una solución eficaz para detectar la evasión fiscal y extraer conocimientos ocultos que pueden ayudar a mitigar estas pérdidas. Este desafío está relacionado con la implementación de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el análisis de big data, que ofrecen oportunidades para mejorar la detección y prevención de la evasión fiscal. Sin embargo, la adopción de estas

tecnologías conlleva desafíos en términos de costos y capacitación. Alcalá (2021) encontró que las teorías de la tensión son más prometedoras que las teorías de elección racional para explicar este tipo de fraude fiscal.

Winter y Vozza (2022) subrayan que la lucha contra la corrupción y la evasión fiscal es una preocupación primordial para los gobiernos nacionales y la comunidad internacional, describiendo la situación como una "guerra" metafórica para resaltar la importancia y dificultad de esta batalla política, cultural y legal. Moerenhout y Yang (2022) resaltan que el bajo cumplimiento tributario entre las pequeñas empresas requiere estrategias para integrarlas en la base tributaria. La confianza en las políticas gubernamentales y en el desarrollo empresarial es crucial para mejorar la moral tributaria, y reformas políticas y legales, como la simplificación de procedimientos y la reducción de tasas impositivas, podrían mejorar la tasa de cumplimiento y reducir la evasión fiscal. No obstante, tales reformas necesitan un sólido apoyo político y una implementación cuidadosa para ser efectivas. Ahmad et al. (2022) identificaron que un alto nivel de corrupción, tasas impositivas elevadas, acceso limitado a financiación, regulación fiscal estricta, inestabilidad gubernamental y una ética deficiente fomentan la evasión fiscal.

Los resultados proporcionan a las autoridades tributarias y gobiernos de países asiáticos información sobre cómo ciertos factores empresariales afectan la evasión fiscal. Manrique y Narváez (2022) demostraron una relación causal directa entre los niveles de recaudación tributaria y la inversión pública a nivel departamental, siendo significativos el impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta. Además, se encontró una gran heterogeneidad en las capacidades e ingresos tributarios entre los departamentos del país. La diversidad y complejidad de los sistemas fiscales globales presentan un reto significativo para implementar políticas uniformes y efectivas contra la evasión fiscal. Esta heterogeneidad facilita que empresas y particulares eludan sus obligaciones tributarias. La detección eficiente de la evasión fiscal puede mejorarse con el uso de análisis avanzados de datos (Ruzgas et al., 2023). Fomentar la innovación tecnológica y reducir las tasas impositivas podría disminuir la evasión fiscal (Yue et al., 2023). La economía informal y las diferencias entre impuestos directos e indirectos son factores clave en la carga tributaria y la evasión (Wang y Zhang, 2023).

La recaudación efectiva de ingresos tributarios es crucial y debe dirigirse hacia la agricultura sostenible para asegurar la seguridad alimentaria (Omodero, 2022). La regulación ambiental y la disuasión económica influyen en la evasión fiscal en la industria, especialmente en los impuestos sobre las ganancias petroleras en Nigeria (Ya'u et al., 2023). Winter y Vozza (2022) destacan la falta de políticas internacionales adecuadas para combatir la evasión fiscal

y la escasez de iniciativas del sector privado. Aunque existen esfuerzos crecientes para combatir globalmente la evasión y la elusión fiscal mediante iniciativas como el intercambio de información y la búsqueda de un impuesto mínimo global, se subraya la importancia de un enfoque multifacético que combine reformas nacionales y el uso de tecnologías emergentes.

#### 4.3 OPORTUNIDADES DE LA REDUCCIÓN DE LA EVASIÓN FISCAL Y LA PROMOCIÓN DEL DESARROLLO ECONÓMICO

A nivel global, se están llevando a cabo esfuerzos para reducir la evasión fiscal y, con ello, promover el desarrollo económico. Shujaaddeen et al. (2024) subrayan que la detección del fraude fiscal es una prioridad clave para las autoridades fiscales. En muchos países, las técnicas de aprendizaje automático basadas en datos etiquetados se están utilizando para detectar el fraude fiscal. El aprendizaje no supervisado ofrece la ventaja principal de abordar problemas complejos como la detección de fraude, mientras que el aprendizaje supervisado se centra en la clasificación de datos. Safuan et al. (2022) sugieren que los gobiernos, junto con los Bancos Centrales de Reserva, deberían implementar políticas que aumenten la inclusión financiera, faciliten el acceso a crédito e instalaciones financieras, y desarrollen sistemas financieros basados en tecnología que transmitan datos a las autoridades fiscales.

Murtezaj (2024) informa que la Administración Tributaria de Kosovo implementó una reforma en la recaudación de deudas con tres objetivos principales: 1) Consolidar el personal de 10 oficinas regionales en una sola instalación centralizada, 2) Asignar las responsabilidades laborales de manera equitativa, y 3) Mejorar la eficiencia en la recaudación de deudas. Esta reforma, llevada a cabo entre 2020 y 2022, resultó en una mejora significativa en la eficiencia de la recaudación, superando el 100% en comparación con los años anteriores. Los funcionarios fiscales ahora manejan los casos de cobro de deudas con responsabilidades bien definidas y una distribución de tareas más justa. Las autoridades fiscales de los países desarrollados han construido sus sistemas tributarios en torno a la autoevaluación del contribuyente y el cumplimiento tributario voluntario.

Gillman (2022) analizó cómo la evasión fiscal puede explicar políticas fiscales como las reducciones en la tasa del impuesto sobre la renta en Estados Unidos tras la posguerra, mostrando que la disminución de la tasa impositiva puede reducir la evasión fiscal y los costos asociados a los impuestos, estableciendo una proporción estable entre el impuesto sobre la renta y la producción. Murtezaj (2024) propone que cada agencia de ingresos tributarios debe crear

un entorno que facilite la declaración y el pago de impuestos, implementando al mismo tiempo medidas para combatir la economía informal y promover negocios legítimos. Estos esfuerzos son esenciales para lograr un alto nivel de cumplimiento voluntario y fortalecer la confianza pública en la administración tributaria. La cooperación internacional y el intercambio de información también son vitales para combatir la evasión fiscal transnacional. Beer et al. (2020) destacan la importancia de los acuerdos de intercambio de información y la adopción de estándares internacionales para que las autoridades fiscales puedan rastrear y gravar ingresos que cruzan fronteras. La innovación tecnológica, como el análisis de big data, la inteligencia artificial y las cadenas de bloques, está transformando la administración tributaria y las prácticas de evasión fiscal, mejorando la eficiencia y efectividad en la recaudación de impuestos (Marriott, 2023). Goldin et al. (2022) consideran que si explica a las personas como realizar la declaración de impuestos, mediante un método de preparación, encontraron que casi un 70% de contribuyentes estarían dispuestos a presentar la declaración y evitar la evasión de los mismos, por lo que una alternativa es la capacitación a las empresas.

## 5 CONCLUSIÓN

La evasión tributaria constituye un obstáculo importante para el desarrollo económico sostenible. Para enfrentar este desafío, es necesario implementar una combinación de estrategias tecnológicas, reformas políticas y cooperación internacional. La incorporación de tecnologías avanzadas puede optimizar la eficiencia en la administración tributaria, mientras que las reformas legales y políticas pueden simplificar el cumplimiento y reducir los incentivos para evadir impuestos.

Además, la cooperación internacional es esencial para combatir la evasión fiscal a nivel global. Es crucial fortalecer y adoptar uniformemente políticas y estándares internacionales para garantizar su efectividad. Los gobiernos deben colaborar para establecer un entorno fiscal más justo y equitativo, asegurando que todos los participantes económicos contribuyan de manera justa a los ingresos fiscales. En última instancia, abordar la evasión tributaria no solo mejorará la recaudación fiscal y la equidad económica, sino que también fomentará un desarrollo económico más inclusivo y sostenible. Las estrategias y políticas propuestas en esta revisión ofrecen una guía para que los responsables de la formulación de políticas enfrenten de manera efectiva este problema crucial.

## REFERENCIAS

- AbdelNabi, M., Wanas, K., & Mansour, S. (2022). How can tax compliance be incentivized? An experimental examination of voice and empathy. *Review of Economics and Political Science*, 7(2), 87–107. Recuperado de <https://doi.org/10.1108/REPS-05-2021-0053>
- Barbu, L., Horobet, A., Belaşcu, L., & Ilie, A. G. (2024). Approaches To Tax Evasion: a Bibliometric and Mapping Analysis of Web of Science Indexed Studies. *Journal of Business Economics and Management*, 25(1), 1–20. Recuperado de <https://doi.org/10.3846/jbem.2024.20691>
- Beer, S., de Mooij, R., & Liu, L. (2020). International corporate tax avoidance: A review of the channels, magnitudes, and blind spots. *Journal of Economic Surveys*, 34(3), 660-688. Recuperado de <https://doi.org/10.1111/joes.12305>
- Burgstaller, L., & Pfeil, K. (2024). You don't need an invoice, do you? An online experiment on collaborative tax evasion. *Journal Of Economic Psychology*, 101, 102708. Recuperado de <https://doi.org/10.1016/j.joep.2024.102708>
- Cornejo, S. A. (2017). *La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en el Perú*. Universidad César Vallejo. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14553/Cornejo\\_ESA.pdf](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14553/Cornejo_ESA.pdf)
- Crivelli, E., De Mooij, R. A., & Keen, M. (2022). Base erosion, profit shifting and developing countries. *International Tax and Public Finance*, 29(2), 455-483. Recuperado de <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/Base-Erosion-Profit-Shifting-and-Developing-Countries-42973>
- Fülöp, M. T., Raita, G., & Breaz, T. O. (2022). the Role of Management and Accounting in Combating Tax Evasion in an Emergent Country. *Economic Computation and Economic Cybernetics Studies and Research*, 56(4), 273–289. Recuperado de <https://doi.org/10.24818/18423264/56.4.22.17>
- Gillman, M. (2020). Income tax evasion: tax elasticity, welfare, and revenue. *International Tax And Public Finance*, 28(3), 533-566. Recuperado de <https://doi.org/10.1007/s10797-020-09632-3>
- Goldin, J., Homonoff, T., Javaid, R., & Schafer, B. (2022). Tax filing and take-up: Experimental evidence on tax preparation outreach and benefit claiming. *Journal Of Public Economics*, 206, 104550. Recuperado de <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2021.104550>
- Hernández, M. (2016). *Evasión Tributaria e Informalidad En El Perú*. Recuperado de [https://cies.org.pe/sites/default/files/files/otros/economiaysociedad/09\\_hernandez.pdf](https://cies.org.pe/sites/default/files/files/otros/economiaysociedad/09_hernandez.pdf)
- Králik, L. I., & Szász, E. (2023). An investigation of the influencing factors of value added tax collection effectiveness in EU Member States. *Acta Oeconomica*, 73(4), 505–515. Recuperado de <https://doi.org/10.1556/032.2023.00045>
- Krasniqi, F., & Jusufi, G. (2022). Tax Evasion As a Criminal Offense in Developing Countries: Some Perception From Business Organizations. *Corporate Governance and*

- Organizational Behavior Review*, 6(4 Special Issue), 314–327. Recuperado de <https://doi.org/10.22495/cgobrv6i4sip12>
- Manrique-Cáceres, J., & Narváez-Soto, J. (2020). Niveles de recaudación tributaria e inversión pública a nivel departamental en el Perú, 2008 - 2017. *Ciencia Unemi*, 13(33), 108–119. Recuperado de <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol13iss33.2020pp108-119p>
- Marcelino, J. (2020). The Fight against evasion and international tax fraud as a source of financing for Sustainable Development. *Revista de Educación y Derecho*, 21. Recuperado de <https://doi.org/10.1344/REYD2020.21.32162>
- Medina, L., & Schneider, F. (2021). Shadow economies around the world: What did we learn over the last 20 years? *International Monetary Fund Working Papers*, 21(30). Recuperado de <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2018/01/25/Shadow-Economies-Around-the-World-What-Did-We-Learn-Over-the-Last-20-Years-45583>
- Moerenhout, T., & Yang, J. (2022). Tax Evasion Attitudes of Small Firms in Low- and Middle-income Countries: Evidence from Nigeria. *Development Policy Review*, 40(6). Recuperado de <https://doi.org/10.1111/dpr.12616>
- Mostacero, D. (2018). Informalidad en las Mypes y su influencia en la recaudación de impuesto general de las ventas. *Quipukamayoc*, 26(50), 41. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14723>
- Murtezaj, I. M. (2024). Tax Debts Pose a Significant Challenge for Tax Institutions. *International Journal of Religion*, 5(6), 592-600. Recuperado de <https://doi.org/10.61707/1tqwkv63>
- OECD. (2023). *Global revenue statistics database. Organisation for Economic Co-operation and Development*.
- Omodero, C. O. (2022). The Effects of Corporate and Individual Income Taxes on Agricultural Development in Nigeria. *Folia Oeconomica Stetinensia*, 22(2), 168–179. Recuperado de <https://doi.org/10.2478/fofi-2022-0024>
- Patiño Jacinto, R. A., Mendoza Gómez, S. T., Quintanilla Ortiz, D. A., & Díaz Montenegro, J. (2019). Evasión tributaria, una revisión. *Revista Activos*, 17(1), 167-194. Recuperado de <https://doi.org/10.15332/25005278.53992>
- Ruzgas, T., Kižauskienė, L., Lukauskas, M., Sinkevičius, E., Frolovaitė, M., & Arnastauskaitė, J. (2023). Tax Fraud Reduction Using Analytics in an East European Country. *Axioms*, 12(3). Recuperado de <https://doi.org/10.3390/axioms12030288>
- Shujaaddeen, A., Ba-Alwi, F. M., & Al-Gaphari, G. (2024). A New Machine Learning Model for Detecting levels of Tax Evasion Based on Hybrid Neural Network. *International Journal of Intelligent Systems and Applications in Engineering*, 12(11s), 450-468.
- Slemrod, J. (2024). What taxpayers, governments and tax economists do – and what they should do. *Fiscal Studies*, 45(1), 7–19. Recuperado de <https://doi.org/10.1111/1475-5890.12324>
- Vytvytska, O., Kaliuha, Y., Volodin, S., Rebilas, R., Bodnar, O., & Hryshchuk, H. (2023). Taxation As Part of the Accounting Policy of Small Enterprises. *Financial and Credit*

- Activity: Problems of Theory and Practice*, 6(53), 70–81. Recuperado de <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.53.2023.4162>
- Wang, Y. kun, & Zhang, L. (2023). Threshold analysis regarding the optimal tax rate and tax evasion. Empirical evidence from Taiwan. *PLoS ONE*, 18(3 MARCH). Recuperado de <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0281101>
- Winter, L. B., & Voza, D. (2022). Corruption, Tax Evasion, and the Distortion of Justice: Global Challenges and International Responses. *Law and Contemporary Problems*, 85(4), 75–100. Recuperado de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85148624871&origin=inward&txGid=bc7df31dfdbdeca0feb0d2790020a3c6>
- World Bank. (2024). Worldwide governance indicators. World Bank Group.
- Ya'u, A., Miraz, M. H., Saad, N., Bala, H., Rangasamy, D., Olaniyi, O. N. I., & Mustapha, U. A. (2023). Effects of Economic Deterrence Theory and Environmental Regulation on Tax Evasion: Evidence from Energy Sector. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 13(5), 289–302. Recuperado de <https://doi.org/10.32479/ijeeep.14736>
- Yue, Z., Yang, G., & Wang, H. (2023). How do tax reductions motivate technological innovation? *Humanities & Social Sciences Communications*, 10(1). Recuperado de <https://doi.org/10.1057/s41599-023-02305-6>