

La tributación en el Perú: cultura tributaria, evasión fiscal y procesos de formalización económica

Taxation in Peru: tax culture, fiscal evasion and processes of economic formalization

Giovana Edith Ruiz Villavicencio ¹ 

William Enrique Cruz Gonzales ² 

Manuel Minaya Cuba ³ 

Carmen Giovanna Cruz Chagmani de Paye ⁴ 

Resumen

Introducción: La tributación constituye un componente esencial para el funcionamiento del Estado peruano y el financiamiento de las políticas públicas. Sin embargo, su efectividad enfrenta desafíos asociados a la baja cultura tributaria, la evasión fiscal y la persistencia de la informalidad económica. **Objetivo:** Analizar sistemáticamente la literatura científica sobre tributación en el Perú publicada entre 2019 y 2025, considerando la relación entre cultura tributaria, evasión fiscal y procesos de formalización económica. **Metodología:** Se realizó una revisión sistemática bajo los lineamientos de la declaración PRISMA 2020. La búsqueda bibliográfica se efectuó en las bases de datos SciELO, Scopus y Web of Science. Se identificaron estudios relacionados con tributación peruana, cultura fiscal, cumplimiento tributario, evasión y formalización económica, seleccionándose 69 investigaciones que cumplieron los criterios de elegibilidad establecidos. **Resultados:** Los hallazgos evidenciaron que la cultura tributaria constituye un factor determinante para el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. Asimismo, la evasión tributaria se relaciona con factores estructurales como la informalidad económica, la complejidad normativa y las limitaciones institucionales. La formalización empresarial requiere estrategias integrales que combinen educación tributaria, simplificación de procedimientos y fortalecimiento de los mecanismos de gestión pública. **Conclusiones:** El fortalecimiento del sistema tributario peruano requiere un enfoque multidimensional que articule educación fiscal, modernización administrativa, digitalización de servicios y generación de confianza institucional. Estas acciones permitirían mejorar el cumplimiento tributario y avanzar hacia un sistema más eficiente, equitativo y sostenible.

Palabras clave: Cumplimiento tributario; Evasión de impuestos; Sector informal; Tributación; Política fiscal

Abstract

Introduction: Taxation constitutes an essential component for the functioning of the Peruvian State and the financing of public policies. However, its effectiveness faces challenges associated with low tax culture, tax evasion, and the persistence of economic informality. **Objective:** To systematically analyze the scientific literature on taxation in Peru published between 2019 and 2025, considering the relationship between tax culture, tax evasion, and economic formalization processes. **Methodology:** A systematic literature review was conducted following the guidelines of the PRISMA 2020 statement. The bibliographic search was performed in the SciELO, Scopus, and Web of Science databases. Studies related to Peruvian taxation, tax culture, tax compliance,

¹ Universidad César Vallejo. Lima, Perú, ^{2,3} Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima, Perú, ⁴ Universidad Científica del Sur. Lima, Perú

Artículo recibido 27 de mayo 2026 | Aceptado 8 de julio 2026 | Publicado 1 de octubre 2026

Autor de correspondencia: gruizvi01@ucvvirtual.edu.pe

Conflicto de interés: Los autores declaran no tener conflicto de intereses.

Cómo citar: Ruiz Villavicencio, G. E., Cruz Gonzales, W. E., Minaya Cuba, M., & Cruz Chagmani de Paye, C. G. (2026). La tributación en el Perú: cultura tributaria, evasión fiscal y procesos de formalización económica. *TRIBUNAL, Revista en Ciencias de la Educación y Ciencias Jurídicas*, 6(17), 1-18. <http://doi.org/10.59659/revistatribunal.v6i17.537>

tax evasion, and economic formalization were identified, selecting 69 studies that met the established eligibility criteria. **Results:** The findings showed that tax culture is a determining factor in voluntary compliance with tax obligations. Likewise, tax evasion is associated with structural factors such as economic informality, regulatory complexity, and institutional limitations. Business formalization requires comprehensive strategies that combine tax education, procedural simplification, and the strengthening of public management mechanisms. **Conclusions:** Strengthening the Peruvian tax system requires a multidimensional approach that integrates tax education, administrative modernization, digitalization of services, and the development of institutional trust. These actions may contribute to improving tax compliance and advancing toward a more efficient, equitable, and sustainable tax system.

Keywords: Fiscal policy; Informal sector; Taxation; Tax compliance; Tax evasion

Introducción

La tributación constituye uno de los pilares fundamentales para el funcionamiento de los Estados modernos, al permitir la obtención de los recursos necesarios para financiar el gasto público, garantizar la provisión de bienes y servicios esenciales y promover el desarrollo económico y social. Un sistema tributario eficiente no solo cumple una función recaudatoria, sino también redistributiva y estabilizadora de la economía, especialmente en países en desarrollo donde persisten brechas sociales y económicas significativas (Boitano y Abanto, 2019). Desde esta perspectiva, la tributación se configura como un instrumento clave para el fortalecimiento institucional y la sostenibilidad del crecimiento económico de largo plazo.

En el contexto peruano, la tributación adquiere una relevancia particular debido a los elevados niveles de informalidad económica y evasión fiscal que caracterizan al país. Diversos estudios señalan que, a pesar de los avances normativos y administrativos, la capacidad recaudatoria del Estado peruano continúa siendo limitada en comparación con otras economías de la región, lo que restringe la inversión pública y la provisión de servicios esenciales (Ramírez-Zamudio y Nolzco, 2020). Asimismo, la estructura del sistema tributario peruano presenta una alta dependencia de impuestos indirectos como el Impuesto General a las Ventas, lo cual puede afectar la equidad fiscal y profundizar las desigualdades sociales (Holgado y Sánchez, 2023).

Uno de los factores determinantes en el análisis del sistema tributario es la cultura tributaria, entendida como el conjunto de conocimientos, valores, actitudes y percepciones que influyen en la disposición de los ciudadanos a cumplir voluntariamente con sus obligaciones fiscales. Chávez-Inga et al. (2025) sostienen que una cultura tributaria sólida contribuye a fortalecer la legitimidad del Estado y a mejorar los niveles de cumplimiento fiscal. No obstante, en el Perú persiste una débil conciencia tributaria, asociada a la percepción negativa del uso de los recursos públicos y a la desconfianza hacia las instituciones estatales, lo que favorece prácticas evasivas (Cabrera et al., 2021; Ciucci, 2024). La educación tributaria, en este marco, se reconoce como mecanismo clave para revertir tales déficits culturales.

Por su parte, la evasión tributaria representa uno de los principales obstáculos para la eficiencia del sistema fiscal peruano. Lira-Camargo et al. (2023) identifican que la

evasión se presenta con mayor incidencia en micro y pequeños emprendimientos, debido a factores como la complejidad normativa, la falta de información tributaria y los elevados costos de cumplimiento. De manera complementaria, [Marchese y Venturini \(2020\)](#) argumentan que la evasión en los países latinoamericanos debe analizarse como un fenómeno estructural vinculado a la informalidad económica y a las debilidades institucionales, más que como una conducta individual aislada, perspectiva que [Miranda et al \(2024\)](#) ratifica al caracterizar la economía informal latinoamericana como fenómeno de raíz institucional.

Adicionalmente, la informalidad económica tiene un impacto directo sobre la recaudación tributaria y limita la ampliación de la base imponible. [Boitano y Abanto \(2019\)](#) demuestran que la elevada informalidad reduce significativamente los ingresos fiscales y afecta el crecimiento económico de largo plazo, mientras que [Irandooust \(2024\)](#) confirma este patrón en siete países latinoamericanos. Estudios complementarios en Camerún ([Bakehe y Mbondo, 2021](#)) y la India ([Ganguly, 2020](#)) evidencian patrones similares en economías en desarrollo. Frente a este escenario, la formalización económica se presenta como una estrategia clave para fortalecer el sistema tributario y promover un crecimiento inclusivo ([Barron, 2020](#); [Cruz Conde, 2024](#); [Tuesta y Espinoza, 2019](#)).

En este sentido, los procesos de formalización resultan más efectivos cuando se articulan con mecanismos de acompañamiento técnico y reducción de costos administrativos para los contribuyentes ([Pintado-Castillo y Quispe-Mendoza, 2024](#)). Asimismo, los beneficios tributarios adecuadamente diseñados pueden mejorar el desempeño financiero de las empresas formales, incentivando su permanencia en el sistema tributario y reduciendo la evasión fiscal ([Mosquera, 2020](#); [Shehaj y Zagler, 2024](#)). Esta evidencia sugiere que la formalización no puede limitarse a la mera inscripción registral, sino que requiere un enfoque integral que combine incentivos, simplificación y educación.

Por otro lado, el avance de la digitalización y la expansión de la economía digital plantean nuevos desafíos para la administración tributaria. [Bellon et al. \(2022\)](#) advierten que la tributación de ingresos generados a través de plataformas digitales presenta vacíos normativos que dificultan la fiscalización y amplían los espacios de evasión. Ante este contexto, los acuerdos de intercambio de información tributaria y las iniciativas BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) se configuran como herramientas clave para fortalecer la transparencia fiscal y enfrentar prácticas evasivas en un entorno económico globalizado ([Beer et al., 2019](#); [Guigma, 2025](#); [Noonan y Plekhanova, 2023](#); [Vasilakis y Vlachos, 2025](#)). La transparencia fiscal emerge, así, como condición estructural del cumplimiento transnacional ([Faúndez-Ugalde y Toledo-Zúñiga, 2024](#)).

Desde una perspectiva comportamental, la moral tributaria y la confianza en las instituciones públicas también influyen en el cumplimiento voluntario. [Cari \(2024\)](#) demostró que los contribuyentes peruanos con mayor conocimiento tributario y percepción de equidad tienden a cumplir más con sus obligaciones. [Castañeda-Rodríguez \(2025\)](#), [Fonseca-Corona \(2024\)](#) y [Supriyati et al. \(2024\)](#), en estudios para América Latina y otros contextos en desarrollo, ratifican que las percepciones de justicia, reciprocidad y

transparencia gubernamental son predictores significativos del cumplimiento. [Vincent \(2023\)](#) añade que los derechos tributarios verticales y las normas de cumplimiento modulan estos efectos. Estos hallazgos reorientan el debate desde la mera coerción hacia la construcción de legitimidad fiscal.

En consecuencia, la problemática tributaria en el Perú no puede reducirse a una dimensión técnica o normativa, sino que exige un análisis que articule factores culturales, económicos e institucionales. La literatura reciente evidencia que las políticas centradas exclusivamente en la fiscalización resultan insuficientes y que se requiere un enfoque multidimensional que combine educación tributaria, simplificación administrativa, digitalización progresiva y fortalecimiento de la confianza pública ([Castro et al., 2022](#); [Yupanqui-Castillo et al., 2024](#)). Esta visión integral cobra especial relevancia en el contexto postpandemia, donde la recuperación económica demanda sistemas tributarios resilientes y equitativos.

No obstante, pese a la abundancia de estudios parciales sobre tributación, cultura tributaria, evasión y formalización en el Perú, la literatura carece de una síntesis sistemática que integre los hallazgos recientes bajo una metodología rigurosa de revisión. La mayoría de los trabajos previos aborda estos fenómenos de manera fragmentaria, sin examinar sus interrelaciones desde una perspectiva integral ([Jiménez, 2024](#); [Vargas-Figueroa et al., 2025](#)). Esta laguna justifica la realización de una revisión sistemática PRISMA que consolide la evidencia disponible.

En consecuencia, el objetivo del presente artículo fue analizar sistemáticamente la literatura científica publicada entre 2019 y 2025 sobre la tributación en el Perú, con énfasis en la cultura tributaria, la evasión fiscal y los procesos de formalización económica, mediante una revisión PRISMA 2020. Con ello se busca aportar una visión integral que contribuya al debate académico y al diseño de estrategias orientadas a mejorar la recaudación y promover la formalización económica.

Método

El presente estudio corresponde a una revisión sistemática de la literatura científica sobre tributación en el Perú, con énfasis en cultura tributaria, evasión fiscal y formalización económica. La investigación se enmarca en un enfoque cualitativo de carácter descriptivo-analítico, orientado a sintetizar críticamente los hallazgos de estudios primarios publicados en revistas indexadas. Este tipo de diseño resulta pertinente para abordar problemáticas complejas que requieren la integración de evidencia dispersa.

El protocolo de revisión se elaboró siguiendo la guía PRISMA 2020 (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses), reconocida internacionalmente como estándar metodológico para revisiones sistemáticas. Dicha guía establece 27 ítems organizados en siete dominios que aseguran la transparencia, reproducibilidad y rigor del proceso de revisión. La aplicación del enfoque PRISMA permitió estructurar cada etapa, desde la formulación de la pregunta de investigación hasta la síntesis de resultados.

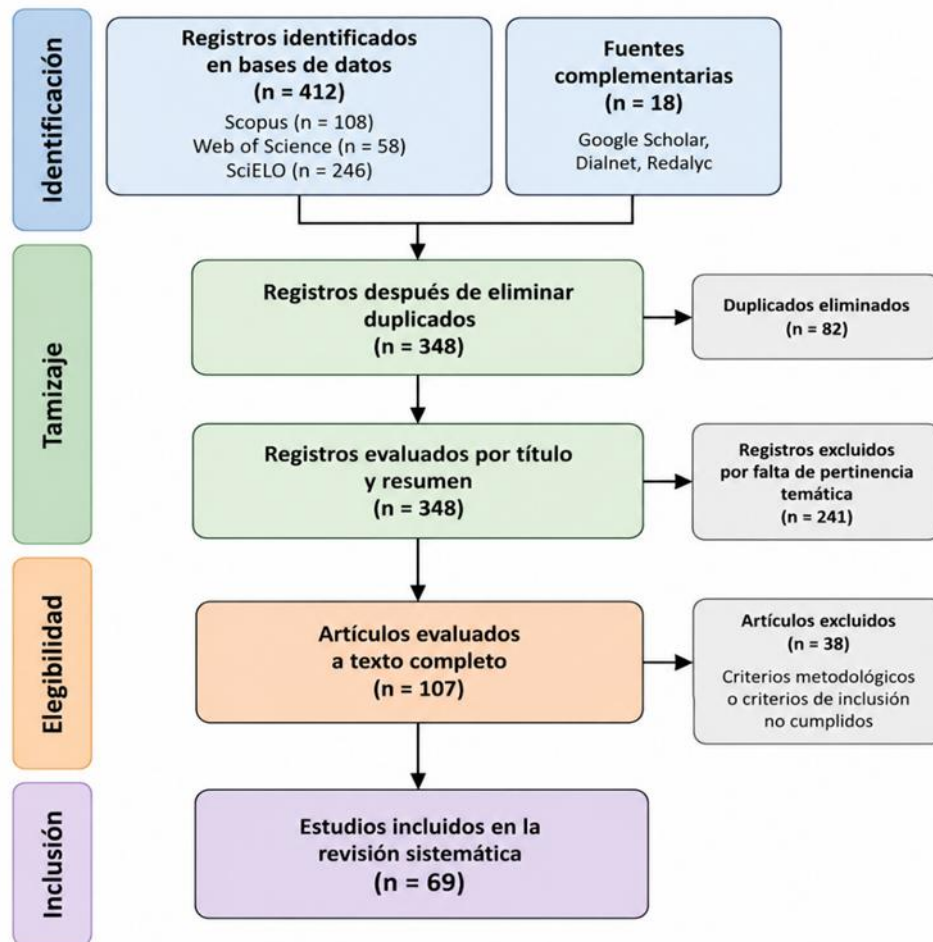
La estrategia de búsqueda se diseñó utilizando descriptores controlados y vocabulario libre en español, inglés y portugués, con la siguiente ecuación booleana general: ("tax culture" OR "cultura tributaria" OR "cultura tributária") AND ("tax evasion" OR "evasión fiscal" OR "evasão fiscal") AND ("formalization" OR "formalización" OR "formalização") AND ("Peru" OR "Perú"). Los términos se adaptaron a la sintaxis específica de cada base de datos y se complementaron con operadores de proximidad para incrementar la precisión de los resultados.

Las bases de datos consultadas fueron SciELO, Scopus y Web of Science, seleccionadas por su cobertura multidisciplinar y rigor en la indexación. Adicionalmente, se realizaron búsquedas complementarias en Google Scholar, Dialnet y Redalyc para identificar literatura gris relevante. El periodo de búsqueda abarcó publicaciones realizadas entre enero de 2019 y junio de 2025, con el fin de captar la producción académica más reciente, incluyendo los efectos de la pandemia COVID-19 sobre los sistemas tributarios.

Los criterios de inclusión comprendieron: (a) artículos científicos empíricos o teóricos publicados en revistas indexadas; (b) estudios en idioma español, inglés o portugués; (c) publicaciones realizadas entre 2019 y 2025; (d) investigaciones que abordaran al menos uno de los ejes temáticos: tributación, cultura tributaria, evasión fiscal, informalidad económica o formalización, con énfasis en el contexto peruano o latinoamericano; y (e) trabajos con DOI verificable o URL funcional. Se excluyeron artículos duplicados, editoriales, cartas al editor, reseñas de libros, conferencias no arbitradas y estudios cuyo contexto no resultara comparable al peruano.

El proceso de selección se desarrolló en cuatro fases secuenciales. En la fase de identificación se obtuvieron 412 registros en las bases principales y 18 en fuentes complementarias. En la fase de tamizaje, tras la eliminación de 82 duplicados, se evaluaron 348 registros por título y resumen, excluyendo 241 por falta de pertinencia temática. En la fase de elegibilidad se revisaron a texto completo 107 artículos, de los cuales se excluyeron 38 por no cumplir algún criterio metodológico. Finalmente, se incluyeron 69 estudios en la revisión sistemática, cuya distribución por base de datos y fase se detalla en la Figura 1.

Figura 1. Flujograma PRISMA 2020 del proceso de selección de los estudios.



La extracción de datos se realizó mediante una matriz de sistematización estructurada en Excel, que incluyó variables como autor(es), año, país, objetivo, metodología, muestra, hallazgos principales y aporte al estudio. Dos revisores realizaron la extracción de forma independiente, contrastando sus resultados en sesiones de consolidación. Las discrepancias se resolvieron mediante consenso. La calidad metodológica se evaluó mediante una lista de verificación adaptada de los criterios CASP.

El análisis se llevó a cabo mediante una síntesis temática cualitativa, que agrupó los hallazgos en cinco ejes analíticos predefinidos: (1) cultura tributaria y cumplimiento voluntario; (2) evasión fiscal y sus determinantes; (3) informalidad económica y base tributaria; (4) formalización y simplificación administrativa; y (5) digitalización, intercambio de información y tributación internacional. Esta estrategia permitió identificar patrones convergentes, divergencias y vacíos de conocimiento en la literatura revisada.

En cumplimiento de los principios éticos aplicables a las revisiones sistemáticas, el estudio no requirió aprobación de comité de ética por no involucrar sujetos humanos ni datos primarios. No obstante, se aseguró el riguroso cumplimiento de las normas de citación APA séptima edición, la atribución adecuada de las fuentes y la transparencia en el reporte. La totalidad de las referencias cuenta con DOI funcional o URL verificable.

Resultados

El proceso de búsqueda y selección, desarrollado conforme a la metodología PRISMA 2020, permitió identificar 430 registros iniciales, de los cuales 412 provinieron de las bases de datos principales y 18 de fuentes complementarias. Tras la eliminación de duplicados y la aplicación sucesiva de criterios de tamizaje y elegibilidad, se obtuvo un corpus final de 69 estudios que constituyeron la base de la síntesis cualitativa. El detalle del proceso se presenta en la Figura 1.

Tabla 1. Estrategia de búsqueda y resultados por base de datos

Base de datos	Términos de búsqueda	Resultados iniciales	Estudios incluidos
SciELO	"tributación" AND "cultura tributaria" AND "Perú"	246	31
Scopus	"tax culture" AND "tax evasion" AND "Peru"	108	23
Web of Science	"tax compliance" AND "formalization" AND "Peru"	58	11
Fuentes complementarias	Google Scholar, Dialnet, Redalyc	18	4
Total	—	430	69

Nota: Elaboración propia, a partir de la búsqueda sistemática en bases de datos académicas.

La Tabla 1 evidencia que SciELO aportó el mayor número de estudios incluidos ($n = 31$), seguido por Scopus ($n = 23$) y Web of Science ($n = 11$), lo que refleja una mayor producción iberoamericana en lengua española. La distribución temporal muestra un incremento sostenido desde 2020, con un pico en 2024, asociado al interés académico generado por los efectos económicos de la pandemia y por las reformas tributarias recientes en América Latina.

Tabla 2. Características metodológicas de los estudios incluidos en la revisión sistemática

Característica	Categoría	n	%
Tipo de estudio	Empírico cuantitativo	32	46.4
	Empírico cualitativo	18	26.1
	Mixto	11	15.9
	Teórico / revisión	8	11.6
Contexto geográfico	Perú	41	59.4
	América Latina (comparativo)	28	40.6

Nota: Elaboración propia, basada en la codificación de los 69 estudios revisados.

Los resultados evidencian un predominio de estudios empíricos cuantitativos (46.4%), seguidos por investigaciones cualitativas (26.1%) y de enfoque mixto (15.9%). El 59.4% del corpus se centra específicamente en el contexto peruano, mientras que el 40.6%

restante aborda escenarios latinoamericanos comparables. Esta distribución confirma la robustez de la evidencia disponible sobre la realidad nacional y la pertinencia de incorporar estudios regionales que enriquecen la interpretación de los hallazgos.

Tabla 3. Síntesis de hallazgos por eje temático

Eje temático	Hallazgos principales	Estudios clave
Cultura tributaria y cumplimiento voluntario	La cultura tributaria influye positivamente en el cumplimiento voluntario; la educación fiscal, la confianza institucional y la percepción de equidad son predictores significativos.	Chávez-Inga et al. (2025) ; Pintado-Castillo y Quispe-Mendoza (2024) ; Castañeda-Rodríguez (2025)
Evasión fiscal y sus determinantes	La evasión se asocia a complejidad normativa, altos costos de cumplimiento, débil fiscalización y bajo conocimiento tributario en MYPE.	Lira-Camargo et al. (2023) ; Morales-Chávez et al. (2025) ; Jinchuña et al. (2024)
Informalidad y base tributaria	La informalidad reduce la recaudación y limita la equidad fiscal; en América Latina se comporta como fenómeno estructural multidimensional.	Boitano y Abanto (2019) ; Irandoost (2024) ; Takanohashi et al. (2025)
Formalización y simplificación administrativa	Los programas de formalización efectivos combinan incentivos, simplificación de trámites y acompañamiento técnico; la coerción aislada resulta insuficiente.	Barron (2020) ; Tuesta y Espinoza (2019) ; Paz et al. (2022)
Digitalización y tributación internacional	La facturación electrónica y el intercambio automático de información mejoran el cumplimiento; los esquemas BEPS enfrentan la elusión transnacional.	Bellon et al. (2022) ; Beer et al. (2019) ; Guigma (2025)

Nota: Elaboración propia, síntesis cualitativa de los 69 estudios revisados.

El eje de cultura tributaria y cumplimiento voluntario concentra el mayor número de hallazgos convergentes. Los estudios revisados coinciden en que la educación tributaria, impartida tanto en el sistema formal como a través de campañas institucionales de la SUNAT, incrementa significativamente la disposición al cumplimiento ([Callohuanca et al., 2020](#); [Créspulo y Aquino, 2024](#); [Mamani et al., 2022](#)). Asimismo, la percepción de equidad y reciprocidad en el uso de los recursos públicos emerge como predictor central de la moral tributaria ([Castañeda, 2024](#); [Schächtele y Eguino, 2023](#)). La cultura tributaria, en este sentido, opera como mediador entre la formalización y el cumplimiento sostenido ([Jinchuña Hualpa et al., 2024](#)).

Respecto a la evasión fiscal, los resultados confirman su carácter multifactorial. [Lira-Camargo et al. \(2024\)](#) documentan que la elusión del Impuesto a la Renta en el Perú se ve facilitada por vacíos normativos y limitada capacidad fiscalizadora. En el sector comercio minorista, [Morales-Chávez et al. \(2025\)](#) evidencian pérdidas significativas en la recaudación del IGV asociadas a prácticas evasivas sistemáticas. Estos hallazgos son coherentes con la evidencia internacional de [Rasteletti y Saravia \(2024\)](#), quienes estiman importantes brechas de recaudación en el IVA latinoamericano, y con los planteamientos de [Pedroni \(2024\)](#) sobre los desincentivos a la formalización empresarial en sistemas tributarios de la región. La gestión SUNAT mediante obras por impuestos, por su parte, ilustra mecanismos compensatorios de recaudación ([Ortiz, 2021](#)), mientras que el desempeño fiscal regional peruano se concentra en departamentos con mayor contribución tributaria ([Julca-García et al., 2024](#)).

Tabla 4. Factores asociados a la evasión tributaria en el Perú identificados en la literatura

Factor	Dirección del efecto	Mecanismo identificado
Complejidad normativa	↑ Evasión	Desconocimiento de obligaciones y errores de cumplimiento en MYPE
Costos de cumplimiento	↑ Evasión	Carga administrativa y tributaria desincentiva la formalización
Informalidad estructural	↑ Evasión	Operaciones fuera de la base tributaria y subreporte de ingresos
Educación tributaria	↓ Evasión	Mayor conocimiento de obligaciones y cultura de cumplimiento
Confianza institucional	↓ Evasión	Percepción de reciprocidad entre tributos y servicios públicos
Digitalización tributaria	↓ Evasión	Trazabilidad de transacciones y cruces de información automatizados
Fiscalización SUNAT	↓ Evasión	Probabilidad de detección y sanción percibida como disuasoria

Nota: Elaboración propia, a partir de la síntesis de hallazgos de los estudios revisados.

La Tabla 4 sintetiza los siete factores que la literatura revisada identifica como determinantes de la evasión tributaria en el Perú. Resulta relevante que tres de ellos (complejidad normativa, costos de cumplimiento e informalidad estructural) actúan como facilitadores de la evasión, mientras que cuatro (educación, confianza, digitalización y fiscalización) operan como mecanismos de contención. Esta configuración sugiere que las políticas públicas deben intervenir simultáneamente sobre ambos grupos de factores para obtener resultados sostenibles.

En materia de formalización económica, los hallazgos confirman que los programas más efectivos son aquellos que combinan incentivos económicos, simplificación administrativa y acompañamiento técnico. [Barron \(2020\)](#) demostró experimentalmente que los programas de capacitación empresarial incrementan la formalización de

microempresas peruanas. Por su parte, [Pintado-Castillo y Quispe-Mendoza \(2024\)](#) evidencian que la cultura tributaria actúa como mediador entre la formalización y el cumplimiento en el sector bodeguero, mientras que [Tuesta y Espinoza \(2019\)](#) destacan el papel de las obligaciones electrónicas en la formalización MYPE. [Tucker y Anantharaman \(2020\)](#) complementan esta visión al proponer un enfoque de reparación que supere la mera formalización en ciudades sostenibles.

Finalmente, los resultados muestran que la digitalización tributaria constituye una herramienta de creciente relevancia. [Bellon et al. \(2022\)](#) documentan que la facturación electrónica en Perú incrementó el cumplimiento del IGV en sectores antes opacos. En el plano internacional, [Beer et al. \(2019\)](#) y [Heckemeyer y Hemmerich \(2020\)](#) confirman que el intercambio automático de información tributaria reduce significativamente la evasión transfronteriza. Estos hallazgos sugieren que la modernización tecnológica de la SUNAT y la articulación con esquemas internacionales representan una vía prioritaria para el fortalecimiento del sistema tributario peruano.

Discusión

Los hallazgos de esta revisión sistemática evidencian que la problemática tributaria en el Perú responde a una combinación de factores culturales, económicos e institucionales que se refuerzan mutuamente. La literatura revisada coincide en señalar que la cultura tributaria desempeña un rol determinante en el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. Autores como [Chávez-Inga et al. \(2025\)](#), [Pintado-Castillo y Quispe-Mendoza \(2024\)](#) y [Vargas-Figueroa et al. \(2025\)](#) concuerdan en que una débil cultura tributaria se manifiesta en baja conciencia fiscal, desconfianza hacia el Estado y percepción negativa del uso de los recursos públicos, hallazgos que refuerzan los planteamientos teóricos de [Fonseca-Corona \(2024\)](#) sobre la centralidad de los factores culturales en el comportamiento tributario.

Adicionalmente, los estudios revisados permiten afirmar que la evasión tributaria constituye una consecuencia directa de la interacción entre la informalidad económica y la complejidad del sistema fiscal. [Lira-Camargo et al. \(2023\)](#) y [Morales-Chávez et al. \(2025\)](#) evidencian que los micro y pequeños empresarios peruanos presentan mayores niveles de evasión, debido al desconocimiento normativo y a los elevados costos de cumplimiento. En concordancia, [Marchese y Venturini \(2020\)](#) señalan que la evasión en contextos latinoamericanos no debe analizarse únicamente como una conducta individual, sino como un fenómeno estructural asociado a debilidades institucionales, lo cual coincide con los hallazgos de [Boitano y Abanto \(2019\)](#) sobre el impacto negativo de la informalidad en la recaudación tributaria.

Por su parte, la moral tributaria emerge como un constructo explicativo de creciente relevancia en la literatura reciente. [Castañeda-Rodríguez \(2025\)](#), en un estudio empírico para América Latina, demuestra que las percepciones de justicia y equidad influyen significativamente en la disposición al pago de impuestos. Estos resultados son consistentes con los de [Deglaire et al. \(2021\)](#) y [Acosta-González y Ribadeneira-García](#)

(2025), quienes identifican efectos de pares y dilemas fiscales como factores que modulan la moral tributaria individual. Esta evidencia sugiere que las intervenciones de política pública deben trascender el enfoque coercitivo y considerar dimensiones psicosociales del cumplimiento.

En relación con la formalización económica, los autores revisados destacan su relevancia como estrategia para fortalecer la base tributaria y mejorar la equidad fiscal. [Barron \(2020\)](#) y [Tuesta y Espinoza \(2019\)](#) sostienen que los procesos de formalización son más efectivos cuando combinan incentivos tributarios, simplificación administrativa y acompañamiento técnico. Estos resultados son consistentes con los planteamientos de [Krafft et al. \(2024\)](#) y [Urueña-Mejía et al. \(2023\)](#), quienes demuestran que la inclusión financiera y la mejora de prácticas empresariales facilitan la transición desde la informalidad en contextos de países en desarrollo.

Asimismo, la literatura reciente pone en evidencia los nuevos desafíos derivados de la economía digital. [Bellon et al. \(2022\)](#) documentan que la facturación electrónica en Perú incrementó significativamente el cumplimiento del IGV, evidencia que se alinea con los hallazgos de [Listokin \(2025\)](#) sobre los retos del Pilar Uno de la OCDE. Frente a este escenario, [Beer et al. \(2019\)](#), [Heckemeyer y Hemmerich \(2020\)](#) y [Guigma \(2025\)](#) destacan la importancia del intercambio automático de información tributaria como herramienta para fortalecer la transparencia fiscal y enfrentar prácticas evasivas en un contexto de creciente globalización y movilidad del capital. En el ámbito de la elusión corporativa transnacional, [García-Bernardo y Janský \(2024\)](#) y [Le y Zamarian \(2025\)](#) evidencian el desplazamiento de utilidades por parte de multinacionales, mientras que [Bobeldijk y Klaassen \(2019\)](#) y [Kumalasari et al. \(2025\)](#) analizan los reportes país por país y los métodos de precios de transferencia como mecanismos de control.

En este marco, la dimensión institucional del cumplimiento tributario también ha sido ampliamente examinada. [Holz et al. \(2023\)](#) y [Castro et al. \(2022\)](#) evidencian, mediante experimentos de campo, que los mensajes normativos y los recordatorios fiscales pueden incrementar el cumplimiento de manera costo-efectiva. [Schächtele y Eguino \(2023\)](#), en Argentina, confirman que la reciprocidad fiscal percibida fortalece la disposición al pago. Estos hallazgos comportamentales complementan la evidencia estructural y abren nuevas rutas para el diseño de políticas tributarias basadas en evidencia en el Perú. En paralelo, los costos de cumplimiento tributario constituyen una barrera significativa para MYPE en contextos comparables, según evidencia [Eberhartinger y Zieser \(2021\)](#), [Matarirano et al. \(2019\)](#) y [Musimenta \(2020\)](#), quienes documentan cómo la complejidad normativa desincentiva la formalización.

Por otro lado, la economía subterránea y su relación con la tributación constituyen un ámbito de creciente atención académica. [Schneider \(2022\)](#) y [Berdiev et al. \(2020\)](#) documentan el crecimiento de la economía sumergida durante la pandemia y su asociación con la pobreza y la debilidad institucional. [Takanohashi et al. \(2025\)](#) y [Cooray et al. \(2025\)](#) ratifican estos patrones en América Latina, evidenciando que la desigualdad y la fragilidad bancaria refuerzan la informalidad. Esta evidencia subraya la necesidad de

abordar la tributación desde una perspectiva integral que considere sus dimensiones macroeconómicas y sociales. La elusión fiscal corporativa, por su parte, representa una dimensión complementaria del problema, según [Drake et al. \(2020\)](#), [Du y Li \(2023\)](#), [Dakhli \(2024\)](#) y [Koay y Sapiei \(2024\)](#), quienes evidencian el papel del gobierno corporativo y la estructura de propiedad en las decisiones de planificación fiscal agresiva de empresas emergentes.

En términos generales, los hallazgos revisados confirman que las políticas tributarias centradas exclusivamente en la fiscalización resultan insuficientes. La evidencia analizada sugiere la necesidad de adoptar un enfoque integral que articule educación tributaria, fortalecimiento institucional, simplificación administrativa y políticas de formalización progresiva. [Ramírez-Zamudio y Nolazco \(2020\)](#) y [Yataco \(2024\)](#) coinciden en que reducir la brecha tributaria requiere no solo reformas normativas, sino también estrategias orientadas a mejorar la confianza de los contribuyentes en el sistema, mientras que [Cordero \(2025\)](#) y [Rodríguez-Che et al. \(2025\)](#) advierten sobre la importancia de fortalecer la gestión descentralizada de la recaudación.

Finalmente, conviene reconocer las limitaciones de la presente revisión. En primer lugar, la inclusión exclusiva de estudios en español, inglés y portugués pudo omitir literatura relevante en otros idiomas. En segundo lugar, la heterogeneidad metodológica de los estudios primarios dificultó la realización de un metaanálisis cuantitativo. En tercer lugar, el énfasis en el contexto peruano limita la generalización de los hallazgos. Pese a estas limitaciones, el rigor del proceso PRISMA 2020 y la amplitud del corpus analizado garantizan la solidez de las conclusiones.

Conclusiones

La evidencia revisada permite concluir que la problemática tributaria en el Perú no responde a una única causa, sino a la confluencia de factores estructurales, culturales e institucionales que se refuerzan mutuamente. La literatura científica reciente coincide en que el fortalecimiento de la cultura tributaria, la reducción de la informalidad económica y la simplificación de los procesos administrativos constituyen condiciones indispensables para mejorar la recaudación fiscal y avanzar hacia un sistema tributario más equitativo, progresivo y sostenible en el tiempo.

En este sentido, las políticas públicas deben trascender el enfoque coercitivo tradicional y orientarse hacia estrategias integrales que articulen educación tributaria, digitalización de la fiscalización, fortalecimiento de la confianza ciudadana y diseño de incentivos efectivos para la formalización. La evidencia analizada sugiere que la combinación de estos elementos conforma un ecosistema tributario que potencia sus efectos cuando se implementa de manera articulada y sostenida.

Finalmente, la revisión identifica agendas de investigación futuras. Resulta necesario profundizar en los efectos de la economía digital sobre la base tributaria, evaluar el impacto diferenciado de los programas de formalización según sectores económicos y

explorar mecanismos de cooperación internacional que fortalezcan la transparencia fiscal. Asimismo, la construcción de indicadores comparables que permitan monitorear la evolución de la cultura tributaria en el tiempo representa un desafío metodológico relevante para consolidar sistemas tributarios alineados con las exigencias de justicia social y desarrollo sostenible del Perú contemporáneo.

Acerca de

Contribución de los autores: Los autores contribuyeron a la conceptualización del estudio, al desarrollo metodológico, al análisis e interpretación de los datos, a la redacción del manuscrito y a la revisión crítica de su contenido intelectual.

Financiamiento: Los autores declaran que no recibieron financiamiento para esta investigación.

Certificación ética: Por la naturaleza de la investigación, correspondiente a una revisión sistemática de literatura científica bajo los lineamientos PRISMA 2020 y basada exclusivamente en fuentes bibliográficas disponibles en bases de datos académicas, el estudio no involucró la participación directa de seres humanos ni la recopilación de datos personales o sensibles. En consecuencia, no fue necesario obtener consentimiento informado ni contar con la aprobación de un comité de ética.

Referencias

- Acosta-González, N., & Ribadeneira-García, P. (2025). Tax morale and peer effects. *Economics and Business Letters*, 14(3), 134–145. <https://doi.org/10.17811/eb1.14.3.2025.134-145>
- Bakehe, N. P., & Mbondo, G. D. (2021). What drives informality of micro and small Cameroonian businesses? *Journal of Quantitative Economics*, 19(3), 597–610. <https://doi.org/10.1007/s40953-021-00239-x>
- Barron, M. (2020). Business training programs and microenterprise formalization in Peru. *Cogent Economics & Finance*, 8(1), 1791546. <https://doi.org/10.1080/23322039.2020.1791546>
- Beer, S., Coelho, M., & Leduc, S. (2019). Hidden treasure: The impact of automatic exchange of information on cross-border tax evasion. *IMF Working Papers*, 2019(286). <https://doi.org/10.5089/9781513519975.001>
- Bellon, M., Dabla-Norris, E., Khalid, S., & Lima, F. (2022). Digitalization to improve tax compliance: Evidence from VAT e-invoicing in Peru. *Journal of Public Economics*, 210, 104661. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104661>
- Berdiev, A. N., Saunoris, J. W., & Schneider, F. (2020). Poverty and the shadow economy: The role of governmental institutions. *The World Economy*, 43(4), 921–947. <https://doi.org/10.1111/twec.12917>
- Bobeldijk, A. C. P., & Klaassen, P. (2019). Country-by-country reporting and the effective tax rate. *Intertax*, 47(12), 1057–1069. <https://doi.org/10.54648/taxi2019108>

- Boitano, G., & Abanto, D. F. (2019). The informal economy and its impact on tax revenues and economic growth: The case of Peru, Latin America and OECD countries (1995–2016). *360: Revista de Ciencias de la Gestión*, (4), 128–157. <https://doi.org/10.18800/360gestion.201904.005>
- Cabrera, M. A. S., Sánchez-Chero, M. J., Cachay Sánchez, L. del C., & Rosas-Prado, C. E. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(Especial 6). <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i.36503>
- Callohuanca, E., Flores, L., & Sucari, W. (2020). Educación tributaria y recaudación fiscal de rentas de primera categoría en estudiantes universitarios del Perú. *Revista Innova Educación*, 2(3), 506–517. <https://doi.org/10.35622/j.rie.2020.03.009>
- Cari, E. M. (2024). Tax informality and compliance with tax obligations at the Nuevo Peru Association of Juliaca. *Sciéndo*, 27(4), 551–555. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2024.090>
- Castañeda, N. (2024). Fairness and tax morale in developing countries. *Studies in Comparative International Development*, 59(1), 113–137. <https://doi.org/10.1007/s12116-023-09394-z>
- Castañeda-Rodríguez, V. M. (2025). Association between tax morale and the perceptions around tax compliance: An empirical study for Latin America. *International Review of Economics*, 72(2), 411–435. <https://doi.org/10.1007/s12232-025-00487-w>
- Castro, J. F., Velásquez, D., Beltrán, A., & Yamada, G. (2022). The direct and indirect effects of messages on tax compliance: Experimental evidence from Peru. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 203, 483–518. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2022.09.022>
- Chávez-Inga, R. A., De la Cruz Rojas, Y. Y., Jiménez-Rivera, W. O., Córdova-Buiza, F., & Rocío Vega, C. (2025). Tax culture and local development: Analysis of its impact on the formalization of informal traders in Peru. *Investment Management and Financial Innovations*, 22(1), 429–440. [https://doi.org/10.21511/imfi.22\(1\).2025.32](https://doi.org/10.21511/imfi.22(1).2025.32)
- Ciucci, S. (2024). Tax evasion, education and shadow economy. *Economic Change and Restructuring*, 57(4), 150. <https://doi.org/10.1007/s10644-024-09732-8>
- Cooray, A., Özmen, I., & Schneider, F. (2025). Does the shadow economy cast a cloud on banking sector resilience? *Scottish Journal of Political Economy*, 72(4). <https://doi.org/10.1111/sjpe.70000>
- Cordero, L. A. C. (2025). Recaudación por medidas de embargo y regímenes tributarios en Perú, 2007-2023. *Arandu UTIC*, 12(1), 186–203. <https://doi.org/10.69639/arandu.v12i1.593>
- Créspulo R. O., & Aquino, C. R. (2024). Sensibilización tributaria por parte de la Sunat y sus efectos en el cumplimiento tributario. Período 2021–2024. *Alternativa Financiera*, 15(1), 104–114. <https://doi.org/10.24265/afi.2024.v15n1.08>
- Cruz Conde, D. (2024). Formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023. *Revista de Investigación Científica y Tecnológica Alpha Centauri*, 5(4), 83–93. <https://doi.org/10.47422/ac.v5i4.187>
- Dakhli, A. (2024). CEO power and corporate tax avoidance in emerging economies: Does ownership structure matter? *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 14(5), 1127–1155. <https://doi.org/10.1108/jaee-06-2023-0181>

- Deglaire, E., Daly, P., & Le Lec, F. (2021). Exposure to tax dilemmas deteriorate individuals' self-declared tax morale. *Economics of Governance*, 22(4), 363–397. <https://doi.org/10.1007/s10101-021-00262-x>
- Drake, K. D., Hamilton, R., & Lusch, S. J. (2020). Are declining effective tax rates indicative of tax avoidance? *Journal of Accounting and Economics*, 70(1), 101317. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2020.101317>
- Du, M., & Li, Y. (2023). Tax avoidance, CSR performance and financial impacts: Evidence from BRICS economies. *International Journal of Emerging Markets*, 19(10), 3303–3328. <https://doi.org/10.1108/ijoem-05-2022-0747>
- Eberhartinger, E., & Zieser, M. (2021). The effects of cooperative compliance on firms' tax risk, tax risk management and compliance costs. *Schmalenbach Journal of Business Research*, 73(1), 125–178. <https://doi.org/10.1007/s41471-021-00108-6>
- Faúndez-Ugalde, A., & Toledo-Zúñiga, P. (2024). Advancing fiscal transparency in Latin American countries: New findings in reports on tax sustainability in Chile. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 15(7), 63–84. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-03-2023-0152>
- Fonseca-Corona, F. J. (2024). Tax morale: A global scoping review from the cultural approach to economics. *International Review of Economics*, 71(2), 343–365. <https://doi.org/10.1007/s12232-024-00446-x>
- Ganguly, S. (2020). Informality and structural change: Evidences from microenterprises in India's unorganised manufacturing sector. *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 28(1), 22–44. <https://doi.org/10.1108/jsbed-11-2019-0377>
- Garcia-Bernardo, J., & Janský, P. (2024). Profit shifting of multinational corporations worldwide. *World Development*, 177, 106527. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2023.106527>
- Guigma, N. A. H. (2025). Tackling tax base erosion in developing countries: Does information exchange initiative make a difference? *Economics of Governance*, 26(3), 401–437. <https://doi.org/10.1007/s10101-025-00332-4>
- Heckemeyer, J. H., & Hemmerich, A. K. (2020). Information exchange and tax haven investment in OECD securities markets. *National Tax Journal*, 73(2), 291–330. <https://doi.org/10.17310/ntj.2020.2.01>
- Holgado, K. D., & Sánchez, B. J. B. (2023). Tasa de interés de los créditos de consumo y recaudación del impuesto general a las ventas en Perú. *Quipukamayoc*, 31(66), 9–20. <https://doi.org/10.15381/quipu.v31i66.26762>
- Holz, J. E., List, J. A., Zentner, A., Cardoza, M., & Zentner, J. (2023). The \$100 million nudge: Increasing tax compliance of firms using a natural field experiment. *Journal of Public Economics*, 218, 104779. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104779>
- Irandoost, M. (2024). Informality and taxation: Evidence from seven Latin American countries. *Hacienda Pública Española / Review of Public Economics*, 248(1), 91–114. <https://doi.org/10.7866/hpe-rpe.24.1.5>
- Jiménez, G. A. (2024). Análisis en torno a la cultura fiscal a partir de sus principales factores influyentes: Un estudio bibliométrico. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 15(29), e780. <https://doi.org/10.23913/ride.v15i29.2180>

- Jinchuña, J. H., Fernández, L. E. S., Flores, J. P. A., & Carrizales, N. D. G. (2024). Tax culture in the tax evasion of micro-enterprises during the post-COVID-19 period, in southern Peru. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 18(7), e07239. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n7-149>
- Julca-García, P. C., Palomino-Flores, J. V., Saravia Ramos, G. del P., & Ponce-Yactayo, D. L. (2024). Economic performance in Peru: Focus on the leading departments in fiscal contribution. *Espacios*, 45(6), 149–160. <https://doi.org/10.48082/espacios-a24v45n06p13>
- Koay, G. Y., & Sapiei, N. S. (2024). The role of corporate governance on corporate tax avoidance: A developing country perspective. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 15(1), 84–105. <https://doi.org/10.1108/jaee-01-2023-0022>
- Krafft, C., Assaad, R., Rahman, K. W., & Cumanzala, M. (2024). How do small formal and informal firms in Egypt compare? *Review of Development Economics*, 28(3), 1292–1315. <https://doi.org/10.1111/rode.13101>
- Kumalasari, K. P., Sukoharsono, E. G., Purwanti, L., & Roekhudin. (2025). Revisiting the CUP method in transfer pricing: Global challenges and insights from an SLR. *Cogent Business & Management*, 12(1), 2570884. <https://doi.org/10.1080/23311975.2025.2570884>
- Le, M.-D., & Zamarian, M. (2025). Tax-avoidance profit shifting by multinational firms: Evidence from Vietnam. *Economic Systems*, 49(2), 101286. <https://doi.org/10.1016/j.ecosys.2024.101286>
- Lira-Camargo, Z. R., Nieves-Chen, J. H., & Lira-Camargo, J. (2024). Elusión tributaria y la recaudación del impuesto a la renta en el Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 30, 437–446. <https://doi.org/10.31876/rcs.v30i.42323>
- Lira-Camargo, Z. R., Terrones, E. I. G., Ostos, E. L. R., & Lira, J. C. (2023). Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 29, 420–432. <https://doi.org/10.31876/rcs.v29i.40475>
- Listokin, S. (2025). New rationales for taxing the digital economy: Lessons from the OECD Pillar One consultations. *Frontiers in Political Science*, 7, 1561283. <https://doi.org/10.3389/fpos.2025.1561283>
- Mamani, R. M., Cruz, S. M. C., & Alcalá, A. T. M. (2022). Incidencia de la cultura tributaria en la recuperación del impuesto general a las ventas en organizaciones no gubernamentales de Perú. *Quipukamayoc*, 30(63), 39–47. <https://doi.org/10.15381/quipu.v30i63.23328>
- Marchese, C., & Venturini, A. (2020). Tax preparers and tax evasion: Punishing tax payers or tax preparers? *FinanzArchiv*, 76(2), 191–214. <https://doi.org/10.1628/fa-2020-0001>
- Matarirano, O., Chiloane-Tsoka, G. E., & Makina, D. (2019). Tax compliance costs and small business performance: Evidence from the South African construction industry. *South African Journal of Business Management*, 50(1), a336. <https://doi.org/10.4102/sajbm.v50i1.336>
- Miranda, I. E. S., Montoya Vargas, R., Lino Gamarra, A. H., Medina Sotelo, C. G., & Cueva-Quezada, N. I. (2024). Análisis teórico de la economía informal en América Latina: una revisión. *Cuadernos de Administración*.

https://cuadernosdeadministracion.univalle.edu.co/index.php/cuadernos_de_administracion/article/view/14228

Morales-Chávez, F. N., Vargas-Figueroa, J., Linares-Guerrero, M., & Díaz-Angulo, S. J. (2025). Tax evasion in the grocery sector: Effects on tax collections in Peru. *IBIMA Business Review*, 2025, 256237. <https://doi.org/10.5171/2025.256237>

Mosquera, I. J. V. (2020). Regulatory framework for tax incentives in developing countries after BEPS Action 5. *Intertax*, 48(4), 446–459. <https://doi.org/10.54648/taxi2020039>

Musimenta, D. (2020). Knowledge requirements, tax complexity, compliance costs and tax compliance in Uganda. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1812220. <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1812220>

Noonan, C., & Plekhanova, V. (2023). Mandatory binding dispute resolution in the base erosion and profit shifting (BEPS) two pillar solution. *International and Comparative Law Quarterly*, 72(2), 437–476. <https://doi.org/10.1017/s0020589323000118>

Ortiz, C. E. B. (2021). Control de la Superintendencia Nacional de Aduanas y administración tributaria en obras por impuestos, 2019. *Quipukamayoc*, 29(59), 17–24. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.20145>

Paz, D. E. P., Solano, M. K. C., & Inga, J. G. F. (2022). Efectividad de los programas para resolver la informalidad tributaria en México y Perú. *Biolex Revista Jurídica del Departamento de Derecho*, 14(25). <https://doi.org/10.36796/biolex.v14i25.222>

Pedroni, F. (2024). Factores del sistema tributario argentino: ¿Incentivo o desincentivo a la informalidad empresarial? *Revista Finanzas y Política Económica*, 16(1). <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v16.n1.2024.10>

Pintado-Castillo, C. A., & Quispe-Mendoza, R. (2024). Tax culture and the formalization of MSEs in the grocery trade sector. *Sciéndo*, 27(4), 507–512. <https://doi.org/10.17268/sciende.2024.084>

Ramírez-Zamudio, A. F., & Nolazco, J. L. C. (2020). Assessment of fiscal effort and voluntary tax compliance in Peru. *Revista Finanzas y Política Económica*, 12(1). <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v12.n1.2020.3121>

Rasteletti, A., & Saravia, E. (2024). Tax expenditure and evasion in the value added tax in Latin America. *Revista de Hacienda Pública Española*, 251(4), 27–49. <https://doi.org/10.7866/hpe-rpe.24.4.2>

Rodriguez-Che, R. M., Alfaro, J. G., & Florian, J. E. (2025). Interacción entre la administración tributaria y la gestión por resultados en una municipalidad distrital del Perú. *Espacios*, 46(3), 461–469. <https://doi.org/10.48082/espacios-a25v46n03p36>

Schächtele, S., Eguino, H., & Roman, S. (2023). Fiscal exchange and tax compliance: Evidence from a field experiment in Argentina. *Journal of Policy Analysis and Management*, 42(3), 796–814. <https://doi.org/10.1002/pam.22460>

Schneider, F. (2022). New COVID-related results for estimating the shadow economy in the global economy in 2021 and 2022. *International Economics and Economic Policy*, 19(2), 299–313. <https://doi.org/10.1007/s10368-022-00537-6>

Shehaj, P., & Zagler, M. (2024). Asymmetric double tax treaties: Relief method and tax sparing for foreign direct investment in developing countries. *Public Finance Review*, 53(1), 94–135. <https://doi.org/10.1177/10911421241247241>

- Supriyati, S., Hapsari, I., & Nahumury, J. (2024). The influence of trust in the government, perceived fairness, and tax morale on taxpayer compliance. *Public and Municipal Finance*, 13(2), 110–121. [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(2\).2024.11](https://doi.org/10.21511/pmf.13(2).2024.11)
- Takanohashi, M., Ribeiro, M., & Schneider, F. (2025). The impact of inequality on the informal economy in Latin America and Caribbean with a MIMIC model. *Empirical Economics*, 69(1), 181–211. <https://doi.org/10.1007/s00181-025-02729-w>
- Tucker, J. L., & Anantharaman, M. (2020). Informal work and sustainable cities: From formalization to reparation. *One Earth*, 3(3), 290–299. <https://doi.org/10.1016/j.oneear.2020.08.012>
- Tuesta, S. E. B., & Espinoza, J. L. P. (2019). El impacto de las obligaciones tributarias electrónicas en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *TZHOECOEN*, 11(4), 51–62. <https://doi.org/10.26495/tzh.v11i4.1234>
- Urueña-Mejía, J. C., Gutiérrez, L. H., & Rodríguez-Lesmes, P. (2023). Financial inclusion and business practices of microbusiness in Colombia. *Eurasian Business Review*, 13(2), 465–494. <https://doi.org/10.1007/s40821-022-00231-2>
- Vargas-Figueroa, J., Linares-Guerrero, M., Díaz-Angulo, S. J., Ramos-Cavero, M. J., & Córdova-Buiza, F. (2025). University social responsibility and knowledge management for a tax culture. *Knowledge and Performance Management*, 9(1), 16–30. [https://doi.org/10.21511/kpm.09\(1\).2025.02](https://doi.org/10.21511/kpm.09(1).2025.02)
- Vasilakis, A., & Vlachos, V. (2025). Country level determinants of base erosion and profit shifting (BEPS): A systematic literature review. *Revista de Hacienda Pública Española*, 255(4), 11–28. <https://doi.org/10.7866/hpe-rpe.25.4.1>
- Vincent, R. C. (2023). Vertical taxing rights and tax compliance norms. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 205, 443–467. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2022.11.003>
- Yataco, M. S. S. (2024). Gastos de responsabilidad social empresarial, impuesto a la renta de empresas hidrocarburos en Perú 2015–2018. *Iberoamerican Business Journal*, 8(1), 104–128. <https://doi.org/10.22451/5817.ibj2024.vol8.1.11090>
- Yupanqui-Castillo, A. L., Werner-Masters, K., & Cordova-Buiza, F. (2024). Corporate tax collection in times of Covid-19 pandemic: An analysis of the Peruvian economy. *Public and Municipal Finance*, 13(2), 98–109. [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(2\).2024.09](https://doi.org/10.21511/pmf.13(2).2024.09)



Este artículo está bajo la licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0).