

Estrategias tributarias para reducir la evasión del impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas de servicios de taxi en el distrito de Chiclayo, 2019

Tax Strategies to Reduce Evasion of Category III Income Tax Among Taxi Service Companies in the District of Chiclayo, 2019

DOI: <https://doi.org/10.55996/manguar.v5i1.390>

Recibido: 19-01-2026

Aceptado: 16-04-2026

¹Joel Aldayr Tello Viton *

¹Escuela profesional de Contabilidad, Facultad de ciencias económicas administrativas y contables, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Av Juan XXIII N°391, Lambayeque, Perú

aldayrtv@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0006-4409-1524>

²Yasser Jhair Villalobos Pipa

¹Escuela profesional de Contabilidad, Facultad de ciencias económicas administrativas y contables, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Av Juan XXIII N°391, Lambayeque, Perú

yasserjhair@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0002-1556-6587>

Resumen

El objetivo principal de este artículo fue determinar cómo las estrategias fiscales o tributarias contribuyen a reducir la evasión de impuesto de tercera categoría en las empresas de taxi de Chiclayo. Bajo esta premisa, la metodología se desarrolló con base al enfoque mixto diseño no experimental - transversal – descriptivo. Las variables “estrategias tributarias” y “evasión del impuesto a la renta de tercera categoría” son abordadas con técnicas como la encuesta, entrevista y análisis documental. La muestra fue no probabilística por conveniencia que estuvo conformada por 13 empresas dentro de las cuales, 164 taxistas, 13 gerentes y 13 contadores. Se comprobó uno de los resultados que la influencia de los servicios y herramientas electrónicas aplicadas en las empresas de servicio de taxi, en la recaudación tributaria del IR de tercera categoría en el distrito de Chiclayo; teniendo una correlación del 60%, considerando entonces una influencia positiva de los medios electrónicos en torno a la recaudación del IR de tercera categoría en este sector. Se concluyó que las estrategias tributarias destinadas a las empresas de servicio de taxi coadyuvan a la formalización de los contribuyentes del IR de tercera categoría en el distrito de Chiclayo, permitiendo un mayor control y fiscalización tributaria, una mejor orientación tributaria virtualizada y ampliando así la base de contribuyentes relacionadas a este sector.

Palabras Clave: Evasión tributaria, renta de tercera categoría, empresas de taxi.

Abstract

The main objective of this article was to determine how fiscal or tax strategies contribute to reducing third category tax evasion in Chiclayo taxi companies. Under this premise, the methodology was developed based on the mixed non-experimental design - cross-sectional - descriptive approach. The variables "tax strategies" and "third category income tax evasion" are approached with techniques such as survey, interview and documentary analysis. The sample was non-probabilistic for convenience, which was made up of 13 companies, including 164 taxi drivers, 13 managers and 13 accountants. One of the results was verified: the influence of the electronic services and tools applied in the taxi service companies, in the tax collection of the third category IR in the district of Chiclayo; having a correlation of 60%, considering then a positive influence of the electronic media around the collection of the third category IR in this sector. It was concluded that the tax strategies aimed at taxi service companies contribute to the formalization of taxes. third-category IR taxpayers in the district of Chiclayo, allowing greater control and tax auditing, better virtualized tax orientation and thus expanding the base of taxpayers related to this sector.

Keywords: Tax evasion, third category income, taxi companies.

*Correspondencia: aldayrtv@gmail.com

INTRODUCCIÓN

Actualmente la recaudación tributaria es una pieza fundamental para organizar el equilibrio económico de un país, con el objetivo de subvencionar los gastos públicos. Como el Perú, un país en vía de desarrollo, tiene como una de sus prioridades pertenecer a la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE), para ello es importante poder crecer en materia tributaria, específicamente incrementando la recaudación tributaria y reduciendo la evasión de impuestos (Rodríguez y Vilchez, 2018).

Solar (2013) menciona que el taxi es una de las modalidades de transporte público que predomina en los usuarios al momento de escoger un servicio de movilidad de una forma rápida, cómoda y segura. Una de las particularidades que posee el servicio taxi es que capta la demanda de la población de las limitaciones que existe en algunos medios de transporte público tales como combis, colectivos, buses, etc., y que no pueden llegar a satisfacer en ciertos casos. Este servicio es indispensable para diversas partes de la ciudad, ya que se incorpora al sistema de transporte que demanda la sociedad ante los servicios de movilidad que se necesita en el día a día.

El sector del servicio de taxi ha sido habitualmente y hasta la actualidad un mercado regulado en términos de tarifas y del control de entrada por las mismas empresas y conductores que fijan el precio dependiendo el destino. De cierta forma al momento de realizar el contrato verbal y la fijación del precio no existe un documento o comprobante que evidencia el pago de ese servicio, generando irregularidades al momento de informar a la empresa de parte del conductor. Es así como se origina la evasión fiscal en el servicio de taxi.

La evasión y recaudación tributaria se analizan dentro de la actividad económica del servicio de taxi, en el distrito de Chiclayo, en 2019, con lo cual, se determina y evalúa la evasión en el sector, las estrategias y planteamientos a aplicar para un aumento de la recaudación tributaria en el impuesto a la renta de tercera categoría.

Lucero, (2016) en su investigación logró determinar los mecanismos estratégicos para eliminar las causas y por ende reducir la evasión tributaria, para lo cual se analizaron aspectos legales sobre el impuesto a la renta, definiciones, y mecanismos de evasión tributaria, cuantificación de la recaudación y además se formuló una propuesta para reducir los índices de evasión tributaria en el cantón y que sirva para otras provincias con el fin de plasmar resultados positivos en el presupuesto general del país. Dentro de esta investigación se manejó una metodología cuantitativa, ya que estableció los niveles de recaudación y la comparación con otros períodos, entre provincias, nivel de aportación, etc.; de campo, ya que se realizó una encuesta a 397 personas naturales y documental permitió el análisis de leyes, textos, boletines emitidos por el S.R.I., Banco Central del Ecuador, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, la Organización Internacional del Trabajo y el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Monterroso & Ortiz, (2016) mencionan que la evasión tributaria se determina en este sector por factores internos atribuibles a los arrendadores de vehículos quienes demuestran poco conocimiento, conciencia y cultura tributaria y en cuanto a los factores externos se ha determinado como factores inadecuados procesos de orientación y fiscalización por parte de las instituciones competentes. Esto quiere decir que en algunos casos los arrendadores de vehículos carecen de conocimiento tributario, lo que conlleva a que exista un mayor nivel

de evasión. Además, el nivel de conocimiento de los contribuyentes se relaciona de manera directa con la falta de capacitación recibida y fiscalización por parte de la administración tributaria. Rodríguez & Vilchez, (2018) en su estudio concluyeron que la informalidad en el aspecto tributario en el servicio de taxi se origina por el incumplimiento de las disposiciones que establece la administración tributaria, es decir lo cual se conoce como evasión tributaria al momento de ocultar y omitir ingresos. Por consecuencia va relacionarse directamente con la recaudación de tributos IGV, Impuesto a la Renta, Essalud, ONP y otros.

El servicio de taxi en Chiclayo constituye una de las modalidades habituales del transporte urbano más utilizadas e importantes para la población ya que viene a ser el medio de transporte más rápido y accesible para llegar al destino inmediato. La demanda por el servicio de taxis va en aumento y sus ingresos crecen significativamente, llegando a evadir sus obligaciones tributarias, pero no lo hacen de manera voluntaria o teniendo conciencia, el motivo es la falta de cultura fiscal o tributaria y la deficiencia reforzamiento de la administración tributaria. Las veces la persona recibe el servicio de taxi, pero el trato o acuerdo es verbal, fijan el precio y el medio de pago lo realizan en efectivo sin recibir ningún documento o comprobante de pago. Vega (2022) sostiene que la actividad seguirá ya que la Administración tributaria no le ve al sector tan relevante por ser una escala baja en la evasión tributaria; donde el presidente de la Corporación Regional de taxis de Lambayeque manifestó que la pandemia fue lo que originó que ingresaran taxis sin empadronarse ni registrarse ante alguna organización generando mucha más informalidad.

Esta investigación tiene como propósito identificar cómo las estrategias tributarias contribuyen a reducir la evasión del impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas de servicios de taxi en el distrito de Chiclayo.

MATERIALES Y MÉTODOS

Este artículo se desarrolló a través de una investigación básica de enfoque mixto y de tipo descriptivo, ya que tiene por finalidad describir la situación problemática que existe en las empresas de servicio de taxi en la ciudad de Chiclayo por causa de la evasión tributaria en el impuesto a la renta de tercera categoría. El diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal, ya que a las variables no se ha tenido ningún motivo de poder manipularlas ni alterarlas, y en donde los datos fueron desarrollados en un lugar y periodo determinado.

La población estuvo conformada por 53 empresas dedicados al servicio de taxi en el distrito de Chiclayo, por lo que se consideró aplicar el cuestionario a 13 empresas dentro de las cuales, 164 taxistas, 13 gerentes y 13 contadores, además se aplicó una entrevista a las siguientes personas, debido a su conocimiento y experiencia en el campo tributario para contribuir con la investigación: 01 integrante del Comité de Asuntos Tributarios de la Cámara de Comercio y Producción de Lambayeque, 01 integrante del Gremio de Transportistas de la Cámara de Comercio y Producción de Lambayeque y Especialista de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Por último, para el procesamiento de la información se realizó a través de una computadora, la hoja de datos y Software SPSS para tabular las encuestas.

RESULTADOS

Identificar los factores que determinan la evasión fiscal o tributaria en el impuesto a la renta (IR) de tercera categoría en las empresas de servicio de taxi entrevistas a expertos, resultando que, de los 164 taxistas encuestados de la ciudad de Chiclayo, el 62.8% No emite ningún comprobante de pago, el 25.6% nunca emite un comprobante de pago, el 3.7% si emite un comprobante de pago y el 7.9% emite comprobante de pago cuando el cliente lo solicita (Figura 1).

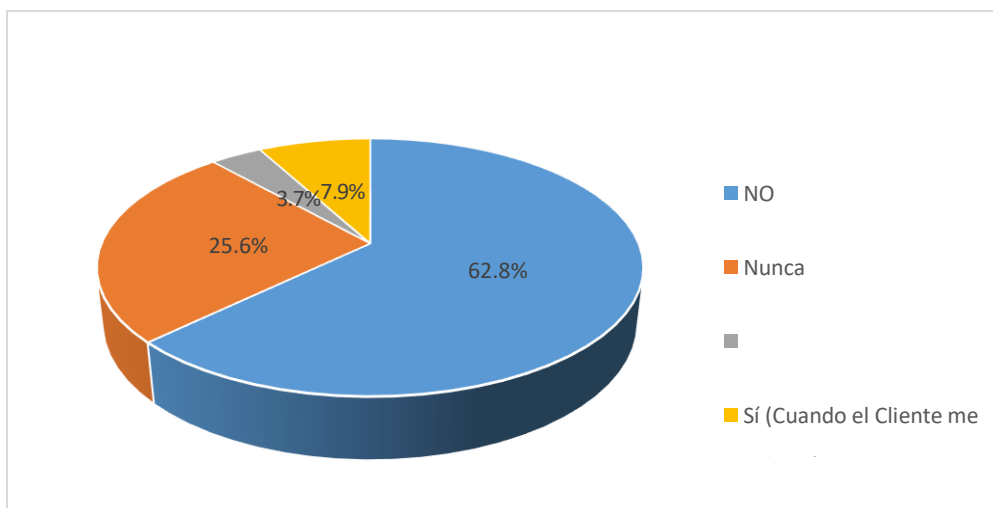


Figura 1. ¿Emite algún comprobante de pago al momento de realizar la prestación del servicio de taxi?

En relación a la aplicación de instrumentos destinados a los contadores, de cada una de las 13 empresas de taxi de Chiclayo fueron encuestados los contadores, obteniendo o descubriendo que el 85% está de acuerdo en que el uso de los medios electrónicos ayuda a reducir la informalidad fiscal o tributaria, mientras que sólo el 8% está en desacuerdo o está completamente en desacuerdo de la misma (Figura 2A). El 77% están De Acuerdo que la orientación tributaria virtual ayuda a un aumento del número de contribuyentes de la actividad económica de servicio de taxi y el 23% están Totalmente de Acuerdo la orientación tributaria virtual ayuda a un aumento del número de contribuyentes de la actividad económica de servicio de taxi (Figura 2B). Mientras que el 85% está de acuerdo que la orientación tributaria o fiscal virtual para un pago correcto de obligaciones fiscales o tributarias, y el 15% está totalmente de acuerdo con el contribuyente con orientación fiscal virtual para un pago correcto de obligaciones fiscales o tributarias (Figura 2C).

El 92% están de acuerdo que las acciones o actividades de fiscalización de la normativa tributaria de la SUNAT aumentan la recaudación del IR, y que el 8% están totalmente de acuerdo que las actividades o acciones de aplicación de fiscalización de la normativa tributaria de la SUNAT aumentan la recaudación del IR.

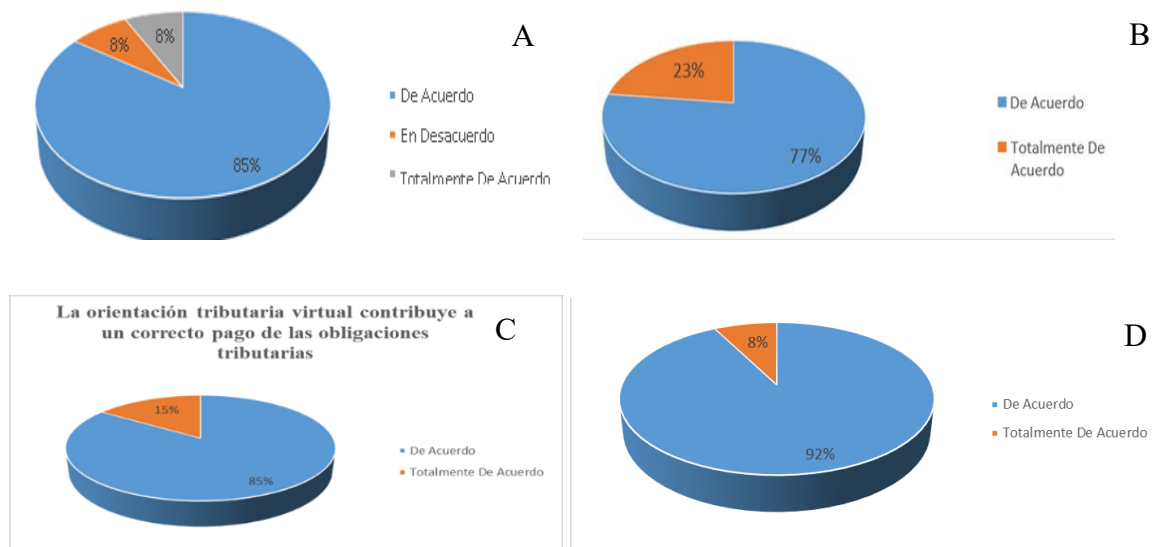


Figura 2. Uso de los medios electrónicos (A); orientación tributaria (B); Orientación tributaria o fiscal (C); normativa tributaria de la SUNAT (D).

El 100% está de Acuerdo que las acciones de fiscalización tributaria contribuyen a reducir el número de evasores fiscales en el sector de servicio de taxi. Mientras que, el 61.5% están totalmente de acuerdo que existe evasión fiscal o tributaria en el sector de servicio de taxi, el 23.1% está de acuerdo que existe evasión fiscal o tributaria en el sector de servicio de taxi, 7.7% está de acuerdo y en ni acuerdo ni en desacuerdo que existe evasión fiscal o tributaria en el sector de servicio de taxi (Figura 3).

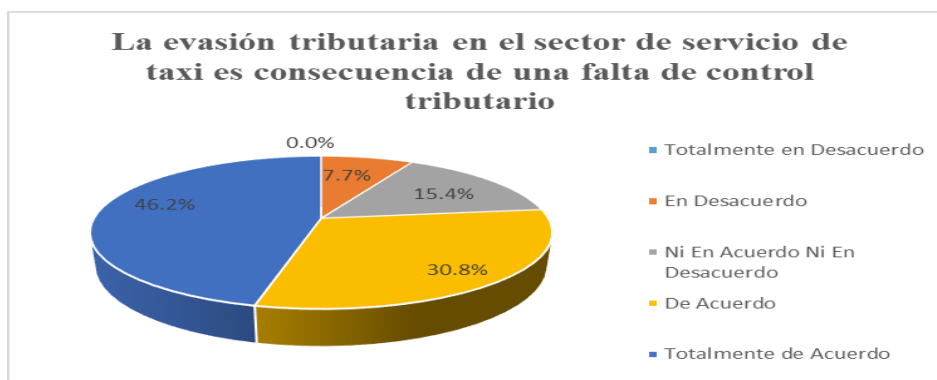


Figura 3. Evasión tributaria en el sector.

El 92.3% están de acuerdo con emitir los comprobantes de pago que contribuye a una reducción de la evasión fiscal o tributaria, y el 7.7% está ni en acuerdo ni en desacuerdo con emitir los comprobantes de pago que contribuye a una reducción de la evasión fiscal o tributaria (Figura 4).

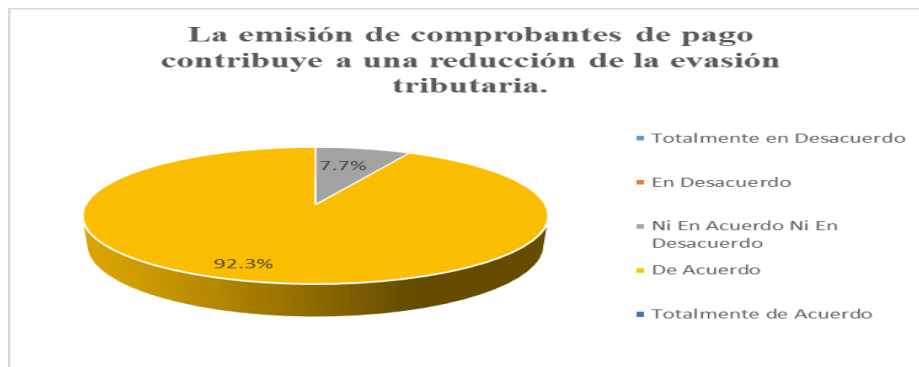


Figura 4. Evasión tributaria en el sector.

El 69.2% está totalmente de acuerdo que existe una alta informalidad tributaria en el sector de servicios de taxi en el distrito de Chiclayo y el 30.8% está en desacuerdo que existe una alta informalidad tributaria en el sector que brindan servicios de taxi en el distrito de Chiclayo (Figura 5A). El 61.5% están totalmente de acuerdo que la informalidad tributaria es consecuencia de una falta de consulta tributaria en el distrito de Chiclayo, 23.1% está de acuerdo que la informalidad tributaria es consecuencia de una falta de consulta tributaria en el distrito de Chiclayo y el 7.7% está en desacuerdo y en ni acuerdo ni en desacuerdo que la informalidad tributaria es consecuencia de una falta de consulta tributaria o fiscal en el distrito de Chiclayo (Figura 5B).



Figura 5. Existe informalidad tributaria en el sector de servicios de taxi (A); consecuencia de una falta de consulta tributaria (B).

DISCUSIÓN

Los resultados de los factores que determinan la evasión fiscal en la tercera categoría del impuesto sobre los ingresos de las empresas de servicios de taxi en el distrito de Chiclayo muestran que el 61% de los encuestados creen que hay una alta evasión en el sector de los servicios de taxi, y que los principales factores son la falta de control fiscal por parte de la Administración Tributaria, la no emisión de comprobantes o pruebas de pago, tanto físicas como electrónicas, y la falta de orientación tributaria a contribuyentes, la cual debería ser virtualizada para llegar a un mayor número de contribuyentes, la alta informalidad en el sector de servicios de taxi, como consecuencia de lo mencionado anteriormente, y por último una falta de cultura tributaria en la ciudadanía, que no permite formalizarse y mucho menos cumplir con las respectivas obligaciones fiscales o tributarias formales y sustanciales. Estos factores están en consonancia con los hallazgos de Monterroso y Ortiz (2016), que descubrieron que los principales factores que contribuyen a la evasión o evitación del servicio de un taxi son la falta de conocimientos, conciencia y cultura fiscal, así como la ineficacia de los procesos de orientación y fiscalización por parte de las instituciones competentes. También coincide con Rodríguez y Vilchez (2018), que concluyeron en sus respectivos estudios que muchos contribuyentes no cumplen correctamente con sus respectivas obligaciones fiscales debido a la falta de información y cultura fiscal.

Por otro lado, los resultados con respecto a la influencia de los servicios y herramientas electrónicas aplicadas en las empresas de servicio de taxi, en la recaudación tributaria del IR de tercera categoría en el distrito de Chiclayo, el 85% de los encuestados consideran que la aplicación de medios electrónicos contribuye a reducir la informalidad tributaria. Asimismo, el 85% de los encuestados considera que la aplicación de medios electrónicos disminuye la evasión en el sector. De acuerdo con ello, podemos relacionar que las herramientas y servicios electrónicos tienen la capacidad de brindar los utilitarios suficientes a la población en general, para obtener la correcta orientación fiscal o tributaria, la reducción de la evasión fiscal al interrelacionar las herramientas electrónicas de todos los organismos del estado y más aún, contribuir con un aumento de la recaudación del IR, al sincerar sus ingresos, y por tanto cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias.

Estos resultados se relacionan con lo manifestado por Jarrin (2017), en donde, su investigación concluye que las herramientas tecnológicas e innovadoras permiten facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales tanto de la persona natural como la persona jurídica, y, por ende, una mayor recaudación de impuestos. Además, Gavilanes (2015), coincide con los resultados de nuestra investigación, al expresar que un sistema electrónico de comprobantes de pago y otros relacionados contribuye en reducir los niveles de evasión fiscal y por lo tanto, una mayor recaudación de IR empresarial. Asimismo, Cabanettes (2020), considera que las herramientas electrónicas utilizadas dentro del ámbito tributario, si logran disminuir la evasión fiscal, aumentar la recaudación tributaria y ofrecer una tributación simplificada al contribuyente.

Finalmente, la contribución de las estrategias tributarias destinadas a las empresas de servicio de taxi coadyuva en la formalización de los contribuyentes del IR de tercera categoría en el distrito de Chiclayo se ve impulsada por acciones de auditoría y fiscalización, que buscan establecer que las empresas constituidas del servicio de taxi logren determinar y declarar sus impuestos de manera correcta. Asimismo, el planteamiento de un esquema de

deducción de gastos, permitiría a ayudar a las personas naturales que contraten un servicio de taxi, a deducir los gastos que conlleve este servicio. Además, la implementación de herramientas tributarias como la implementación de taxímetros permitirían calcular manera exacta el ingreso real por cada servicio prestado.

No obstante, debemos considerar que la mejor herramienta para la formalización de los contribuyentes es la cultura tributaria, debiéndose ésta cultivarse desde la enseñanza en los colegios, mediante los medios masivos de comunicación hacia la población. Por último, la aplicación de una fiscalización sectorizada a los servicios de taxi, una mejor orientación tributaria virtual y una mayor interacción entre los organismos estatales, ayudarían a un mejor control y fiscalización de las actividades e ingresos relacionados a este sector.

CONCLUSIONES

Se identificaron como los principales factores que determinan la evasión fiscal en la tercera categoría de impuesto a la renta en las empresas de servicios de taxi en el distrito de Chiclayo son la falta de control fiscal por parte de la Administración Tributaria, la ausencia de emisión de comprobante del pago, la falta de orientación fiscal a los contribuyentes y, por último, la falta de cultura fiscal en el ciudadano.

Se comprobó que la influencia de las estrategias tributarias aplicadas en las empresas de servicio de taxi, disminuyen la evasión tributaria de renta de tercera categoría en el distrito de Chiclayo; teniendo una correlación del 60%, considerando entonces una influencia positiva de las estrategias tributarias en torno a la recaudación del IR de tercera categoría en este sector y por ende la disminución de evasión fiscal.

Se determinó cómo las estrategias tributarias destinadas a las empresas de servicio de taxi coadyuvan a la formalización de los contribuyentes del IR de tercera categoría en el distrito de Chiclayo, permitiendo un mayor control y fiscalización tributaria, una mejor orientación tributaria virtualizada y ampliando así la base de contribuyentes relacionadas a este sector.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cabanettes, N. (Julio - Diciembre de 2020). Tecnología versus evasión fiscal: análisis del impacto de las herramientas tecnológicas utilizadas por la administración tributaria con respecto a su recaudación, simplicidad impositiva y evasión fiscal. EdUNLPam, 10(2), 14. Obtenido de <https://cerac.unlpam.edu.ar/index.php/perspectivas/article/view/5222>
- Gavilanes, V. V., y Gómez, I. C. (2015). “La Facturación Electrónica como Herramienta de Control para combatir la Evasión Fiscal en la Ciudad de Guayaquil en el año 2013”,. (Tesis de Pregrado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14000>.
- Jarrin, M. S., Laines, Y. Á., & Davis, D. C. (20 de Junio de 2017). Herramientas tecnológicas e innovación en la WEBSITE para la Gestión Tributaria: Estudio comparado Ecuador y Perú. Conference Proceedings UTMACH, 1(1), 11. Obtenido de <https://investigacion.utmachala.edu.ec/proceedings/index.php/utmach/article/view/206/177>.

- Lucero, T. (2016). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en el cantón riobamba periodo 2014. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo, Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- Monterroso, O. d., & Ortiz, d. Z. (2016). Factores de la Evasión del Impuesto a la renta de primera categoría del servicio del taxi en la ciudad de Cusco - periodo 2015. (Tesis de pregrado), Universidad Andina del Cusco, Cusco, Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/586>
- Rodriguez, C. Y., & Vilchez, A. F. (2018). Evasión y recaudación tributaria en las empresas de servicio de taxi en la provincia de Huancayo 2018. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional del Centro del Perú, Junin, Huancayo. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12894/4894>
- Solar, D. (2013). Análisis y dimensionamiento del servicio de taxi en una ciudad. (Tesis de maestría). Escola Tecnica Superior de Enginyeria de Camins i Ports UPC, Barcelona, España.
- Vega, Y. (26 de Febrero de 2022). Informalidad en el servicio de taxi superó el 100% en Chiclayo. Obtenido de República: <https://larepublica.pe/sociedad/2022/02/26/informalidad-en-el-servicio-de-taxi-supero-el-100-en-chiclayo-lrmd/>.