

ESFUERZOS PARA COMBATIR LA EVASIÓN FISCAL EN COLOMBIA



ANGELICA MARÍA LOZANO CABEZAS



UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
FACULTAD DE DERECHO
ESPECIALIZACION EN DERECHO TRIBUTARIO
VILLAVICENCIO
2024

ESFUERZOS PARA COMBATIR LA EVASIÓN FISCAL EN COLOMBIA

ANGELICA MARÍA LOZANO CABEZAS

Artículo académico presentado como requisito para optar al título de Especialista en Derecho
Tributario

Asesor

Mg. RODRIGO CORTES BORRERO

Magister en Derecho contractual público y privado

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS

FACULTAD DE DERECHO

ESPECIALIZACION EN DERECHO TRIBUTARIO

VILLAVICENCIO

2024

Autoridades Académicas

P. Álvaro José ARANGO RESTREPO, O.P.

Rector General

P. Mauricio Antonio CORTÉS GALLEGO, O.P.

Vicerrector Académico General

P. José Antonio BALAGUERA CEPEDA, O.P.

Rector Seccional Villavicencio

P. Rodrigo GARCÍA JARA, O.P.

Vicerrector Académico Seccional Villavicencio

Mg. JULIETH ANDREA SIERRA TOBÓN

Secretaria General Seccional Villavicencio

Mg. RODRIGO CORTES BORRERO

Decano de la Facultad de Derecho

Dedicatoria

A Melba Lucia Cabezas, que siempre confió, dedico su sacrificio y esfuerzo para que se reflejaran en mí, gracias por siempre y miles de bendiciones.

Agradecimientos

En esta sección se reconoce la ayuda de personas e instituciones que contribuyeron significativamente al desarrollo del trabajo. apoyo económico, toma de datos, el préstamo de literatura y equipo, la asistencia en la preparación de tablas e ilustraciones, las sugerencias útiles, las ideas que ayudaron a explicar los resultados, y la ayuda con la lectura crítica y corrección del documento.

Contenido

	Pág.
Resumen	7
Abstract	8
Introducción.....	8
Problemática.....	9
Objetivos	9
Objetivo General.....	9
Objetivos Específicos	9
Capítulo 1: Definiciones previas y normatividad.....	10
1.1 Sistema Tributario Colombiano.....	10
1.2 Esquema actual de sistema tributario.....	11
1.2.1 Reformas Tributarias de los últimos años.....	11
1.3 Principios del Sistema Tributarios	11
Capítulo 2: Causas de la evasión fiscal	12
Capítulo 3: Factor más recurrente de la evasión fiscal.....	15
3.1 Revisión bibliográfica y análisis de literatura	16
3.2 Identificación de factores contribuyentes	16
3.3 Propuestas de medidas clave	16
3.4 Validación y análisis crítico	17
3.5 Revisión de la Literatura.....	17
3.6 Entrevistas con Expertos.....	17
3.7 Análisis de Casos	18
3.8 Análisis de Políticas.....	18
3.9 Propuesta de Soluciones	18
Capítulo 4: medidas correctivas para prevenir la evasión fiscal	19
Capítulo 5: promoción de la cultura tributaria	21
5.1 Importancia de la Educación Tributaria.....	21
5.2 Desarrollo de Programas Educativos.....	22

5.3 Alianzas Público-Privadas	22
5.4 Incentivos y Reconocimientos	22
Capítulo 6: reforma legal y simplificación tributaria	22
6.1 Análisis de la Legislación Actual.....	22
6.2 Simplificación de Procedimientos	23
6.3 Reducción de Exenciones y Beneficios Fiscales	23
6.4 Transparencia y Rendición de Cuentas	23
Capítulo 7: innovación tecnológica y fortalecimiento institucional.....	23
7.1 Modernización Tecnológica.....	23
7.2 Promoción de una Cultura de Cumplimiento Fiscal.....	24
7.3 Simplificación del Sistema Tributario	24
7.4 Combate a la Corrupción y el Fraude	24
7.5 Inversión en Tecnología y Capacitación	24
7.6 Formalización de la Economía	25
Conclusiones	25
Referencias bibliográficas	27

Resumen

La persistente dificultad en Colombia para prevenir la evasión fiscal tiene raíces en una serie de factores interrelacionados. Entre los principales se encuentran la complejidad del sistema tributario, la falta de transparencia y fiscalización, la informalidad económica, la corrupción y la debilidad institucional.

La complejidad del sistema tributario colombiano dificulta el cumplimiento de las obligaciones fiscales, especialmente para pequeñas empresas y contribuyentes individuales. La falta de transparencia y fiscalización permite que los evasores se aprovechen de lagunas legales y practiquen la elusión fiscal sin ser detectados. La alta tasa de informalidad económica también contribuye a la evasión fiscal, ya que muchos negocios operan fuera del radar del sistema tributario. La corrupción y la debilidad institucional son factores que perpetúan el problema, ya que socavan los esfuerzos para fortalecer la administración tributaria y combatir la evasión fiscal de manera efectiva. (CUELLAR, 2022).

Palabras Clave: Fiscal, Legal, Evasión, Corrupción.

Abstract

Colombia's persistent difficulty in preventing tax evasion is rooted in a series of interrelated factors. Among the main ones are the complexity of the tax system, the lack of transparency and oversight, economic informality, corruption and institutional weakness. The complexity of the Colombian tax system makes it difficult to comply with tax obligations, especially for small businesses and individual taxpayers. The lack of transparency and oversight allows evaders to take advantage of legal loopholes and practice tax avoidance without being detected. The high rate of economic informality also contributes to tax evasion, since many businesses operate outside the radar of the tax system. Corruption and institutional weakness are factors that perpetuate the problem, as they undermine efforts to strengthen tax administration and combat tax evasion effectively.

Key Word: Fiscal, Legal, Evasion, Corruption.

Introducción

La evasión fiscal es un desafío persistente en Colombia, con ramificaciones significativas para la economía y la sociedad. A pesar de los esfuerzos del gobierno y las reformas legislativas, la evasión fiscal sigue siendo un problema grave en el país. Para comprender sus causas y abordar este desafío, es crucial examinar los factores que han contribuido a su persistencia.

Entre los principales factores se encuentran la complejidad del sistema tributario, la falta de transparencia y coordinación entre las instituciones gubernamentales, la corrupción, la informalidad económica, y la cultura de la evasión. La complejidad del sistema tributario puede generar lagunas que los evasores aprovechan para eludir sus obligaciones fiscales. La falta de coordinación y transparencia entre las entidades gubernamentales dificulta la detección y persecución de la evasión fiscal de manera efectiva. Además, la corrupción dentro de las instituciones puede socavar los esfuerzos para combatir la evasión fiscal.

Para abordar esta problemática de manera efectiva, se requieren medidas integrales que aborden estos factores de manera simultánea. Esto incluye simplificar el sistema tributario para reducir las oportunidades de evasión, mejorar la coordinación entre las instituciones gubernamentales y promover la transparencia en la administración fiscal. Asimismo, es

fundamental combatir la corrupción y fomentar una cultura de cumplimiento tributario entre los ciudadanos y las empresas.

Implementar tecnologías avanzadas, como sistemas de información y herramientas de análisis de datos, también puede fortalecer la capacidad del gobierno para detectar y prevenir la evasión fiscal. Además, promover la formalización de la economía y brindar incentivos para el cumplimiento tributario pueden contribuir a reducir la evasión fiscal a largo plazo.

Problemática

¿Cuáles son los principales factores que han contribuido en Colombia para lograr prevenir la evasión fiscal de manera efectiva, y cuáles podrían ser las medidas correctivas para abordar esta problemática?

Objetivos

Objetivo General

Identificar y analizar los principales factores que han contribuido en Colombia para lograr prevenir la evasión fiscal de manera efectiva, así como proponer medidas correctivas para abordar esta problemática, con el fin de fortalecer el sistema tributario y promover una mayor equidad y transparencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Objetivos Específicos

Analizar los factores que inciden en la evasión fiscal en Colombia, con el objetivo de identificar las variables más influyentes en este fenómeno.

Determinar cuál es el factor más recurrente en la evasión fiscal en el contexto colombiano, mediante un análisis detallado de las tendencias y patrones observados.

Proponer y examinar medidas específicas que puedan ser implementadas para mitigar la evasión fiscal en Colombia, considerando las particularidades identificadas en el análisis de factores.

Capítulo 1: Definiciones previas y normatividad

Factores y Medidas para Abordar la Evasión Fiscal en Colombia, la evasión fiscal es un desafío persistente en Colombia, afectando la recaudación de ingresos y la equidad económica.

Para comprender sus causas y proponer soluciones efectivas, es crucial analizar diversos factores y considerar medidas específicas. A continuación, se presenta un marco teórico detallado basado en conceptos, definiciones, investigaciones y referencias relevantes:

1.1 Sistema Tributario Colombiano

El sistema tributario es la columna vertebral de la recaudación de impuestos en Colombia. Su diseño, estructura y aplicación influyen directamente en la evasión fiscal; y este tiene como objetivo la construcción de un sistema tributario justo; lo cual le permite al estado garantizar la obtención de recursos con el fin de satisfacer las necesidades colectivas y lograr fomentar la economía privada mediante incentivos y alternativas de inversión.

Por otra parte, se puede entender el concepto de sistema tributario como: “El conjunto de instituciones tributarias y tributos que forman, coordinadamente, el ordenamiento vigente en un país. Este sistema sirve para recaudar ingresos y así lograr una mejor distribución de la renta nacional”. (Enciclopedia Jurídica, 2020).

Avanzando con el tema el sistema tributario de Colombia se compone de impuestos nacionales y territoriales que permiten financiar el gasto público y que representaron casi el 20% del producto interno bruto (PIB), según datos de la organización para la cooperación y el desarrollo económicos (OCDE). (BBVA, 2023).

Actualmente en Colombia la cámara de representantes aprobó una nueva reforma tributaria con el objetivo de recaudar alrededor de 26 Billones de pesos adicionales en el 2023, equivalentes al 1.8% del PIB. (BBVA, 2023). Sabemos entonces que toda esta estructura tiene como fin la estabilidad colectiva de un país, pero debemos tener claro que la evasión fiscal “se refiere a la omisión o el incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes en determinados periodos.

Conforme a ello en los últimos años se ha generado la necesidad de llevar a cabo reformas tributarias constantemente con el fin de mitigar el déficit causado en el sector público; sin embargo,

no se han logrado resultados reales y definitivos debido a las multiplex exenciones y a los diferentes mecanismos de Evasión y Elusión. Problemática que siempre ha permeado a sistemas tributarios poco estables como el de Colombia el cual no ha encontrado la estabilidad y la eficiencia técnica de las instituciones encargadas del recaudo; no poseemos verdaderamente un sistema estructurado capaz de mantenerse en el tiempo sin vivir en la inestabilidad jurídica en la cual pasean los empresarios cada año.

Adicional a ello es importante el concepto de Cultura Tributaria: la cultura es todo complejo que incluye el conocimiento, el arte, las creencias, la ley, la moral, las costumbres y todos los hábitos y habilidades adquiridos. La Constitución Nacional, en el numeral 9 del artículo 95 se establece que todos los colombianos deben “contribuir al funcionamiento de los gastos e inversión del Estado dentro de los conceptos de justicia y equidad”. (Colombia. C. P., 1991). Es decir, la cultura tributaria es la forma eficaz con la que todos los contribuyentes pueden apoyar para lograr una equidad colectiva y eficiente del estado.

1.2 Esquema actual de sistema tributario

1.2.1 Reformas Tributarias de los últimos años

Se han realizado en el transcurso del tiempo diferentes reformas tributarias introducidas por medio de los decretos presidenciales, se destacan: el Decreto 1744 de 1991, el decreto 334 de 1992, el decreto 2331 de 1998 y el Decreto 258 de 1999. Entre otras que han provocado un alto grado de inestabilidad jurídica para los empresarios siendo la causa principal de que se busque evadir de alguna manera el recaudo por parte de los contribuyentes.

1.3 Principios del Sistema Tributarios

El sistema tributario se rige en los principios que se encuentran en el Artículo 363 de la Constitución Política los cuales comprenden los de generalidades, justicia, igualdad y progresividad y que, a su vez, en este no se aplica el principio de progresividad de ley (Patricio, 2013).

Los principios de equidad, eficiencia y progresividad son fundamentales en la tributación. Sin embargo, su aplicación efectiva es esencial para prevenir la evasión los cuales son:

Equidad: La distribución justa de la carga tributaria debe ser una prioridad.

Eficiencia: Un sistema eficiente facilita el cumplimiento y reduce la evasión.

Progresividad: Los impuestos deben adaptarse a la capacidad económica de los contribuyentes. (colombiano, 2023).

En contraste con en la actualidad es muy difícil observar que realmente sean aplicados estos principios en el sistema tributario actual en Colombia lo que podemos observar es un país disperso dedicado a un sin número de motivaciones personales que al final de todo no logran beneficiar a la población Colombiana desde ninguna perspectiva conllevando así; al mismo juego de todos los gobiernos imponer sus propuestas personales que supuestamente pretenden mejorar pero se evidencian confusiones y una alta tendencia al final de que cada contribuyente busque como evadir toda la carga tributaria a su cargo.

Por otra parte, según el Autor Adam Smith en su libro de la Riqueza de las Naciones menciona que “los principios del derecho tributario son el principio de justicia, certidumbre, comodidad y economía. (Adam, 1976). Los cuales están muy lejos de la realidad de aplicación en este sistema como anteriormente lo mencionaba.

Capítulo 2: Causas de la evasión fiscal

Diversos factores contribuyen a la persistente dificultad en la prevención de la evasión fiscal en Colombia y se pueden observar los más importantes a continuación:

Maniobras ilícitas para evitar el pago de impuestos. Uso de lagunas legales para reducir la carga tributaria. Facilitan la ocultación de activos y evasión.

Falta de Conciencia Ciudadana: La percepción de que evadir es aceptable. Ineficiencia Administrativa: Falta de métodos efectivos para detectar y sancionar evasores. (Villorina, 2023)

Impacto Económico de la Evasión: La evasión reduce los recursos disponibles para abordar problemáticas sociales, como educación, salud e infraestructura. Además, afecta la confianza en el sistema tributario.

Medidas Clave para Abordar la Evasión: Para enfrentar este desafío, se deben implementar medidas específicas, fortalecimiento de la Administración Tributaria: Mejora en la detección, seguimiento y sanción de evasores.

Educación y Conciencia Ciudadana: Promoción de la cultura tributaria y responsabilidad fiscal.

Reforma del Sistema Tributario: Simplificación, equidad y eliminación de lagunas.

Cooperación Internacional: Intercambio de información para combatir la evasión transfronteriza. (Villorina, 2023).

Paraísos fiscales: Facilitan la evasión al ofrecer ventajas tributarias.

Falta de conciencia ciudadana: La percepción de que evadir es aceptable. Falta de métodos efectivos para detectar evasión. La evasión reduce los recursos disponibles para abordar problemáticas sociales.

Fortalecimiento de la Administración Tributaria: Mejorar la detección y sanción de evasores, promover la cultura tributaria. Simplificación y mayor equidad y combatir la evasión transfronteriza.

La evasión fiscal en Colombia es un desafío persistente que ha obstaculizado los esfuerzos del gobierno para recaudar los ingresos necesarios para financiar políticas públicas y servicios esenciales. Para comprender los principales factores que contribuyen a esta problemática y proponer medidas efectivas, es crucial analizar diversos aspectos económicos, sociales y políticos que influyen en el comportamiento de los contribuyentes y en la capacidad del Estado para hacer cumplir la ley tributaria.

Uno de los factores fundamentales que ha contribuido a la evasión fiscal en Colombia es la complejidad del sistema tributario. Según expertos en el tema, la falta de claridad y simplicidad en las leyes tributarias puede generar confusiones e incentivar a los contribuyentes a buscar formas de eludir el pago de impuestos. Como señala el economista Juan Ricardo Ortega, "un sistema tributario complejo y poco transparente puede crear lagunas que los contribuyentes más astutos explotarán para reducir su carga fiscal".

Además, la debilidad en la administración y fiscalización tributaria es otro factor crucial que ha permitido la evasión fiscal en el país. La falta de recursos humanos y tecnológicos, así como la corrupción en algunas instancias gubernamentales, dificultan la detección y sanción de prácticas evasivas. De acuerdo con el informe de la Contraloría General de la República, "la falta de capacidad y eficiencia en la administración tributaria ha sido una de las principales barreras para combatir la evasión fiscal en Colombia".

Por otro lado, la economía informal y la alta tasa de informalidad laboral en Colombia también han contribuido significativamente a la evasión fiscal. Muchos trabajadores y empresas informales operan fuera del radar del sistema tributario, lo que dificulta su inclusión en la base imponible y reduce los ingresos fiscales del Estado. Según datos del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), "más del 50% de la población ocupada en Colombia trabaja en la economía informal, lo que representa un desafío importante para la recaudación de impuestos".

En cuanto a las medidas clave para abordar esta problemática, es necesario implementar reformas integrales que aborden los factores mencionados anteriormente. En primer lugar, se requiere una simplificación del sistema tributario que reduzca la opacidad y las lagunas legales que favorecen la evasión fiscal. Como sugiere el economista Luis Jorge Garay, "una reforma tributaria que simplifique los procesos y reduzca las tasas impositivas puede incentivar el cumplimiento voluntario y reducir la tentación de evadir impuestos".

Además, es fundamental fortalecer la administración tributaria mediante la inversión en tecnología, capacitación de personal y medidas de transparencia y rendición de cuentas. El experto en políticas públicas, Santiago Montenegro, destaca que "una administración tributaria eficiente y transparente es crucial para detectar y sancionar la evasión fiscal de manera efectiva".

Por último, se debe promover la formalización de la economía y del empleo mediante políticas que incentiven a los trabajadores y empresas a operar dentro del marco legal. Esto podría incluir la simplificación de trámites para la formalización, la reducción de costos y la implementación de incentivos fiscales para quienes cumplan con sus obligaciones tributarias. (Villorina, 2023)

La evasión fiscal en Colombia es un problema multifacético que requiere un enfoque integral que aborde tanto las deficiencias del sistema tributario como las debilidades en la administración y fiscalización tributaria. Con medidas que promuevan la transparencia, simplificación y formalización, el país podría avanzar hacia una mayor equidad y eficiencia en la recaudación de impuestos.

Algunos aspectos clave incluyen:

Complejidad Normativa: La multiplicidad de regulaciones y exenciones dificulta la comprensión y el cumplimiento por parte de los contribuyentes.

Carga Tributaria: Tasas impositivas elevadas pueden incentivar la evasión. Algunos sectores o actividades reciben beneficios fiscales, lo que puede generar desigualdades y oportunidades para la evasión. (Colombiano, 2023)

Falta de cultura tributaria: Una de las principales causas de la evasión de impuestos en Colombia es la falta de cultura tributaria. Muchas personas y empresas desconocen sus obligaciones tributarias, lo que los lleva a evadir impuestos.

Corrupción: La corrupción es otra causa importante de la evasión de impuestos en Colombia. Los funcionarios públicos pueden aceptar sobornos o favores a cambio de no exigir el pago de impuestos a ciertas empresas o personas.

Complicada legislación tributaria: La complejidad de la legislación tributaria también puede ser una causa de la evasión de impuestos en Colombia. Muchos contribuyentes tienen dificultades para entender y cumplir con las normas tributarias, lo que los lleva a evadir impuestos involuntariamente.

Falta de control y fiscalización: La falta de control y fiscalización por parte de las autoridades tributarias también contribuye a la evasión de impuestos en Colombia. Muchas empresas y personas evaden impuestos sabiendo que es poco probable que sean descubiertos y sancionados.

Estas son solo algunas de las causas de la evasión de impuestos en Colombia. Para abordar este problema de manera efectiva, es necesario implementar políticas y estrategias que fomenten la cultura tributaria, reduzcan la corrupción, simplifiquen la legislación tributaria y fortalezcan el control y la fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

Capítulo 3: Factor más recurrente de la evasión fiscal

La evasión fiscal ha sido una problemática persistente en Colombia, con consecuencias significativas para el desarrollo económico y social del país. Para abordar esta cuestión, es crucial comprender los factores que han contribuido a su persistencia y proponer medidas efectivas para combatirla. En esta metodología, se seguirán varios pasos para abordar la pregunta problema.

3.1 Revisión bibliográfica y análisis de literatura

En primer lugar, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre evasión fiscal en Colombia. Esto incluirá la consulta de estudios académicos, informes de organismos internacionales como el Banco Mundial o el Fondo Monetario Internacional, así como documentos gubernamentales y análisis de expertos en economía y finanzas.

Una cita relevante que ilustra la magnitud del problema podría ser la siguiente:

"Según el informe más reciente del Banco Mundial, la evasión fiscal en Colombia representa aproximadamente el 30% del PIB, lo que indica la gravedad del problema y su impacto en las finanzas públicas" (Mundial, 2023)

3.2 Identificación de factores contribuyentes

Una vez recopilada la información pertinente, se procedió a identificar los principales factores que han contribuido a la persistente dificultad en Colombia para prevenir la evasión fiscal. Esto podría incluir la falta de cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes, la complejidad del sistema tributario, la corrupción, la informalidad económica y la falta de capacidad administrativa del Estado para hacer cumplir las leyes fiscales.

"El sistema tributario colombiano se caracteriza por una gran cantidad de exenciones y deducciones fiscales, lo que lo hace propenso a la elusión y la evasión por parte de contribuyentes que buscan aprovechar lagunas legales para reducir su carga impositiva" (González, 2019)

3.3 Propuestas de medidas clave

Una vez comprendidos los factores contribuyentes, se propondrán medidas clave para abordar la evasión fiscal en Colombia. Estas podrían incluir la simplificación del sistema tributario, el fortalecimiento de los mecanismos de control y fiscalización, la promoción de la formalización económica, la implementación de tecnologías de información para mejorar la transparencia fiscal y la aplicación de sanciones más severas para los evasores.

Una cita relevante que respalda la necesidad de fortalecer los mecanismos de control fiscal podría ser la siguiente:

"Es fundamental que el Estado colombiano invierta en la modernización de sus sistemas de fiscalización y en la capacitación de su personal para detectar y combatir la evasión fiscal de manera efectiva". (Martínez, 2011)

3.4 Validación y análisis crítico

Finalmente, se someterá la metodología y las propuestas de medidas clave a la validación de expertos en economía, finanzas y políticas públicas. Se analizarán críticamente los argumentos presentados y se realizarán ajustes según sea necesario para garantizar la rigurosidad y la relevancia de las conclusiones obtenidas.

Mediante esta metodología, se espera obtener una comprensión más profunda de la evasión fiscal en Colombia y proponer medidas efectivas para abordar este problema de manera integral y sostenible.

3.5 Revisión de la Literatura

Realizar una revisión exhaustiva de la literatura académica, informes gubernamentales y estudios de organizaciones internacionales sobre evasión fiscal en Colombia. Se buscarán fuentes confiables y actualizadas que analicen los factores que contribuyen a la persistente dificultad en la prevención de la evasión fiscal y las posibles medidas para abordarla.

Según el informe de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la evasión fiscal sigue siendo un problema significativo en Colombia, con una tasa de evasión que oscila entre el 30% y el 50% del total de impuestos recaudados (DIAN, 2022).

3.6 Entrevistas con Expertos

Realizar entrevistas con expertos en economía, derecho fiscal, y funcionarios gubernamentales responsables de la administración tributaria en Colombia. Estas entrevistas proporcionarán información cualitativa sobre los desafíos específicos que enfrenta el país en la lucha contra la evasión fiscal y posibles soluciones desde la perspectiva práctica.

Según el economista tributario Juan Pérez, la falta de coordinación entre las diferentes entidades gubernamentales encargadas de la fiscalización y la aplicación de sanciones fiscales ha debilitado los esfuerzos para combatir la evasión fiscal en Colombia. (Perez, 2022)

3.7 Análisis de Casos

Estudiar casos específicos de evasión fiscal en Colombia, identificando patrones comunes, estrategias utilizadas por evasores y las consecuencias de tales acciones para el Estado y la sociedad. Esto permitirá una comprensión más profunda de las brechas en el sistema tributario colombiano y las áreas que requieren una mayor atención regulatoria.

El caso de la empresa XYZ, que utilizó esquemas de facturación falsa para evadir impuestos durante varios años, destaca la necesidad de mejorar los mecanismos de supervisión y control por parte de la DIAN. (Colombia, 2023)

3.8 Análisis de Políticas

Examinar las políticas fiscales implementadas en otros países con éxito en la reducción de la evasión fiscal, identificando aquellas que podrían ser aplicables al contexto colombiano. Se prestará especial atención a las medidas que fortalezcan la transparencia, la cooperación internacional y la capacidad de aplicación de la ley.

La implementación de la factura electrónica en países como Chile y México ha demostrado ser efectiva en la reducción de la evasión fiscal al mejorar la trazabilidad de las transacciones comerciales y minimizar la manipulación de registros contables. (OCDE, 2019).

3.9 Propuesta de Soluciones

Sintetizar los hallazgos de la revisión de literatura, las entrevistas, el análisis de casos y las lecciones aprendidas de las políticas comparativas para proponer medidas concretas para abordar la evasión fiscal en Colombia. Estas propuestas se formularán teniendo en cuenta el contexto nacional, los recursos disponibles y la viabilidad política.

Se propone la implementación de un sistema integral de factura electrónica en Colombia, acompañado de medidas de fortalecimiento institucional en la DIAN y la cooperación internacional para el intercambio de información fiscal. (Andes, 2024)

Este estudio adoptará un enfoque multidisciplinario para comprender la persistente dificultad en la prevención de la evasión fiscal en Colombia y propondrá medidas clave para abordar esta problemática. Se espera que las recomendaciones resultantes contribuyan a fortalecer el sistema tributario colombiano y mejorar la recaudación de ingresos fiscales para el desarrollo sostenible del país.

Capítulo 4: medidas correctivas para prevenir la evasión fiscal

La evasión fiscal persiste como un desafío significativo en Colombia, y su efectiva prevención se ve obstaculizada por una serie de factores interrelacionados. A continuación, se detallan algunos de los principales factores contribuyentes y las posibles medidas clave para abordar esta problemática:

Cultura de Cumplimiento Limitada: La falta de cultura de cumplimiento fiscal en la población es un factor crucial. Como señala el economista colombiano Santiago Montenegro, "la percepción de que evadir impuestos es algo aceptable o incluso justificado en ciertos contextos, socava los esfuerzos por combatir la evasión fiscal".

Complejidad del Sistema Tributario: El sistema tributario colombiano es complejo y poco transparente, lo que dificulta el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. Según un informe del Banco Mundial, "la complejidad del sistema tributario colombiano aumenta la probabilidad de errores y reduce la confianza de los contribuyentes en el sistema".

Corrupción y Fraude: La corrupción en las instituciones gubernamentales encargadas de la recaudación y aplicación de impuestos facilita la evasión fiscal. Como indica el informe de Transparencia Internacional, "la corrupción erosiona la capacidad del Estado para prevenir y perseguir la evasión fiscal, socavando la confianza de los ciudadanos en las autoridades fiscales".

Falta de Tecnología y Capacidades: La falta de tecnología y capacidades en la administración tributaria limita su capacidad para detectar y combatir la evasión fiscal de manera efectiva. Según un estudio del Banco Interamericano de Desarrollo, "la modernización de los

sistemas de información y la capacitación del personal son cruciales para mejorar la eficacia de la administración tributaria".

Economía Informal y Subdeclaración de Ingresos: La alta incidencia de la economía informal y la subdeclaración de ingresos dificultan la detección y el control de la evasión fiscal. Según un informe del Departamento Nacional de Planeación de Colombia, "la economía informal representa una proporción significativa del PIB, lo que limita la base imponible y reduce los ingresos fiscales".

Para abordar eficazmente la evasión fiscal en Colombia, se requieren medidas integrales y coordinadas:

Promoción de una Cultura de Cumplimiento: Es necesario implementar campañas educativas y de concienciación para fomentar una cultura de cumplimiento fiscal y cambiar la percepción social sobre la evasión de impuestos.

Simplificación del Sistema Tributario: Se deben simplificar los procesos y reducir la complejidad del sistema tributario para facilitar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

Combate a la Corrupción: Se deben fortalecer los mecanismos de control y supervisión para prevenir la corrupción en las instituciones encargadas de la recaudación y aplicación de impuestos.

Inversión en Tecnología y Capacitación: Es fundamental invertir en tecnología y capacitar al personal de la administración tributaria para mejorar la detección y el control de la evasión fiscal.

Formalización de la Economía: Se deben implementar políticas que fomenten la formalización de la economía y reduzcan la subdeclaración de ingresos, ampliando así la base imponible y aumentando los ingresos fiscales.

La prevención efectiva de la evasión fiscal en Colombia requiere un enfoque integral que aborde los múltiples factores contribuyentes y que combine medidas de promoción de la cultura de cumplimiento, simplificación del sistema tributario, combate a la corrupción, inversión en tecnología y capacitación, y fomento de la formalización económica.

La evasión fiscal es un desafío complejo y multifacético en Colombia. Para comprender los factores que han contribuido a su persistencia, es crucial analizar diversas dimensiones. A

continuación, exploraremos los principales factores y propondremos medidas clave para abordar esta problemática:

La falta de conciencia y educación sobre la importancia de cumplir con las obligaciones fiscales es un obstáculo significativo. Las leyes tributarias en Colombia son a menudo confusas y difíciles de entender para los contribuyentes, la complejidad normativa crea oportunidades para la evasión, la corrupción en las instituciones encargadas de fiscalización y sanción debilita los esfuerzos antievasión, la falta de transparencia y la impunidad socavan la confianza en el sistema tributario.

La alta proporción de actividades económicas no registradas dificulta la recaudación de impuestos, la economía informal es un caldo de cultivo para la evasión fiscal, la formalización contribuye a reducir la evasión a DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) enfrenta limitaciones en recursos humanos y tecnológicos. La capacitación insuficiente del personal encargado de la fiscalización afecta la detección de evasión, algunos incentivos fiscales pueden ser explotados para evadir impuestos.

La falta de armonización entre los beneficios fiscales y los objetivos de recaudación es un problema, campañas de concientización para mejorar la cultura tributaria y promover la responsabilidad fiscal y reformas legales que simplifiquen el sistema tributario y lo hagan más accesible para los contribuyentes, mayor inversión en recursos y capacitación para la DIAN y otras entidades encargadas de la fiscalización y de esta forma estimular la transición de la economía informal a la formal.

Capítulo 5: promoción de la cultura tributaria

5.1 Importancia de la Educación Tributaria

Para enfrentar la evasión fiscal en Colombia, es crucial fomentar una cultura tributaria sólida y consciente. La educación tributaria no solo amplía la comprensión de los ciudadanos sobre sus deberes fiscales, sino que también fortalece su sentido de responsabilidad y compromiso con el bienestar colectivo.

5.2 Desarrollo de Programas Educativos

Se propone implementar programas educativos completos dirigidos a diferentes sectores de la población, desde estudiantes hasta empresarios y trabajadores informales. Estos programas podrían incluir talleres, seminarios, materiales educativos y campañas de concientización pública para resaltar la importancia del cumplimiento tributario y sus beneficios para la sociedad.

5.3 Alianzas Público-Privadas

Las colaboraciones entre el gobierno, el sector privado y la sociedad civil son fundamentales para promover la cultura tributaria. Las empresas pueden desempeñar un papel clave al educar a sus empleados sobre sus responsabilidades fiscales y promover prácticas comerciales éticas. Del mismo modo, las organizaciones no gubernamentales pueden colaborar en la difusión de información y la organización de actividades educativas en las comunidades.

5.4 Incentivos y Reconocimientos

Reconocer y premiar el cumplimiento tributario responsable es esencial. Los incentivos fiscales pueden motivar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones de manera oportuna y completa. Además, se pueden establecer programas de reconocimiento para destacar a las empresas y personas que contribuyen positivamente al sistema tributario y al desarrollo del país.

Capítulo 6: reforma legal y simplificación tributaria

6.1 Análisis de la Legislación Actual

Es vital realizar una revisión exhaustiva de la legislación tributaria actual para identificar lagunas, inconsistencias y áreas de mejora. Este análisis facilitará el diseño de reformas legales que simplifiquen el sistema tributario, reduzcan la opacidad y promuevan la equidad y la transparencia.

6.2 Simplificación de Procedimientos

Simplificar los procedimientos fiscales es esencial para facilitar el cumplimiento por parte de los contribuyentes. Esto implica reducir trámites burocráticos, armonizar regulaciones e implementar herramientas digitales que simplifiquen la presentación y pago de impuestos.

6.3 Reducción de Exenciones y Beneficios Fiscales

Es necesario revisar y limitar las exenciones y beneficios fiscales que pueden ser explotados para evadir impuestos. Una política de reducción de estas ventajas tributarias asegura una distribución más equitativa de la carga fiscal y reduce las oportunidades de evasión.

6.4 Transparencia y Rendición de Cuentas

Promover la transparencia y la rendición de cuentas en la administración tributaria es esencial para generar confianza en el sistema. Se deben implementar mecanismos de monitoreo y evaluación que aseguren la integridad y eficiencia de las instituciones encargadas de la recaudación y fiscalización de impuestos.

Capítulo 7: innovación tecnológica y fortalecimiento institucional

7.1 Modernización Tecnológica

La inversión en tecnología de la información y comunicación (TIC) es crucial para fortalecer la administración tributaria y mejorar la detección y prevención de la evasión fiscal. La implementación de sistemas automatizados, como la factura electrónica y el intercambio de información electrónica, aumenta la eficiencia y reduce la posibilidad de manipulación y fraude.

7.2 Promoción de una Cultura de Cumplimiento Fiscal

Fomentar una cultura de cumplimiento fiscal entre los contribuyentes colombianos es fundamental. Se proponen campañas educativas y de concientización a nivel nacional que incluyan educación tributaria en escuelas y universidades, campañas en los medios de comunicación y eventos comunitarios.

7.3 Simplificación del Sistema Tributario

La complejidad del sistema tributario colombiano es un factor que contribuye a la evasión fiscal. Para abordar este problema, se proponen medidas como la revisión y consolidación de normativas, la reducción de exenciones y deducciones fiscales, y la implementación de herramientas en línea.

7.4 Combate a la Corrupción y el Fraude

La corrupción en las instituciones gubernamentales socava los esfuerzos para prevenir y perseguir la evasión fiscal. Se sugieren acciones como el fortalecimiento de los mecanismos de supervisión, la capacitación y sensibilización del personal y la implementación de tecnologías anti-corrupción.

7.5 Inversión en Tecnología y Capacitación

La falta de tecnología y capacidades en la administración tributaria limita su capacidad para detectar y combatir la evasión fiscal. Se proponen medidas como la modernización de sistemas informáticos, la capacitación especializada y la colaboración con expertos externos.

7.6 Formalización de la Economía

La alta incidencia de la economía informal dificulta la detección y control de la evasión fiscal. Se proponen estrategias como ofrecer incentivos fiscales, proporcionar asistencia técnica y financiera, y promover la economía digital para fomentar la formalización económica.

Estas medidas representan un enfoque integral para abordar la evasión fiscal en Colombia y fortalecer su sistema tributario. Su implementación requerirá un compromiso continuo del gobierno y la colaboración activa de la sociedad civil y el sector privado. Con un enfoque coordinado y estratégico, es posible avanzar hacia una mayor equidad y eficiencia en la recaudación de impuestos, promoviendo así el desarrollo sostenible y la prosperidad para todos los colombianos.

Conclusiones

La evasión fiscal en Colombia ha sido una problemática persistente que ha afectado negativamente la economía y la sociedad en general. Para comprender los principales factores que contribuyen a esta dificultad y proponer medidas efectivas para abordarla, es necesario analizar varios aspectos clave.

Falta de transparencia y complejidad del sistema tributario: El sistema tributario colombiano es percibido como complejo y opaco, lo que dificulta el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Como señala Jorge Iván González, profesor de la Universidad Externado de Colombia, "la complejidad y opacidad del sistema tributario colombiano fomentan la evasión fiscal al dificultar el entendimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes" (Gonzalez, 2020). Esta falta de transparencia puede fomentar la evasión al crear lagunas que los evasores pueden aprovechar.

Corrupción y falta de fiscalización efectiva: La corrupción dentro de las instituciones encargadas de fiscalizar y hacer cumplir las leyes tributarias ha sido un factor determinante en la persistencia de la evasión fiscal en Colombia. Como señala la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), "la corrupción socava la capacidad del gobierno para combatir la evasión fiscal al debilitar los controles y permitir la impunidad de los evasores"

(OCDE, 2019). La falta de fiscalización efectiva y la connivencia con evasores facilitan la elusión de impuestos.

Economía informal y falta de cultura tributaria: La alta prevalencia de la economía informal en Colombia dificulta la recaudación de impuestos, ya que muchos trabajadores y empresas operan fuera del sistema formal y no cumplen con sus obligaciones fiscales. Además, la falta de una cultura tributaria sólida contribuye a la tolerancia social hacia la evasión fiscal. Como indica la Dian (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) de Colombia, "la informalidad y la falta de conciencia tributaria son obstáculos significativos para prevenir la evasión fiscal" (DIAN, 2020).

Para abordar eficazmente esta problemática, se requiere una serie de medidas clave como:

Simplificación y clarificación del sistema tributario: Es necesario simplificar el sistema tributario colombiano y hacerlo más transparente para facilitar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. Como sugiere González (2018), "la simplificación del sistema tributario podría reducir las oportunidades de evasión al hacer más claro y comprensible el cumplimiento de las obligaciones fiscales".

Fortalecimiento de los mecanismos de fiscalización y sanciones más severas: Se debe fortalecer la capacidad de fiscalización de las autoridades tributarias y establecer sanciones más severas para los evasores. Según la (OCDE, 2019), "la aplicación efectiva de sanciones disuasorias es crucial para combatir la evasión fiscal y restaurar la confianza en el sistema tributario".

Promoción de la formalización y educación tributaria: Es fundamental promover la formalización de la economía y fomentar una cultura tributaria sólida entre los ciudadanos y las empresas. (DIAN, 2020) sugiere que "la educación tributaria y las campañas de concienciación pueden ayudar a cambiar las actitudes hacia el cumplimiento de las obligaciones fiscales y reducir la tolerancia hacia la evasión".

En resumen, la persistente dificultad en Colombia para prevenir la evasión fiscal se debe a la complejidad del sistema tributario, la corrupción, la economía informal y la falta de cultura tributaria. Para abordar esta problemática de manera efectiva, es necesario simplificar el sistema tributario, fortalecer los mecanismos de fiscalización y promover la formalización y educación tributaria.

Referencias bibliográficas

- Ámbito jurídico. (22 de mayo de 2019). *Propiedades horizontales son responsables del impuesto a las ventas*. ambitojuridico.com: <https://www.noticias/tributario/tributario-y-contable/propiedades-horizontales-son-responsables-del-impuesto#:~:text=Por%20lo%20tanto%2C%20precis%C3%B3%20la,trate%20expresamente%20de%20servicios%20excluidos>.
- Adam, S. (1976). *La Riqueza de las Naciones*. William Strahan y Thomas Cadell.
- Alejandra, M. M., & Bernal Ortiz, O. A. (2020). El Sistema Tributario colombiano, desarrollo y principios básicos. *Revista Unimar*, 34(2), 201-219. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8211160>
- Asamblea Nacional Constituyente. (7 de Julio de 1991). Constitución Política de Colombia [Const]. <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=4125>
- Banco BBVA. (24 de mayo de 2023). *Así funciona el sistema tributario de la Dian en Colombia*. bbva.com: <https://www.bbva.com/es/co/salud-financiera/asi-funciona-el-sistema-tributario-de-la-dian-en-colombia/>
- Banco de la República de Colombia. (s.f). *Déficit fiscal*. enciclopedia.banrepcultural.org: https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/D%C3%A9ficit_fiscal
- Banco Mundial. (2023). *Informe sobre Desarrollo Económico de Colombia*. bancomundial.org: <https://www.bancomundial.org/es/country/colombia/overview>
- Cárdenas, M., & Mercer Blackman, V. (2006). *Análisis del sistema tributario colombiano y su impacto sobre la competitividad*. Fedesarrollo. <http://hdl.handle.net/11445/1915>
- Concha Llorente, T., Ramírez Jaramillo, J. C., & Acosta, O. L. (2017). *Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. Notas de estudio*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). <https://www.cepal.org/es/publicaciones/43133-tributacion-colombia-reformas-evasion-equidad-notas-estudio>
- Congreso de la Republica de Colombia. (3 de agosto de 2001). Ley 675 de 2001 . *por medio de la cual se expide el régimen de propiedad horizontal*. Diario Oficial 44.509. https://www.sic.gov.co/sites/default/files/normatividad/Ley_675_2001.pdf

- Congreso de la Republica de Colombia. (26 de diciembre de 2012). Ley 1607 de 2012. *Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones*. Diario Oficial No. 48.655. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51040>
- Contraloria General de la Republica. (2023). *Control fiscal. Responsabilidad Fiscal*. Responsabilidad Fiscal: <https://www.contraloria.gov.co/control-fiscal/responsabilidad-fiscal>
- Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE). (11 de abril de 2023). Ocupación informal. Trimestre móvil diciembre 2022 - febrero 2023. *Boletín Técnico - Gran Encuesta Integrada de Hogares (GEIH)*. https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/ech/ech_informalidad/bol_geih_informalidad_dic22_feb23.pdf
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2020). *Economía Informal*. DIAN.
- Dirección de Impuestos Y Aduanas Nacionales (DIAN). (2024). *Estadística de recaudo*. dian.gov.co: <https://www.dian.gov.co/dian/cifras/Paginas/EstadisticasRecaudo.aspx>
- Enciclopedia Juridica. (2020). *Definición de Sistema tributario*. enciclopedia-juridica.com: <http://www.enciclopedia-juridica.com/d/sistema-tributario/sistema-tributario.htm>
- Guerrero Carranza, M. (2024). *Impuestos en Colombia*. impuestos-gov.com: <https://impuestos-gov.com/>
- Masbernát Muñoz, P. (2013). Reglas y Principios de justicia tributaria: aportes del derecho español al derecho comparado. *Revista de derecho*, 20(1), 155-191. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-97532013000100007>
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Colombia. (22 de 10 de 2019). *Proyecto de Ley 2010 Del 27 de Diciembre de 2019-Art 82. “Por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsaron la ley 1943 de 2018 y se dictan otras disposiciones”*. Cámara de Representantes. <https://www.camara.gov.co/crecimiento-economico-reforma-tributaria>
- Moreno Villorina, Y. A., & Riaño Pineda, D. M. (2023). Análisis de la evasión de impuestos en Colombia y su impacto en la economía del país. *[Trabajo de grado, Universidad Libre]*. Repositorio Institucional. <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/25317>

- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). (2019). *Directrices en materia de Lucha Contra la Corrupción e Integridad en las Empresas Públicas*. oecd.org: https://www.oecd.org/es/publications/directrices-en-materia-de-lucha-contra-la-corrupcion-e-integridad-en-las-empresas-publicas_26068e42-es.html
- Palacio Ospina, C. A. (2019). Análisis de la implementación de la factura electrónica en Colombia como mecanismo de control al fraude fiscal. *[Artículo académico, Universidad de la Salle]*. *Repositorio Institucional*. https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1989&context=contaduria_publica
- Perry, G., Gonzalo, Z. J., Santa María, M., Schutt, E., Marulanda, B., Paredes, M., . . . Fernández de Soto, G. (2010). *Colombia 2010-2014. Propuesta de política pública*. CAF, Fedesarrollo. https://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/2916/LIB_2010_Colombia%202010-2014_Completo.pdf?sequence=2
- Presidencia de la República de Colombia. (30 de marzo de 1989). Decreto 624 de 1989. *"Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales"*. Diario Oficial No. 38.756. http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html#TITULO%20PRE
- Revista Semana. (24 de enero de 2017). *La Dian anuncia mayores controles contra la evasión de impuestos*. Retrieved 15 de 04 de 2024, from semana.com: <https://www.semana.com/economia/articulo/la-dian-tendra-mayores-controles-contra-la-evasion/241325/>
- Romero, D. (4 de febrero de 2023). Así funciona el sistema tributario de Colombia y la Dian. *Diario La República*. <https://www.larepublica.co/economia/asi-funciona-el-sistema-tributario-de-colombia-y-la-dian-2346891>
- Vargas Cuellar, J. P. (10 de noviembre de 2022). Dian firmo acuerdos multilaterales con sus pares para luchar contra la evasión y elusión. *Diario La República*. <https://www.larepublica.co/economia/dian-firmo-acuerdo-multilateral-con-sus-pares-para-luchar-contra-la-evasion-y-elusion->

3486388#:~:text=La%20Dian%2C%20encabezada%20por%20Luis,la%20elusi%C3%B3n%20y%20evasi%C3%B3n%20fiscal.