



Moral Tributaria

Silvia Pérez¹

1 Universidad Central del Ecuador. smperez@uce.edu.ec

RESUMEN

El artículo se propuso realizar una revisión bibliográfica sobre la evasión tributaria y en particular en relación con la denominada “moral tributaria”. A partir de la revisión realizada en Scopus para el término en idioma inglés “tax evasion” en el título del artículo, se obtuvieron un total de 629 referencias, a partir de la revisión de estas se filtraron los resultados para seleccionar aquellas referencias que contuvieran en su título los términos “tax morality” determinándose un total de 13 referencias que se estimaron como básicas para poder caracterizar el “estado del arte” en relación con la moral tributaria para artículos contenidos en la Scopus

De acuerdo con el análisis de contenidos realizado se caracterizaron tanto los denominados “papers seminales” como la economía de la evasión tributaria. En particular la relación entre moral tributaria y la interacción social así como la relación con las normas sociales aparece como una línea investigativa de interés. La revisión realizada reveló igualmente un vacío de artículos referidos a conceptualizar o a comprobar modelos que analicen los posibles factores que condicionan la moral tributaria. En relación con los estudios para América Latina, la revisión permitió constatar la necesidad de estudiar las particularidades de esta problemática en nuestros países.

Palabras claves: evasión tributaria, moral tributaria, moral tributaria América Latina



Tax morale

ABSTRACT

The article proposed to carry out a bibliographic review on tax evasion and in particular in relation to the so-called "tax morale". From the Scopus review for the English term "tax evasion" in the title of the article, a total of 629 references were obtained, the review of these the results were filtered to select those references that contained in Its title the terms "tax morality" determining a total of 13 references that were considered as basic to be able to characterize the "state of the art" in relation to the tax moral for articles contained in the Scopus

According to the content analysis carried out, the so-called "seminal papers" and the economics of tax evasion were characterized. In particular, the relationship between tax morality and social interaction as well as the relationship with social norms appears as a research line of interest. The review also revealed a vacuum of articles referring to conceptualizing or testing models that analyze the possible factors that condition tax morale. In relation to the studies for Latin America, the review made it possible to note the need to study the particularities of this problem in our countries.

Keywords: Tax evasion, tax morale, Latin America tax morale



1. INTRODUCCIÓN

La denominada moral tributaria como dilema ético ha estado unida a la tributación y a la pregunta básica de si esta influye en el cumplimiento tributario (Alm & Torgler, 2011). Esta relación entre factores éticos y los costos que implica la evasión tributaria ha sido considerada en la literatura especializada desde hace años (Gordon, 1989) pero sin dudas no resulta fácil la regulación legal de los factores éticos que intervienen en ello (Nugent, 2013).

La problemática está a la vez ligada según señalan Nugent (2013) que la misma complejidad del derecho tributario puede dar lugar a la percepción de que tomar una deducción cuestionable sería una evasión fiscal socialmente aceptable y no una evasión fiscal socialmente inaceptable, y que aceptar una deducción cuestionable es moralmente aceptable. Otros autores Sage-Fuller y zur Lippe (2014) han señalado las características culturales de esta difícil relación entre moral tributaria y los aspectos legales y éticos involucrados. La relación entre las normas sociales y la evasión tributaria ha sido analizada por (Abraham, Lorek, Richter, & Wrede, 2016) que demostraron teórica y empíricamente que la norma de cumplimiento tributario tiene un efecto negativo más fuerte en la magnitud de la evasión fiscal “colusiva” en comparación con su efecto sobre la evasión fiscal independiente.

En el marco de los países en vías de desarrollo la evasión fiscal ha sido también objeto de estudio desde hace tiempo (Ahsan, 1995) y el problema está también ligado en América Latina a la corrupción (Castañeda Rodríguez, 2015). La falta de evidencia empírica en el grado de moralidad tributaria ha sido señalada por (Torgler, 2005). Estos autores analizaron la moral tributaria como variable dependiente y buscaron determinar los factores que afectan sistemáticamente la moral fiscal, trabajando con dos conjuntos de datos Latinobarómetro y World Values Survey.



Dentro de esta dirección investigativa este artículo se propuso realizar una revisión bibliográfica sobre la evasión tributaria en relación con la denominada “moral tributaria”.

2. METODOS

Para realizar el estudio documental propuesto se realizó la búsqueda en Scopus (<https://www.scopus.com/>) para garantizar el tomar en cuenta revistas de alto impacto. La búsqueda se realizó para el término en idioma inglés “tax evasion” en el título del artículo. Se obtuvieron un total de 629 referencias, con la distribución por años que se muestra en la Figura 1.

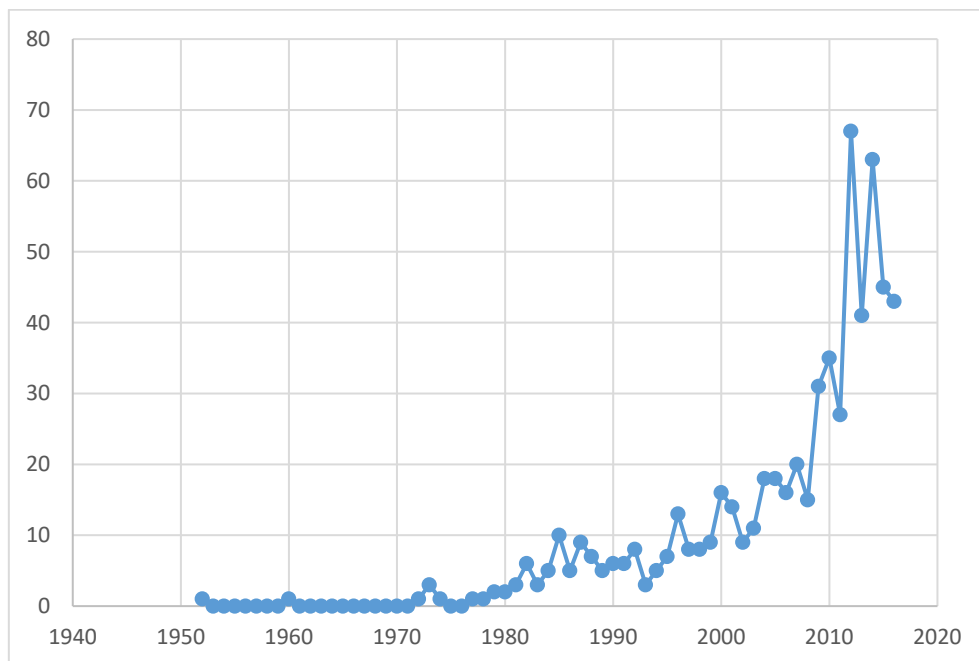


Figura 1. Búsqueda en Scopus “tax evasion”. Distribución por años.

Esta figura revela el interés creciente en el tema de la evasión tributaria a partir del 2010.

A partir de la revisión de las 629 referencias se filtraron los resultados para seleccionar aquellas referencias que contuvieran en su título los términos “tax morality” determinándose un total de 13 referencias que se estimaron como básicas para poder



caracterizar el “estado del arte” en relación con la moral tributaria para artículos contenidos en la Scopus.

3. RESULTADOS

De particular interés resulto el análisis de la distribución por países de las 629 referencias encontradas en la búsqueda en Scopus. Esta se muestra en la Figura 2 a continuación:

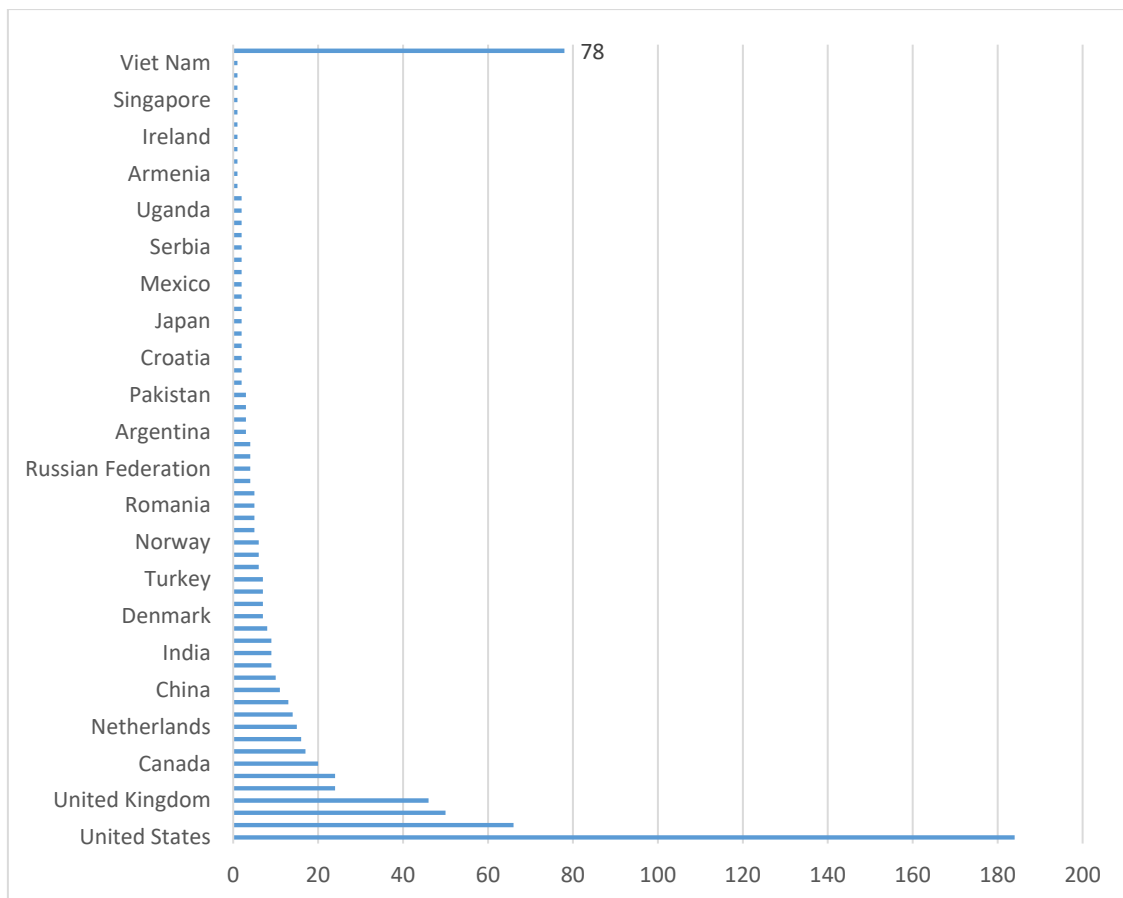


Figura 2. Búsqueda en Scopus “tax evasión”. Distribución por países.

Del total de artículos considerados para 78 no se pudo determinar el país, no obstante la figura demuestra claramente que la producción científica en relación con la evasión tributaria se centra en los países desarrollados: Estados Unidos, Alemania y Reino Unido. En particular el tema ha sido analizado para Estados Unidos (Cebula, 2013), incluso en relación con la denominada “importación de una cultura de corrupción”



(DeBacker, Heim, & Tran, 2015) o con la comparación de USA con otros países (McGee, Ho, & Li, 2008; Wang, 2007).

Como la problemática de la evasión tributaria se presenta en distintas disciplinas y sectores económicos se procedió a determinar la distribución por disciplinas, lo que se muestra en la Figura 3 a continuación.

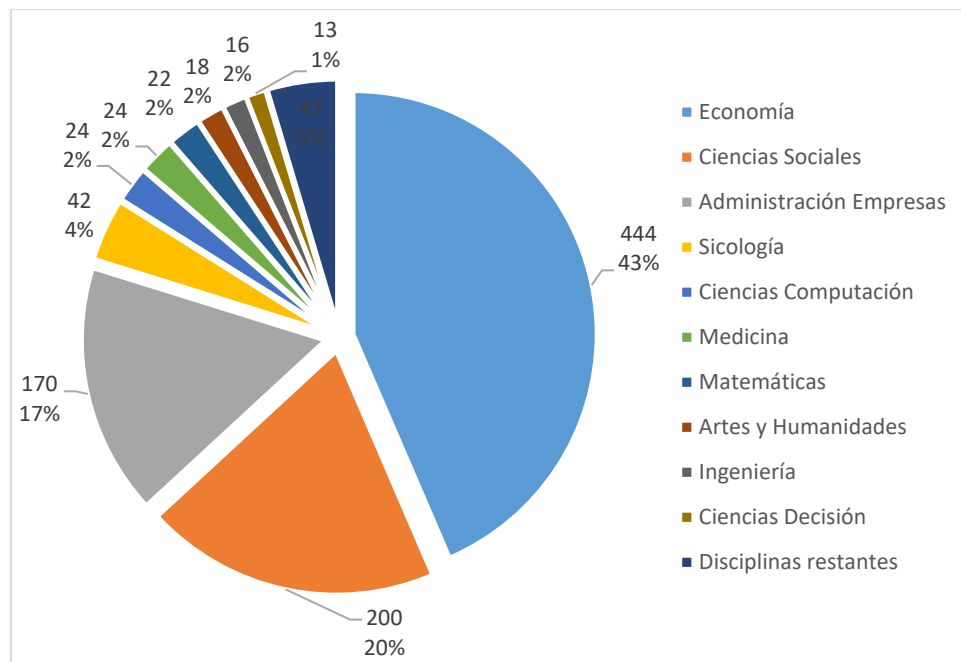


Figura 3. Búsqueda en Scopus “tax evasión”. Distribución por disciplinas.

Esta figura demuestra que aunque el peso de la producción científica se centra en la disciplina de Economía, el peso de disciplinas como la Medicina en que ha venido estudiándose desde hace tiempo (Deal, 1960), o en relación con la práctica médica (Steinwede, 2010). En relación con las Ciencias de la Computación los trabajos de aplicación del monitoreo tecnológico (Wadho, 2016) o la consideración de grandes volúmenes de datos (Tian et al., 2016) ganan importancia.

El análisis de los artículos más citados, es decir más referidos en otras revistas permitió seleccionar:



- a) Como “papers seminales” las contribuciones de Allingham y Sandmo (1972) sobre el análisis teórico de la evasión tributaria
- b) Sobre la economía de la evasión tributaria el trabajo de Slemrod (2007) que aunque sólo hace hincapié en los USA: este en sus conclusiones resume: “La evasión de impuestos es generalizada, siempre ha sido, y probablemente siempre será. Las variaciones en la obediencia y la honestidad pueden explicar parte de la heterogeneidad de la evasión entre individuos y, tal vez, a través de los países” (p. 45). Señala el hecho esencial de que más allá de la teoría normativa de la tributación el conocimiento empírico para poner en funcionamiento estas reglas es escaso.
- c) La relación de moral tributaria con la interacción social se evidencia en las contribuciones de (Fortin, Lacroix, & Villeval, 2007; Litina & Palivos, 2016; Méder, Simonovits, & Vincze, 2012). De igual forma la relación con las normas sociales (Zvonovsski & Pyszkova, 2003).
- d) La revisión realizada reveló igualmente un vacío de artículos referidos a conceptualizar o a comprobar modelos que analicen los posibles factores que condicionan la moral tributaria. No pueden obviarse los artículos de (Bertotti & Modanese, 2014; Gupta & Ziramba, 2009; Xiao, Liu, & Lai, 2008).
- e) En relación con los estudios para América Latina se destacó la contribución de Torgler (2005) que señaló la dificultad de extrapolar los resultados obtenidos en USA a los países latinoamericanos y los trabajos de Basilgan y Christiansen (2014). La comparación entre distintos países fue analizada por (Sanchez, 2011). La revisión permito constatar la necesidad de estudiar las particularidades de esta problemática en nuestros países.

4. CONCLUSIONES

A partir de la revisión realizada en Scopus para el término en idioma inglés “tax evasion” en el título del artículo, se obtuvieron un total de 629 referencias que de acuerdo con el contenido realizado caracterizaron tanto los denominados papers seminales como la economía de la evasión tributaria. En particular la relación entre moral tributaria y la interacción social así como la relación con las normas sociales



aparece como una línea investigativa de interés. La revisión realizada reveló igualmente un vacío de artículos referidos a conceptualizar o a comprobar modelos que analicen los posibles factores que condicionan la moral tributaria. En relación con los estudios para América Latina, la revisión permitió constatar la necesidad de estudiar las particularidades de esta problemática en nuestros países.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abraham, M., Lorek, K., Richter, F., et al. Wrede, M. (2016). Collusive tax evasion and social norms. *International Tax and Public Finance*, 1-19. doi: 10.1007/s10797-016-9417-0
- Ahsan, S. M. (1995). Tax evasion: The developing country perspective. *Asian Development Review*, 13(1), 78-126.
- Alm, J., et al. Torgler, B. (2011). Do ethics matter? Tax compliance and morality. *Journal of Business Ethics*, 101(4), 635-651. doi: 10.1007/s10551-011-0761-9
- Allingham, M. G., et al. Sandmo, A. (1972). Income tax evasion: A theoretical analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3-4), 323-338. doi: 10.1016/0047-2727(72)90010-2
- Basilgan, M., et al. Christiansen, B. (2014). Taxpayers' attitudes towards tax evasion in latin american countries *Handbook of research on economic growth and technological change in latin america* (pp. 73-104): IGI Global.
- Bertotti, M. L., et al. Modanese, G. (2014). Micro to macro models for income distribution in the absence and in the presence of tax evasion. *Applied Mathematics and Computation*, 244, 836-846. doi: 10.1016/j.amc.2014.07.055
- Castañeda Rodríguez, V. M. (2015). Tax morality in latin america and corruption as one of its determinants. *Revista mexicana de ciencias políticas y sociales*, 60(224), 103-132. doi: 10.1016/S0185-1918(15)30005-2
- Cebula, R. J. (2013). New and current evidence on determinants of aggregate federal personal income tax evasion in the united states. *American Journal of Economics and Sociology*, 72(3), 701-731. doi: 10.1111/ajes.12020



- Deal, A. M. (1960). Study of attitudes and opinions of state boards of medical examiners regarding income tax evasion and other felonies. *Federation bulletin / Federation of State Medical Boards of the United States*, 47, 404-408.
- DeBacker, J., Heim, B. T., et al. Tran, A. (2015). Importing corruption culture from overseas: Evidence from corporate tax evasion in the united states. *Journal of Financial Economics*, 117(1), 122-138. doi: 10.1016/j.jfineco.2012.11.009
- Fortin, B., Lacroix, G., et al. Villeval, M. C. (2007). Tax evasion and social interactions. *Journal of Public Economics*, 91(11-12), 2089-2112. doi: 10.1016/j.jpubeco.2007.03.005
- Gordon, J. P. P. (1989). Individual morality and reputation costs as deterrents to tax evasion. *European Economic Review*, 33(4), 797-805. doi: 10.1016/0014-2921(89)90026-3
- Gupta, R., et al. Ziramba, E. (2009). Tax evasion and financial repression: A reconsideration using endogenous growth models. *Journal of Economic Studies*, 36(6), 660-674. doi: 10.1108/01443580911001788
- Litina, A., et al. Palivos, T. (2016). Corruption, tax evasion and social values. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 124, 164-177. doi: 10.1016/j.jebo.2015.09.017
- McGee, R. W., Ho, S. S. M., et al. Li, A. Y. S. (2008). A comparative study on perceived ethics of tax evasion: Hong kong vs the united states. *Journal of Business Ethics*, 77(2), 147-158. doi: 10.1007/s10551-006-9304-1
- Méder, Z. Z., Simonovits, A., et al. Vincze, J. (2012). Tax morale and tax evasion: Social preferences and bounded rationality. *Economic Analysis and Policy*, 42(2), 171-188. doi: 10.1016/S0313-5926(12)50018-4
- Nugent, D. A. (2013). Legislating morality: The effects of tax law complexity on taxpayers' attitudes. *Journal of Applied Business Research*, 29(5), 1479-1494.
- Sage-Fuller, B., et al. zur Lippe, F. P. (2014). Abuse of tax law as a language of morality in modern times: A comparative analysis of france, canada and ireland *Comparative law - engaging translation* (pp. 191-207): Taylor and Francis.
- Sanchez, O. (2011). Fighting tax evasion in latin america: The contrasting strategies of chile and argentina. *Third World Quarterly*, 32(6), 1107-1125. doi: 10.1080/01436597.2011.584724



- Slemrod, J. (2007). Cheating ourselves: The economics of tax evasion. *Journal of Economic Perspectives*, 21(1), 25-48. doi: 10.1257/jep.21.1.25
- Steinwede, H. (2010). Cancellation of the medical license to practice due to continuing income tax evasion. *Medizinrecht*, 28(8), 578-580. doi: 10.1007/s00350-010-2731-0
- Tian, F., Lan, T., Chao, K. M., Godwin, N., Zheng, Q., Shah, N., et al. Zhang, F. (2016). Mining suspicious tax evasion groups in big data. *IEEE Transactions on Knowledge and Data Engineering*, 28(10), 2651-2664. doi: 10.1109/TKDE.2016.2571686
- Torgler, B. (2005). Tax morale in latin america. *Public Choice*, 122(1-2), 133-157.
- Wadho, W. A. (2016). Corruption, tax evasion and the role of wage incentives with endogenous monitoring technology. *Economic inquiry*, 54(1), 391-407. doi: 10.1111/ecin.12243
- Wang, Y. (2007). Income tax evasion in the united states and china. *Frontiers of Law in China*, 2(1), 123-139. doi: 10.1007/s11463-007-0007-z
- Xiao, T., Liu, K., et al. Lai, K. K. (2008). Tax evasion: Models with self-audit. *Journal of Systems Science and Complexity*, 21(4), 479-510. doi: 10.1007/s11424-008-9130-x
- Zvonovsski, V. B., et al. Pyshkova, N. V. (2003). Tax evasion - a social norm? *Sotsiologicheskie Issledovaniya*(4), 51-57+158.