

EFFECTOS DE LA FACTURA ELECTRONICA EN LA EVASION DE IMPUESTO DE LOS CONTRIBUYENTES EN COLOMBIA

NOMBRES: ARNOL ENRIQUE RIVERA CASTRO
CEDULA: 84.076.019
CORREO: nachorivera6914@hotmail.com

JORGE LUIS DE LA HOZ RIQUETT
72.255.212
Jorge.delahoz@correo.policia.gov.co

Trabajo de Investigación, presentado como requisito para optar el título de:
Especialista en TRIBUTACION

Tutor(es):
ARNOL ENRIQUE RIVERA CASTRO
Tutor 1
JORGE LUIS DE LA HOZ RIQUETT
Tutor 2

RESUMEN

En esta investigación se determinó los efectos que ha tenido el mecanismo de la implementación de la factura electrónica en la evasión de los impuestos de los contribuyentes en Colombia. Determinar por qué el fenómeno de la evasión de los tributos se convirtió en un flagelo que desde años ha venido desangrando la economía mundial, no siendo Colombia ajena a esta mala práctica. La metodología está basada en un enfoque de análisis puesto se lograron identificar los beneficios que trae la facturación electrónica. Examinar a fondo el comportamiento evasivo del contribuyente, en el ocultamiento de información al momento de presentar los tributos. Concientizar las partes implicadas sobre la importancia, y ventajas que tiene la implementación de la factura electrónica como mecanismo para controlar la evasión de impuestos. Resaltar los resultados más representativos como son las sanciones establecidas al contribuyente que ejerzan esta mala práctica evasiva. La factura electrónica ofrece mejores y mayores garantías en materia de transparencia y legalidad de las finanzas estatales, puesto contrario al papel, el cual genera engorroso almacenamiento que impide su consulta.

Introducción:

Determinar porque el fenómeno de la evasión de los tributos se convirtió en un flagelo que desde año ha venido desangrando la economía mundial, Colombia no es ajena a este mal, aunque se han implementados herramientas, que le han permitido a las autoridades competente, en cabeza de la dirección de impuestos nacionales (DIAN), ejercer un poco de vigilancia para mitigar la evasión de impuestos. Acorde a Hoyos (2020) la evasión de impuestos es un fenómeno tan antiguo como el impuesto mismo, dinámica que afecta no solo a los estados sino también a la sociedad en general, puesto las fugas de fiscalización son un atentado en contra de las bases de fiscalización y financiación de la institucionalidad, lo cual obviamente tiene un impacto negativo sobre los intereses poblacionales. Por lo tanto. Las autoridades del Estado colombiano deben ser diligentes con miras a corregir dicho cometido, puesto cualquier negligencia al respecto fracturaría la economía nacional. Por su parte, Arias (2010) la evasión de impuestas lesiona entre otros intereses el derecho a la igualdad, puesto no existe razón que justifique que unos ciudadanos voluntariamente tributen mientras otros no, es decir, el financiamiento de la institucionalidad recae únicamente sobre los que tributan, mientras lo que no igualmente 7 gozaran los beneficios consecuencia del pago de dichos impuestos, lo cual obviamente genera desequilibrio en la población. Debido al alto índice de evasión de impuesto por parte del contribuyente en Colombia surgió la necesidad de tener un mecanismo de control, y que fuera pieza fundamental exigible de solicitud por parte de los comerciantes al momento de la adquisición de un bien, o la prestación de un servicio, tener

un soporte válido para su contabilidad, surgió la implementación de un mecanismo de facturación electrónica, cuyo objetivo es el de controlar, y evitar la manipulación de la información. La implementación de la facturación electrónica en Colombia ha sido importante, porque añade un valor a las organizaciones que les permite optimizar los procesos evitando la mala costumbre, o mala práctica de la evasión de impuesto, es por ello que la normatividad actual en cuanto a facturación electrónica se define bajo los principios básicos los cuales han sido posible implementar soluciones, de acuerdo con la resolución 001122 del 15 de febrero del año 2019, la dirección de impuestos y aduanas nacionales (DIAN), habilita la implementación de manera voluntaria optar por el mecanismo de facturación electrónica a las personas naturales, jurídicas y demás. Existen factores determinantes en el comportamiento evasivo del contribuyente como es la omisión de información, la cual no es presentada en su totalidad al momento de presentar los tributos correspondientes. Por otra parte, la factura electrónica es la evolución y reemplazo del sistema tradicional de facturación, puesto en el primer escenario se auxilia la práctica comercial en las tecnologías de la información y la comunicación, no siendo la garantía documentada en papel sino por el contrario en instrumentos virtuales que dan fe de la transacción, siendo igualmente exigible sin importar la transmutación de su esencia. (Decreto 2242, 24 de noviembre, 2015). El artículo 615 del estatuto tributario ordena que todas las personas y establecimientos comerciales están obligados a expedir factura electrónica como garantía de las transacciones mercantiles o comerciales efectuadas en el ejercicio de las dinámicas económicas de las que hacen parte. De acuerdo a lo anterior, la DIAN (2020), establece que la factura electrónica hace mucho más competitiva las prácticas comerciales en Colombia, puesto acorta distancias entre comerciante y consumidor, facilitando el trámite mercantil. Según (Toro, 1993) la evasión de impuestos como su nombre lo indica es la negativa de una persona para cumplir sus obligaciones tributarias, lo cual es un deber impuesto por la norma a todos los ciudadanos, siendo necesaria la imposición de sanciones a quienes evadan dichos deberes. Sin embargo, la evasión de impuestos es un fenómeno que no se agota solo con la negativa de cancelar oportunamente un impuesto, sino que en la actualidad ha evolucionado hacia prácticas mucho más complejas y sofisticadas, desarrollando aspectos que llevan a la crisis económica, despertando desconfianza en el gobierno hacia el contribuyente por su naturaleza evasiva, por todos estos puntos negativos que se han analizado el estado, o la parte tributaria del gobierno se ha visto en la obligación de controlar, o cerrar esa brecha mediante implantación del mecanismo de factura electrónica. Acorde a Macías (2007) la evasión fiscal es el concepto que engloba una serie de prácticas que impiden que los tributos lleguen efectivamente a las arcas del Estado, lo anterior puede ser consecuencia de diferentes fenómenos, siendo uno de estos el despliegue de dinámicas de economía informal, y otro, la configuración de sofisticadas estrategias que buscan engañar la institucionalidad respecto a la realidad tributaria de una persona o negocio. En Colombia se puede definir la evasión de impuesto como la práctica, o mecanismo más desleal que se ha usado en por parte de los contribuyentes como forma de esconder, manipular la información presentada en sus declaraciones tributarias. De acuerdo con Escobar (2006), es importante medir la evasión por tres razones fundamentales: La evasión de impuestos se refiere a la acción de evitar pagar impuestos que son legalmente requeridos por el gobierno.

Esto puede ocurrir de diversas maneras, como no declarar todos los ingresos obtenidos, no presentar declaraciones de impuestos o deducciones falsas, entre otros. La evasión de impuestos es ilegal y puede llevar a sanciones y multas por parte de las autoridades fiscales. Además, puede tener consecuencias negativas para la economía y la sociedad en su conjunto, ya que los ingresos fiscales son utilizados para financiar programas y servicios públicos. Es importante recordar que los impuestos son necesarios para mantener el funcionamiento del gobierno y financiar servicios públicos esenciales, como la educación, la salud y la infraestructura. Es responsabilidad de todos los ciudadanos cumplir con sus obligaciones fiscales y contribuir al bienestar común. 10 En efecto la factura electrónica y la evasión de impuesto contribuyentes en Colombia La implementación de la factura electrónica ha mostrado su efectividad para combatir la evasión de impuestos, la cual ha sido una revolución tecnológica que ha permitido al estado mejorar la recolección de información sobre las transacciones económicas. Para la administración tributaria, la facturación electrónica ofrece muchas más garantías en lo referente el recaudo de impuestos, puesto contrario a la documentación de dinámicas comerciales en papel, los datos virtuales ofrecen mayores posibilidades en lo que respecta el rastreo de malas prácticas en materia tributaria.

Objetivo:

Objetivo general:

Determinar los efectos que ha tenido el mecanismo de la implementación de la factura electrónica en la evasión de los impuestos de los contribuyentes en Colombia

Objetivos específicos:

- Caracterizar las sanciones establecidas a los contribuyentes por la evasión de impuestos
- Conocer el beneficio ha traído la factura electrónica al desarrollo económico en Colombia
- Identificar los riesgos en materia de control tenido la facturación electrónica en los contribuyentes

Metodología:

El presente trabajo es explicativo, se basa en material bibliográfico, y se complementa con consultas emitidas por las entidades encargadas del control y vigilancia, y aporte de los estudiantes que hacemos parte de la investigación, basándonos en los procesos operativos que se realizan, para identificar las ventajas y desventajas a cada contribuyente, en la viabilidad económicas y técnicas durante el proceso de implementación de sistema de facturación electrónica como herramienta para evitar fiscal y tributariamente el ocultamiento de información, el cual lleva a la evasión de impuestos. 25 3. 3. Método de investigación En

la presente investigación la metodología utilizada fue el análisis, puesto se identificaron los beneficios que trae la facturación electrónica, lo cual se desarrolló mediante la consulta de autores y la normatividad vigente frente a la materia, siendo el resultado una investigación cualitativa que permitió confirmar como opera la factura electrónica, su rol en la corrección de la problemática de evasión de impuestos, y su impacto en el sostenimiento de la economía nacional. 3.3 Definición de variables Dentro de las variables identificadas en este estudio, se encuentra la independiente facturación electrónica y la variable dependiente evasión de impuestos. 3.4 Localización de documentos (fuentes primarias y secundarias) Dentro de la ubicación de los documentos se abordaron bases de datos como Scopus, wos, libros, capítulos de libros y revistas indexadas. 3.6 Recolección de datos (técnicas) Para el análisis de los resultados se analizaron documentos de revistas indexadas que permitieron abordar análisis importantes para caracterizar las sanciones establecidas a los contribuyentes por la evasión de impuestos, conocer el beneficio ha traído la factura 26 electrónica al desarrollo económico en Colombia, asimismo, Identificar los riesgos en materia de control tenido la facturación electrónica en los contribuyentes

Resultados:

Caracterizar las sanciones establecidas a los contribuyentes por la evasión de impuestos en Colombia En Colombia, las sanciones establecidas a los contribuyentes por la evasión de impuestos pueden variar según el tipo de incumplimiento fiscal. Algunas de las sanciones más comunes son: 27 Multas: Las multas son la sanción más común para los contribuyentes que incumplen sus obligaciones fiscales. Estas pueden ser impuestas por las autoridades tributarias y varían según la gravedad del incumplimiento y el valor de la obligación no pagada. Las multas pueden ser del 5% al 200% del valor de la obligación no pagada. Intereses moratorios: Los intereses moratorios son cargos que se aplican sobre las obligaciones tributarias que no se pagan en el plazo establecido. Estos intereses se calculan en base a la tasa de interés moratorio fijada por la DIAN, y se aplican a partir del día siguiente al vencimiento del plazo para el pago. Pérdida de beneficios fiscales: Los contribuyentes que incumplen sus obligaciones fiscales pueden perder los beneficios fiscales a los que tienen derecho, como descuentos tributarios, exenciones o deducciones. Sanciones penales: En casos de evasión de impuestos grave o fraude fiscal, los contribuyentes pueden enfrentar sanciones penales, que incluyen multas y/o prisión. Es importante destacar que las sanciones varían según la gravedad del incumplimiento y la situación particular de cada contribuyente. Además, las autoridades tributarias tienen la facultad de imponer sanciones adicionales en caso de detectar la repetición del incumplimiento fiscal. Por lo tanto, es fundamental cumplir con las obligaciones fiscales para evitar estas sanciones. Conocer el beneficio ha traído la factura electrónica al desarrollo económico en Colombia La implementación de la factura electrónica en Colombia ha tenido varios beneficios en términos de desarrollo económico,

entre los cuales destacan los siguientes: 28 Reducción de costos: La factura electrónica permite a las empresas reducir los costos asociados a la impresión, el envío y el almacenamiento de facturas físicas. Además, la automatización del proceso de facturación reduce los errores y la necesidad de trabajo manual, lo que ahorra tiempo y costos para las empresas. Mayor eficiencia: La factura electrónica es un proceso más rápido y eficiente que la facturación en papel, lo que permite una mayor velocidad en la recepción y procesamiento de facturas. Esto mejora la liquidez de las empresas y les permite tomar decisiones de manera más oportuna. Mejora en el control fiscal: La factura electrónica permite un mayor control fiscal y la reducción de la evasión de impuestos, ya que cada factura es verificada y validada automáticamente por el sistema. Esto mejora la transparencia y la integridad en el proceso de facturación. Fomento de la formalización: La factura electrónica fomenta la formalización de las empresas, ya que es un requisito para la emisión de facturas válidas. Esto contribuye a la lucha contra la economía informal y a la generación de empleo formal. En general, la factura electrónica ha contribuido significativamente al desarrollo económico de Colombia al mejorar la eficiencia y la transparencia en el proceso de facturación y al fomentar la formalización de las empresas.

Conclusiones:

La factura electrónica es un instrumento idóneo en el momento de proteger las finanzas del Estado de una tramitología que no ofrece garantías en el recaudo efectivo de impuestos, puesto supera la naturaleza engorrosa del papel, y por el contrario brilla por sus transparencia y diligencia, lo cual es posible gracias a la ayuda prestada por las tecnologías de la información y comunicación. La implementación de la factura electrónica es necesaria y obligatoria, puesto un Estado social de derecho comprometido con la reinversión social de los dineros recaudados debe ser diligente en el diseño de estrategias que impidan el desvío de dichos elementos, puesto de lo contrario se generaría un impacto negativo no solo sobre la institucionalidad, sino también sobre la calidad de vida de los ciudadanos que dependen de la política pública. La factura electrónica ofrece mejores y mayores garantías en materia de transparencia y legalidad de las finanzas estatales, puesto contrario al papel, el cual genera engoroso almacenamiento que impide su consulta, la consagración de datos de facturación en bases de dato digitales permite que el Estado sea mucho más eficaz en la delectación de fraudes relacionados con la evasión de impuestos

Palabras clave: Evasión Impuesto, facturación Electrónica

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, R. agosto de 2010. Tesis doctoral. Obtenido de <http://www.depeco.econo.unlp.edu.ar/doctorado/tesis/tesis-arias.pdf> Asamblea Nacional Constituyente (2008). Constitución de la República del Ecuador. Quito- Ecuador: Registro oficial 449.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2007, 28 de noviembre) Resolución 14465. Por medio de la cual se establecen las características y contenido técnico de la factura electrónica y de las notas crédito y otros aspectos relacionados con esta modalidad de facturación, y se adecúa el sistema técnico de control.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2016, 24 de febrero) Resolución 000019. Mediante la cual se prescribe un sistema técnico de control para la factura electrónica acorde con el Decreto 2242 de 2015, se señalan los procedimientos que deben agotar y los requisitos que deben cumplir los sujetos del ámbito de este decreto y se disponen otros aspectos en relación con la factura electrónica.
- Escobar, F (2006) La investigación en el aula como experiencia pedagógica para promover el desarrollo del pensamiento del niño en el nivel preescolar Sinopsis, 40, 39- 51.
- Macías H, & Cortés J. (2007). Disminuir la tarifa general de IVA en Colombia aumentaría el recaudo tributario. Semestre económico. Universidad de Medellín, 13: 19-42.
- Palacio Ospina, Carlos Alberto. (2019). Análisis de la implementación e la factura electrónica en Colombia como mecanismo de control al fraude fiscal. [Trabajo de grado. Universidad de Salle]. https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1989&context=contaduria_publ.
- Toro, J. (1993). Estimación de la evasión de impuestos en el IVA en Chile. Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL PNDU.62.