

ESTRATEGIAS DE POLÍTICA TRIBUTARIA PARA REDUCIR LA INFORMALIDAD Y AMPLIAR LA BASE DE CONTRIBUYENTES EN EL PERÚ: TENDENCIAS, RETOS Y OPORTUNIDADES. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA

TAX POLICY STRATEGIES TO REDUCE INFORMALITY AND EXPAND THE TAXPAYER BASE IN PERU: TRENDS, CHALLENGES AND OPPORTUNITIES. A SYSTEMATIC REVIEW

Tipo de Publicación: Artículo Científico

Recibido: 01/11/2025

Aceptado: 03/12/2025

Publicado: 30/12/2025

Código Único AV: e629

Páginas: 1(2567-2590)

DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.18206878>

Autores:

William Jesús Campos Velásquez

Maestro en Gestión Pública

 <https://orcid.org/0000-0002-4146-3787>

E-mail: wcamposvel@ucvvirtual.edu.pe

Afiliación: Universidad Cesar Vallejo

País: República del Perú

Julio Américo Ramírez Sánchez

Maestro en Gestión Pública

 <https://orcid.org/0000-0003-0430-141X>

E-mail: julioramirez_20@hotmail.com

Afiliación: Universidad Cesar Vallejo

País: República del Perú

Resumen

El presente estudio se fundamenta en una revisión sistemática de la literatura científica sobre tributación e informalidad en distintos contextos internacionales, analizando 25 artículos publicados en bases académicas reconocidas entre 2021 y 2025; los resultados muestran que la persistencia de la informalidad está asociada a fallas institucionales, altos costos de registro, corrupción y baja confianza en el Estado, lo que limita la ampliación de la base tributaria y la equidad fiscal; asimismo, se identifican experiencias exitosas que combinan simplificación normativa, incentivos fiscales, fortalecimiento de derechos de propiedad y digitalización de procesos, confirmando que la calidad de los servicios públicos y la percepción de justicia tributaria son determinantes para la formalización; en conclusión, la investigación aporta evidencia crítica para orientar políticas fiscales hacia un sistema más inclusivo, eficiente y sostenible, capaz de reducir la informalidad y consolidar la legitimidad del Estado.

Palabras Clave

Política fiscal, Economía informal, Reforma tributaria, Desarrollo sostenible

Abstract

The present study is based on a systematic review of the scientific literature on taxation and informality in different international contexts, analyzing 25 articles published in recognized academic databases between 2021 and 2025; The results show that the persistence of informality is associated with institutional failures, high registration costs, corruption and low trust in the State, which limits the expansion of the tax base and fiscal equity; Likewise, successful experiences are identified that combine regulatory simplification, tax incentives, strengthening of property rights and digitalization of processes, confirming that the quality of public services and the perception of tax justice are determinants for formalization; In conclusion, the research provides critical evidence to guide fiscal policies towards a more inclusive, efficient and sustainable system, capable of reducing informality and consolidating the legitimacy of the State.

Keywords

Fiscal policy, Informal economy, Tax reform, Sustainable development

Introducción

La reducción de la informalidad y el fortalecimiento de la base de contribuyentes requieren estrategias que funcionen incluso en contextos de baja capacidad administrativa, la evidencia muestra que intervenciones simples como las notificaciones con mensajes de disuasión pueden incrementar el cumplimiento tributario y ampliar la recaudación sin necesidad de reformas estructurales profundas (Von Schiller, 2024). Asimismo, se ha demostrado que los altos costos de las remesas y transacciones financieras pueden incentivar la evasión y el uso de canales informales, que facilitan la salida ilícita de capitales y reducen la efectividad de la política fiscal, el caso de Vietnam, este fenómeno se vincula directamente con la pérdida de ingresos tributarios y la ampliación de la informalidad, lo que evidencia cómo los costos de cumplimiento y las debilidades institucionales pueden limitar la capacidad de los Estados para ampliar su base contributiva (Tran, 2024).

Además, la incorporación de tecnologías digitales en los sistemas tributarios aparece como una estrategia clave para superar las limitaciones institucionales y administrativas, en África, por ejemplo, se ha demostrado que el uso de herramientas digitales en procesos de descentralización fiscal permite mejorar la recaudación de impuestos locales, fortalecer la transparencia y reducir la dependencia de

transferencias del gobierno central., por ello permite ampliar la base de contribuyentes y a consolidar la legitimidad del sistema fiscal, mostrando un camino viable para países con altos niveles de informalidad (Monkam & Mangwanya, 2024).

Asimismo, la literatura reciente ha destacado el papel de los mercados financieros en la reducción de la economía en la sombra, en Pakistán, se ha demostrado que el desarrollo financiero contribuye a disminuir la informalidad al facilitar acceso al crédito y atraer agentes hacia el sector formal; sin embargo, los riesgos país político, económico y financiero moderan negativamente este efecto, incrementando la incertidumbre y debilitando la capacidad de los mercados para sostener procesos de formalización (Ur Rahman et al., 2023).

De igual manera, la evidencia para América Latina muestra que la calidad de las instituciones formales influye directamente en la magnitud de la actividad emprendedora informal, ya que se encontró que una mayor protección de los derechos de propiedad y una menor carga regulatoria reducen significativamente la informalidad, mientras que regulaciones laborales más flexibles tienden a incrementarla (Salinas et al., 2023). En el ámbito de los países en desarrollo, la expansión de la economía en la sombra constituye un obstáculo directo para la implementación de reformas tributarias, cuya evidencia muestra que un mayor tamaño del sector informal reduce la probabilidad de emprender

reformas estructurales de movilización de ingresos y debilita los procesos de transición tributaria, especialmente en aquellos sistemas fiscales altamente dependientes de los impuestos al comercio exterior, en contraste, en economías con mayor apertura comercial, la informalidad puede incluso incentivar la transición hacia impuestos domésticos, aunque en general su efecto erosiona la base tributaria y limita la sostenibilidad de las reformas fiscales (Gnangnon, 2023).

La evidencia también confirma que la capacidad de los gobiernos para diseñar sistemas fiscales progresivos depende en gran medida del nivel de cumplimiento y de la fortaleza de la administración tributaria, el análisis muestra que en municipios italianos demostró que el fortalecimiento de la fiscalización permite ampliar la base impositiva, incrementar las tasas marginales para ingresos medios y altos, y reducirlas para los sectores de menores ingresos, lo que mejora la recaudación y refuerza la capacidad redistributiva del sistema tributario (Rubolino, 2023).

A través de una revisión integrativa, se ha identificado que los emprendedores informales no constituyen un grupo homogéneo, sino que se distribuyen en distintos perfiles según su nivel de informalidad y estatus socioeconómico, esta diversidad revela trayectorias dinámicas de formalización o informalización, influenciadas por

factores institucionales, normativos y culturales (Salvi et al., 2023).

Finalmente, desde una perspectiva institucional y ciudadana, la construcción de una cultura tributaria también depende de los canales de acceso entre el Estado y los contribuyentes, un estudio etnográfico en Namibia revela que la debilidad en la oferta y demanda de espacios de interacción entre ciudadanos y autoridades fiscales limita la confianza, la transparencia y el cumplimiento voluntario (Söderström & Wangel, 2023).

Desde una perspectiva internacional y comparada, se ha identificado que las estructuras lingüísticas y los niveles de gobernanza pública influyen en las estrategias de evasión fiscal empresarial, ya que se demuestra que las empresas ubicadas en contextos lingüísticos con marcadores obligatorios de tiempo futuro, tienden a realizar más evasión fiscal conforme, es decir, aquella que reduce simultáneamente la utilidad contable y la base imponible (Faisal et al., 2023).

En el plano teórico, la informalidad ha sido conceptualizada como “el arte de evadir al Estado”, lo que implica prácticas económicas y sociales que surgen en los vacíos regulatorios o como respuesta a la ineficiencia institucional, este estudio demuestra que la informalidad no siempre es exclusiva de naciones en desarrollo, más un fenómeno global y persistente que refleja tanto

resistencia ciudadana como mecanismos alternativos de gobernanza (Polese, 2023).

La informalidad no se limita a prácticas económicas de subsistencia, sino que también puede emerger en sectores tecnológicos de vanguardia, el caso de Estonia muestra cómo plataformas de transporte como Uber y Bolt ingresaron de manera extra-legal y, posteriormente, fueron legitimadas mediante un marco regulatorio específico, este proceso, sustentado en narrativas de modernización digital y competitividad, evidencia que la informalidad puede convertirse en un recurso estratégico aceptado por el Estado, lo que revela la complejidad de sus fronteras y la necesidad de comprenderla como un fenómeno dinámico y global (Lanamäki & Tuvikene, 2022).

La informalidad en el transporte urbano constituye otro ámbito donde se evidencian tensiones entre regulación estatal y prácticas sociales, las políticas municipales oscilaron entre enfoques neoliberales que toleraban su operación y visiones modernistas que buscaban eliminarlas, utilizando la noción de informalidad como argumento de legitimación (Weicker, 2022). La efectividad de la administración tributaria es un factor clave para reducir la evasión y la informalidad, el caso de Kosovo muestra que, pese a contar con inspectores percibidos como profesionales, la evasión y elusión fiscal persisten debido a fallas estructurales en el diseño y

aplicación de las políticas fiscales (Skenderi & Skenderi, 2022).

La informalidad y la evasión no siempre son producto exclusivo de debilidad institucional o corrupción en países en desarrollo ya que en economías avanzadas, la evidencia muestra que los gobiernos pueden recurrir a la no aplicación selectiva de regulaciones, al tolerar o incentivar el incumplimiento de normas fiscales y económicas, se otorgan ventajas competitivas a determinados sectores, funcionando como un subsidio implícito que altera la competencia y la estructura productiva (Dewey & Di Carlo, 2022).

La tributación también puede entenderse como una práctica política cotidiana que refleja la relación entre ciudadanía y Estado, el caso de Namibia muestra que, aunque el país presenta altos niveles de recaudación y cumplimiento tributario, los ciudadanos perciben los impuestos como una obligación inmutable, sin espacio para deliberación ni influencia política y esta ausencia de debate público limita la capacidad de los contribuyentes de exigir rendición de cuentas (Söderström, 2022).

La literatura sobre emprendimiento se ha concentrado principalmente en los contextos urbanos, dejando en segundo plano la realidad rural, donde la informalidad es más marcada y se vincula directamente con la pobreza y la desigualdad, el emprendimiento rural, sin embargo, cumple un papel crítico en la generación de ingresos, la

inclusión social y la sostenibilidad de comunidades vulnerables, estudios recientes destacan que este tipo de emprendimiento, al desarrollarse bajo condiciones de restricción de recursos, requiere ser analizado desde un enfoque de medios de vida sostenibles, lo que permite comprender cómo los distintos capitales financiero, humano, social, físico, natural y psicológico condicionan la capacidad de los actores rurales para transitar hacia la formalidad y mejorar sus condiciones de vida (Tabares et al., 2022).

La informalidad laboral no solo tiene implicancias económicas y sociales, sino también políticas, en América Latina, la literatura ha sostenido que los trabajadores informales participan menos en procesos electorales y tienden a ser menos afines a partidos de izquierda, estos hallazgos sugieren que la influencia política de la informalidad ha sido sobreestimada y que las brechas entre trabajadores formales e informales en términos de comportamiento electoral son reducidas (Baker & Dorr, 2022).

La informalidad es un fenómeno global que se manifiesta en distintas formas y magnitudes. En Europa del Este, investigaciones recientes sobre la economía en la sombra en Ucrania muestran que la medición de la informalidad sigue siendo un desafío, pero también un campo en evolución que invita a reflexionar sobre el futuro de los estudios de informalidad, estos hallazgos refuerzan la idea de

que la informalidad debe entenderse como un fenómeno dinámico, sujeto a cambios en las metodologías de análisis y en las políticas públicas que buscan reducirla, lo que subraya la necesidad de revisiones sistemáticas y comparativas a nivel internacional (Shadow Economy Survey in Ukraine, 2022).

La digitalización de los sistemas tributarios se ha promovido en países en desarrollo como una estrategia para ampliar la base fiscal y acelerar la formalización, sin embargo, la evidencia muestra que este proceso puede generar efectos adversos, especialmente para micro y pequeñas empresas de baja productividad que carecen de capacidades para cumplir con las nuevas exigencias, este escenario revela que la formalización digital no siempre conduce a mayor inclusión, sino que puede profundizar desigualdades y exclusiones (Roy & Khan, 2021).

En el plano institucional, la literatura ha mostrado que la protección de los derechos de propiedad constituye un factor decisivo para incentivar el emprendimiento formal y el autoempleo, mientras que el control de la corrupción presenta efectos menos concluyentes, un análisis comparativo en 30 países europeos, incluyendo economías en transición de Europa Central y del Este, confirma que una mayor seguridad jurídica en torno a la propiedad impulsa la creación de negocios y la formalización, mientras que la corrupción no

muestra una relación significativa con las tasas de autoempleo, estos hallazgos refuerzan la idea de que las instituciones formales sólidas son determinantes para orientar la actividad económica hacia la formalidad y, en consecuencia, para ampliar la base tributaria (Box, Gratzer & Lin, 2023).

En el Perú, la persistencia de altos niveles de informalidad tributaria limita la capacidad del Estado para recaudar ingresos, restringe la provisión de servicios públicos y genera inequidad en la distribución de la carga fiscal; aunque se han implementado diversas estrategias de política tributaria, como la digitalización de procesos y la simplificación de regímenes, aún persisten barreras significativas que dificultan la ampliación de la base de contribuyentes, especialmente en las micro y pequeñas empresas que concentran gran parte de la informalidad.

Este estudio se justifica por su relevancia en el contexto actual de transformación fiscal y modernización institucional, donde la necesidad de fortalecer la cultura tributaria, mejorar la transparencia y combatir la evasión se vuelve urgente para garantizar la sostenibilidad fiscal y la equidad social, la investigación es importante porque ofrece una visión integral de las tendencias internacionales y nacionales en políticas tributarias, permitiendo identificar los factores que limitan la efectividad de las estrategias actuales y las oportunidades de innovación que pueden ser

adaptadas al caso peruano, su relevancia radica en que contribuye a la discusión académica y práctica sobre cómo diseñar políticas más inclusivas y eficientes, capaces de reducir la informalidad y ampliar la base de contribuyentes, lo que impacta directamente en la competitividad empresarial y en la capacidad del Estado de cumplir con sus funciones redistributivas.

En este marco, surge la pregunta de investigación: ¿Qué estrategias de política tributaria pueden contribuir a reducir la informalidad y ampliar la base de contribuyentes en el Perú?; y de ella se derivan problemas específicos como: a) ¿Qué tendencias internacionales en política tributaria resultan aplicables al contexto peruano?, b) ¿Cuáles son los principales retos que enfrenta el país en la implementación de dichas estrategias?, c) ¿Qué oportunidades ofrece la innovación digital para fortalecer la inclusión fiscal?, y d) ¿Qué lineamientos de política tributaria pueden proponerse para garantizar la sostenibilidad y equidad del sistema?

El alcance de este trabajo se centra en analizar experiencias comparadas y evidencias sistematizadas que permitan proponer lineamientos de política tributaria aplicables al Perú, considerando tanto medidas tradicionales como innovaciones digitales, en consecuencia, el objetivo principal es: analizar las estrategias de política tributaria que pueden contribuir a reducir la

informalidad y ampliar la base de contribuyentes en el Perú, mientras que los objetivos específicos son: a) identificar las principales tendencias en políticas tributarias orientadas a la formalización; b) examinar los retos y limitaciones que enfrenta el país en la implementación de dichas estrategias; c) evaluar las oportunidades de innovación fiscal, especialmente en el ámbito digital; y d) proponer lineamientos de política tributaria que fortalezcan la inclusión y la sostenibilidad fiscal.

Marco Teórico

Como primer antecedente internacional tenemos Oanh et al., (2024) estudian la relación entre economía informal, corrupción e ingresos tributarios en países con alto y bajo desarrollo financiero, aplicando el modelo PVAR, su aporte teórico señala que la economía informal surge de la evasión fiscal y la corrupción, afectando directamente la recaudación y la confianza institucional, el estudio aporta un marco comparativo que evidencia cómo el entorno institucional y financiero condiciona la efectividad de las políticas tributarias, lo cual resulta clave para comprender las estrategias de formalización en países como el Perú.

Un estudio de Hassanein, Samak & Abdelaziz (2024) investigan el efecto sinérgico de la complejidad económica y la gobernanza sobre la calidad de vida en 75 países en desarrollo entre 2011 y 2021, utilizando el método SYS-GMM, el estudio

demuestra que tanto la complejidad económica como la gobernanza mejoran de manera consistente el bienestar social, y la misma, modula significativamente el impacto de la complejidad económica, generando un efecto neto positivo, los resultados destacan la relevancia de indicadores como la eficacia gubernamental, el estado de derecho y el control de la corrupción, estableciendo umbrales críticos de política que condicionan la sostenibilidad de los efectos positivos.

Por otro lado Atta & Sharifi (2024) realizan una revisión sistemática de la literatura sobre la relación entre el Estado de derecho y la sostenibilidad ambiental, aplicando el marco PRISMA a 108 estudios indexados en *Web of Science*, su análisis identifica que el Estado de derecho, a través de componentes como la eficacia gubernamental, la estabilidad política, la rendición de cuentas y el control de la corrupción, es un factor decisivo para la implementación efectiva de políticas ambientales, el estudio concluye que, sin instituciones sólidas y mecanismos de cumplimiento, incluso las regulaciones más estrictas resultan ineficaces, este aporte teórico es relevante para tu revisión porque evidencia cómo la calidad institucional y el respeto al Estado de derecho condicionan la efectividad de las políticas públicas, un principio extrapolable al ámbito tributario y a la formalización de contribuyentes en el Perú.

Robles Ortiz & Ambriz Torres (2024) analizan la relación entre empleo informal, sector terciario y Producto Interno Bruto en México mediante un modelo de ecuaciones estructurales aplicado al periodo 1980–2022. El estudio demuestra que incrementos en impuestos, desempleo y salarios mínimos tienden a elevar la informalidad, la cual aporta significativamente al PIB, especialmente en el comercio minorista y otros servicios del sector terciario.

Los autores discuten los enfoques de exclusión y salida para explicar las causas de la informalidad, destacando que ésta reduce la recaudación fiscal y limita la capacidad del Estado para financiar gasto público. Su aporte teórico resulta relevante para comprender cómo la política tributaria y las condiciones macroeconómicas inciden en la informalidad, ofreciendo un marco comparativo aplicable al caso peruano.

Según Sundarassen et al., (2024), la relación entre corrupción y desempeño empresarial depende en gran medida del contexto institucional en el que operan las firmas que, en países de altos ingresos, la corrupción puede actuar como un mecanismo de “greasing the wheels”, permitiendo a las empresas sortear trámites burocráticos excesivos y acceder con mayor rapidez a contratos o recursos, lo que se traduce en un impacto positivo sobre la rentabilidad, sin embargo, en países de ingresos medios y bajos, donde las instituciones suelen ser más débiles y

prevalecen vacíos regulatorios, la corrupción genera efectos adversos bajo la lógica de “sanding the wheels”, incrementando los costos de transacción, reduciendo la competitividad y debilitando la confianza de los inversionistas. Además, los autores destacan que la calidad de la auditoría, medida por la reputación de los auditores, puede moderar esta relación, ya que auditores con mayor prestigio contribuyen a mejorar la transparencia y mitigar los efectos negativos de la corrupción sobre el desempeño empresarial.

Para Torm & Oehme (2024), la relación entre protección social contributiva y formalización en países de ingresos bajos y medios es compleja y depende de múltiples factores institucionales y productivos, su revisión sistemática evidencia que extender esquemas contributivos de seguridad social hacia micro, pequeñas y medianas empresas (MSMEs) puede incentivar la formalización, tanto de las unidades económicas como de los trabajadores, sin embargo, advierten que la formalización empresarial (margen extensivo) no garantiza automáticamente la formalización laboral (margen intensivo), ya que persisten brechas en cobertura, cumplimiento y capacidad financiera de las empresas.

Indica Ciucci (2024), la educación ejerce un papel determinante en la reducción de la evasión fiscal y el tamaño de la economía informal, a través de un modelo teórico y evidencia empírica en 133

países entre 2001 y 2020, el autor demuestra que mayores niveles de educación generan un efecto de sustitución en el esfuerzo laboral: los trabajadores más especializados tienden a utilizar tecnologías visibles y avanzadas, difíciles de ocultar a las autoridades tributarias, lo que disminuye las oportunidades de evasión, en consecuencia, la educación no solo incrementa la productividad y la innovación, sino que también fortalece la capacidad de los Estados para ampliar su base tributaria y reducir la participación en la economía en la sombra y estos hallazgos refuerzan la importancia de la inversión en capital humano como estrategia de política pública para combatir la informalidad y mejorar la recaudación

Manifiestan Delfin-Ortega et al., (2024), la progresividad tributaria constituye un factor clave para explicar los niveles de recaudación en México, el estudio, que abarca el periodo 1992–2016, demuestra que mientras el impuesto sobre la renta (ISR) mantiene un carácter progresivo, el IVA presenta un patrón regresivo y a través de modelos de cointegración y corrección de errores, los autores evidencian que una mayor progresividad en los impuestos directos se asocia positivamente con el incremento de la recaudación, tanto en el corto como en el largo plazo. Estos hallazgos refuerzan la hipótesis de que la equidad fiscal no solo mejora la distribución del ingreso, sino que también fortalece la capacidad del Estado para financiar políticas públicas y reducir la informalidad, al incentivar el

cumplimiento tributario en sectores de mayores ingresos

Exterioriza Barra & Papaccio (2024), la calidad regulatoria constituye un factor decisivo en la reducción de la economía informal, a través de un modelo teórico y evidencia empírica en Italia entre 2004 y 2019, los autores demuestran que regiones con instituciones más sólidas y marcos regulatorios de mayor calidad presentan menores niveles de empleo irregular, el estudio confirma que la informalidad laboral no depende únicamente de los costos tributarios o de seguridad social, sino también de la percepción ciudadana sobre la eficacia de las instituciones, la confianza en el Estado y la probabilidad de sanción, en conclusión, la mejora de la calidad regulatoria y del diseño institucional fortalece la legalidad del mercado laboral y reduce los incentivos para participar en la economía informal

Revelan Mong & Lim (2024), la expansión de la economía en la sombra constituye uno de los principales obstáculos para la recaudación fiscal en países en desarrollo como Camboya y a través de un análisis econométrico de series de tiempo (1993–2020), los autores demuestran que el crecimiento del sector informal reduce significativamente los ingresos tributarios, al erosionar la base imponible y generar un entorno competitivo desigual frente a las empresas formales, además, se confirma que la inflación ejerce un efecto negativo sobre la

recaudación, mientras que el crecimiento del PIB real contribuye positivamente a fortalecer los ingresos fiscales.

Estos hallazgos subrayan que la informalidad no solo limita la capacidad del Estado para financiar servicios públicos, sino que también perpetúa desigualdades y debilita la sostenibilidad fiscal, reforzando la necesidad de políticas integrales que combinen reformas tributarias, fortalecimiento institucional y estrategias de formalización

Muestran Yupanqui-Castillo et al., (2024), la recaudación del impuesto corporativo en el Perú durante la pandemia de Covid-19 experimentó una fuerte caída en 2020, seguida de una recuperación significativa en 2021 gracias a las medidas fiscales de alivio implementadas por el gobierno. El estudio, basado en datos de SUNAT y el Banco Central de Reserva, muestra que los distintos regímenes tributarios (general, MYPE, especial y nuevo RUS) reflejaron esta tendencia, con una disminución inicial y un repunte posterior.

Asimismo, se evidencia que la recuperación estuvo vinculada a la reactivación de sectores estratégicos como minería, manufactura y construcción, así como a la mejora en la administración tributaria, estos hallazgos subrayan que, en contextos de crisis, la efectividad de las políticas fiscales y la capacidad institucional de la administración tributaria son determinantes para

sostener la recaudación y garantizar la estabilidad económica

Según Kwakwa (2024), la tributación y las finanzas corporativas tienen un efecto directo sobre la calidad ambiental en Ghana. A través del modelo STIRPAT, el autor demuestra que los impuestos y el crédito empresarial, aunque fundamentales para el desarrollo económico, tienden a incrementar las emisiones de dióxido de carbono en el largo plazo, en contraste, factores como la apertura comercial, la urbanización y el gasto público muestran efectos reductores sobre la contaminación, el estudio concluye que, sin un diseño institucional adecuado, la tributación y el financiamiento corporativo pueden convertirse en motores de degradación ambiental, lo que plantea la necesidad de políticas fiscales verdes y de orientar el crédito hacia proyectos sostenibles

Para Abeysekera (2024), las políticas fiscales y monetarias en Sri Lanka han estado demasiado enfocadas en la reparación económica y la gestión de deuda, lo que ha limitado su capacidad redistributiva y de apoyo a los sectores más vulnerables, y el estudio concluye que ampliar la base tributaria y diseñar impuestos progresivos es esencial para reducir pobreza e inequidad, y que la coordinación con políticas públicas es clave para sostener el desarrollo sostenible.

Indican Eaton et al., (2024), la presencia de organizaciones criminales en El Salvador reduce la

capacidad de los gobiernos municipales para generar ingresos propios, pues las extorsiones de las mafias disminuyen los recursos de ciudadanos y empresas para cumplir con sus obligaciones fiscales, este efecto se observa con mayor intensidad en municipios de tamaño medio, donde la recaudación local se ve directamente afectada por la violencia y la presión territorial, como consecuencia, las municipalidades incrementan su dependencia de transferencias del gobierno central, limitan la provisión de servicios públicos y pierden autonomía fiscal, además, las actividades de las pandillas como retenes barriales y cobros ilegales al transporte de bienes restringen la movilidad de factores productivos y generan impactos negativos en la actividad económica, tanto en los municipios afectados como en los vecinos, debilitando así la efectividad de la descentralización como estrategia de desarrollo local.

Enseña Odei (2024), la innovación empresarial en mercados emergentes depende de la interacción entre condiciones institucionales y estructuras de propiedad, a partir de un estudio empírico con datos de 21,056 empresas en 42 países africanos, se encontró que la inestabilidad política reduce significativamente la capacidad de las firmas para invertir en innovación, mientras que la competencia informal y un entorno legal favorable pueden estimularla, el análisis concluye que las empresas de propiedad doméstica aprovechan mejor un marco legal sólido para innovar, mientras que las

de propiedad extranjera son más vulnerables a la inestabilidad institucional y en conjunto, los resultados muestran que la calidad de las instituciones y la estabilidad de las políticas son determinantes para que las firmas puedan sostener procesos innovadores y diferenciarse en contextos de alta informalidad

Ostentan Balletta & Lavezzi (2023), la extorsión ejercida por la Mafia en Sicilia opera como un sistema paralelo de tributación regresiva que afecta con mayor severidad a las pequeñas empresas, dicho estudio combinó un modelo teórico de tributación bajo información asimétrica con un análisis empírico de 334 firmas utilizando datos judiciales y financieros sobre pagos de *pizzo*, los resultados muestran que las pequeñas empresas pueden perder hasta el 40% de sus beneficios, mientras que las grandes apenas un 2%, confirmando un patrón fuertemente regresivo, además, sectores como construcción y transporte presentan mayor vulnerabilidad, la investigación concluye que esta dinámica genera barreras de entrada, limita la expansión de negocios pequeños y crea trampas de pobreza, afectando la estructura de mercado y el desarrollo económico regional.

Como antecedente nacional tenemos a Hinojosa Salazar et al., (2024), quienes indican que la orientación tributaria es un mecanismo decisivo para promover la formalización de micro y pequeñas empresas en Chachapoyas, el estudio,

basado en encuestas a 371 empresarios, evidencia que la mayoría posee un conocimiento regular de sus obligaciones fiscales y percibe un rol limitado del Estado en la difusión y acompañamiento, la discusión concluye que la falta de campañas efectivas y de cultura tributaria explica la persistencia de la informalidad, y que la orientación fiscal puede mejorar la relación entre contribuyentes y la administración, facilitando el acceso a beneficios como crédito, servicios de salud y participación en contrataciones públicas.

En su estudio Moyo (2022) demuestra que la informalidad en África subsahariana constituye un rasgo estructural de la economía, representando alrededor del 55% del PIB y empleando al 80% de la fuerza laboral, con cerca del 90% de los trabajadores dependiendo de actividades no reguladas, según su análisis, la probabilidad de formalización aumenta en empresas jóvenes y dirigidas por individuos con mayor nivel educativo y experiencia, aunque los costos de registro y la baja percepción de beneficios continúan siendo barreras significativas, estos hallazgos refuerzan la necesidad de políticas que reduzcan los costos de entrada y aumenten los incentivos de formalización, como acceso a financiamiento y servicios públicos.

Metodología

El presente estudio se fundamentó en una revisión sistemática de la literatura desarrollada conforme a las directrices PRISMA (Preferred

Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses), con el propósito de identificar, analizar y sintetizar la evidencia científica reciente sobre las estrategias de política tributaria orientadas a reducir la informalidad y ampliar la base de contribuyentes en el Perú. La búsqueda se orientó a reunir estudios publicados entre 2021 y 2025 en bases de datos reconocidas como Scopus y SciELO, empleando operadores booleanos (AND, OR, NOT) y truncamientos combinados con palabras clave en inglés y español como “tax policy”, “fiscal policy”, “informality”, “informal economy”, “tax base”, “broadening tax base”, “Peru” y “Latin America”.

Se consideraron artículos científicos, revisiones sistemáticas y estudios comparativos en inglés o español que analizaran la relación entre política tributaria e informalidad, así como experiencias internacionales aplicables al contexto peruano, excluyéndose duplicados, trabajos no revisados por pares y estudios ajenos a la temática, el proceso de análisis siguió las etapas de identificación, selección y síntesis de la información, asegurando la validez y transparencia metodológica.

En total, se identificaron 420 estudios, se eliminaron duplicados y documentos irrelevantes quedando 108 artículos para revisión preliminar; posteriormente, se depuró el corpus a 55 estudios mediante criterios de pertinencia y calidad metodológica, y finalmente se incluyeron 26

artículos que aportaron evidencia sustantiva para la discusión sobre las tendencias, retos y oportunidades de la política tributaria frente a la informalidad en el Perú, los criterios de inclusión consideraron estudios originales, revisiones sistemáticas, evaluaciones de programas y estudios comparativos publicados entre 2021 y 2025, en inglés o español, que abordaran estrategias tributarias vinculadas a la formalización, la ampliación de la base fiscal y la sostenibilidad del sistema tributario.

Se excluyeron documentos duplicados, literatura gris y publicaciones sin relación directa con el objeto de estudio, la selección de estudios se realizó en tres fases: lectura de títulos y resúmenes, evaluación del texto completo y aplicación de criterios de elegibilidad. La calidad metodológica de los estudios incluidos fue evaluada mediante herramientas validadas como STROBE para estudios observacionales y CASP para revisiones sistemáticas. Finalmente, los resultados fueron organizados según variables clave: tipo de estrategia tributaria, país de estudio, instrumentos aplicados, impactos en la formalización y ampliación de la base de contribuyentes, y vacíos identificados en la política fiscal.

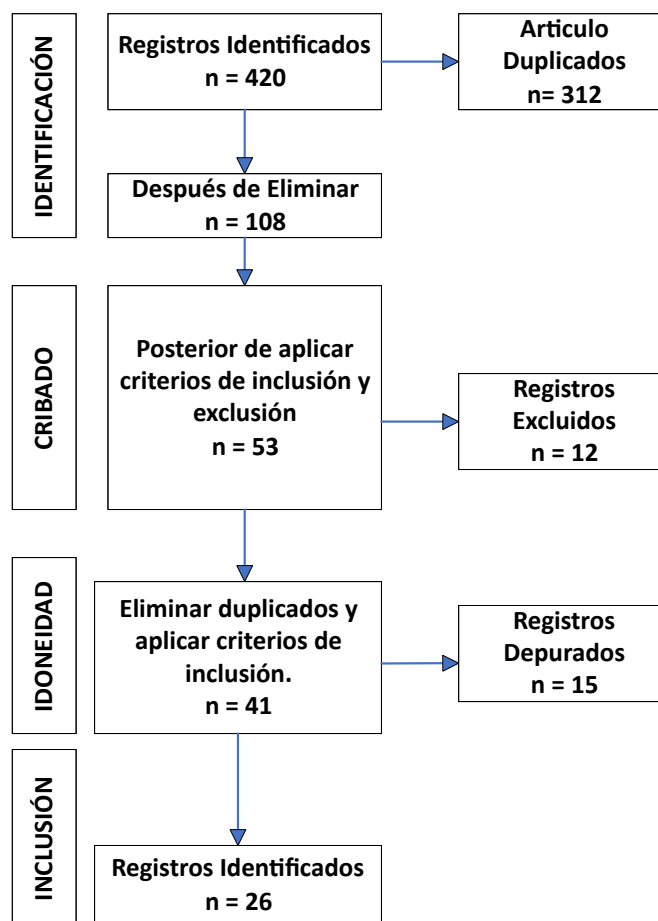


Figura 1. Esquema PRISMA

Base de Datos	Scopus/WOS
Autor/Autores	Esther Salvi, Frank-Martin Belz, Sophie Bacq
Año / País	2023 - Alemania
Tipo manuscrito	Artículo de revisión (<i>Integrative Review</i>)
Categoría	Emprendimiento informal
Revista	<i>Entrepreneurship Theory and Practice</i> (SAGE Publishing)

Base de datos	Scopus - 2
Autor(es)	Eslam A. Hassanein, Nagwa Samak, Salwa Abdelaziz
Año / País	2024 - Egipto
Tipo de manuscrito	Artículo original

Categoría	Gobernanza / Complejidad económica / Calidad de vida
Revista	<i>Humanities & Social Sciences Communications</i>

Base de datos	Web of Science -3
Autor(es)	Nausheen Atta, Ayyoob Sharifi
Año/País	2024 – Japon - Libao
Tipo de manuscrito	Revisión sistemática
Categoría	Estado de derecho / Sostenibilidad ambiental
Revista	<i>Sustainable Development (Wiley)</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science -4
Autor(es)	David Robles Ortiz, Raymundo Alexei Ambriz Torres
Año/País	2024 – México
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Economía informal / Política fiscal / Empleo
Revista	<i>Economies (MDPI)</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science-5
Autor(es)	Armin von Schiller
Año/País	2024-Alemania
Tipo de manuscrito	Artículo original / Investigación experimental
Categoría	Cumplimiento tributario / Administración fiscal local
Revista	<i>Journal of Public Affairs (Wiley)</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science-6
Autor(es)	Sheela Sundarassen, Izani Ibrahim, Ahnaf Ali Alsmady, Tanaraj Krishna
Año/País	2024- Arabia Saudita – Malasia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Corrupción / Desempeño empresarial / Auditoría
Revista	<i>Economies</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science-7
Autor(es)	Nina Torma, Marty Oehme
Año/País	2024/Dinamarca/Alemania
Tipo de manuscrito	Revisión sistemática
Categoría	Protección social contributiva / Formalización de MSMEs

Revista	<i>World Development (Elsevier)</i>
----------------	-------------------------------------

Base de datos	Scopus / Web of Science-8
Autor(es)	Salvatore Ciucci
Año/País	2024- Italia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Educación / Evasión fiscal
Revista	<i>Economic Change</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science-9
Autor(es)	Odette Virginia Delfin Ortega, José César Lenin Navarro-Chávez, Noemí Ramírez Sepúlveda
Año/País	2024 / Mexico
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Progresividad tributaria / Política fiscal
Revista	<i>International Journal of Public Policy and Administration Research</i>
Base de datos	Scopus / Web of Science-10
Autor(es)	Cristian Barra, Anna Papaccio
Año/País	2024 – Italia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Calidad regulatoria / Economía informal
Revista	<i>Social Indicators Research (Springer)</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science-11
Autor(es)	Mara Mong, Siphath Lim
Año/País	2024 – Camboya
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Economía en la sombra / Tributación
Revista	<i>Edelweiss Applied Science and Technology</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science-12
Autor(es)	Ana Leyla Yupanqui-Castillo, Katarzyna Werner-Masters, Franklin Cordova-Buiza
Año/País	2024 – Perú / Reino Unido
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Política fiscal / Recaudación empresarial en pandemia
Revista	<i>Public and Municipal Finance</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science-13
Autor(es)	Nara Monkam, Maonei Gladys Mangwanya

Año/País	2024 – Sudáfrica
Tipo de manuscrito	Revisión sistemática
Categoría	Descentralización fiscal
Revista	F1000Research

Base de datos	Scopus / Web of Science-14
Autor(es)	Kent Eaton, Silvana Huanqui, José Larios
Año/País	2024 – El Salvador / EE. UU. / Perú
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Finanzas municipales / Crimen organizado
Revista	The Journal of Development Studies

Base de datos	Scopus / Web of Science-15
Autor(es)	Indra Abeyskera
Año/País	2024 – Sri Lanka / Australia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Políticas fiscales, monetarias y públicas / Desarrollo sostenible
Revista	<i>Sustainability</i>

Base de datos	Scopus / Web of Science-16
Autor(es)	Samuel Amponsah Odei
Año/País	2024 – África / República Checa
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Condiciones institucionales / Innovación empresarial / Propiedad de firmas
Revista	PLOS ONE

Base de datos	Scopus / Web of Science-17
Autor(es)	Aldo Salinas, Cristian Ortiz, Moreno Muffatto, Javier Changoluiza
Año/País	2023 – Ecuador / Chile / Italia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Emprendimiento informal
Revista	Entrepreneurship Research Journal

Base de datos	Scopus / Web of Science-18
Autor(es)	Marcus Box, Karl Gratzler, Xiang Lin
Año/País	2023 – Europa / Suecia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Autoempleo / Corrupción / Derechos de propiedad

Revista	<i>SN Business & Economics</i> (Springer Nature)
----------------	--

Base de datos	Scopus / Web of Science-19
Autor(es)	Colin C. Williams, Ardiana Gashi
Año/País	2022 – Reino Unido / Kosovo
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Balcenes Occidentales
Revista	South East European Journal of Economics and Business

Base de datos	Scopus / Web of Science-20
Autor(es)	Arto Lanamäki, Tauri Tuvikene
Año/País	2022 – Estonia / Finlandia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Plataformas digitales / Formalización selectiva / Economía colaborativa
Revista	Geoforum (Elsevier)

Base de datos	Scopus / Web of Science-21
Autor(es)	Busani Moyo
Año/País	2022 – Sudáfrica / 13 países de África Subsahariana
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Formalización de actividades informales
Revista	African Journal of Economic and Management Studies

Base de datos	Scopus / Web of Science-22
Autor(es)	Diamanta Skenderi, Besnik Skenderi
Año/País	2022 – Kosovo
Tipo de manuscrito	Artículo de conferencia
Categoría	Evasión fiscal
Revista	IFAC PapersOnLine

Base de datos	Scopus / Web of Science-23
Autor(es)	Matias Dewey, Donato Di Carlo
Año/País	2022 – Alemania / Italia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	No aplicación regulatoria / Política industrial / Gobernanza fiscal
Revista	Regulation & Governance

Base de datos	Scopus / Web of Science-24
Autor(es)	Johanna Söderström
Año/País	2022 – Namibia / Suecia
Tipo de manuscrito	Artículo original
Categoría	Cumplimiento fiscal
Revista	The Journal of Modern African Studies

Base de datos	Scopus / Web of Science-25
Autor(es)	Andy Baker, Dalton Dorr
Año/País	2022 – Estados Unidos / América Latina
Tipo de manuscrito	Artículo original (meta-análisis)
Categoría	Informalidad laboral
Revista	Latin American Politics and Society

Base de Datos	Scopus/WOS-26
Autor/Autores	Tonio Weicker
Año/País	2022 - Alemania
Tipo manuscrito	Artículo de investigación (<i>Research Article</i>)
Categoría	Informalidad / Gobernanza
Revista	<i>Geoforum</i> (Elsevier, ScienceDirect)

Tabla 1. Detalle de revistas

Resultados y Discusiones

La revisión sistemática identificó un conjunto diverso de estrategias tributarias orientadas a reducir la informalidad y ampliar la base de contribuyentes, agrupadas en cinco categorías principales:

1. Simplificación normativa y reducción de costos de cumplimiento.
2. Digitalización fiscal y automatización de procesos.

3. Fortalecimiento institucional y gobernanza tributaria.
4. Incentivos vinculados a inclusión financiera y protección social.
5. Progresividad y equidad fiscal, de los 26 estudios seleccionados, 18 se centraron en países en desarrollo, 6 en economías avanzadas y 2 en contextos híbridos, la evidencia muestra que las estrategias más efectivas combinan medidas técnicas con reformas institucionales, y que su impacto depende del entorno político, económico y administrativo en el que se implementan.

En cuanto a los instrumentos más recurrentes, destacan la facturación electrónica, los formularios prellenados, los regímenes simplificados para MYPE, las plataformas digitales de fiscalización y los esquemas de protección social contributiva, la digitalización tributaria aparece como una herramienta clave para mejorar la eficiencia recaudatoria, reducir la evasión y ampliar la base fiscal, pero también puede generar efectos adversos como la “formalización prematura” en empresas de baja capacidad operativa (Roy & Khan, 2021).

Asimismo, se confirma que la calidad institucional medida por indicadores como el Estado de derecho, la eficacia gubernamental y el control de la corrupción condiciona la efectividad de las estrategias fiscales (Atta & Sharifi, 2024; Hassanein

et al., 2024). En contextos de alta informalidad, las políticas tributarias más efectivas son aquellas que reconocen la heterogeneidad de los actores informales y articulan incentivos económicos, simplificación normativa y fortalecimiento de capacidades administrativas, también se identificaron patrones regionales: en América Latina, la informalidad está estrechamente vinculada a la debilidad institucional, la rigidez regulatoria y la baja percepción de beneficios fiscales (Salinas et al., 2023; Baker & Dorr, 2022); en Asia, el desarrollo financiero y la inclusión digital aparecen como factores clave para la formalización (Ur Rahman et al., 2023; Tran, 2024); en África, la descentralización fiscal y el uso de tecnologías digitales han mostrado resultados positivos en la recaudación local (Monkam & Mangwanya, 2024). En Europa del Este, la informalidad se analiza como un fenómeno dinámico y persistente, vinculado a la evolución de las metodologías de medición y a la legitimidad del sistema fiscal (Shadow Economy Survey in Ukraine, 2022).

Los resultados obtenidos permiten contrastar y enriquecer los antecedentes teóricos presentados en la introducción, por ejemplo, mientras Von Schiller (2024) destaca que intervenciones simples como las notificaciones disuasivas pueden mejorar el cumplimiento tributario sin necesidad de reformas estructurales, la revisión sistemática revela que estas medidas son más efectivas cuando se

integran en sistemas institucionales sólidos y acompañadas de incentivos tangibles, asimismo, el estudio de Tran (2024) sobre el trade misinvoicing en Vietnam confirma que los altos costos de transacción y las debilidades institucionales fomentan la evasión, lo que se alinea con los hallazgos de Mong & Lim (2024) sobre la erosión de la base tributaria en Camboya debido al crecimiento de la economía en la sombra.

La evidencia también confirma que la digitalización tributaria, aunque prometedora, no es una solución universal, en el caso peruano, donde las MYPE enfrentan barreras tecnológicas, organizacionales e institucionales, la implementación de herramientas digitales debe considerar la capacidad real de los contribuyentes para adaptarse y la experiencia de India con el GST y de África en impuestos locales muestra que la tecnología puede ser aliada de la inclusión fiscal si se acompaña de procesos de adaptación institucional, soporte técnico y simplificación normativa (Monkam & Mangwanya, 2024; Roy & Khan, 2021).

Por otro lado, los estudios sobre gobernanza y calidad institucional (Hassanein et al., 2024; Atta & Sharifi, 2024) refuerzan la idea de que, sin instituciones sólidas, incluso las estrategias más sofisticadas pueden fracasar, en el Perú, esto implica que la política tributaria debe articularse con reformas institucionales que fortalezcan la

fiscalización, la transparencia y la rendición de cuentas.

La progresividad tributaria también emerge como un factor decisivo: Delfin-Ortega et al., (2024) demuestran que una estructura fiscal más equitativa no solo mejora la distribución del ingreso, sino que también incentiva el cumplimiento voluntario y fortalece la capacidad recaudatoria; Además, la revisión confirma que la informalidad no es homogénea.

Salvi et al., (2023) y Polese (2023) muestran que existen trayectorias diferenciadas de formalización según el perfil del contribuyente, el sector económico y el entorno institucional, esto implica que las estrategias tributarias deben ser segmentadas y adaptadas a las realidades específicas de cada grupo, especialmente en contextos rurales, donde el emprendimiento informal cumple funciones sociales y económicas críticas (Tabares et al., 2022).

Finalmente, los estudios sobre cultura tributaria y relación Estado-sociedad (Söderström & Wangel, 2023; Söderström, 2022) evidencian que la legitimidad del sistema fiscal depende de la existencia de canales accesibles de interacción, confianza institucional y percepción de equidad, en el Perú, esto refuerza la necesidad de fortalecer la educación fiscal, promover la participación ciudadana y construir una cultura tributaria basada en la corresponsabilidad.

Conclusión

La revisión sistemática realizada confirma que la informalidad tributaria en el Perú constituye un fenómeno complejo, multidimensional y persistente, que requiere estrategias integrales de política fiscal adaptadas a las capacidades reales de los contribuyentes y al entorno institucional del país, los 26 estudios seleccionados evidencian que las estrategias más efectivas para reducir la informalidad y ampliar la base de contribuyentes combinan simplificación normativa, digitalización fiscal, fortalecimiento institucional, incentivos económicos y progresividad tributaria, además la digitalización de los sistemas tributarios, si bien ha demostrado ser una herramienta poderosa para mejorar la eficiencia recaudatoria y combatir la evasión, también puede generar efectos adversos como la formalización prematura, especialmente en micro y pequeñas empresas con baja capacidad operativa, por ello, su implementación debe considerar criterios de inclusión, gradualidad y soporte técnico.

Asimismo, la calidad institucional emerge como un factor decisivo: sin mecanismos sólidos de gobernanza, fiscalización y rendición de cuentas, incluso las estrategias más sofisticadas pueden resultar ineficaces, la evidencia internacional muestra que la confianza en el Estado, la percepción de equidad fiscal y la existencia de canales accesibles de interacción entre ciudadanía y

administración tributaria son condiciones necesarias para consolidar una cultura tributaria legítima y sostenible. En el caso peruano, esto implica que las políticas tributarias deben articularse con reformas institucionales, programas de educación fiscal y mecanismos de participación ciudadana.

La revisión también confirma que la informalidad no es homogénea: existen trayectorias diferenciadas de formalización según el perfil del contribuyente, el sector económico y el contexto territorial. Por tanto, las estrategias deben ser segmentadas y sensibles a las realidades específicas, especialmente en zonas rurales y sectores vulnerables. Además, se destaca que la progresividad tributaria no solo mejora la distribución del ingreso, sino que también fortalece el cumplimiento voluntario y la capacidad recaudatoria del Estado.

En suma, la ampliación de la base de contribuyentes en el Perú requiere un enfoque integral, gradual y adaptativo, que combine innovación fiscal, fortalecimiento institucional y reconocimiento de la diversidad empresarial, las experiencias internacionales analizadas ofrecen lecciones valiosas que pueden ser contextualizadas y aplicadas al diseño de políticas tributarias más inclusivas, equitativas y sostenibles. Esta revisión sistemática contribuye a ese propósito, ofreciendo una base empírica y conceptual para orientar futuras reformas fiscales en el país.

Referencias

- Abeyssekera, I. (2024). The influence of fiscal, monetary, and public policies on sustainable development in Sri Lanka. *Sustainability*, 16(2), 580. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.3390/su16020580>
- Atta, N., & Sharifi, A. (2024). A systematic literature review of the relationship between the rule of law and environmental sustainability. *Sustainable Development*, 32(6), 7051–7068. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1002/sd.3087>
- Baker, A., & Dorr, D. (2022). Labor informality and the vote in Latin America: A meta-analysis. *Latin American Politics and Society*, 64(2), 22–64. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1017/lap.2022.4>
- Balletta, L., & Lavezzi, A. M. (2023). The economics of extortion: Theory and the case of the Sicilian Mafia. *Journal of Comparative Economics*, 51(4), 1109–1141. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1016/j.jce.2023.05.003>
- Barra, C., & Papaccio, A. (2024). Does regulatory quality reduce informal economy? A theoretical and empirical framework. *Social Indicators Research*, 172, 543–567. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1007/s11205-024-03319-6>
- Box, M., Gratzer, K., & Lin, X. (2023). Self-employment, corruption, and property rights: A comparative analysis of European and CEE economies. *SN Business & Economics*, 3, 8. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1007/s43546-022-00390-4>
- Ciucci, S. (2024). Tax evasion, education and shadow economy. *Economic Change and Restructuring*, 57, 150–166. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1007/s10644-024-09732-8>
- Delfin-Ortega, O. V., Navarro-Chávez, J. C. L., & Ramírez-Sepulveda, N. (2024). Tax

- progressivity and its influence on tax collection levels in Mexico, 1992–2016. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 11(2), 37–54. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.18488/74.v11i2.3743>
- Dewey, M., & Di Carlo, D. (2022). Governing through non-enforcement: Regulatory forbearance as industrial policy in advanced economies. *Regulation & Governance*, 16(4), 930–950. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1111/regg.12382>
- Eaton, K., Huanqui, S., & Larios, J. (2024). Decentralization and criminal gangs in El Salvador: Impacts on municipal finances and local economic development. *The Journal of Development Studies*, 60(9), 1372–1393. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1080/00220388.2024.2339932>
- Faisal, M., Utama, S., Sari, D., & Rosid, A. (2023). Languages and conforming tax avoidance: The roles of corruption and public governance. *Cogent Business & Management*, 10(3), 2254017. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2254017>
- Gnangnon, S. K. (2023). Effect of the shadow economy on tax reform in developing countries. *Economies*, 11(3), 96. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.3390/economies11030096>
- Hassanein, E. A., Samak, N., & Abdelaziz, S. (2024). The synergetic effect of economic complexity and governance on quality of life: policy thresholds. *Humanities & Social Sciences Communications*, 11(1185), 1–15. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1057/s41599-024-03577-2>
- Hinojosa Salazar, C. A., Weepiu Samekash, M. L., Mori Pelaez, H., Roldan Polo Escobar, B., Coronel Zubiante, F. T., & Buendía Fernández, J. M. (2024). Tax orientation as a means for the formalization of micro and small enterprises in the city of Chachapoyas, 2019. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 18(8), 1–17. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n8-058>
- Kwakwa, P. A. (2024). Taxation and corporate finance in Ghana: How do they affect environmental quality? *Cogent Business & Management*, 11(1), 2376281. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2376281>
- Lanamäki, A., & Tuvikene, T. (2022). Framing digital future: Selective formalization and legitimation of ridehailing platforms in Estonia. *Geoforum*, 136, 283–292. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1016/j.geoforum.2021.01.016>
- Mong, M., & Lim, S. (2024). The impact of the shadow economy on taxation in Cambodia. *Edelweiss Applied Science and Technology*, 8(6), 8718–8728. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.55214/25768484.v8i6.3863>
- Monkam, N., & Mangwanya, M. G. (2024). Digital tools for boosting the impact of fiscal decentralization in Africa’s local economies [Systematic review]. *F1000Research*, 13, 279. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.12688/f1000research.143922.1>
- Moyo, B. (2022). Factors affecting the probability of formalizing informal sector activities in Sub-Saharan Africa: Evidence from World Bank enterprise surveys. *African Journal of Economic and Management Studies*, 13(3), 480–507. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1108/AJEMS-06-2021-0304>
- Oanh, T. T. K., Quoc, H. V., Nha, L. T., Chau, N. T. B., & Phat, N. H. (2024). The relationship between the shadow economy, corruption, and taxes: Empirical evidence from countries with high and low financial development. *Studia Universitatis “Vasile Goldis” Arad. Economics Series*, 34(4), 78–104. Documento en línea.

- Disponible <https://doi.org/10.2478/sues-2024-0019>
- Odei, S. A. (2024). The relationship between perceived institutional conditions and firm-level innovations in emerging markets: Moderating effects of firm ownerships. *PLoS ONE*, 19(1), e0291290. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0291290>
- Polese, A. (2023). What is informality? (Mapping) “the art of bypassing the state” in Eurasian spaces – and beyond. *Eurasian Geography and Economics*, 64(3), 322–364. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1080/15387216.2021.1992791>
- Robles Ortiz, D., & Ambriz Torres, R. A. (2024). Informal employment, the tertiary sector, and the gross domestic product: A structural equations model for the Mexican economy. *Economies*, 12(11), 301. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.3390/economies12110301>
- Roy, P., & Khan, M. H. (2021). Digitizing taxation and premature formalization in developing countries. *Development and Change*, 52(4), 855–877. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1111/dech.12662>
- Rubolino, E. (2023). Does weak enforcement deter tax progressivity? *Journal of Public Economics*, 219, 104833. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2023.104833>
- Salinas, A., Ortiz, C., Muffatto, M., & Changoluisa, J. (2023). Formal institutions and informal entrepreneurial activity: Panel data evidence from Latin American countries. *Entrepreneurship Research Journal*, 13(2), 309–344. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1515/erj-2020-0013>
- Salvi, E., Belz, F.-M., & Bacq, S. (2023). Informal entrepreneurship: An integrative review and future research agenda. *Entrepreneurship Theory and Practice*, 47(2), 265–303. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1177/10422587221115365>
- Shadow Economy Survey in Ukraine. (2022). Economic Vision of Ukraine: Building an Economy of Equal Opportunities. Documento en línea. Disponible <https://www.webuildukraine.org/news/economic-vision-of-ukraine-building-an-economy-of-equal-opportunities/>
- Skenderi, D., & Skenderi, B. (2022). Understanding tax evasion and professionalism of tax administration in Kosovo. *IFAC PapersOnLine*, 55(39), 70–75. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1016/j.ifacol.2022.12.013>
- Söderström, J. (2022). Taxation in Namibia: An everyday political practice without deliberation and influence. *The Journal of Modern African Studies*, 60(2), 197–216. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1017/S0022278X22000052>
- Söderström, J., & Wangel, M. (2023). Public channels of access and state-citizen encounters in the Namibian tax system. *Administration & Society*, 55(2), 264–293. & Wangel. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1177/00953997221133503>
- Sundarasan, S., Ibrahim, I., Alsmady, A. A., & Krishna, T. (2024). Corruption’s crossroads: Exploring firm performance and auditors’ role in emerging markets. *Economies*, 12(9), 239. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.3390/economies12090239>
- Tabares, A., Londoño-Pineda, A., Cano, J. A., & Gómez-Montoya, R. (2022). Rural entrepreneurship: An analysis of current and emerging issues from the sustainable livelihood framework. *Economies*, 10(6), 142. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.3390/economies10060142>
- Torm, N., & Oehme, M. (2024). Social protection and formalization in low- and middle-income countries: A scoping review of the literature. *World Development*, 181, 106662. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2024.106662>

- Tran, Q. P. (2024). Is remittance cost a driver of trade misinvoicing? A case study of Vietnam. *Journal of Economics and Development*, 26(4), 362–382. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1108/JED-04-2024-0158>
- Ur Rahman, S., Faisal, F., Ali, A., Sulimany, H. G. H., & Bazhair, A. H. (2023). Investigating the financial market development and shadow economy nexus in the presence of country risk in an emerging economy. *Heliyon*, 9, e17791. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e17791>
- Von Schiller, A. (2024). Which messages motivate tax compliance in low administrative capacity settings? Experimental evidence from two Mozambican municipalities. *Journal of Public Affairs*, 24(4), e2960. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1002/pa.2960>
- Weicker, T. (2022). Marshrutka (in)formality in southern Russian cities and its role in contentious transport policies. *Geoforum*, 136, 262–272. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.1016/j.geoforum.2020.08.015>
- Williams, C. C., & Gashi, A. (2022). Formal institutional failings and informal employment: Evidence from the Western Balkans. *South East European Journal of Economics and Business*, 17(2), 83–95. Documento en línea. Disponible <https://doi.org/10.2478/jeb-2022-0016>
- Yupanqui-Castillo, A. L., Werner-Masters, K., & Cordova-Buiza, F. (2024). Corporate tax collection in times of Covid-19 pandemic: An analysis of the Peruvian economy. *Public and Municipal Finance*, 13(2), 98–109. Documento en línea. Disponible [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(2\).2024.09](https://doi.org/10.21511/pmf.13(2).2024.09)