

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN FISCAL DEL SECTOR DE
TRANSPORTE DE CARGA**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

ANGELO FABIAN CHANAME FERNANDEZ

ASESOR

MARIBEL CARRANZA TORRES

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2022

Índice

Resumen	3
Abstract	4
Introducción	5
Método	6
Desarrollo y Discusión	7
Recaudación Fiscal.....	7
Los factores determinantes de la recaudación fiscal	9
Impacto del sector transporte de carga en la recaudación fiscal , periodos 2017 - 2018:	11
Evolución de la Recaudación Tributaria según sus principales tributos:	11
Evolución de la Recaudación Tributaria por Actividad Económica:	12
Recaudación Tributaria del sector Otros Servicios:	13
Conclusiones	16
Referencias	17

Resumen

El sector transporte de carga es muy importante dentro de la recaudación fiscal del país, ya que sus ingresos recaudados por el ente fiscalizador representan un porcentaje considerable. Pero en la actualidad la informalidad en este sector ha ido en aumento generando así la evasión de impuestos por parte de los transportistas, que en un corto plazo afectará a la recaudación fiscal y eso se verá reflejado en la no realización de obras públicas por parte del estado generando inconformidad ciudadana.

Los transportistas de carga realizan de manera normal sus actividades sin ser contribuyentes a la Sunat, ya que para ellos esto les genera más “ganancia”, pero se están arriesgando a que la Sunat al intervenirlos en carretera les impongan infracciones, multas, confiscación de la mercadería transportada o hasta la retención del vehículo.

A consecuencia de ello, es que se ha desarrollado distintos cálculos para llegar a saber el impacto que genera los ingresos del sector transporte de carga de los periodos en estudio con la recaudación fiscal del país.

Palabras clave: Recaudación fiscal, Impuestos, Sector Transporte de carga.

Abstract

The cargo transport sector is very important within the country's tax collection, since its revenues collected by the auditing entity represent a considerable percentage. But at present the informality in this sector has been increasing thus generating tax evasion by carriers, which in the short term will affect tax collection and that will be reflected in the non-realization of public works by the state generating citizen disagreement.

Cargo carriers carry out their activities normally without being taxpayers to the Sunat, since for them this generates more "profit", but they are risking that the Sunat when intervening on the road impose infractions, fines, confiscation of the transported merchandise or even the retention of the vehicle.

As a result, different calculations have been developed to get to know the impact generated by the income of the cargo transport sector of the periods under study with the country's tax collection.

Keywords: Tax collection, Taxes, Cargo transport sector.

Introducción

Actualmente en el país existen muchas empresas que realizan la actividad del transporte de carga , siendo este sector uno de los más influyentes , ya que se estima que el 99% de la mercadería nacional , se realiza a través de estas vías. Cabe agregar también que esta actividad comprende una parte importante dentro de lo que es la informalidad en nuestra economía , el mismo que impacta de manera negativa en las funciones del ente fiscalizador (Sunat).

A raíz de estas empresas que no están dentro del radar de la base de contribuyentes de la Sunat , se deja de recaudar millones de soles. Según el diario “el Peruano” , en una entrevista realizada el 13 de diciembre del 2021 , al que en ese entonces era ministro de economía y finanzas , el señor Pedro Francke , comentó que la elusión y evasión tributaria en el país , representa un 8% del Producto Bruto Interno (PBI) , equivalente a unos 64,000 millones de soles.

Frente a este contexto existe una ardua labor iniciada , mediante medidas que de alguna u otra manera constituyen retos para el ente fiscalizador , que en los últimos años se ha venido mejorando. En el informe de evaluación anual 2012 del plan estratégico Multianual (PESEM) 2012- 2016 del sector de economía y finanzas , realizada por la Sunat , menciona que en el año 2012 , el Perú obtuvo una presión tributaria del orden del 16,0% del PBI , según el crecimiento del PBI nominal de acuerdo a los resultados de recaudación obtenidos y considerando el estimado del PBI nominal proporcionado por el BCRP. Cabe destacar que esta es la presión tributaria más alta registrada en los últimos 32 años. En la actualidad la presión tributaria en el país es del 14% , disminuyendo un 2% por los embates de la pandemia de la COVID – 19.

Rojas, A. y Morán, D (2015) , definen a la presión tributaria de un país como una variable que está definida por el monto de recursos específicamente monetarios que un país logra percibir a raíz de la aplicación de un total de distintos impuestos y además de instrumentos parecidos, donde , en general , abarcan la base principal de financiamiento del país.

Es por esto que la Recaudación fiscal es de vital importancia , ya que de eso depende los ingresos del presupuesto público de un estado y así podrían atenderse sectores económicos que están pendientes de sus obras publicas y que son de carácter muy urgente para el ciudadano , como por ejemplo , implementar los servicios básicos (Agua y alcantarillado , luz eléctrica) , en los lugares que más se necesiten.

El artículo de revisión tiene como objetivo , resaltar y difundir como se maneja la recaudación fiscal en el país y la importancia que acata el sector transporte de carga dentro de ella.

De acuerdo a lo comentado , la interrogante del presente artículo de revisión es la siguiente: ¿Qué impacto tendrá en la recaudación fiscal si algunas empresas del sector de transporte de carga , dejan de tributar?

Método

Se realizó mediante bases teóricas – científicas , obtenidas de mi proyecto de investigación , además de la revisión bibliográfica a partir de fuentes secundarias y bases de datos de acceso público , siguiendo el criterio cronológico para la selección de autores , así como en estudios en la recaudación fiscal , centrandó en el impacto que tiene el sector transporte de carga en la recaudación fiscal.

Desarrollo y Discusión

Recaudación Fiscal

Sergio de la Garza (2013), indica a la recaudación fiscal , como el conjunto de normas legales que se ocupan del establecimiento de tributos, además de las relaciones legales que se establecen entre gobiernos y particulares en razón de su origen, cumplimiento o incumplimiento, de las acciones officiosas o contenciosas que puedan surgir y las penas prescritas por su infracción, con la finalidad del cobro rápido y eficaz de los ingresos tributarios.

Así mismo en el análisis de distintas fuentes de información vinculadas con la recaudación fiscal, encontramos que según Enciclopedia Financiera (2014), nos brinda información muy importante, y lo define de la siguiente manera: “La función principal de la recaudación fiscal será medir toda el dinero que se perciba de lo impuestos recolectados mediante el ente fiscalizador encargado y posteriormente se financiará para los servicios públicos que brinda el estado a la ciudadanía”. Es por esto que las finanzas cuentan principalmente con las siguientes fuentes:

Tabla 1

Fuentes de la Recaudación fiscal:

Impuestos sobre las Rentas	Suma que debe pagar las personas físicas en base a los ingresos que obtengan al año.	R. de trabajo
		R.de capital
		R. de actividades empresariales
Impuestos sobre sociedades	Es un impuesto parecido al Imp. sobre las rentas pero la diferencia es que será sobre sociedades mercantiles.	
Impuestos sobre el valor agregado	Es un impuesto que va a gravar sobre el consumo , tributando sobre el precio , un porcentaje que luego será pagado por los consumidores finales que comprarán dichos bienes.	

Nota: Enciclopedia Financiera (2014). Importancia de la recaudación fiscal.

Luego de ver las fuentes de la recaudación fiscal , existe otras vías de recolección que los países pueden poner en funcionamiento:

- Al realizar importaciones el gobierno deberá gravar los impuestos de los Aranceles de los productos involucrados , para así conseguir mayores ingresos y proteger la industria nacional de un país , pero no favorecerá en relación a la competencia que existe internacionalmente de las empresas que están “protegidas”.
- Tasas con las que se grava un servicio y pagan sólo los usuarios, de basuras, universitarias, servicios sanitarios,... En muchos casos estas no cubren el coste del servicio pero sirven como medida reguladora para que no exista abuso por parte de los usuarios.

Los factores determinantes de la recaudación fiscal

Fernando (2009) señala que existen dos tipos, dentro de los cuales, unos pueden observarse en el sistema de recaudación de impuestos y otros que afectan en ellos:

- **Determinantes Directos:**

La Legislación Tributaria: La estructura de los impuestos está determinada por leyes que definen claramente el objeto del impuesto, la base imponible y las deducciones que se permiten deducir, ya sean de carácter objetivo y subjetivo.

El valor del capital: El volumen de conceptos económicos gravados por la legislación tributaria, sobre los conceptos de los consumidores, importaciones, ingresos y bienes, medidos por el valor monetario.

Normas de ingresos en tributos: Incluye las normas contenidas en la ley de los procedimientos tributarios aplicables a los impuestos, así como en la normativa emitida por las administraciones públicas.

Incumplimiento de las obligaciones tributarias: La omisión de las obligaciones tributarias correspondientes al monto pagadero en un período de tiempo. La no conformidad se puede indicar de dos formas:

- La moratoriedad en relación con obligaciones tributarias reconocidas por el contribuyente, pero no son pagadas dentro del plazo establecido por la ley.
- La evasión es el ocultamiento de todo o parte del valor de conceptos económicos gravables.

- **Determinantes Secundarios**

Objetivos de la política económica y fiscal: Estos objetivos de política influyen en la legislación fiscal al crear o eliminar impuestos y exenciones, ajustar las tasas impositivas e introducir regímenes fiscales especiales para actividades y regiones o contribuyentes específicos.

Preferencias de las políticas tributarias: Estos intereses pueden ser ideológicos, políticos, personales, etc. Afecta aspectos de la legislación tributaria, como la elección del impuesto, la tasa impositiva y las exenciones que se otorgarán.

Evaluación de los costos y beneficios de los procedimientos de evasión fiscal: El alcance de la evasión fiscal se relaciona con la evaluación mediante la cual los contribuyentes influyen en los costos y beneficios económicos y todos los tipos asociados con dicho comportamiento.

Impacto del sector transporte de carga en la recaudación fiscal , periodos 2017 - 2018

Evolución de la Recaudación Tributaria según sus principales tributos

Como se puede observar en el siguiente cuadro , los tributos que más ingresos generaron en los periodos correspondientes fueron , el Impuesto a la renta y el Impuesto General a las ventas (IGV).

El impuesto a la renta en el 2018 aumentó un 11.7% en relación al periodo anterior y una de la causa más importante fue por las rentas empresariales tanto en su componente de regularización del 2017 , ya que este se paga en el año 2018.

En el impuesto General a las ventas en el periodo 2018 hubo un aumento del 9.6% dando un total de más de 4 mil millones de soles con respecto al 2017 y esto se debió a que la SUNAT estableció medidas tributarias correctas , como por ejemplo , fortalecer en ese periodo las acciones de control y cobranza , así como también de algunos cambios positivos que se dio en el Sistema de pagos de obligaciones tributarias (SPOT) , que fueron aprobados por el gobierno central.

Tabla 2

Evolución de los ingresos tributarios del gobierno general

Evolución de los ingresos tributarios del gobierno general 2017 - 2018		
En millones de soles		
INGRESOS / PERIODOS	2017	2018
IMPUESTO A LA RENTA	S/ 36,755,412,835.52	S/ 41,598,152,976.30
PERSONAS NATURALES	S/ 11,450,337,552.34	S/ 12,473,884,136.32
PERSONAS JURIDICAS	S/ 20,420,745,615.45	S/ 22,756,063,462.61
REGULARIZACIÓN	S/ 4,884,329,704.57	S/ 6,368,205,525.30
IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	S/ 54,642,837,103.43	S/ 60,666,089,201.65
INTERNO	S/ 32,114,234,430.21	S/ 35,124,963,004.34
IMPORTACIONES	S/ 22,528,602,601.25	S/ 25,541,126,202.62
IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO	S/ 6,315,151,325.05	S/ 6,859,764,904.41
COMBUSTIBLES	S/ 2,604,059,501.45	S/ 2,564,930,305.56
OTROS	S/ 3,711,091,904.12	S/ 4,294,834,704.20
ARANCELES	S/ 1,447,582,502.60	S/ 1,454,516,202.51
OTROS	S/ 8,753,427,641.50	S/ 10,594,183,400.30
IMP. TEMPORAL A LOS ACT.NETOS	S/ 4,584,937,800.20	S/ 4,953,189,703.50
OTROS	S/ 4,168,489,707.70	S/ 5,640,993,756.10
TOTAL	S/ 214,381,240,225.39	S/ 240,890,897,485.72

Evolución de la Recaudación Tributaria por Actividad Económica

Tabla 3

Evolución de los ingresos tributarios según actividad económica

Evolución de la recaudación de tributos internos del gobierno central , según actividad económica , 2017 - 2018		
En millones de soles		
	2017	2018
TOTAL INGRESOS		
TRIBUTARIOS INTERNOS	S/ 81,224,135,128.69	S/ 90,918,195,267.70
AGROPECUARIO	S/ 1,041,291,799.49	S/ 1,222,874,763.13
PESCA	S/ 365,142,549.07	S/ 328,971,092.60
MINERÍA E		
HIDROCARBUROS	S/ 9,138,065,258.39	S/ 12,868,867,194.50
MANUFACTURA	S/ 14,302,022,367.04	S/ 14,482,415,360.97
OTROS SERVICIOS	S/ 37,639,491,963.72	S/ 41,772,404,207.49
CONSTRUCCIÓN	S/ 5,732,227,567.19	S/ 6,115,436,900.43
COMERCIO	S/ 13,005,893,623.80	S/ 14,127,225,748.57

NOTA: SUNAT - 2017 - 2018

En la recaudación de tributos según actividad económica , los sectores que más recaudan son Manufactura y Otros Servicios.

En la actividad económica Manufactura , en el 2018 hubo un aumento de más de 180 millones de soles con respecto al periodo anterior. Lo mismo pasa en Otros Servicios , donde el aumento de un periodo a otro fue de más de 4 mil millones de soles.

Todo lo contrario sucede en el sector Pesca , que fue el que menos ingresos tributarios generó en ambos periodos , además que en el año 2018 disminuyó más de 36 millones de soles , en relación al 2017.

En lo que respecta al sector Otros Servicios , están agrupadas los siguientes sectores: Generación de energía eléctrica y agua , turismo y hotelería , transportes , telecomunicaciones , intermediación financiera , administración pública y seguridad social , enseñanza , salud.

Recaudación Tributaria del sector Otros Servicios

Para saber el monto de la recaudación del sector Transporte , pedimos información al Portal de Transparencia de la Sunat , para tener individualmente por sector , la recaudación de tributos del sector Otros Servicios.

Tabla 4

Recaudación de los ingresos tributarios del sector otros servicios

Recaudación de tributos del sector otros servicios 2017 - 2018		
En millones de soles		
	2017	2018
TOTAL INGRESOS		
TRIBUTARIOS INTERNOS	S/ 37,639,491,963.72	S/ 41,772,404,207.49
Generación de Energía Eléctrica y Agua	S/ 3,337,338,031.65	S/ 3,917,584,122.47
Otros 1/	S/ 13,930,204,768.09	S/ 15,685,931,435.87
Turismo y Hotelería	S/ 1,367,461,894.85	S/ 1,511,949,109.86
Transportes	S/ 4,909,105,941.27	S/ 5,535,216,896.73
Telecomunicaciones	S/ 1,924,496,395.35	S/ 2,123,993,429.27
Intermediación Financiera	S/ 7,479,507,010.24	S/ 8,591,284,083.81
Administración Pública y Seguridad Social	S/ 2,223,905,694.21	S/ 1,551,554,933.26
Enseñanza	S/ 955,859,613.74	S/ 1,055,374,581.87
Salud	S/ 1,511,612,614.32	S/ 1,799,515,614.34

NOTA: SUNAT – 2017 - 2018

Como en el presente artículo de investigación se necesita saber el impacto del sector transporte de carga en la recaudación fiscal , mediante información detallada de la Administración Tributaria , nos muestra en el siguiente cuadro , la recaudación de tributos en el sector Transporte:

Tabla 5

Recaudación de los ingresos tributarios del sector transporte

Recaudación de tributos del sector transporte 2017 - 2018		
En millones de soles		
	2017	2018
TOTAL INGRESOS		
TRIBUTARIOS INTERNOS	S/ 4,909,105,941.27	S/ 5,535,216,896.73
Transporte regular de pasajeros por vía terrestre	S/ 797,663,121.47	S/ 1,071,642,682.03
Transporte no regular de pasajeros por vía terrestre	S/ 18,127,409.62	S/ 15,495,883.43
Transporte de carga por carretera	S/ 4,093,315,410.34	S/ 4,445,314,487.75
Transporte por vías de navegación de interiores	-	S/ 2,763,843.39

NOTA: SUNAT – 2017 - 2018

Para hallar la participación que tiene el sector transporte de carga , en relación a los ingresos tributarios del sector económico otros servicios , lo primero que haremos será hacer una comparación entre el total (2017-2018) , de ingresos del sector económico otros servicios que representará el 100% con el de los ingresos tributarios recaudados por Sunat del sector transporte que nos da el 13.14% en los 4 tipos , dando el mayor porcentaje en el sector transporte de carga por carretera con un total de 10.75%.

Tabla 6

Participación (%) que tiene el sector transporte de carga

INGRESOS	Total	%
Transporte regular de pasajeros por vía terrestre	S/ 1,869,305,803.50	2.35%
Transporte no regular de pasajeros por vía terrestre	S/ 33,623,293.05	0.04%
Transporte de carga por carretera	S/ 8,538,629,898.10	10.75%
Transporte por vías de navegación de interiores	S/ 2,763,843.39	0.003%
Sector Económico (Otros Servicios)	S/ 79,411,896,171.20	100%

NOTA: SUNAT - 2017 - 2018

Finalmente para saber el impacto que tiene el sector transporte de carga en la recaudación fiscal en los periodos 2017 – 2018 , se muestra el siguiente cuadro:

Tabla 7

Impacto del sector transporte de carga en la recaudación fiscal

INGRESOS	TOTAL	%
Total de ingresos tributarios del gobierno general 2017 - 2018	S/ 455,272,137,711.11	100%
Total de ingresos tributarios del sector Transporte de carga 2017 - 2018	S/ 8,538,629,898.10	1.88%

NOTA: SUNAT - 2017 - 2018

Según los cálculos hechos , el porcentaje que representa el sector Transporte de carga en la recaudación fiscal , en los periodos 2017 – 2018 , es el 1.88%.

Conclusiones

Sabemos que en los últimos años el sector transporte de carga en nuestro país pasa por momentos muy complejos , ya que no existe acuerdos mutuos de algunas medidas económicas y tributarias, entre los transportistas que son parte de este sector con el Gobierno, es por esto que algunos con el fin de generar más ingresos , no priorizan ser formales y comienzan a dejar de pagar impuestos obligatorios según la normativa peruana , que afectará en un corto plazo a la recaudación fiscal.

A pesar de esto, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración tributaria (SUNAT), ha implementado medidas de prevención, los cuales han sido favorables para el país , ya que la presión tributaria ha venido en aumento. Como consecuencia los ingresos tributarios que generó el sector transporte a la recaudación fiscal en los periodos estudiados en el presente artículo , fueron muy importantes , abarcando más del 2% del total de ingresos de la recaudación fiscal , siendo el sector de transporte de carga el que más aportó , con un total de S/ 8,538,629,898.10 ; entonces el impacto que genera este sector en la recaudación fiscal es el 1.88%.

Referencias

Plataforma digital “El peruano” , MEF: elusión y evasión tributaria representa un 8% del PBI. Obtenido de:

<https://elperuano.pe/noticia/135321-mef-elusion-y-evasion-tributaria-representa->

Informe de evaluación Anual 2012 , del plan estratégico Multianual (PSEM) 2012 – 2016 del sector economía y finanzas – SUNAT. Obtenido de:

<https://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/2012-2016>

Enciclopedia Financiera (2014) . Recaudación fiscal. Obtenido de:

<http://www.encyclopediainanciera.com/ finanzaspublicas/recaudacion-fiscal.htm>.

De la Garza, S. (2013). Citado por Rodríguez Lobato Raúl. Derecho Fiscal. Segunda edición. México: Editorial Oxford University Press.

Muñoz, P. y Céspedes, W. (2013). Introducción a la Economía Enfoque Social. Lima, Perú: Editorial Lumbreras.

Martin, Fernando R. (2009). La economía de los ingresos tributarios. Un manual de estimaciones tributarias, Serie manuales , N° 62 , CEPAL , Naciones Unidas , Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES). Santiago de Chile , Agosto, pp.143. Obtenido de:

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5501/1/S0900326_es.pdf

Cuenta General de la Republica - Comportamiento Tributario. Obtenido de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/2018/comp_tributario2018_tom01.pdf

Anexos

TIB- ANGELO CHANAMÉ

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

core.ac.uk

Fuente de Internet

2%

2

www.scribd.com

Fuente de Internet

2%

3

www.ecotec.edu.ec

Fuente de Internet

2%

4

www.mef.gob.pe

Fuente de Internet

2%