



EVASIÓN FISCAL ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

PREGUNTAS Y RESPUESTAS

DAVID FRANCISCO CAMARGO HERNÁNDEZ

**Economista–Especialista- Magister- Doctorado
Autor de Numerosos libros
Ganador de premios internacionales**



**GRUPO DHAFRA
FUNDAESCRITOR
2018**

TABLA CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	5
SIMPOSIO SOBRE EVASIÓN FISCAL	7
ASPECTOS TEÓRICOS Y ELEMENTOS DETERMINANTES DE LA EVASIÓN	10
CAUSAS DE LA EVASIÓN	24
HECHOS HISTÓRICOS SOBRE EVASIÓN	28
INDICADORES QUE PERMITEN	36
DETECTAR LA EVASIÓN	36
EVASIÓN Y CORRUPCIÓN	39
TRIBUTARIA	39
PRINCIPALES ACTIVIDADES DONDE SE CONCENTRA LA EVASIÓN FISCAL EN EL MUNDO	42
EL TURISMO	¡Error! Marcador no definido.
LA FINCA RAIZ	42
LOS RESTAURANTES DE CALIDAD	42
LOS SERVICIOS PROFESIONALES	43
ÉTICA O CORRUPCIÓN DEL FUNCIONARIO TRIBUTARIO	44
VS LA ÉTICA DEL EVASOR	44
TIPOLOGÍA DE FUNCIONARIOS CORRUPTOS	53
ALTERNATIVAS PARA COMBATIR LA CORRUPCIÓN	61
ALGUNOS MÉTODOS PARA MEDIR	82
LA EVASIÓN TRIBUTARIA	82
COSTOS Y BENEFICIOS	90
DE LA EVASIÓN	90
EFFECTOS DE LA EVASIÓN	95

Evasión fiscal alternativas de solución

REGÍMENES ESPECIALES	97
MEDIDAS PARA CONTROLAR LA EVASIÓN	101
EVASIÓN TRIBUTARIA Y GLOBALIZACIÓN	103
ECONOMÍA INFORMAL Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN FISCAL	109
MÉTODOS PARA LA ESTIMACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS INFORMALES	112
INSTRUMENTOS DE FISCALIZACIÓN, POLÍTICAS Y CONTROLES	119
EL PODER DE LA DENUNCIA Y EL IMPACTO DEL ALLANAMIENTO	128
COMPORTAMIENTOS EVASORES	134
EN USUARIOS Y MANERA DE DETECTARLOS	134
BREVES CASOS DE EVASIÓN Y CORRUPCIÓN TRIBUTARIA,	137
ADUANERA Y CAMBIARIA	137
CASOS DE DENUNCIAS INFUNDADAS	197
ALGUNAS OBSERVACIONES FINALES	201
GLOSARIO DE TÉRMINOS	205
CITAS TEXTUALES	208
FUENTE BIBLIOGRAFICA	212
ANEXOS	216

INTRODUCCIÓN

El elevado nivel de la evasión tributaria es algo que ha venido preocupando a países desarrollados, como aquellos en vías de desarrollo, dificultando la aplicación de una política fiscal efectiva y coherente, de ahí el interés de reducir dichos niveles. ¿Pero cómo lograr tal propósito? Se vienen haciendo ingentes esfuerzos en procura de encausar a aquellos contribuyentes que no cumplen en debida forma con sus obligaciones fiscales frente al Estado, lo mismo que quienes debiendo tributar nunca lo han hecho.

El libro aborda el tema de la evasión fiscal en la opinión de los doctores: Tributín, Fiscarraldo y Evasón tres personajes creados por el autor con el ánimo de exponer dicha problemática y presentar alternativas para reducirla, además se hará un intento por mostrar algunos comportamientos evasores, mediante casos narrados por los conferencistas.

Como la evasión fiscal está ligada de una u otra forma a la economía informal y al contrabando, se presentarán algunas consideraciones en tal sentido, indicando metodologías para calcularla; señalando, además ciertos lineamientos que permitan ubicar a posibles evasores, y finalmente presentar al lector algunas definiciones