






Artículo original / Original article

Evación tributaria y rentabilidad de comerciantes de abarrotes

Tax evasion and profitability of grocery traders

Khunji Alarcón-Jiménez ^{1*}; Karen Reátegui-Villacorta ¹; Mildred Flores-Fatama ¹; Daysi Ventura-Garcia-de-Wong ²; Lourdes Guevara-Rabanal ¹

¹Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú

²Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú

RESUMEN

La evasión tributaria es un problema recurrente en el sector comercial, afectando la recaudación fiscal y la sostenibilidad de los negocios. El objetivo del estudio fue determinar la relación entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes en un mercado local de Perú. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional, con una muestra de 88 comerciantes, seleccionados mediante muestreo aleatorio simple. Se aplicó un cuestionario estructurado y los datos fueron analizados con pruebas estadísticas, incluyendo la prueba de Chi-cuadrado ($X^2C = 8.132$; $p < 0.05$). Los resultados evidenciaron que el 36% de los comerciantes no está registrado en ningún régimen tributario, y que el 55% de quienes evaden impuestos presentan rentabilidad baja. Asimismo, se identificó que la falta de educación tributaria y la desconfianza en la administración fiscal son factores clave en la evasión. Se concluye que la evasión tributaria tiene un impacto negativo en la rentabilidad, limitando el acceso a financiamiento y la expansión comercial.

Palabras clave: informalidad; cumplimiento fiscal; rentabilidad comercial; fiscalización; tributación sostenible

ABSTRACT

Tax evasion is a recurrent problem in the commercial sector, affecting tax collection and business sustainability. The objective of the study was to determine the relationship between tax evasion and the profitability of grocery traders in a local market in Peru. The research adopted a quantitative, descriptive-correlational approach, with a sample of 88 traders, selected by simple random sampling. A structured questionnaire was applied and the data were analyzed with statistical tests, including the Chi-square test ($X^2C = 8.132$; $p < 0.05$). The results showed that 36% of the traders are not registered in any tax regime, and that 55% of those who evade taxes have low profitability. It was also identified that the lack of tax education and distrust in the tax administration are key factors in tax evasion. It is concluded that tax evasion has a negative impact on profitability, limiting access to financing and business expansion.

Keywords: informality; tax compliance; commercial profitability; tax audit; sustainable taxation

Cómo citar / Citation: Alarcón-Jiménez, K., Reátegui-Villacorta, K., Flores-Fatama, M., Ventura-Garcia-de-Wong, D., & Guevara-Rabanal, L. (2024). Evación tributaria y rentabilidad de comerciantes de abarrotes. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 3 (2), e92. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v3i2.92>

Recibido: 15/07/2024

Aceptado: 11/09/2024

Publicado: 20/10/2024

* kmalarconj@unsm.edu.pe (autor de correspondencia)



©Los autores. Este es un artículo de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional

1. INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria es un fenómeno económico que afecta la capacidad de los Estados para financiar bienes y servicios públicos (Alm, 2021; Ermasova et al., 2021). Se define como la omisión voluntaria o intencional del pago de impuestos mediante prácticas ilegales, tales como la subdeclaración de ingresos, la sobreestimación de gastos y la falta de emisión de comprobantes fiscales (Payne & Saunoris, 2020). Este comportamiento no solo representa una pérdida significativa para el fisco, sino que también altera la equidad en la contribución de los ciudadanos y empresas al sostenimiento del Estado (Alm & Malézieux, 2021; Mengistu et al., 2022).

En el contexto del mercado N° 03 del distrito de Tarapoto en Perú, la evasión tributaria es un problema recurrente entre los comerciantes de abarrotes, quienes, en muchos casos, operan en la informalidad o incumplen sus obligaciones fiscales. Esta problemática se desarrolla en un entorno donde las cargas tributarias son percibidas como elevadas, y el control por parte de la administración tributaria es limitado (López-Laborda et al., 2023). Como resultado, la rentabilidad de estos negocios se ve afectada tanto por la competencia desleal como por la imposibilidad de acceder a ciertos beneficios del sistema financiero formal (Peña Ramírez & Núñez González, 2021; Rivera Presentacion, 2022).

Las causas de la evasión tributaria en este sector son diversas y pueden clasificarse en factores personales, socioculturales y técnicos. Entre los factores personales destacan el desconocimiento de las normativas fiscales y la falta de educación tributaria (Astuti et al., 2024). En el ámbito sociocultural, la percepción negativa sobre la administración de los recursos estatales y la baja cultura de cumplimiento tributario incentivan estas prácticas (Grym et al., 2024). En cuanto a los factores técnicos, la complejidad de los procedimientos administrativos y la baja fiscalización facilitan la evasión (Stevanie et al., 2023).

Las consecuencias de este fenómeno no solo afectan al Estado, sino también a la sociedad en general (Ridwansyah & Indayani, 2024). La evasión tributaria limita la capacidad del gobierno para financiar programas sociales, infraestructura y servicios básicos (Mengistu et al., 2022). Asimismo, genera un ambiente de competencia desleal entre los comerciantes que cumplen con sus obligaciones y aquellos que operan en la informalidad (Amalia & Fikri, 2023; Morales Tostado et al., 2019). En términos macroeconómicos, la evasión conlleva al déficit fiscal y fomenta la proliferación de mercados irregulares, debilitando el tejido económico local (Flores García, 2019; Wahdi et al., 2024).

A pesar de la relevancia de este problema, la literatura académica ha abordado la evasión tributaria principalmente desde un enfoque teórico y macroeconómico, dejando de lado estudios empíricos a nivel microeconómico en mercados locales (Fernández-Bastidas, 2023). Existe, por tanto, un vacío científico en la comprensión de cómo la evasión tributaria impacta en la rentabilidad de pequeños negocios dentro de mercados específicos (Paredes Floril, 2015).

En este contexto, el presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes del mercado N° 03 en el distrito de Tarapoto. Se busca identificar los principales factores que inciden en la evasión fiscal y analizar cómo estas prácticas afectan la sostenibilidad financiera de los negocios. A partir de estos hallazgos, se

pretende contribuir al diseño de estrategias que fomenten la formalización y el cumplimiento tributario en el sector.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

El tipo de investigación fue básica, debido a que buscó generar conocimiento sobre la relación entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes del mercado. El enfoque metodológico empleado fue cuantitativo, pues se fundamentó en la recopilación de datos numéricos que posibilitaron la contrastación de hipótesis mediante análisis estadísticos. En cuanto al nivel de investigación, este se clasificó como descriptivo-correlacional. La fase descriptiva permitió caracterizar la evasión tributaria y su impacto en la rentabilidad de los comerciantes, mientras que la fase correlacional tuvo como propósito determinar la relación entre ambas variables.

El estudio consideró dos variables principales: la evasión tributaria como variable independiente y la rentabilidad como variable dependiente. La evasión tributaria fue analizada a través de tres dimensiones: los factores personales, que incluyeron el nivel de conocimiento sobre normativas fiscales, la educación tributaria y la adopción de estrategias de minimización de impuestos; los factores socioculturales, que abarcaron la cultura tributaria, la percepción sobre la administración de impuestos y la informalidad; y los factores técnicos, relacionados con las tasas impositivas, el nivel de fiscalización y la complejidad de los procedimientos tributarios.

Por otro lado, la rentabilidad fue evaluada mediante tres dimensiones: los ingresos netos, que reflejaron la relación entre ventas y costos; los márgenes de utilidad, que representaron el beneficio neto obtenido; y la eficiencia operativa, que incluyó la rotación de activos y el manejo de los gastos operacionales. En total, el estudio consideró catorce indicadores distribuidos dentro de estas dimensiones, los cuales fueron utilizados para medir la relación entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes.

La unidad de análisis del estudio estuvo conformada por los comerciantes de abarrotes del mercado N°03 en el distrito de Tarapoto. La población objeto de estudio estuvo compuesta por 114 comerciantes registrados en dicho mercado. A partir de esta población, se determinó una muestra representativa de 88 comerciantes, seleccionados mediante la técnica de muestreo aleatorio simple.

El cálculo de la muestra se realizó considerando un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, lo que permitió garantizar la representatividad de los datos obtenidos. La aplicación de este método de muestreo facilitó la selección objetiva de los participantes, asegurando que los resultados fueran generalizables a toda la población de comerciantes del mercado en estudio.

Para la recolección de datos, se empleó la técnica de la encuesta, la cual fue aplicada a los comerciantes de abarrotes. Como instrumento de medición, se diseñó un cuestionario estructurado, conformado por preguntas de opción múltiple y escalas de medición, con el propósito de evaluar tanto la evasión tributaria como la rentabilidad de los comerciantes.

El cuestionario se basó en la escala de Likert, lo que permitió medir el grado de acuerdo o desacuerdo de los encuestados respecto a distintas afirmaciones relacionadas con la evasión fiscal y su impacto en la rentabilidad. Para asegurar la validez del instrumento, este fue sometido a un proceso de

revisión por parte de expertos en tributación y análisis financiero, quienes verificaron la coherencia de los ítems y su pertinencia con los objetivos de la investigación. Asimismo, se realizó una prueba piloto con un grupo reducido de comerciantes con el fin de evaluar la claridad y comprensión de las preguntas antes de su aplicación definitiva.

El análisis de datos se llevó a cabo mediante la aplicación de técnicas estadísticas, con el objetivo de describir las características de la muestra y determinar la relación entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes. Para ello, se utilizaron distribuciones de frecuencias y porcentajes, las cuales permitieron organizar y resumir la información recopilada en la encuesta.

Para la medición de la relación entre las variables, se empleó la prueba de Chi-cuadrado, una técnica estadística que permitió evaluar la asociación entre dos variables categóricas. Adicionalmente, se realizaron análisis descriptivos y correlacionales para identificar patrones de comportamiento dentro de la muestra. El procesamiento de los datos se efectuó utilizando herramientas estadísticas y software especializado, lo que facilitó la interpretación objetiva de los resultados obtenidos.

3. RESULTADOS

A continuación, se presentan las características de los comerciantes de abarrotes con el propósito de comprender su situación económica:

De acuerdo a la tabla 1, el 63% de los comerciantes formalizados tienen más de cinco años de operación, mientras que solo el 10% de ellos llevan menos de dos años en el mercado. En contraste, los comerciantes no formalizados presentan una mayor proporción en los primeros años de operación, con un 23% en el grupo de menos de dos años y un 36% en el rango de dos a cinco años. Sin embargo, la informalidad sigue siendo relevante en negocios de larga trayectoria, ya que el 41% de los comerciantes sin formalización han operado por más de cinco años. Estos resultados sugieren que la formalización tiende a estar asociada a una mayor permanencia en el mercado, aunque un porcentaje significativo de comerciantes con experiencia continúa operando en la informalidad, lo que podría reflejar barreras estructurales para la regularización fiscal.

Tabla 1.

Comerciantes de abarrotes por tiempo de operación según formalización

Formalización	Tiempo de operación						Total	
	Menos de 2 Años		De 2 a 5 Años		Más de 5 Años		f	%
	f	%	f	%	f	%		
Si	5	10%	13	27%	31	63%	49	100%
No	9	23%	14	36%	16	41%	39	100%
Total	14	17%	27	31%	47	52%	88	100%

Por otra parte, la tabla 2 revela que un 36% de los comerciantes de abarrotes no están registrados en ningún régimen tributario, lo que indica un alto nivel de informalidad en el sector. Por otro lado, el 23% está afiliado al Régimen Único Simplificado (RUS), lo que sugiere que una parte significativa de los comerciantes opta por este sistema debido a su menor carga administrativa y fiscal. El 24% de los comerciantes pertenece al Régimen Especial, mientras que solo el 17% se encuentra en el Régimen General, que implica mayores obligaciones tributarias. Estos resultados evidencian que la mayoría de los comerciantes evita los regímenes tributarios más exigentes, lo que podría estar

relacionado con la percepción de elevados costos fiscales, falta de conocimiento sobre los beneficios de la formalización o dificultades en el proceso de registro tributario

Tabla 2.

Comerciantes de abarrotes según régimen tributario

Régimen Tributario	f	%
Ninguna	32	36%
Rus	20	23%
Régimen Especial	21	24%
Régimen General	15	17%
Total	88	100%

Respecto a la distribución de los comerciantes de abarrotes según su nivel de ventas diarias, se observa que el 38% de los comerciantes genera ventas diarias de hasta S/ 300, mientras que el 30% reporta ventas entre S/ 301 y S/ 800, lo que indica que la mayoría de los negocios tiene ingresos relativamente bajos. Solo un 14% alcanza ventas entre S/ 801 y S/ 1500, y un porcentaje menor, 9%, se encuentra en el rango de S/ 1501 a S/ 2000. Finalmente, apenas el 10% de los comerciantes logra ventas diarias superiores a S/ 2001, lo que sugiere que solo una minoría tiene una alta rotación de productos y volumen de ingresos (Tabla 3). Estos resultados reflejan una predominancia de pequeños comercios con ingresos limitados, lo que puede estar relacionado con la informalidad del sector y las dificultades de acceso a financiamiento o estrategias de crecimiento empresarial.

Tabla 3.

Comerciantes de abarrotes según nivel de ventas

Nivel de ventas diarias S/	f	%
0 a 300	33	38%
De 301 a 800	26	30%
De 801 a 1500	12	14%
De 1501 a 2000	8	9%
Más de 2001	9	10%
Total	88	100%

Ahora, el análisis de la tabla 4 muestra la relación entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes. Se observa que el valor calculado de Chi-cuadrado (X^2C) fue 8.132, mientras que el valor teórico (X^2T) con 2 grados de libertad (g.l.) fue 5.99. Dado que $X^2C > X^2T$, se rechaza la hipótesis nula, lo que indica que existe una relación significativa entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes en el mercado estudiado.

Tabla 4.

Comerciantes de abarrotes por rentabilidad según evasión tributaria

Relación	X^2C	g.l.	X^2T	Significancia $p < 0.05$
Evasión Tributaria y Rentabilidad	8,132	2	5,99	Si

Desde un punto de vista estadístico, la significancia reportada en la tabla es $p < 0.05$, lo que confirma que la relación identificada no es producto del azar. Esto sugiere que la evasión tributaria afecta la rentabilidad de los comerciantes, posiblemente debido a factores como el acceso limitado a financiamiento formal, la falta de inversión en el negocio y los riesgos asociados a operar en la

informalidad. En este sentido, los comerciantes que evaden impuestos pueden enfrentar restricciones en su crecimiento financiero a largo plazo.

Estos resultados tienen implicaciones tanto para los comerciantes como para las políticas fiscales. La existencia de una relación significativa indica la necesidad de estrategias de formalización que permitan mejorar la rentabilidad de los negocios sin depender de prácticas de evasión tributaria. Asimismo, el hallazgo refuerza la importancia de programas de educación tributaria y de incentivos para la regularización fiscal, promoviendo un entorno comercial más equitativo y sostenible en el sector de abarrotes.

4. DISCUSIÓN

Los resultados confirmaron una relación significativa entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes del mercado N°03 de Tarapoto. Se observó que la mayoría de los comerciantes evaden impuestos debido a la percepción de altos costos fiscales y la falta de fiscalización efectiva. Estos hallazgos coinciden con los reportados por López-Laborda et al. (2023), quienes identificaron que la evasión tributaria tiende a ser mayor en contextos donde los mecanismos de supervisión son limitados y la cultura tributaria es deficiente. En este sentido, la informalidad sigue siendo un factor determinante en la estructura comercial del sector, lo que impide un crecimiento sostenible y equitativo entre los participantes del mercado.

Desde un punto de vista económico, la evasión tributaria impacta negativamente en la rentabilidad de los negocios, ya que limita su acceso a financiamiento formal y restringe oportunidades de expansión. La presente investigación encontró que más del 50% de los comerciantes que evaden tributos tienen rentabilidad baja, lo que respalda estudios previos como el de Mengistu et al. (2022), quienes señalaron que los negocios informales enfrentan mayores dificultades para acceder a líneas de crédito y beneficios tributarios. Esto sugiere que, aunque la evasión puede generar ingresos a corto plazo, su efecto a largo plazo es perjudicial para la estabilidad financiera de los comerciantes.

Asimismo, se identificó que el desconocimiento de las normativas tributarias es uno de los principales factores que contribuyen a la evasión fiscal. Según Astuti et al. (2024), la educación tributaria es un elemento clave para mejorar el cumplimiento fiscal y fomentar la formalización de los negocios. En el caso de los comerciantes de abarrotes estudiados, se encontró que aquellos con menor nivel educativo tienen una mayor tendencia a evadir impuestos, lo que refuerza la necesidad de implementar programas de capacitación que fortalezcan el conocimiento sobre los beneficios de la formalización.

Otro aspecto relevante es la influencia de la percepción sobre la administración de impuestos. El estudio evidenció que la desconfianza en el destino de los tributos es un factor que desincentiva el pago de impuestos. Estos resultados son consistentes con los hallazgos de Peña Ramírez & Núñez González (2021), quienes determinaron que la baja cultura tributaria y la falta de transparencia en el uso de los recursos públicos generan resistencia al cumplimiento fiscal. En consecuencia, se recomienda que las autoridades tributarias adopten estrategias de comunicación y rendición de cuentas más efectivas para fomentar la confianza y el compromiso de los contribuyentes.

Los datos también reflejaron que la evasión tributaria genera un entorno de competencia desleal, donde los comerciantes que cumplen con sus obligaciones fiscales se ven perjudicados frente a aquellos que operan en la informalidad. Según Morales Tostado et al. (2019), la competencia desleal derivada de la evasión tributaria distorsiona los precios del mercado y reduce la calidad de los servicios ofrecidos. En este contexto, es fundamental que las políticas fiscales incluyan mecanismos de incentivos para la formalización, como la reducción de cargas impositivas iniciales para pequeños negocios o la simplificación de trámites administrativos.

Por lo tanto, los resultados del estudio resaltan la necesidad de fortalecer la fiscalización tributaria en mercados locales. Se sugiere que las entidades gubernamentales implementen estrategias de control más eficaces, combinadas con incentivos para la regularización de los comerciantes. De acuerdo con Wahdi et al. (2024), la combinación de sanciones efectivas y programas de incentivos puede aumentar el cumplimiento tributario sin afectar la rentabilidad de los pequeños negocios. En este sentido, la evidencia obtenida en el presente estudio aporta información valiosa para la formulación de políticas públicas que promuevan un sistema tributario más equitativo y eficiente en el sector comercial.

CONCLUSIONES

Los hallazgos confirman la existencia de una relación significativa entre la evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes. Se evidenció que los comerciantes que evaden impuestos tienden a experimentar menores niveles de rentabilidad, lo que sugiere que la informalidad tributaria no necesariamente representa un beneficio económico a largo plazo. Factores como la falta de educación tributaria, la percepción negativa sobre la gestión de los impuestos y la ausencia de incentivos para la formalización contribuyeron a esta problemática, afectando no solo a los propios comerciantes, sino también a la recaudación fiscal y al equilibrio del mercado.

Desde una perspectiva práctica, este estudio aporta información pertinente para el diseño de estrategias orientadas a reducir la evasión tributaria y mejorar la rentabilidad de los comerciantes. En primer lugar, se recomienda la implementación de programas de capacitación en materia tributaria, con el fin de concientizar a los comerciantes sobre los beneficios de la formalización. Además, es necesario que las autoridades fiscales adopten medidas que faciliten el cumplimiento tributario, como la simplificación de los procedimientos administrativos y la creación de incentivos para la regularización de los negocios. Finalmente, los resultados pueden servir como insumo para futuras investigaciones que profundicen en las barreras estructurales que limitan la formalización empresarial, contribuyendo así al desarrollo de políticas más eficaces en el ámbito fiscal y comercial.

FINANCIAMIENTO

Los autores declaran no recibir financiamiento para el desarrollo de la investigación.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran que no existe ningún tipo de conflicto de interés relacionado con la materia del trabajo.

CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA

Conceptualización; Curación de datos; Análisis formal; Investigación; Metodología; Redacción-borrador original; Redacción-revisión y edición: Todos los autores

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alm, J. (2021). Tax evasion, technology, and inequality. *Economics of Governance*, 22(4), 321–343. <https://doi.org/10.1007/s10101-021-00247-w>
- Alm, J., & Malézieux, A. (2021). 40 years of tax evasion games: a meta-analysis. *Experimental Economics*, 24(3), 699–750. <https://doi.org/10.1007/s10683-020-09679-3>
- Amalia, R. F., & Fikri, H. (2023). *Tax Legal Perspective on Digital Assets Trading Transactions in Metaverse* (pp. 334–342). https://doi.org/10.2991/978-94-6463-140-1_33
- Astuti, A., Pricilia, M. D., & Inasius, F. (2024). Factors influencing tax compliance among e-commerce traders in Indonesia. *Macroeconomics and Finance in Emerging Market Economies*, 1–18. <https://doi.org/10.1080/17520843.2024.2429909>
- Ermasova, N., Haumann, C., & Burke, L. (2021). The Relationship between Culture and Tax Evasion across Countries: Cases of the USA and Germany. *International Journal of Public Administration*, 44(2), 115–131. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1672181>
- Fernández-Bastidas, R. (2023). Entrepreneurship and tax evasion. *Economic Modelling*, 128, 106488. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2023.106488>
- Flores García, I. E. (2019). *Causas de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes del Mercado Modelo de Huancayo en el año 2016* [Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/5137>
- Grym, J., Aspara, J., Nandy, M., & Lodh, S. (2024). A Crime by Any Other Name: Gender Differences in Moral Reasoning When Judging the Tax Evasion of Cryptocurrency Traders. *Behavioral Sciences*, 14(3), 198. <https://doi.org/10.3390/bs14030198>
- López-Laborda, J., Vallés-Giménez, J., & Zarate-Marco, A. (2023). Fighting vacation rental tax evasion through warnings to potential evaders. *Real Estate Economics*, 1–30. <https://doi.org/10.1111/1540-6229.12425>
- Mengistu, A. T., Molla, K. G., & Mascagni, G. (2022). Trade Tax Evasion and the Tax Rate: Evidence from Transaction-level Trade Data. *Journal of African Economies*, 31(1), 94–122. <https://doi.org/10.1093/jae/ejab005>
- Morales Tostado, M. del C., Echeverría Rodríguez, L. G., Huerta Urquijo, B. E., & Quinto Lorenzo, E. L. (2019). Cultura Tributaria en Hermosillo, Sonora, México. *BIOLEX REVISTA JURIDICA DEL DEPARTAMENTO DE DERECHO*, 11(21), 63–80. <https://doi.org/10.36796/biolex.v21i0.157>
- Paredes Floril, P. R. (2015). *La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, período 2009-2012*. [Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/6881>

- Payne, J. E., & Saunoris, J. W. (2020). Corruption and Firm Tax Evasion in Transition Economies: Results from Censored Quantile Instrumental Variables Estimation. *Atlantic Economic Journal*, 48(2), 195–206. <https://doi.org/10.1007/s11293-020-09666-2>
- Peña Ramírez, M. P., & Núñez Gonsález, C. (2021). Cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el sector comercio de Pucallpa, Perú. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 51–62. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.76>
- Ridwansyah, R., & Indayani. (2024). The Effect of Profitability, Debt Policy, Political Connections, Economic Crisis on Tax Aggressiveness. *International Journal of Economics (IJE)*, 3(1), 211–221. <https://doi.org/10.55299/ijec.v3i1.718>
- Rivera Presentacion, J. J. (2022). *Evasión tributaria y su relación con la recaudación fiscal en el sector hotelero del distrito de Amarilis, Huánuco, periodo 2020 - 2021* [Universidad de Huánuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3280>
- Stevanie, S., Siburian, M. E., & Sitepu, W. R. B. (2023). Can Firm Size Moderate a Company's Tax Avoidance in Retail Trading? *Oblik i Finansi*, 4(102), 72–80. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4\(102\)-72-80](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4(102)-72-80)
- Wahdi, N., Astuti, W., & Assih, P. (2024). The Influence of Corporate Social Responsibility and Profitability on Tax Avoidance. *Innovation Business Management and Accounting Journal*, 3(1), 30–36. <https://doi.org/10.56070/ibmaj.2024.004>