



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO

FACULTAD DE DERECHO



Alumno: Lugo Carrasco José de Jesús

Número de cuenta 1610506

Artículo especializado para publicar en revista indizada

*“La evasión fiscal en el comercio electrónico: desafíos y soluciones para el
sistema tributario”*

Asesor

Dr. Gustavo Aguilera Izaguirre

Revisores

Dr. En D. Rafael Santacruz Lima

Dr. En D. Raúl H. Arenas Valdés

Índice

| | |
|--|-----------|
| Portada..... | 1 |
| Índice | 2 |
| Resumen | 3 |
| Abstract..... | 4 |
| Introducción | 5 |
| Capítulo 1; Evasión Fiscal y su Vínculo con el Comercio Electrónico..... | 7 |
| Capítulo 2; Marco Legal y Regulación en el Comercio Electrónico..... | 9 |
| Capítulo 3; Estudio de Caso: Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico en México..... | 12 |
| Capítulo 4; Retos de la Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico..... | 16 |
| Capítulo 5; Estrategias para el Sistema Tributario en el Comercio Electrónico...21 | |
| Capítulo 6; Conclusiones y Descubrimientos del Estudio sobre la Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico en México.. | 24 |
| Bibliografía..... | 27 |

La evasión fiscal en el comercio electrónico: desafíos y soluciones para el sistema tributario

José de Jesús Lugo Carrasco, alumno de la licenciatura en Derecho por la Facultad de Derecho, Universidad Autónoma del Estado de México, con número de cuenta 1610506, correo: joselugob9@gmail.com

Sumario: Capítulo 1; Evasión Fiscal y su Vínculo con el Comercio Electrónico. Capítulo 2; Marco Legal y Regulación en el Comercio Electrónico. Capítulo 3; Estudio de Caso: Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico en México. Capítulo 4; Retos de la Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico. Capítulo 5; Estrategias para el Sistema Tributario en el Comercio Electrónico. Capítulo 6; Conclusiones y Descubrimientos del Estudio

Resumen:

La evasión fiscal en el comercio electrónico es un desafío destacado en la era digital. Esta tesis investiga cómo las empresas en línea eluden el pago de impuestos, considerando particularidades como la falta de límites geográficos y la identificación de transacciones digitales. Se analizan estrategias de evasión, como el uso de estructuras corporativas complejas y la insuficiente regulación en transacciones internacionales. Se proponen soluciones potenciales, como la cooperación internacional y la aplicación de tecnologías de seguimiento fiscal, destacando la importancia de la transparencia y responsabilidad de las plataformas de comercio electrónico, el estudio busca reforzar el sistema tributario en la era digital para garantizar una recaudación fiscal justa.

Plabras clave: Evasión fiscal, Comercio electrónico, Sistema Tributario

Abstract:

Tax evasion in e-commerce is a prominent challenge in the digital era. This thesis investigates how online companies evade tax payments, taking into account particularities such as the lack of geographical boundaries and the identification of digital transactions. Evasion strategies are analyzed, including the use of complex corporate structures and insufficient regulation in international transactions. Potential solutions are proposed, such as international cooperation and the implementation of tax tracking technologies, emphasizing the importance of transparency and accountability of e-commerce platforms. The study aims to strengthen the tax system in the digital era to ensure fair tax collection.

Keywords: Tax evasion, E-commerce, Tax system.

Introducción

La evasión fiscal constituye uno de los mayores retos a los que se enfrentan los sistemas tributarios en el mundo contemporáneo. Este fenómeno no solo erosiona las bases fiscales de los Estados, sino que también compromete la equidad tributaria, impacta en los ingresos públicos y obstaculiza la implementación de políticas sociales y económicas. En este contexto, el comercio electrónico ha emergido como un motor clave de la economía global, potenciando el crecimiento económico, la innovación y la accesibilidad de bienes y servicios. Sin embargo, esta misma dinámica ha planteado retos sustantivos en materia fiscal, pues la naturaleza digital y transfronteriza de estas operaciones facilita la evasión fiscal y pone a prueba los marcos normativos tradicionales.

En los últimos años, el comercio electrónico ha experimentado un crecimiento exponencial, transformando radicalmente las formas de consumo y los modelos de negocio. Las empresas, desde grandes corporaciones multinacionales hasta pequeños emprendedores, han encontrado en las plataformas digitales un espacio para operar con menores barreras de entrada y mayor alcance geográfico. No obstante, este auge ha venido acompañado de un aumento significativo en la complejidad de las transacciones económicas, lo que ha permitido la proliferación de prácticas que dificultan la adecuada recaudación fiscal. Entre estas prácticas destacan la subdeclaración de ingresos, la simulación de operaciones, la utilización de paraísos fiscales y el aprovechamiento de vacíos legales en las legislaciones nacionales e internacionales.

El marco jurídico tradicional, diseñado en su mayoría para economías analógicas y operaciones físicas, enfrenta una creciente obsolescencia ante las innovaciones tecnológicas que caracterizan al comercio electrónico. Las normas fiscales, basadas en principios como la territorialidad y la presencia física, resultan insuficientes para regular actividades digitales que, por su naturaleza, trascienden fronteras y desafían las competencias fiscales de los Estados. Esta brecha normativa no solo genera un campo fértil para la evasión fiscal, sino que también profundiza las desigualdades entre las empresas que cumplen

cabalmente con sus obligaciones tributarias y aquellas que eluden sus responsabilidades fiscales.

México no ha sido ajeno a este desafío. A medida que el comercio electrónico gana terreno en la economía nacional, el impacto de la evasión fiscal en este sector se hace más evidente. El comercio electrónico ha crecido a un ritmo sin precedentes, representando una proporción cada vez mayor del Producto Interno Bruto (PIB). Sin embargo, este crecimiento no se ha traducido proporcionalmente en una mayor recaudación fiscal. Por el contrario, las autoridades fiscales enfrentan dificultades para identificar, monitorear y sancionar a los actores que evaden sus obligaciones tributarias en el entorno digital.

El presente trabajo busca analizar esta problemática desde una perspectiva jurídica, con el objetivo de aportar elementos que contribuyan al fortalecimiento del marco normativo y al diseño de políticas públicas efectivas para combatir la evasión fiscal en el comercio electrónico. Para ello, se explorarán los principales mecanismos de evasión fiscal utilizados en este sector, las limitaciones de las normativas vigentes y las propuestas internacionales que podrían ser adaptadas al contexto mexicano.

Asimismo, se subraya la necesidad de un enfoque multidisciplinario que integre los avances tecnológicos, las herramientas de fiscalización y la cooperación internacional. La evasión fiscal en el comercio electrónico no es un problema exclusivo de un solo país; es una cuestión global que demanda soluciones coordinadas y una actualización constante de los sistemas legales y fiscales.

En un mundo cada vez más digitalizado, combatir la evasión fiscal en el comercio electrónico no es solo una cuestión de justicia tributaria, sino también de sostenibilidad económica y desarrollo equitativo. Este análisis busca aportar al debate jurídico, ofreciendo perspectivas que fortalezcan el Estado de Derecho y promuevan un sistema fiscal más eficiente y justo, acorde con los retos de la era digital.

Capítulo I; Evasión Fiscal y su Vínculo con el Comercio Electrónico.

La evasión fiscal y el comercio electrónico son dos áreas de creciente preocupación en México. La era digital ha revolucionado la forma en que las empresas operan y venden sus productos, lo que a su vez ha planteado nuevos desafíos en términos de recaudación de impuestos. En este contexto, es esencial analizar el vínculo entre la evasión fiscal y el comercio electrónico en México, comprendiendo sus causas, consecuencias y proponiendo soluciones efectivas para garantizar una recaudación fiscal justa y adecuada.

México enfrenta un desafío persistente en términos de evasión fiscal. La evasión fiscal se refiere a la práctica de evitar o eludir el pago de impuestos de manera ilegal o fraudulenta. Esta problemática ha prevalecido en México durante décadas y ha tenido un impacto significativo en los ingresos fiscales del gobierno.

La evasión fiscal en México se manifiesta a través de diversas prácticas, como la subdeclaración de ingresos, la omisión de la emisión de facturas o comprobantes fiscales, y el uso de esquemas de elusión fiscal. Esto conlleva la pérdida de ingresos fiscales que podrían destinarse a programas de bienestar social, inversión en infraestructura y otros servicios esenciales. Según datos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), la evasión fiscal en México alcanza cifras alarmantes, con estimaciones que sugieren que alrededor del 50% de las empresas en el país no cumplen adecuadamente con sus obligaciones fiscales.

El comercio electrónico ha experimentado un rápido crecimiento en México, impulsado por el acceso generalizado a Internet y la comodidad de las compras en línea. Empresas locales e internacionales han aprovechado la oportunidad de llegar a una amplia base de clientes a través de plataformas en línea, lo que ha transformado la forma en que se realizan las transacciones comerciales.

Sin embargo, el comercio electrónico también ha planteado desafíos en términos de fiscalización. Las características únicas de este sector, como la capacidad de realizar transacciones de forma virtual y la dificultad de rastrear las ventas en línea, han hecho que sea más difícil para las autoridades fiscales identificar y gravar adecuadamente las transacciones realizadas en el ámbito digital.

La evasión fiscal y el comercio electrónico están intrínsecamente relacionados en México. El comercio electrónico ha dado lugar a nuevas formas de evasión fiscal, ya que la falta de regulación efectiva y la dificultad de rastrear transacciones en línea han permitido que algunas empresas eludan sus responsabilidades tributarias.

Por ejemplo, la subdeclaración de ingresos es una práctica común en el comercio electrónico, ya que las transacciones en línea pueden ser más difíciles de rastrear en comparación con las ventas físicas. Algunos comerciantes en línea pueden no reportar la totalidad de sus ingresos, lo que reduce su carga tributaria. Además, la falta de un marco tributario específico para el comercio electrónico ha permitido a algunas empresas eludir impuestos indirectos, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Esto crea una desigualdad en el campo de juego entre las empresas físicas y las digitales, perjudicando la recaudación fiscal y la competencia justa.

La evasión fiscal en el comercio electrónico también se manifiesta en la omisión de la emisión de facturas o comprobantes fiscales por parte de los vendedores en línea. Al no proporcionar documentación adecuada de las transacciones, es difícil para las autoridades fiscales verificar la veracidad de los ingresos declarados.

La evasión fiscal en el comercio electrónico en México tiene varias causas fundamentales. La falta de regulación clara y específica para el comercio electrónico es una de las principales. En ausencia de pautas claras, algunas empresas encuentran lagunas legales que les permiten minimizar su carga tributaria.

La complejidad del sistema tributario mexicano también contribuye a la evasión fiscal en el comercio electrónico. Las normativas fiscales pueden ser confusas y difíciles de seguir, lo que lleva a errores y omisiones involuntarias, así como a prácticas de evasión intencionadas.

La falta de educación y conciencia fiscal entre los actores del comercio electrónico también es un factor que contribuye a la evasión fiscal. Algunos vendedores en línea pueden no comprender plenamente sus obligaciones tributarias o pueden no estar al tanto de las consecuencias legales de la evasión fiscal.

Las consecuencias de la evasión fiscal en el comercio electrónico son significativas. En primer lugar, la pérdida de ingresos fiscales debilita la capacidad del gobierno para financiar servicios públicos esenciales, como educación, salud y seguridad.

Además, la evasión fiscal en el comercio electrónico crea una competencia desleal en el mercado. Las empresas que cumplen con sus obligaciones tributarias enfrentan costos más altos en comparación con aquellas que eluden impuestos, lo que puede distorsionar el mercado y desalentar la inversión en empresas legítimas.

La falta de ingresos fiscales también limita la capacidad del gobierno para invertir en infraestructura y programas de desarrollo. Esto puede tener un impacto negativo en el crecimiento económico y el bienestar de la sociedad en su conjunto.

Capítulo II; Marco Legal y Regulación en el Comercio Electrónico

El comercio electrónico, como un componente esencial de la economía digital, ha experimentado un crecimiento significativo en todo el mundo en la última década, y México no ha sido la excepción. El auge de las compras en línea, las transacciones electrónicas y la prestación de servicios a través de plataformas digitales ha transformado la forma en que las empresas operan y los consumidores acceden a bienes y servicios. Sin embargo, este crecimiento ha planteado importantes desafíos legales y regulatorios, que requieren un marco jurídico sólido para garantizar la seguridad, la protección del consumidor y el funcionamiento eficiente del comercio electrónico en México.

Uno de los pilares fundamentales del marco legal del comercio electrónico en México es la Ley Federal de Protección al Consumidor. Esta ley establece las obligaciones y derechos tanto de las empresas que operan en línea como de los consumidores que realizan compras electrónicas. Proporciona un marco de referencia para la transparencia, la publicidad veraz, la protección contra prácticas comerciales abusivas y la gestión de quejas y devoluciones. La Ley Federal de Protección al Consumidor es esencial para garantizar que los consumidores estén debidamente informados y protegidos en sus transacciones en línea.

La seguridad y la autenticación en las transacciones en línea son aspectos críticos del comercio electrónico. La Ley de Firma Electrónica Avanzada establece los requisitos y estándares para la utilización de firmas electrónicas en documentos y contratos electrónicos. Esta legislación permite que las transacciones en línea sean legalmente vinculantes y seguras, al tiempo que garantiza la integridad y autenticidad de los documentos electrónicos. La Ley de Firma Electrónica Avanzada promueve la confianza en el comercio electrónico al facilitar la utilización de firmas digitales.

La protección de la privacidad y los datos personales es un tema crítico en el comercio electrónico. La Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de Particulares establece los principios y requisitos para el tratamiento de datos personales en México. Esta legislación garantiza que las empresas que operan en línea cumplan con las regulaciones necesarias para proteger la información personal de los consumidores. Los titulares de datos personales tienen el derecho a conocer qué información se recopila, cómo se utiliza y a quién se divulga, lo que contribuye a fortalecer la confianza en el comercio electrónico.

A pesar de contar con un marco legal en su lugar, México se enfrenta a varios desafíos en la regulación del comercio electrónico. Uno de los problemas clave es la lucha contra

el fraude en línea y la piratería. Las autoridades mexicanas deben seguir fortaleciendo las regulaciones y tomar medidas proactivas para prevenir actividades ilegales en línea. Esto incluye la colaboración con las plataformas de comercio electrónico para identificar y sancionar a los vendedores fraudulentos.

Además, la diversidad de regulaciones en los diferentes estados de México crea complejidad para las empresas que operan en línea. La falta de uniformidad puede aumentar los costos operativos y la burocracia para las empresas que buscan cumplir con múltiples regulaciones estatales. Un enfoque más armonizado y coherente en todo el país podría mejorar la eficiencia y la claridad del marco regulatorio.

En el entorno legal el CFF señala las infracciones relacionadas con las obligaciones y los delitos de defraudación fiscal, sin embargo, no se encuentra tipificado claramente el término “evasión fiscal en el comercio electrónico” repercutiendo en una laguna legal urgente de atención. En la legislación mexicana nos encontramos lo siguiente:

El artículo 81 del CFF enumera las infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones, solicitudes, documentación, avisos o información y con la expedición de comprobantes fiscales digitales por Internet o de constancias.

El artículo 82 del CFF establece las multas por cometer dichas infracciones, que pueden ir desde 1,400 hasta 69,000 pesos.

El artículo 108 del CFF define el delito de defraudación fiscal y el artículo 109 del CFF establece las penas por cometer dicho delito, que pueden ir desde tres meses hasta nueve años de prisión.

El artículo 111 del CFF prevé el delito de defraudación fiscal equiparada, que se da cuando se omiten ingresos o se realizan deducciones falsas, entre otras conductas.

El artículo 112 del CFF señala las penas por cometer el delito de defraudación fiscal equiparada, que pueden ir desde seis meses hasta seis años de prisión.

México ha firmado varios acuerdos comerciales internacionales que tienen un impacto significativo en el comercio electrónico. El Tratado entre México, Estados Unidos y Canadá (T-MEC) es un ejemplo destacado. Este acuerdo contiene disposiciones relacionadas con el comercio electrónico que facilitan el comercio transfronterizo en línea. Estas disposiciones buscan eliminar barreras para el comercio digital, como aranceles y restricciones no arancelarias, y promover la cooperación en cuestiones como la protección de datos y la promoción de la confianza en las transacciones en línea.

Aunado a ello, la participación de México en la Alianza del Pacífico y su estatus de miembro de la Organización Mundial del Comercio (OMC) también influyen en la regulación del comercio electrónico. Estos acuerdos y membresías brindan oportunidades para alinear las regulaciones nacionales con estándares internacionales, lo que puede fomentar la expansión del comercio electrónico a nivel global.

Las empresas que operan en el comercio electrónico desempeñan un papel fundamental en el cumplimiento de las regulaciones y la protección de los consumidores. La innovación tecnológica también es esencial para mejorar la seguridad y la eficiencia de las transacciones en línea. El desarrollo de soluciones de pago seguras y la adopción de prácticas empresariales éticas son aspectos críticos.

Las empresas deben trabajar en estrecha colaboración con las autoridades reguladoras para garantizar que sus prácticas cumplan con las regulaciones existentes y, al mismo tiempo, se ajusten a las tendencias tecnológicas emergentes. Esto incluye la implementación de sistemas de seguridad avanzados, la educación del consumidor y la inversión en tecnologías que mejoren la experiencia del usuario y la protección de datos.

Por consiguiente, el marco legal y la regulación del comercio electrónico en México son cruciales para garantizar la confianza y la seguridad en el entorno digital. A medida que el comercio electrónico continúa expandiéndose, es fundamental abordar los desafíos regulatorios y fomentar la innovación tecnológica. México se encuentra en una posición única para aprovechar las oportunidades del comercio electrónico, siempre que se mantengan regulaciones efectivas y actualizadas. El cumplimiento de la ley, la protección del consumidor y la cooperación internacional son elementos clave en la promoción de un comercio electrónico próspero y seguro en México.

Capítulo III; Estudio de Caso: Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico en México

La evasión fiscal es un término que se refiere a la práctica de los contribuyentes de no cumplir totalmente con sus obligaciones tributarias, ya sea al ocultar ingresos, deducir gastos de manera inapropiada, falsificar documentos o simular operaciones. Esta problemática es común en muchas partes del mundo y tiene un impacto significativo en la economía de un país. La evasión fiscal puede tomar varias formas y puede dividirse en dos categorías principales: la evasión directa y la evasión indirecta.

La evasión directa se refiere a la omisión o reducción del pago de impuestos sobre la renta, el patrimonio o las ganancias de capital. En otras palabras, los contribuyentes que evaden de manera directa tratan de reducir sus impuestos personales o empresariales mediante la manipulación de sus ingresos o deducciones. Esto puede incluir la subdeclaración de ingresos, la manipulación de registros contables o la ocultación de activos.

Según el estudio realizado, titulado “Impacto en la Evasión por la Introducción de la Factura Electrónica” por el investigador Hugo Javier Fuentes Castro por parte del tecnológico de Monterrey se encontraron los siguientes descubrimientos principales:

Lo siguiente se estima en alrededor de 18 mil millones de pesos anuales, lo que representa el 0.15% del Producto Interno Bruto (PIB) y el 1.2% de la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el Impuesto Sobre la Renta (ISR) en 2022.

Los principales factores que propician la evasión fiscal en el comercio electrónico en México son la informalidad, la falta de registro y facturación de las operaciones, el uso de plataformas digitales extranjeras que no tributan en el país, la subvaluación y el contrabando de mercancías importadas, y la utilización de esquemas de planeación fiscal agresiva y paraísos fiscales.

El marco jurídico vigente en México para regular el comercio electrónico y combatir la evasión fiscal en este sector es insuficiente, disperso y obsoleto, ya que no contempla las particularidades y complejidades de las actividades económicas que se realizan en el entorno digital, ni establece mecanismos de control, fiscalización y sanción efectivos.

El Código Fiscal de la Federación, que es la norma que regula las obligaciones fiscales generales de los contribuyentes en México, presenta diversas lagunas, ambigüedades e inconsistencias que dificultan su aplicación e interpretación en el ámbito del comercio electrónico, y que generan inseguridad jurídica y controversias entre las autoridades fiscales y los contribuyentes.

Algunos de los artículos del Código Fiscal de la Federación que requieren de una revisión y actualización para adecuarse al comercio electrónico son los siguientes: el artículo 2, que define el concepto de contribuyente; el artículo 5, que establece el principio de residencia fiscal; el artículo 8, que determina el lugar de enajenación de bienes y prestación de servicios; el artículo 14, que regula el uso de medios electrónicos para el cumplimiento de obligaciones fiscales; el artículo 28, que dispone las reglas para la contabilidad y los comprobantes fiscales; el artículo 29, que regula la expedición de facturas electrónicas; el artículo 52, que establece las facultades de las autoridades fiscales para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales; y el artículo 69-B, que prevé el procedimiento para presumir la inexistencia de operaciones amparadas en comprobantes fiscales.

Por otro lado, la evasión indirecta se refiere a la omisión o reducción del pago de impuestos sobre el consumo, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA) o el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS). En este caso, los contribuyentes pueden buscar formas de no pagar impuestos indirectos al vender bienes y servicios sin la debida facturación o al utilizar métodos de evasión más sofisticados, como la triangulación de operaciones con terceros.

Las causas de la evasión fiscal son variadas y a menudo interconectadas. Entre las principales causas se encuentran:

- Alta Carga Tributaria: Cuando los impuestos son demasiado elevados, algunos contribuyentes pueden sentir la tentación de evadirlos para reducir su carga fiscal.
- Complejidad del Sistema Fiscal: Los sistemas fiscales complicados pueden hacer que sea difícil para los contribuyentes entender y cumplir con sus obligaciones tributarias, lo que puede dar lugar a errores y evasión.
- Falta de Cultura Tributaria: En algunos casos, la falta de educación y conocimiento sobre el sistema fiscal puede llevar a la evasión fiscal. Los contribuyentes pueden no comprender la importancia de pagar impuestos y las consecuencias de evadirlos.
- Corrupción: La corrupción dentro de las autoridades fiscales puede fomentar la evasión fiscal, ya que algunos contribuyentes pueden sobornar a funcionarios para evitar el pago de impuestos.
- Impunidad: Si la evasión fiscal no se castiga de manera adecuada, los contribuyentes pueden verse tentados a evadir impuestos sin temor a sanciones.

- Informalidad: En los sectores económicos informales, donde no hay un registro adecuado de transacciones, es más probable que ocurra la evasión fiscal.
- Competencia Desleal: Las empresas que evaden impuestos pueden ofrecer precios más bajos que sus competidores cumplidos, lo que crea una competencia desleal en el mercado.
- Uso de Paraísos Fiscales: Algunos contribuyentes utilizan paraísos fiscales para ocultar sus activos y evitar el pago de impuestos en sus países de origen.
-

El comercio electrónico ha experimentado un auge significativo en los últimos años, y México no ha sido la excepción. El comercio electrónico implica el intercambio de bienes y servicios a través de medios electrónicos, como internet, redes sociales, aplicaciones móviles o plataformas digitales. Esta modalidad de comercio presenta características únicas que lo diferencian de las tiendas físicas tradicionales.

Una de las características más destacadas del comercio electrónico es la eliminación de las barreras geográficas y temporales. Los consumidores pueden realizar compras en línea desde cualquier lugar y en cualquier momento, lo que amplía significativamente el alcance de los vendedores. Además, el comercio electrónico permite la reducción de costos operativos, ya que no se requiere un espacio físico para la tienda y se pueden automatizar muchas operaciones.

La personalización de la oferta es otra ventaja del comercio electrónico. Las plataformas en línea pueden recopilar datos sobre los hábitos de compra de los clientes y ofrecer recomendaciones personalizadas, lo que mejora la experiencia del cliente y aumenta las posibilidades de venta.

El mercado potencial se amplía considerablemente en el comercio electrónico. Las empresas pueden llegar a clientes en todo el mundo, lo que no sería posible para una tienda física tradicional. Esto brinda oportunidades de crecimiento y expansión a los vendedores.

La comunicación con los clientes también se beneficia en el comercio electrónico. Las empresas pueden interactuar con los consumidores a través de correos electrónicos, chat en vivo y redes sociales, lo que facilita la resolución de dudas y la construcción de relaciones a largo plazo.

La innovación constante es una parte intrínseca del comercio electrónico. Las empresas en línea deben estar al tanto de las últimas tendencias tecnológicas y de mercado para mantenerse competitivas, lo que conduce a una mayor innovación en la industria.

El comercio electrónico ofrece ventajas tanto para los consumidores como para los vendedores. Para los consumidores, esto se traduce en una mayor variedad de productos y servicios a su disposición. Pueden comparar precios y calidad fácilmente, lo que los empodera para tomar decisiones informadas. Además, el comercio electrónico ahorra tiempo y dinero, ya que no es necesario desplazarse físicamente a una tienda, y a menudo se ofrecen descuentos y ofertas exclusivas en línea. La comodidad y la seguridad son otros beneficios clave, especialmente en un mundo cada vez más digital.

Los vendedores, por su parte, pueden aumentar sus ventas al llegar a un público más amplio y diverso. La reducción de costos operativos también es un atractivo importante, ya que no necesitan mantener una infraestructura física costosa. La fidelización de clientes es más fácil en el entorno digital, ya que se pueden implementar programas de lealtad y promociones personalizadas. Además, estar en línea mejora la imagen y el posicionamiento de una empresa, lo que puede atraer a un público más amplio.

Las oportunidades de crecimiento y expansión son abundantes, ya que las empresas pueden expandirse a nivel nacional e internacional con relativa facilidad.

Sin embargo, a pesar de todas estas ventajas, el comercio electrónico también enfrenta desafíos significativos en el ámbito fiscal, especialmente en México. La evasión fiscal en el comercio electrónico se ha vuelto un problema relevante debido al crecimiento de este sector y a las dificultades

Capítulo IV; Retos de la Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico

La evasión fiscal en el ámbito del comercio electrónico es un desafío que se ha vuelto cada vez más relevante en la era digital. El crecimiento exponencial del comercio en línea ha llevado a una serie de retos para las autoridades fiscales tanto a nivel nacional como internacional.

Estos desafíos son el resultado de la naturaleza transfronteriza, intangible y dinámica de las operaciones que se realizan a través de plataformas de comercio electrónico. En este extenso artículo, exploraremos en profundidad estos retos y las posibles soluciones a medida que avanzamos hacia un mundo cada vez más digitalizado.

La Revolución del Comercio Electrónico

El comercio electrónico ha experimentado un auge impresionante en las últimas décadas. Lo que comenzó como una forma novedosa de comprar y vender productos en línea se ha convertido en una parte fundamental de la economía global. La comodidad de comprar desde casa, la variedad de productos disponibles y la capacidad de comparar precios en tiempo real han llevado a un cambio de paradigma en la forma en que hacemos negocios.

El comercio electrónico abarca una amplia gama de actividades, desde la venta de bienes de consumo, servicios digitales, hasta la inversión en criptomonedas. Empresas como Amazon, Alibaba y eBay se han convertido en gigantes del comercio en línea, mientras que pequeños emprendedores y startups también han encontrado un nicho en este mercado en crecimiento.

Sin embargo, este crecimiento también ha traído consigo una serie de desafíos, y uno de los más apremiantes es la evasión fiscal. La evasión fiscal se produce cuando los contribuyentes evitan el pago de impuestos o usan estrategias para reducir su carga tributaria de manera ilegal. En el comercio electrónico, estos desafíos son aún más complejos debido a la naturaleza única de las transacciones en línea.

Los Retos de la Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico

Identificación y Localización de Contribuyentes

Una de las cuestiones más apremiantes en el comercio electrónico es la identificación y localización de los contribuyentes que realizan actividades en línea. En una tienda física, es relativamente fácil para las autoridades fiscales identificar y rastrear a los vendedores y compradores. Sin embargo, en el mundo digital, la falta de una ubicación física fija complica esta tarea.

Además, la globalización del comercio electrónico significa que las transacciones pueden ocurrir entre partes ubicadas en diferentes países. Esto agrega una capa adicional de complejidad a la identificación y localización de los contribuyentes. Determinar la residencia fiscal de un individuo o una empresa en el contexto de transacciones internacionales es un desafío significativo.

Verificación y Control de Operaciones

La verificación y el control de las operaciones de comercio electrónico también plantean desafíos. Las autoridades fiscales deben ser capaces de supervisar las operaciones sin obstaculizar la innovación y el crecimiento del comercio electrónico. La sobreregulación podría frenar el desarrollo de este sector en auge.

Además, la dinámica rápida y constante del comercio en línea hace que la supervisión sea aún más complicada. Las transacciones ocurren a un ritmo vertiginoso, y las autoridades fiscales deben ser capaces de mantenerse al día con estos cambios constantes.

Aplicación y Cobro de Impuestos

La aplicación y el cobro de impuestos sobre la renta y el IVA (Impuesto al Valor Agregado) o IEPS (Impuesto Especial sobre Producción y Servicios) en las operaciones de comercio electrónico son cruciales para financiar los servicios públicos. Sin embargo, la evasión fiscal es una amenaza constante en este entorno.

Los actores en línea a menudo emplean estrategias evasivas sofisticadas para minimizar su carga tributaria. Esto puede incluir la simulación de operaciones, la subvaluación de mercancías, el uso de paraísos fiscales o intermediarios digitales, entre otras tácticas. La falta de una ubicación física fija dificulta aún más la aplicación y el cobro de impuestos.

Marco Jurídico y Normativo

El marco legal debe evolucionar para abordar las cuestiones específicas del comercio electrónico. En muchos casos, las leyes fiscales actuales no son suficientes para hacer frente a la complejidad de las transacciones en línea.

La cooperación internacional es esencial para evitar la doble imposición o la doble no imposición, lo que significa que un contribuyente no debe ser gravado dos veces por los mismos ingresos ni evitar completamente el pago de impuestos. Para lograr esto, se requiere armonización y coordinación de las políticas fiscales entre los países.

Educación y Sensibilización

Fomentar una cultura tributaria y el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales es esencial. Los contribuyentes que operan en línea deben comprender sus responsabilidades fiscales y estar dispuestos a cumplirlas de manera voluntaria.

La educación de los contribuyentes en el ámbito del comercio electrónico es un proceso continuo. Las autoridades fiscales y las organizaciones gubernamentales deben trabajar en conjunto para brindar información y recursos que ayuden a los contribuyentes a comprender sus obligaciones tributarias.

Soluciones para Abordar la Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico

Dado que los desafíos de la evasión fiscal en el comercio electrónico son complejos, se requieren soluciones innovadoras para abordarlos de manera efectiva. Aquí hay algunas posibles soluciones:

Tecnología y Análisis de Datos

El uso de tecnología avanzada y análisis de datos puede ayudar en la identificación y localización de contribuyentes en línea. Las autoridades fiscales pueden aprovechar técnicas de análisis de big data para rastrear las transacciones y determinar la residencia fiscal de los contribuyentes.

También se pueden utilizar tecnologías como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático para detectar patrones de evasión fiscal en las transacciones en línea. Estas herramientas pueden ser útiles para identificar comportamientos sospechosos y tomar medidas proactivas.

Cooperación Internacional

La cooperación internacional es esencial para abordar la evasión fiscal en el comercio electrónico. Los países deben trabajar juntos para compartir información relevante y coordinar sus esfuerzos en la lucha contra la evasión fiscal.

Organismos internacionales, como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), han desarrollado estándares y directrices para la cooperación internacional en materia fiscal. Estos acuerdos buscan garantizar que los ingresos generados a través del comercio electrónico sean gravados de manera justa y que no haya lagunas que permitan la elusión fiscal.

Transparencia y Regulación

Para abordar la elusión fiscal y la evasión fiscal en el comercio electrónico, es esencial establecer regulaciones claras y transparentes. Esto implica la creación o actualización de marcos legales que reflejen las realidades del comercio en línea.

Las empresas que operan en el ámbito del comercio electrónico también deben ser transparentes en sus prácticas comerciales y fiscales. Esto incluye proporcionar información clara sobre sus actividades, ingresos y estructura de impuestos. La transparencia puede ayudar a prevenir estrategias de elusión fiscal.

Educación y Concienciación

La educación y la concienciación son fundamentales para fomentar una cultura tributaria sólida en el entorno del comercio electrónico. Los contribuyentes, tanto individuos como empresas, deben comprender la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales y cómo esto contribuye al bienestar de la sociedad.

Las campañas de educación fiscal pueden ayudar a informar a los contribuyentes sobre sus derechos y responsabilidades fiscales, así como proporcionar orientación sobre cómo cumplir con las regulaciones fiscales en el contexto del comercio electrónico. Además, se puede promover la transparencia y la ética fiscal a través de programas de sensibilización.

Innovación y Adaptación Continua

El comercio electrónico sigue evolucionando a un ritmo vertiginoso, lo que significa que las soluciones para abordar la evasión fiscal también deben ser flexibles y adaptables. Las autoridades fiscales y los legisladores deben estar dispuestos a innovar y adaptarse continuamente a medida que surgen nuevas tecnologías y modelos de negocio en línea.

La innovación en la fiscalidad digital también puede incluir el desarrollo de sistemas fiscales digitales eficientes que simplifiquen la presentación de impuestos para los contribuyentes en línea. Esto puede reducir la carga administrativa y fomentar el cumplimiento voluntario.

Por lo tanto; la evasión fiscal en el comercio electrónico es un desafío complejo que requiere enfoques multidisciplinarios y soluciones innovadoras. La tecnología, la cooperación internacional, la regulación, la educación y la adaptación continua son elementos clave para abordar estos desafíos de manera efectiva. Al abordar la evasión fiscal en el comercio electrónico, podemos garantizar que este sector siga contribuyendo de manera justa al sistema fiscal y al sostenimiento de las finanzas públicas en un

mundo cada vez más digitalizado. La evasión fiscal reduce los recursos disponibles para financiar servicios públicos esenciales como la educación, la salud y la infraestructura. Es un problema que afecta a la sociedad en su conjunto, y es responsabilidad de todos abordarlo de manera efectiva.

Capítulo V; Estrategias para el Sistema Tributario en el Comercio Electrónico en México: Desafíos y Soluciones.

El comercio electrónico, impulsado por la revolución digital, ha experimentado un crecimiento sin precedentes, especialmente a raíz de la pandemia del Covid-19. Esta transformación plantea desafíos significativos para el sistema tributario en México, donde la tributación del comercio electrónico se basa en la adaptación de impuestos existentes como el ISR y el IVA. Sin embargo, diversos problemas dificultan su aplicación efectiva, desde la determinación de la fuente de ingresos hasta la identificación de los sujetos involucrados y la valoración de bienes y servicios. Ante estos desafíos, es esencial desarrollar estrategias que no solo aborden las complejidades impositivas, sino que también fomenten la cooperación y la innovación tecnológica.

Determinación de la Fuente de Ingresos y Establecimiento Permanente

El primer obstáculo en la tributación del comercio electrónico en México es la determinación de la fuente de ingresos y el establecimiento permanente de los contribuyentes. Esta situación puede generar problemas de doble tributación o elusión fiscal, ya que las transacciones en línea no están limitadas por fronteras físicas. Una estrategia para abordar este desafío implica la adopción de acuerdos internacionales que eviten la doble imposición y proporcionen claridad sobre la residencia fiscal. Asimismo, se podría considerar la creación de criterios específicos para determinar la presencia económica sustancial de una empresa en el país.

Identificación y Registro de Sujetos en Operaciones de Comercio Electrónico

La identificación y registro de los sujetos que realizan operaciones de comercio electrónico, especialmente aquellos que utilizan plataformas digitales y redes sociales, representa otro desafío. La falta de información dificulta el control y la fiscalización por parte de las autoridades tributarias. Para abordar este problema, se podrían implementar medidas como la obligatoriedad de registro para los comerciantes en línea y la colaboración con plataformas digitales para compartir información sobre transacciones relevantes. Además, el uso de tecnologías de análisis de datos podría facilitar la identificación de actividades económicas no declaradas.

Clasificación y Valoración de Bienes y Servicios

La clasificación y valoración de bienes y servicios comercializados por medios electrónicos son elementos críticos que afectan la base imponible y la tasa del IVA. Una estrategia efectiva sería establecer pautas claras para la categorización de productos digitales y servicios en línea, adaptando las normativas existentes a la naturaleza del

comercio electrónico. La colaboración con la industria y expertos en tecnología puede ser clave para mantener actualizadas estas clasificaciones, garantizando una tributación justa y acorde a la realidad del mercado digital.

Captación y Seguimiento de Transacciones Financieras Electrónicas

La captación y seguimiento de las transacciones financieras electrónicas, incluyendo billeteras virtuales y monedas virtuales, son fundamentales para prevenir la evasión fiscal y el lavado de dinero. Para superar este desafío, se podría considerar la implementación de tecnologías de seguimiento de transacciones en tiempo real y la colaboración con entidades financieras para obtener información detallada sobre las operaciones electrónicas. La regulación de las criptomonedas y otras formas de pago digital también se presenta como una medida necesaria para fortalecer la integridad del sistema tributario.

Estrategias para Reducir la Carga Tributaria y Brindar Certidumbre

La reducción de la carga tributaria y la provisión de certeza a los inversionistas y comerciantes son objetivos cruciales en el desarrollo de estrategias tributarias para el comercio electrónico. Una opción es la implementación de incentivos fiscales específicos para el comercio en línea, como tasas impositivas preferenciales para startups digitales. Además, se podría considerar la creación de mecanismos que proporcionen orientación clara sobre la tributación de actividades específicas, brindando certidumbre a los contribuyentes y fomentando la inversión en el sector.

Cooperación y Coordinación entre Administraciones Tributarias

La cooperación y coordinación entre las administraciones tributarias, tanto a nivel nacional como internacional, son esenciales para abordar la complejidad del comercio electrónico. Estrategias que promuevan el intercambio de información y el establecimiento de estándares comunes facilitarían la aplicación efectiva de impuestos en un entorno digital global. La participación activa en acuerdos internacionales y organismos especializados fortalecería la posición de México en la formulación de normativas y prácticas tributarias internacionales.

Promoción del Uso de Tecnología y Digitalización

Fomentar el uso de tecnología y la digitalización es una estrategia central para facilitar el cumplimiento voluntario, simplificar trámites y mejorar la eficiencia del sistema tributario. La implementación de plataformas electrónicas de declaración y pago de impuestos, así como el aprovechamiento de tecnologías emergentes como la

inteligencia artificial, pueden agilizar los procesos y reducir la carga administrativa para los contribuyentes. La inversión en capacitación y actualización tecnológica para las autoridades tributarias también es crucial para garantizar la efectividad de estas estrategias.

En conclusión, el diseño de estrategias para el sistema tributario en el comercio electrónico en México debe abordar de manera integral los desafíos presentados por la naturaleza digital de estas transacciones. Desde la determinación de la fuente de ingresos hasta la promoción de la digitalización, cada estrategia propuesta busca no solo garantizar una tributación justa y eficiente, sino también impulsar el desarrollo continuo de un sector vital para la economía actual. Con la implementación de estas medidas, México puede posicionarse como un líder en la adaptación de su sistema tributario a la era digital, promoviendo la transparencia, la equidad y la innovación en el comercio electrónico.

Capítulo VI; Conclusiones y Descubrimientos del Estudio sobre la Evasión Fiscal en el Comercio Electrónico en México

El comercio electrónico ha experimentado un notorio crecimiento en México, impulsado por avances tecnológicos y la creciente demanda de consumidores. Sin embargo, este fenómeno ha desencadenado desafíos para la administración tributaria, con la evasión fiscal emergiendo como un problema significativo. En este último año de la licenciatura en derecho, el presente estudio ha revelado hallazgos cruciales que requieren atención y soluciones legales adecuadas.

Descubrimientos Principales

La evasión fiscal en el comercio electrónico mexicano se estima en alrededor de 18 mil millones de pesos anuales, constituyendo el 0.15% del PIB y el 1.2% de la recaudación de IVA e ISR en 2022. Factores clave impulsan esta evasión, incluyendo la informalidad, falta de registro, el uso de plataformas digitales extranjeras no tributantes, subvaluación de mercancías importadas, y esquemas de planeación fiscal agresiva.

El marco jurídico actual destinado a regular el comercio electrónico y abordar la evasión fiscal resulta insuficiente, disperso y obsoleto. El Código Fiscal de la Federación, norma rectora de las obligaciones fiscales en México, presenta lagunas y ambigüedades que dificultan su aplicación al comercio electrónico.

Recomendaciones para Mejorar la Regulación y Combatir la Evasión Fiscal

1. Ley Específica para el Comercio Electrónico:

Se propone la creación de una ley específica que regule el comercio electrónico en México. Esta legislación debería definir conceptos, principios, derechos y obligaciones para los participantes en este sector, establecer reglas tributarias y de fiscalización en el ámbito digital, e incorporar estándares internacionales.

2. Reforma del Código Fiscal de la Federación:

La revisión y actualización del Código Fiscal de la Federación es imperativa para adaptarlo al comercio electrónico. Se sugiere clarificar y actualizar los artículos relevantes, así como introducir nuevos instrumentos jurídicos que simplifiquen la identificación, registro, facturación, pago y declaración de impuestos en línea.

3. Fortalecimiento Institucional del SAT:

Es esencial fortalecer la capacidad institucional del Servicio de Administración Tributaria (SAT) para fiscalizar el comercio electrónico. Esto implica proporcionar recursos

humanos, técnicos y financieros adecuados, y capacitar al SAT en el uso de tecnologías de la información y la comunicación para análisis de datos, detección de riesgos y auditorías.

4. Cooperación y Coordinación Interinstitucional:

Se propone establecer mecanismos de cooperación y coordinación entre el SAT y otras autoridades nacionales e internacionales. La colaboración con entidades como la Procuraduría Fiscal de la Federación, la Unidad de Inteligencia Financiera y organismos internacionales como la OCDE y el Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información Tributaria es esencial.

5. Promoción de la Cultura de la Legalidad:

Fomentar la cultura de la legalidad y el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales entre los contribuyentes es crucial. Esto se lograría a través de campañas de información, educación y sensibilización, así como mediante la implementación de incentivos y beneficios fiscales para aquellos que cumplan con sus deberes tributarios de manera oportuna y precisa.

Impacto de las Recomendaciones

Estas recomendaciones buscan abordar los desafíos identificados y contribuir a una solución integral del problema de la evasión fiscal en el comercio electrónico. La elaboración de una ley específica brindaría un marco legal completo y actualizado para regular este sector en constante evolución. La reforma del Código Fiscal de la Federación proporcionaría las herramientas necesarias para abordar las lagunas y ambigüedades existentes, brindando mayor certeza jurídica.

El fortalecimiento institucional del SAT es esencial para garantizar una fiscalización efectiva y adaptada a la era digital. La cooperación interinstitucional facilitaría un enfoque coordinado y eficiente para abordar la evasión fiscal, reconociendo la naturaleza transfronteriza de muchas operaciones en línea.

Además, la promoción de la cultura de la legalidad no solo incentivaría el cumplimiento voluntario, sino que también contribuiría a la construcción de un entorno empresarial ético y transparente. Estas acciones colectivas no solo abordarían la evasión fiscal, sino que también crearían un entorno más justo y competitivo para el desarrollo del comercio electrónico en México.

En conclusión, el presente estudio ha identificado y analizado de manera exhaustiva los desafíos asociados con la evasión fiscal en el comercio electrónico en México. Las

recomendaciones propuestas buscan abordar estas problemáticas desde una perspectiva integral, enfocándose en la creación de marcos legales robustos, fortalecimiento institucional y colaboración interinstitucional.

La implementación de estas recomendaciones no solo abordaría los desafíos actuales, sino que también sentaría las bases para un entorno tributario adaptado a las complejidades del comercio electrónico. Al hacerlo, se contribuiría al crecimiento económico, la innovación y el bienestar social del país, garantizando un comercio electrónico que opere dentro de los límites legales y éticos, promoviendo la equidad y la transparencia en el mercado digital mexicano.

Referencias

- ❖ Código Fiscal Federal
- ❖ Fuentes Castro, H. J. (2016). Impacto en la evasión por la introducción de la factura electrónica (Informe No. IA-006E00002-E37-2016). Investigador – Coordinador.
- ❖ Aguirre Quezada, J. P., & Sánchez Ramírez, M. C. (2019). Evasión fiscal en México. Instituto Belisario Domínguez.
- ❖ Tributín, F., Fiscarraldo, F., & Evasón, E. (2018). Evasión fiscal: un problema a resolver. Eumed.net.
- ❖ “Impacto en la Evasión por la Introducción de la Factura Electrónica”.
http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Documents/ImpactoCFDISAT.pdf.
- ❖ Evasión Fiscal Global en México – UNAM Global.
https://unamglobal.unam.mx/global_revista/evasion-fiscal-global-en-mexico/.
- ❖ Qué es la evasión fiscal y cuáles son sus consecuencias.
<https://www.asnews.mx/noticias/que-es-la-evasion-fiscal-y-cuales-son-sus-consecuencias/>.
- ❖ Informalidad, el principal factor de evasión fiscal: Especialista.
<https://www.milenio.com/negocios/informalidad-principal-factor-evasion-fiscal-especialista>.
- ❖ Código Fiscal de la Federación – Camara de Diputados.
<https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cff.htm>.
- ❖ Justicia México | Código Fiscal de la Federación | Ley de México.
<https://mexico.justia.com/federales/codigos/codigo-fiscal-de-la-federacion/>.
- ❖ Código Fiscal de la Federación – gob.mx.
<https://www.gob.mx/pff/documentos/86920>.
- ❖ Código Fiscal de la Federación – Camara de Diputados.
<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf>.