



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y RENTABILIDAD  
DE LA EMPRESA AMAZON PLAST S.A.C.,  
DESDE LA PERSPECTIVA DE LOS  
COLABORADORES DEL ÁREA CONTABLE, LIMA  
- PERÚ, 2024”

Tesis para optar al título profesional de:

**CONTADOR PÚBLICO**

**Autores:**

Angela Yvette Sarmiento Cubillas  
Anthony Williams Alvarado Najarro

**Asesora:**

Dra. Dora Clarisa Muñoz Garay  
<https://orcid.org/0000-0003-3092-0636>

Lima - Perú

2025

## JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	<b>MAYRA YAQUELINE ALCALDE MARTOS</b>	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>GIANNINA MARLENI CASTILLO CASTILLO</b>	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>DORA CLARISA MUÑOZ GARAY</b>	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD



Página 2 de 98 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3320097310

### 20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




#### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado

#### Exclusiones

- ▶ N.º de fuente excluida
- ▶ N.º de coincidencias excluidas

#### Fuentes principales

- 20%  Fuentes de Internet
- 4%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## ÍNDICE

JURADO CALIFICADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	39
CAPÍTULO III. RESULTADOS	47
REFERENCIAS	65
ANEXOS	76

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Características sociodemográficas de los participantes en el estudio .....	47
Tabla 2. Prueba de normalidad (N=26) .....	50
Tabla 3. Prueba estadística correlacional de las variables según la perspectiva de la muestra (N=26). .....	51
Tabla 4. Prueba estadística correlacional de las normas tributarias y la rentabilidad según la perspectiva de la muestra (N=26). .....	53
Tabla 5. Prueba estadística correlacional de las obligaciones tributarias y la rentabilidad según la perspectiva de la muestra (N=26). .....	54
Tabla 6. Prueba estadística correlacional del ahorro fiscal y la rentabilidad según la perspectiva de la muestra (N=26). .....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Tipo de planeamiento tributario de la empresa .....	48
Figura 2. Nivel de rentabilidad de la empresa .....	49

## RESUMEN

El presente estudio se realizó bajo una metodología científica con enfoque cuantitativo, de corte transversal y diseño correlacional y no experimental, en la búsqueda de determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad la empresa Amazon Plast S.A.C. desde la perspectiva de sus colaboradores. Para rescatar la información a ser analizada se hizo uso de una encuesta con un cuestionario por cada variable del estudio, compuesto por 18 ítems validados y confiables. Se obtuvo como resultado que existía una correlación positiva y elevada entre las variables que se analizaron en 26 colaboradores de la empresa (p.valor=0.000; rho=,857), asimismo, se encontró relación entre las normas tributarias y la rentabilidad de la empresa (p.valor=0.000; rho=,842), entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad (p.valor=0.000; rho=,813), y entre el ahorro fiscal y la rentabilidad (p.valor=0.000; rho=,831). Es así que, se concluyó que, había una relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Amazon Plast S.A.C. que participó en el estudio.

**PALABRAS CLAVES:** Planeamiento tributario, rentabilidad, trabajadores, empresa.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

## REFERENCIAS

- Afzali, M., & Thor, T. (2025). Corporate culture and tax planning. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 64(2), 861-898. <https://doi.org/10.1007/s11156-024-01320-1>
- Aldboush, H. H., Almasria, N. A., & Ferdous, M. (2023). Determinants of firm profitability: Empirical evidence from Jordan's service sector. *Business: Theory and Practice*, 24(2), Article 2. <https://doi.org/10.3846/btp.2023.18623>
- Atencio, J. C., & Gala, E. M. (2024). *El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022* [Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/4457>
- Avalos, M. J. (2024). *Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de ferretería en la región Lambayeque, periodo 2022* [Tesis de Maestría, Universidad San Martín de Porres]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/15442>
- Bhattacharya, R., & Pienknagura, S. (2024). Constraints on Trade in the LAC Region. *IMF Working Papers*, 2024(032). <https://doi.org/10.5089/9798400269455.001.A001>
- Biddix, J. P. (2018). *Research Methods and Applications for Student Affairs*. John Wiley & Sons.  
[https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=wDpJDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR11&dq=art%C3%ADculos+cient%C3%ADficos+sobre+investigation+methodology+quantitative+basics&ots=D3\\_1flbQ-E&sig=dQDPRarTeWC2OHSGrxE--qWM5xo#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=wDpJDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR11&dq=art%C3%ADculos+cient%C3%ADficos+sobre+investigation+methodology+quantitative+basics&ots=D3_1flbQ-E&sig=dQDPRarTeWC2OHSGrxE--qWM5xo#v=onepage&q&f=false)

- Bode, J. (2024, enero 16). *International Tax and Transfer Pricing Survey released: How to ensure TP certainty in uncertain times?*  
[https://www.ey.com/en\\_be/technical/tax/tax-alerts/2024/2024-ey-international-tax-and-transfer-pricing-survey-released](https://www.ey.com/en_be/technical/tax/tax-alerts/2024/2024-ey-international-tax-and-transfer-pricing-survey-released)
- Bonanno, G., Ferrando, A., & Rossi, S. P. S. (2023). Do innovation and financial constraints affect the profit efficiency of European enterprises? *Eurasian Business Review*, 13(1), 57-86. <https://doi.org/10.1007/s40821-022-00226-z>
- Cañizares, E. L., & Suárez, K. E. (2022). El Método Delphi Cualitativo y su Rigor Científico: Una revisión argumentativa. *Sociedad & Tecnología*, 5(3), Article 3. <https://doi.org/10.51247/st.v5i3.261>
- Castro, S., Mullen, E., Bonk, J., & Hussain, Z. (2024). Transfer Pricing State Audits on the Upswing. *ResearchGate*, 30(03). <https://doi.org/10.59403/3skrxq>
- Centro Interamericano de Administración Tributaria. (2024, abril 11). *Eficiencia Recaudatoria y Brecha Tributaria en América Latina y el Caribe: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a las Rentas de las Empresas*. <https://www.ciat.org/dt-02-2024-eficiencia-recaudatoria-y-brecha-tributaria-en-america-latina-y-el-caribe-impuesto-al-valor-agregado-e-impuesto-a-las-rentas-de-las-empresas/>
- Céspedes, W. D. (2022). La gestión financiera y su resultado en la rentabilidad de las mypes productoras de calzado, Carabaylo, Lima, 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), Article 4. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i4.2611](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2611)
- Chen, X. (2024). *The Global Minimum Tax, Investment Incentives and Asymmetric Tax Competition* (arXiv:2409.05397). arXiv. <https://doi.org/10.48550/arXiv.2409.05397>

- Cho, H., & Yoon, S. (2023). Do Governmental Tax Reliefs for Investment Lead to Investment Efficiency and Sustainability for SMEs? Evidence From South Korea. *SAGE Open*, 13(1), 21582440231155413. <https://doi.org/10.1177/21582440231155413>
- Código Tributario. Decreto Supremo N° 133-2013-EF. (2024). <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/index.html>
- Córdova, L. I., & Malaga, M. T. (2023). *Gestión tributaria y la rentabilidad de la empresa transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022* [Tesis de Título Profesional, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/138232>
- Cueva, Y., Martínez, L. E., & Oblitas, R. C. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén—2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), Article 6. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1093](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093)
- Daud, D. (2024, abril 22). Global Tax Reforms and Technological Challenges Amplify Transfer Pricing Complexities: EY Survey. *SME & Entrepreneurship Magazine*. <https://sme.asia/global-tax-reforms-and-technological-challenges-amplify-transfer-pricing-complexities-ey-survey/>
- Escobar, H. W., Surichaqui, L. M., & Calvanapón, F. A. (2023). Internal control in the profitability of a general services company—Perú. *Revista Científica Visión de Futuro*, 27(1), Article 1. <https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>
- Espejo, S. Y., & Huamán, M. A. (2023). *Planeamiento tributario y su influencia en la rentabilidad empresarial de las MYPES en el distrito de Huancavelica, 2022* [Tesis

de Título Profesional, Universidad Nacional de Huancavelica].

<https://hdl.handle.net/20.500.14597/6405>

EYNG. (2025, mayo 14). Telefónica reporta millonarias pérdidas tras salir de Perú y Argentina. *EYNG*. <https://eyng.pe/web/2025/05/14/telefonica-reporta-millonarias-perdidas-tras-desinversiones-en-peru-y-argentina/>

Ftouhi, K., & Ghardallou, W. (2020). International tax planning techniques: A review of the literature. *Journal of Applied Accounting Research*, 21(2), 329-343. <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2019-0080>

Güechá, C. N., & Güechá, J. T. (2023). De la causalidad jurídica a la causalidad material en la responsabilidad del Estado: Un análisis desde el positivismo jurídico. *Via Inveniendi Et Iudicandi*, 18(2). [https://www.redalyc.org/journal/5602/560279973010/?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.redalyc.org/journal/5602/560279973010/?utm_source=chatgpt.com)

Hasanova, S. (2023). Tax regulation as a tool for socio-economic regulation of the economy. *E3S Web of Conferences*, 451, 01028. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202345101028>

Heresi, R. (2024). Market Power in Latin America in Worldwide Perspective: An Empirical Exploration. *IDB Publications*. <https://doi.org/10.18235/0013036>

Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill educación. <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>

Hu, T., & Leahy, J. (2025, enero 13). China corporate profits set for third year of declines. *Financial Times*. <https://www.ft.com/content/58a31cb2-e67c-4f29-8db5-3cff050d45df>

- Huamán, A. J. (2023). *Planeamiento tributario y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en una empresa de transportes, Lima 2022* [Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional Federico Villarreal].  
<https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/8389>
- Kalinowski, D. (2025). *CEE insights from the Future of the Tax Function Survey*. PwC.  
<https://cee.pwc.com/cee-insights-from-the-future-of-the-tax-function-survey.html>
- Kolokoltsov, V. N., Dranov, E. M., & Piskun, D. E. (2024). *A new approach to the theory of optimal income tax* (arXiv:2408.14476). arXiv.  
<https://doi.org/10.48550/arXiv.2408.14476>
- Laínez, R. G., & Logroño, M. D. (2024). Análisis de la liquidez y rentabilidad de las empresas agrícolas: Estudio por región del ecuador en el año 2023. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 6(7), 344-365.  
<https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v6i7.1344>
- Laínez, R. G., Logroño, M. D., Hurtado, K. del R., & Tapia, L. M. M. (2024). Análisis de la liquidez y rentabilidad de las empresas agrícolas: Estudio por región del ecuador en el año 2023. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 6(7), 344-365. <https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v6i7.1344>
- López, E. A. (2024). *Planificación tributaria y la rentabilidad en las constructoras de personas naturales de la ciudad de Loja: Estudio de caso “Velsa Bauen”, periodo 2018-2022* [Tesis de Título Profesional, Universidad Nacional de Loja].  
<https://dspace.unl.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b15cfdd3-3a22-466a-a4e9-ca91cf6bba68/content>

- López, S. N., & Monsalve, C. M. (2022). *Planeamiento tributario y su impacto en la rentabilidad de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo* [Tesis de Título Profesional, Universidad Señor de Sipán].  
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/9979>
- Mandujano, J. C., Reyes, C., Sarmiento, Z., Murillo, A. L., & Osorio, D. R. (2018). Conocimiento y uso de la píldora de emergencia en jóvenes universitarias de Tabasco. *Horizonte sanitario*, 17(3), 227-234.  
<https://doi.org/10.19136/hs.a17n3.2161>
- Manterola, C., & Otzen, T. (2014). Estudios Observacionales: Los Diseños Utilizados con Mayor Frecuencia en Investigación Clínica. *International Journal of Morphology*, 32(2), 634-645. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022014000200042>
- Mejías, B. (2025, junio 16). Spain's Telefonica reshapes Latin America strategy after leadership change. *Reuters*. <https://www.reuters.com/business/media-telecom/spains-telefonica-reshapes-latin-america-strategy-after-leadership-change-2025-06-16/>
- Mogollón, F. S., Ramos, E. V., Periche, K. S., Incio, J. E., Correa, L., Soto, S. E., & Izquierdo, J. R. (2023). Tax Planning in Companies in the Commercial Sector: A Literature Review. *Journal of Educational and Social Research*, 13(6), Article 6.  
<https://doi.org/10.36941/jesr-2023-0156>
- Noreña, A. L., Alcaraz, N., Rojas, J. G., & Rebolledo, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3), 263-274.  
<https://doi.org/10.5294/aqui.2012.12.3.5>

- Ordoñez, D. C. F., & Rivera, C. F. (2025). Evaluación del impacto de la gestión tributaria en la salud financiera de la Farmacia “La Popular”. *Código Científico Revista de Investigación*, 6(E1), Article E1. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/nE1/675>
- Ortega, C. M., Vásquez, S. A., & Vásquez, S. (2021). Crecimiento Empresarial y su Influencia Sobre la Rentabilidad en las Empresas de la Cámara de Industria de Huaycán Peru. *Diagnóstico FACIL Empresarial Finanzas Auditoria Contabilidad Impuestos Legal*, 16, 20-26. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/522/5222333002/html/index.html>
- Panibra, O., Merino, E. A., & Urbina, Y. A. (2023). *Tax planning and compliance with tax obligations. A case study, Peru*. <https://laccei.org/LACCEI2023-BuenosAires/meta/FP857.html>
- Patel, M., & Patel, N. (2019). Exploring Research Methodology: Review Article. *International Journal of Research and Review*, 6(3), 48-55. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3987854>
- Pensilvania, A. (2026, enero 16). *SIFMA solicita un cálculo alternativo de distribución bajo el AMT corporativo*. <https://www.taxnotes.com/research/federal/other-documents/public-comments-regulations/sifma-requests-alternate-distribution-computation-under-corporate-amt/7qhnl>
- Pérez, L. S., & Rodríguez, V. H. (2022). Tax culture and compliance with tax obligations of micro-entrepreneurs in the central market, Jaen, Peru. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i2.386>

- Quiroz, J. I., Chango, I. E., Trujillo, B. A., Lema, B. J., & Angos, J. P. (2025). La planificación tributaria y su impacto en la rentabilidad de las PYMES del sector manufacturero ecuatoriano. *Arandu UTIC*, 12(1), Article 1. <https://doi.org/10.69639/arandu.v12i1.730>
- Ramírez, E., García, M., Jaheer, K. P., Silva, L., Del Carpio, J., & Concepción-Lázaro, R. (2023). Tax Culture and Compliance with Tax Obligations of Peruvian Rural Microentrepreneurs. *Digitalisation: Opportunities and Challenges for Business*, 217-225. [https://doi.org/10.1007/978-3-031-26956-1\\_20](https://doi.org/10.1007/978-3-031-26956-1_20)
- Reyes, J. J., Cárdenas, M. P., & Plua, K. A. (2020). Consideraciones acerca del cumplimiento de los principios éticos en la investigación científica. *Revista Conrado*, 16(77), 154-161. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/1620>
- Rodríguez, C., Rodríguez, N., & Quiroz, J.-C. (2024, mayo 7). *Enhancing Profitability in a Peruvian Construction Company: A Lean Manufacturing and Human Resources Approach*. 5th South American Industrial Engineering and Operations Management Conference. <https://doi.org/10.46254/SA05.20240241>
- Salas, N. D., & Zambrano, E. J. (2025). Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de microempresas comerciales manabitas. Ecuador. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), Article 12. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.202>
- Saldaña, J. C. (2024). *Planeamiento Tributario y su Influencia en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022* [Universidad Autónoma del Perú]. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/3433>

- Serrano, E. J. (2024). *Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa textil Guidodike Eirl de Tacna, periodo 2022—2023* [Tesis de Título Profesional, Universidad Privada de Tacna]. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/3565>
- Solorzano, F. A., & Saldivar, R. A. (2023). *Los reparos tributarios y la determinación del impuesto a la renta de las empresas Corporacion Chinchay S.A.C.* [Universidad Nacional del Callao]. <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/8373>
- Sotil, S. (2023, enero 9). *Informe Tributario N° 001-2023: Resolución de Superintendencia N° 000002-2023/SUNAT. Solicitud Excepcional de Disposición sobre saldos en cuenta SPOT – Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias.* <https://www.ellb.com.pe/informe-tributario-n-001-2023-resolucion-de-superintendencia-n-000002-2023-sunat-solicitud-excepcional-de-disposicion-sobre-saldos-en-cuenta-spot-sistema-de-pago-de-obligaciones-tribut/>
- Stapor, K. (2020). Descriptive and Inferential Statistics. En *Introduction to Probabilistic and Statistical Methods with Examples in R* (pp. 63-131). Springer International Publishing. [https://doi.org/10.1007/978-3-030-45799-0\\_2](https://doi.org/10.1007/978-3-030-45799-0_2)
- SUNAT. (2023). *Informe N.º 000026-2023-SUNAT/7T0000.* <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2023/informe-oficios/i000026-2023-7T0000.pdf>
- Supo, J., & Zacarías, H. (2020). *Metodología de la investigación científica: Para las Ciencias de la Salud y las Ciencias Sociales* (3º ed.).
- Swistak, A., & Vernon, N. (2023). Value Added Tax in the Extractive Industries. *IMF Working Papers*, 2023(221). <https://doi.org/10.5089/9798400258145.001.A001>

- Tenemaza, V. S., Yanchaguano, E. M., & Razo, C. de las M. (2025). Impacto de los indicadores financieros en la rentabilidad de las empresas agrícolas del cantón La Maná: Desde una perspectiva económica. *RECIMUNDO*, 9(1), Article 1. [https://doi.org/10.26820/recimundo/9.\(1\).enero.2025.413-426](https://doi.org/10.26820/recimundo/9.(1).enero.2025.413-426)
- Valencia, G. V., & Vela, J. M. (2023). *La cultura tributaria y su incidencia en la rentabilidad de una sala de juegos de San Martín de Porres periodo, 2023* [Tesis de Título Profesional, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/36151>
- Vargas, J., Linares, M., Díaz, S. J., & Mendo, C. V. (2023). The Deduction System as a Tax Compliance Strategy: A Peruvian Case. *IBIMA Business Review*, 2023. <https://doi.org/10.5171/2023.239727>
- Villalta, E. S., & Narváez, X. E. (2024). Optimización de la planificación fiscal en empresas multinacionales en Ecuador: Un enfoque integrado. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(2), Article 2. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i2.4140>
- Yautibug, J. C., & Mendoza, C. C. (2025). Comportamiento financiero de la clínica Clinchimborazo Cía. Ltda., durante la transición del covid-19: Un análisis de la rentabilidad, endeudamiento y liquidez. *MQRInvestigar*, 9(1), Article 1. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.9.1.2025.e75>
- Yunira, H., Susilawaty, T. E., Kesuma, S. A., & Muda, I. (2023). A Systematic Literature Review on Corporate Tax Planning. *International Journal of Social Service and Research*, 3(7), 1821-1827. <https://doi.org/10.46799/ijssr.v3i7.490>
- Zambrano, F. J., Sánchez, M. E., & Correa, S. R. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *RETOS. Revista de*

*Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 235-249.

<https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

Zanolla, E., Pimentel, P., & Couto, G. (2024). Working capital and performance: Europe's challenge to crises. *Journal of Business Economics and Management*, 25(4), Article 4. <https://doi.org/10.3846/jbem.2024.21685>

Zhen, D. (2025). The Tax Planning for Corporate Income Tax under the Background of Tax Reduction and Fee Reduction. *Critical Humanistic Social Theory*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.62177/chst.v2i1.203>