

Plataforma per una fiscalitat justa,
ambiental i solidària



Zones lliures de paradisos fiscals

II Jornada per una Fiscalitat Justa, 27 de febrer de 2016

Cécile Barbeito, membre de la Plataforma per una Fiscalitat Justa, Ambiental i Solidària



1. La Magnitud de la tragèdia



Un paradís fiscal és...

**¿SABÍAS QUE HAY 261 EMPRESAS ESPAÑOLAS
REGISTRADAS EN SÓLO 2 DIRECCIONES
DE DELAWARE, PARAÍSO FISCAL DE EE.UU.?**

**ES COWORKING
JA JA JA JA**



- Tributació quasi nula (0-1%)
- No demana explicacions
- No facilita informació (opacitat)

1. La Magnitud de la tragèdia

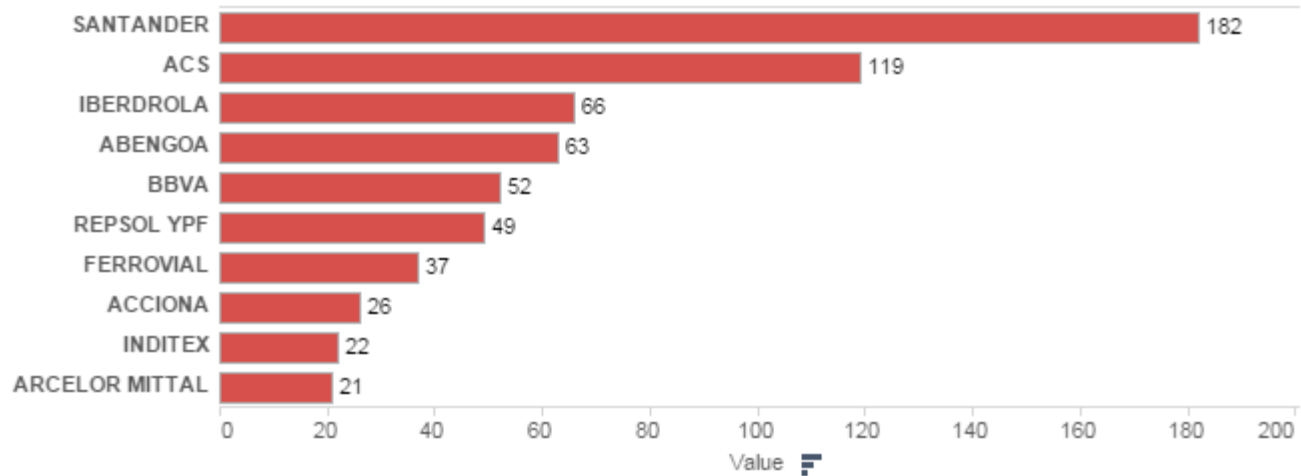


- **1/3 de la riquesa mundial** es troba en paradisos fiscals (TJN)
- El **50% del comerç mundial** passa per paradisos fiscals (TJN)
- Les multinacionals paguen una mitjana de **1,5%** dels seus ingressos en **impostos** (persones = 30%)
- El **frau fiscal** a Espanya és d'uns **59.000 millions** d'euros/any (el pressupost de sanitat és de 57.000 milions d'euros/any) (O-I, 2015)
- El **72%** d'aquest frau fiscal el fan **grans empreses i grans fortunes** (O-I, 2015)

Las empresas del IBEX 35 tenían 810 empresas registradas en territorios de baja tributación en 2013



Selecciona un territorio en el mapa y elige el número de empresas a mostrar



2. Com és que passa?



Exemple 1: Tax rulings

Escándalo en Luxemburgo

Revelaciones de 40 medios sacuden al pequeño paraíso fiscal y la UE

■ Puntos clave del asunto



343 multinacionales concluyeron acuerdos secretos para reducir su impuesto global

- Apple ■ Amazon ■ Ikea ■ AIG
- Pepsi ■ Verizon ■ Axa
- Heinz ■ etc...



1% tasa de impuesto obtenido por algunas sociedades



80 países involucrados de Estados Unidos a Mongolia



548 acuerdos confidenciales



215 miles de millones de dólares* de inversiones previstas vía Luxemburgo (2002-2010)

*Solo 30% de los documentos obtenidos por la investigación mencionaban un monto

■ Sectores representados

Finanza 236	Industria 43		Informática 32
	Energía 30		Comercio 25
	Alimen- tación 20	Salud 19	Viajes 18
			Medios 18

Fuentes: consorcio internacional de periodistas de investigación, medios, Eurostat

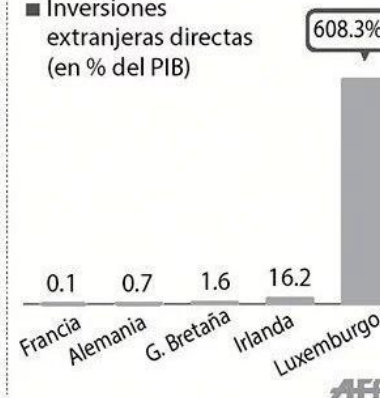


Jean-Claude Juncker, primer ministro de 1995 a 2013. Presidente de la Comisión Europea



el 5 de la calle Guillaume Kroll alberga más de 1,600 sociedades

■ Inversiones extranjeras directas (en % del PIB)



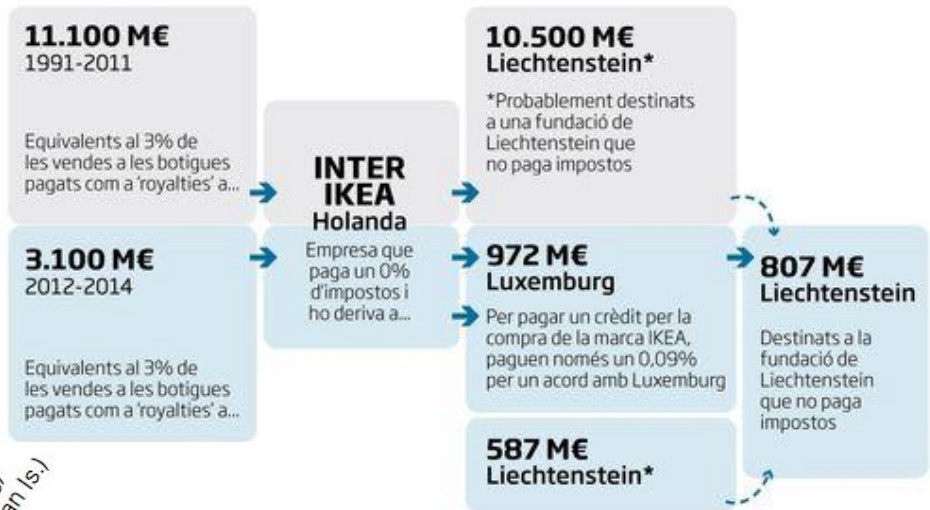
AFP

2. Com és que passa?

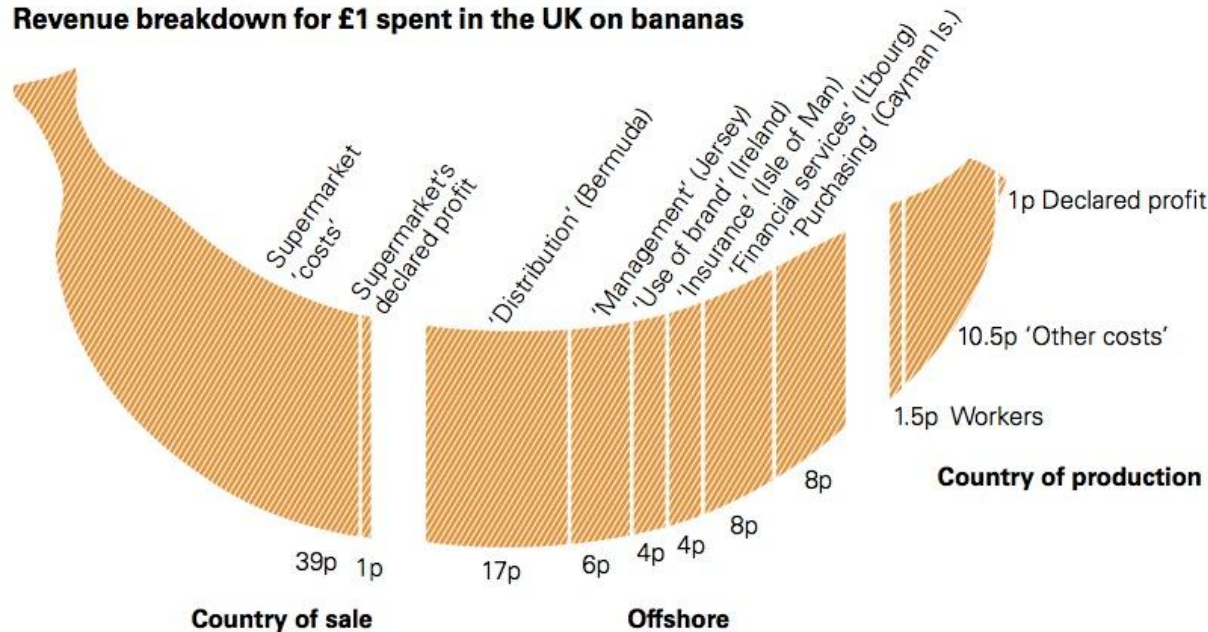


Exemple 2: Preus de transferència

L'elusió d'impostos d'IKEA



Revenue breakdown for £1 spent in the UK on bananas



Font: Diari Ara, 12/02/16

3. Què proposa la campanya?



Objectiu: Incloure criteris de Responsabilitat Fiscal Empresarial a la contractació pública per tal de premiar a les empreses que tributen dins del país.



3. Què proposa la campanya?



Estratègia:

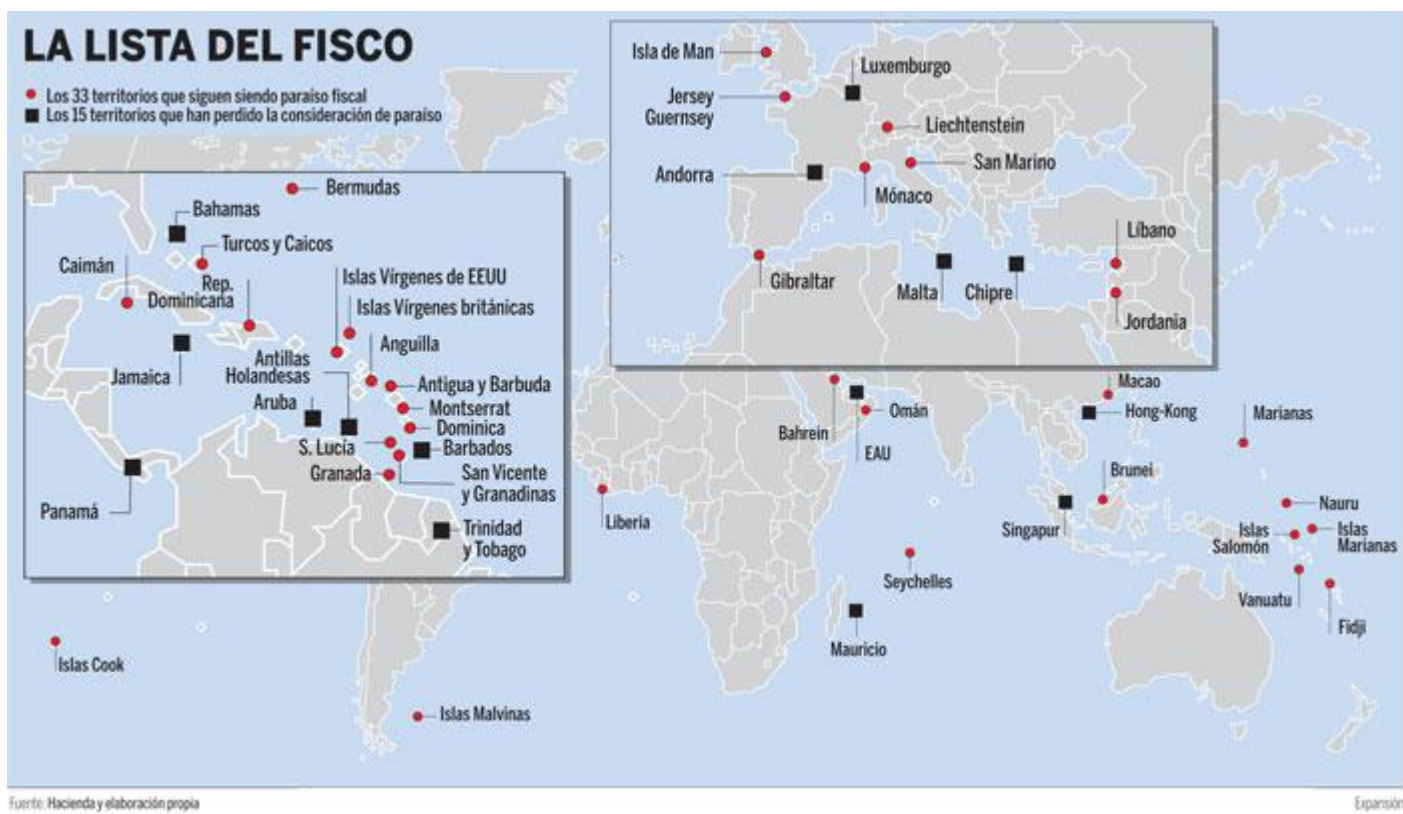
- **Via política:** Aprovar mocions a favor de declarar un municipi lliure de paradisos fiscals
- **Via tècnica:** Explorar vies tècniques per a fer operatives les clàusules als concursos públics.
- **Via social:** Sensibilització i xarxa



4. Reptes i dificultats



Repte nº1: Què és un paradís fiscal?



Estat espanyol (1991-2003)
48 – 15 = 33 països



4. Reptes i dificultats



Repte nº1: Què és un paradís fiscal?

OCDE

La nueva lista de los paraísos fiscales

at OCDE
(19 i 2015)

- **Lista negra**
Países que no cooperan
- **Lista gris**
Países que han prometido mejorar

- #### Criterios de la OCDE
- Ausencia de impuestos
 - Régimen fiscal opaco
 - No proporciona datos fiscales a otros países
 - Acoge sociedades instrumentales

”no jurisdiction is currently listed as an unco-operative tax haven by the Committee on Fiscal Affairs.” = 0 +38 països

Caribe y América Central

- Anguilla
- Antigua y Barbuda
- Antillas Holandesas
- Aruba
- Bahamas
- Belice
- Bermudas
- Granada
- Dominica
- Guatemala
- Islas Caimanes
- Islas Vírgenes (GB)
- Montserrat
- Panamá
- Saint-Kitts y Nevis
- San Vicente y Granadinas
- Santa Lucía
- Turcas y Caicos

Europa

- Austria
- Andorra
- Bélgica
- Gibraltar
- Liechtenstein
- Luxemburgo
- Mónaco
- San Marino
- Suiza

América del Sur

- Chile

Africa

- Liberia

Oriente Medio

- Bahrain

Asia

- Brunei
- Singapur

Pacífico

Islas:

- Cook
- Marshall
- Nauru
- Niue (N.-Z.)
- Samoa Occ.
- Vanuatu

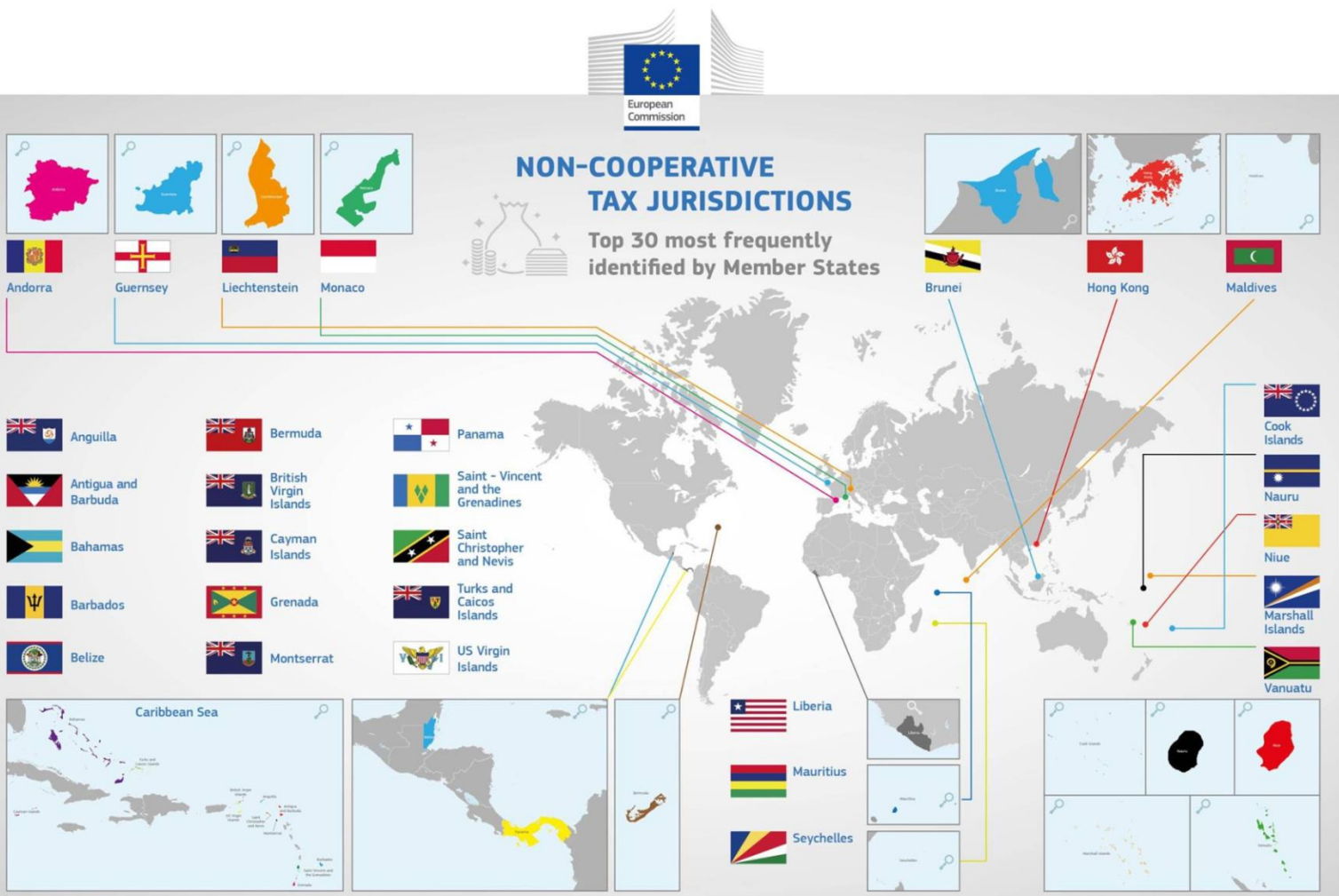


4. Reptes i dificultats



Repte nº1: Què és un paradís fiscal?

Comissió Europea (2015): 30 països



*Based on Member States' lists in December 2014. The Commission will amend this list at least once a year to reflect changes to Member States' national lists.

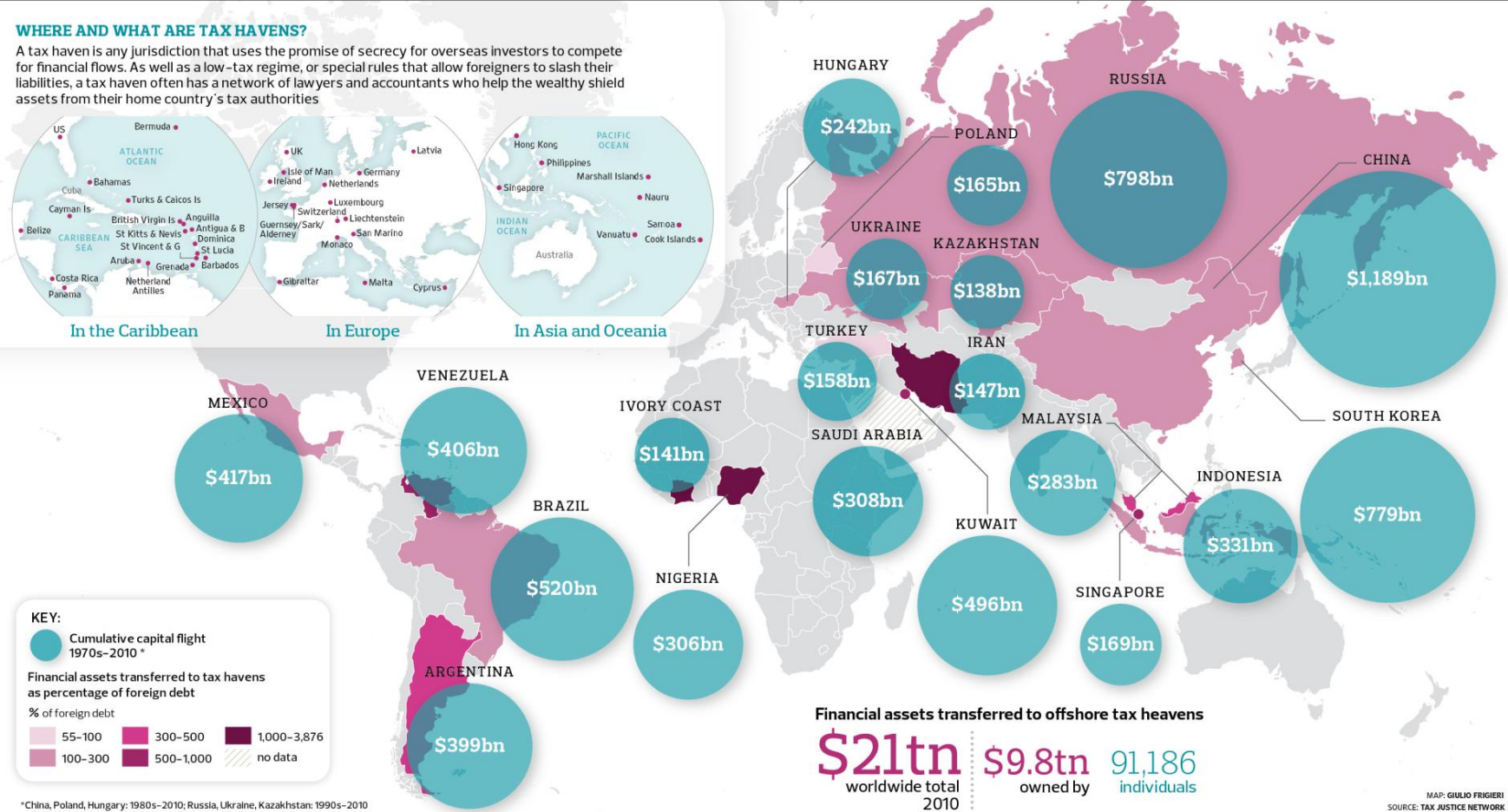
4. Reptes i dificultats



Repte nº1: Què és un paradís fiscal?

Tax Justice Network (2015): 52 països

CAPITAL FLIGHT FROM DEVELOPING COUNTRIES: THE TOP 20 LOSERS



*China, Poland, Hungary: 1980s-2010; Russia, Ukraine, Kazakhstan: 1990s-2010

4. Reptes i dificultats



Repte nº2: Què és la Responsabilitat Fiscal Empresarial?

“**Fiscalidad Internacional:** (...) Nuestro asesoramiento busca la optimización fiscal en operaciones de joint ventures, transacciones financieras, fondos de inversión, derivados, IVA y otros impuestos indirectos, etc.”

CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA



4. Reptes i dificultats



Repte nº2: Què és la Responsabilitat Fiscal Empresarial?

“Servicios dirigidos a **identificar riesgos potenciales** y posibles oportunidades como consecuencia de los cambios producidos en el nuevo entorno (...), sus efectos en el negocio de nuestros clientes y las posibles medidas a tomar (BEPS Diagnosis).”



4. Reptes i dificultats



Repte nº2: Què és la Responsabilitat Fiscal Empresarial?

- Optimització fiscal / Planificació fiscal agressiva
- Elusió fiscal / Evasió fiscal



5. Què pots fer tu



- Fer aprovar mocions als ajuntaments (via política)
- Explorar formes tècniques d'incloure clàusules als contractes públics (Grup d'Experts) (via tècnica)
- (Co-)Organitzar actes de sensibilització (via social)



Directora del FMI propone aumentar ingresos públicos y controlar paraísos fiscales

