Paraísos fiscales

¿Es posible una ley contra la evasión y elusión fiscal?

Susana Ruiz

27 febrero 2016

OXFAM

¿HEMOS PERDIDO EL SENTIDO COMÚN?

QUÉ ESTÁ PASANDO

1. La concentración de riqueza no deja de aumentar
2. Las grandes empresas no pagan
3. El uso de los paraísos fiscales se dispara

QUÉ SE ESTÁ HACIENDO

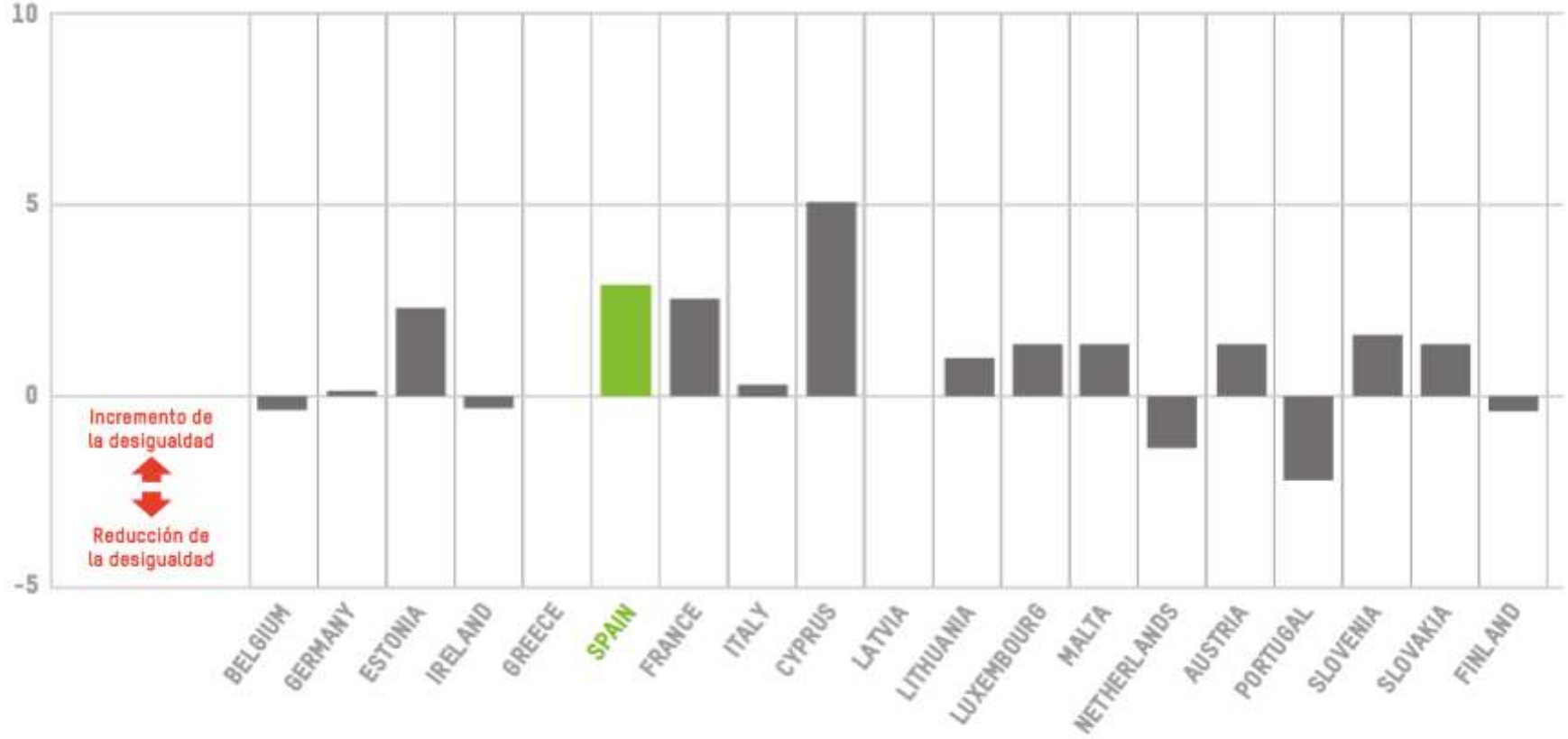
1. Se desfiscaliza la riqueza
2. La carga fiscal recae sobre los ciudadanos
3. No se pone coto a la evasión y elusión fiscal… es un problema global?

OXFAM

1. UNA SOCIEDAD MÁS DESIGUAL Y MÁS EMPOBRECIDA

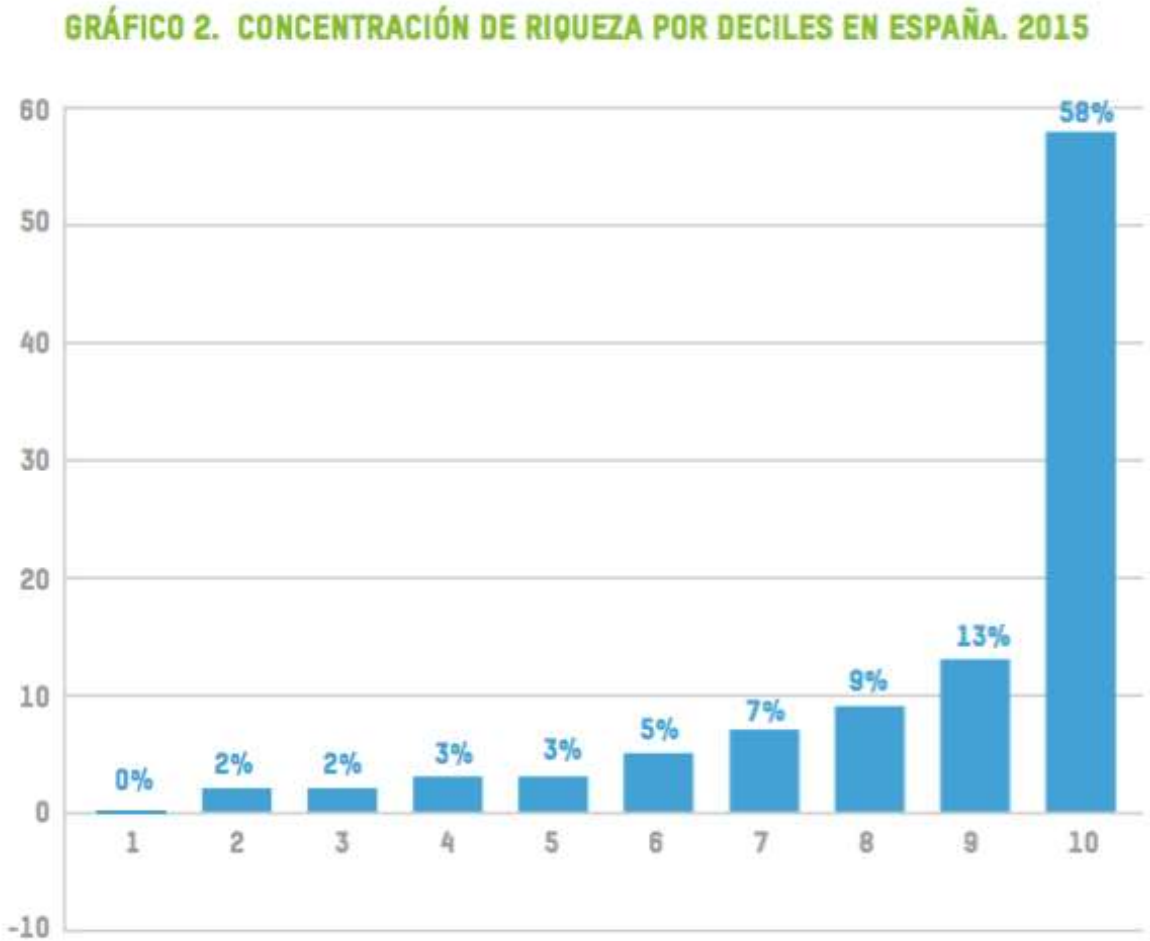
- **España es el segundo país de la OECD en el que más ha crecido la desigualdad desde el inicio de la crisis:** 10 veces más que el promedio europeo.

GRÁFICO 1. EVOLUCIÓN EN EL ÍNDICE GINI (NIVEL DE DESIGUALDAD) EN EUROPA ENTRE 2007 Y 2014.



SUPER CONCENTRACIÓN

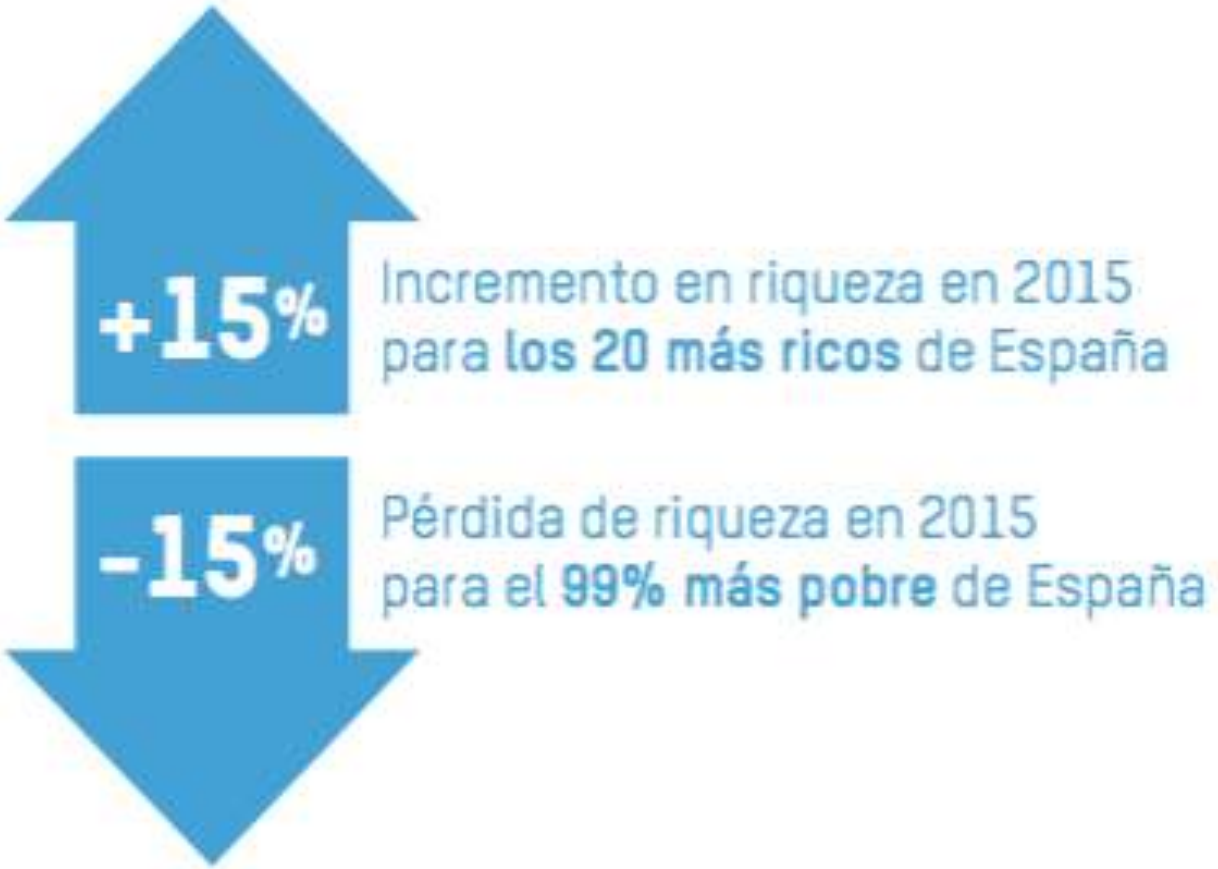
- En 2015, el 1% más rico de la población concentra ya casi tanta riqueza como el 80% restante



OXFAM

AVANZANDO A DOS VELOCIDADES: pobres más pobres, ricos más ricos

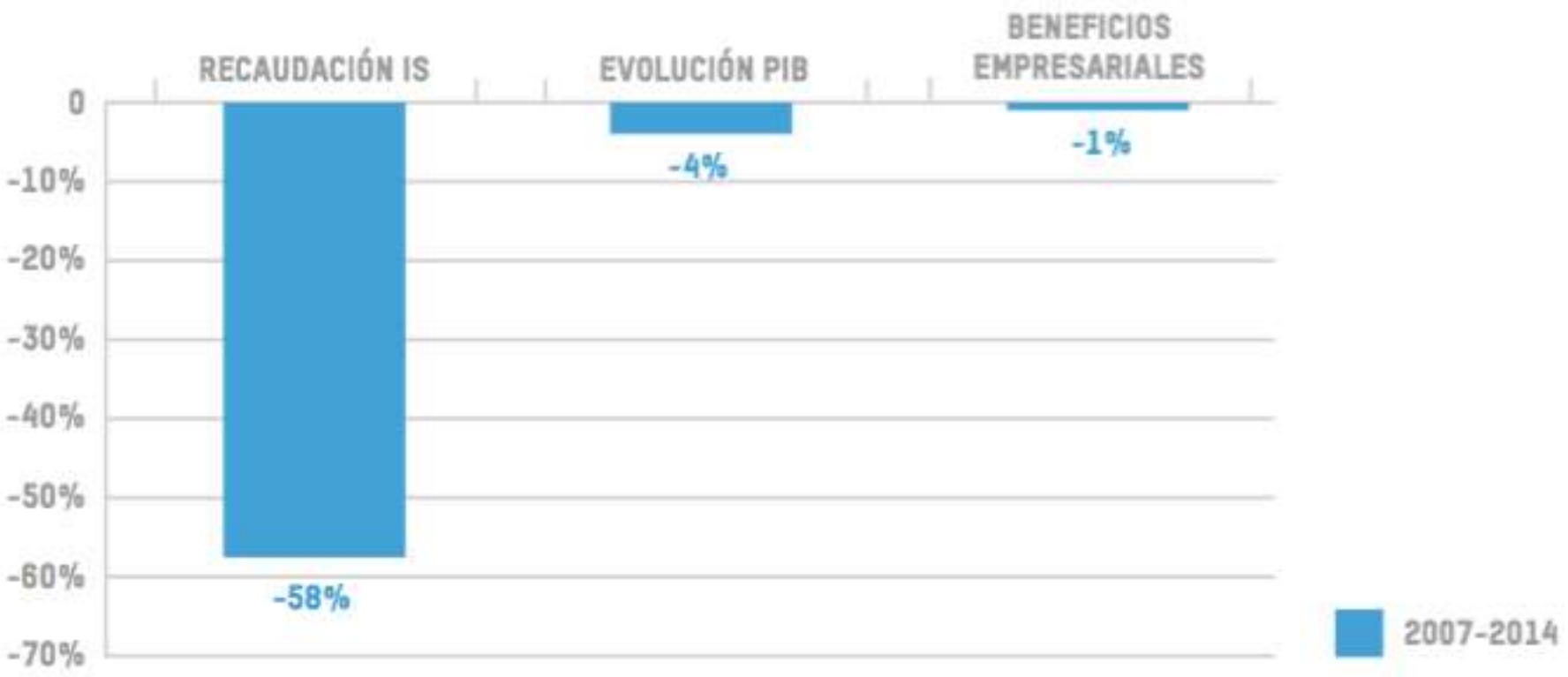
- La fortuna de los 20 más ricos de España es ya equivalente a la que concentra el 30% más pobre del país.



OXFAM

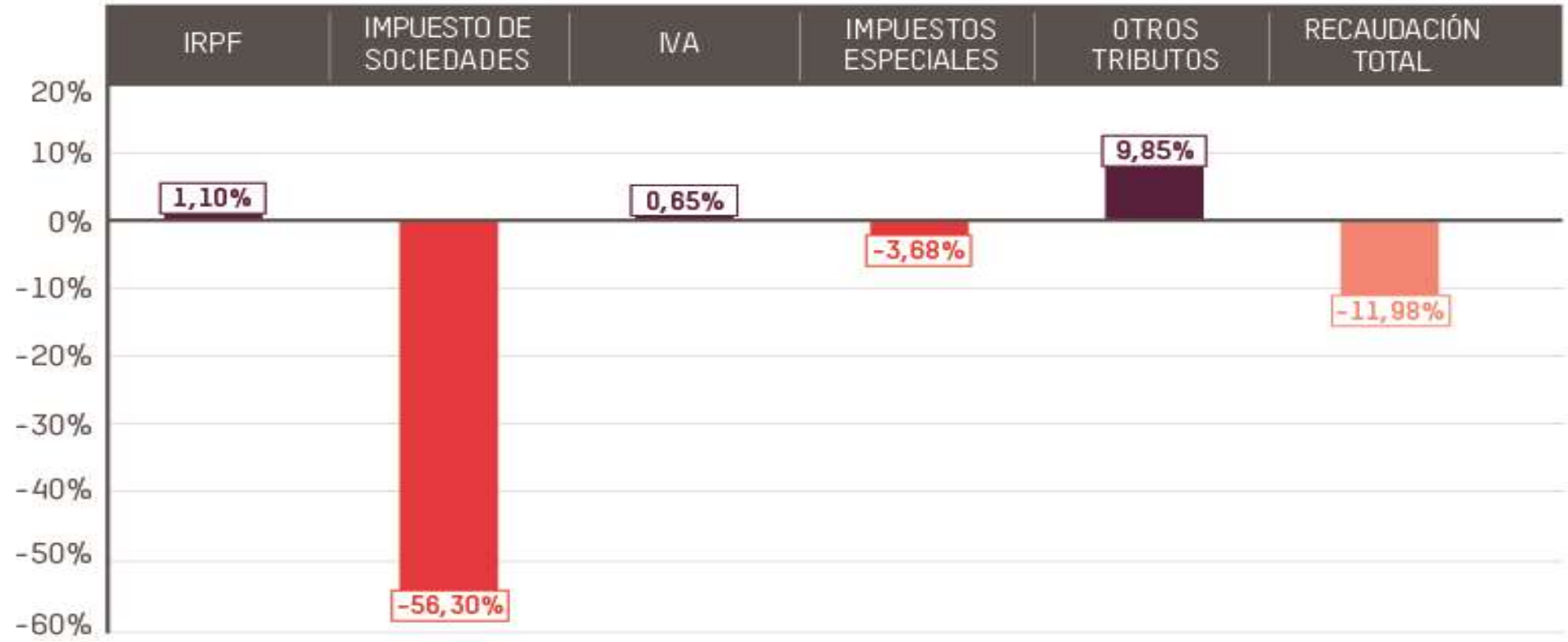
2. DESIGUALDAD FISCAL

GRÁFICO 5. EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN EN EL IMPUESTO DE SOCIEDADES, BENEFICIOS EMPRESARIALES Y CRECIMIENTO DEL PIB 2007-2014



OXFAM

DESIGUALDAD FISCAL: desplome en IS frente a resto de impuestos



OXFAM

DESIGUALDAD FISCAL

- El 85% del esfuerzo fiscal recae sobre las familias, frente a una contribución casi nula de la fiscalidad sobre el patrimonio, la riqueza o el capital.

- 17 de las 35 empresas del Ibex-35 no paga nada por el impuesto de sociedades en España, cuando tan sólo 3 compañías cierran el 2014 con pérdidas

- En un año, las empresas del Ibex-35 aumentaron su número de filiales en paraísos fiscales en un 44%

OXFAM

3. LA FUGA HACIA PARAÍSOS FISCALES

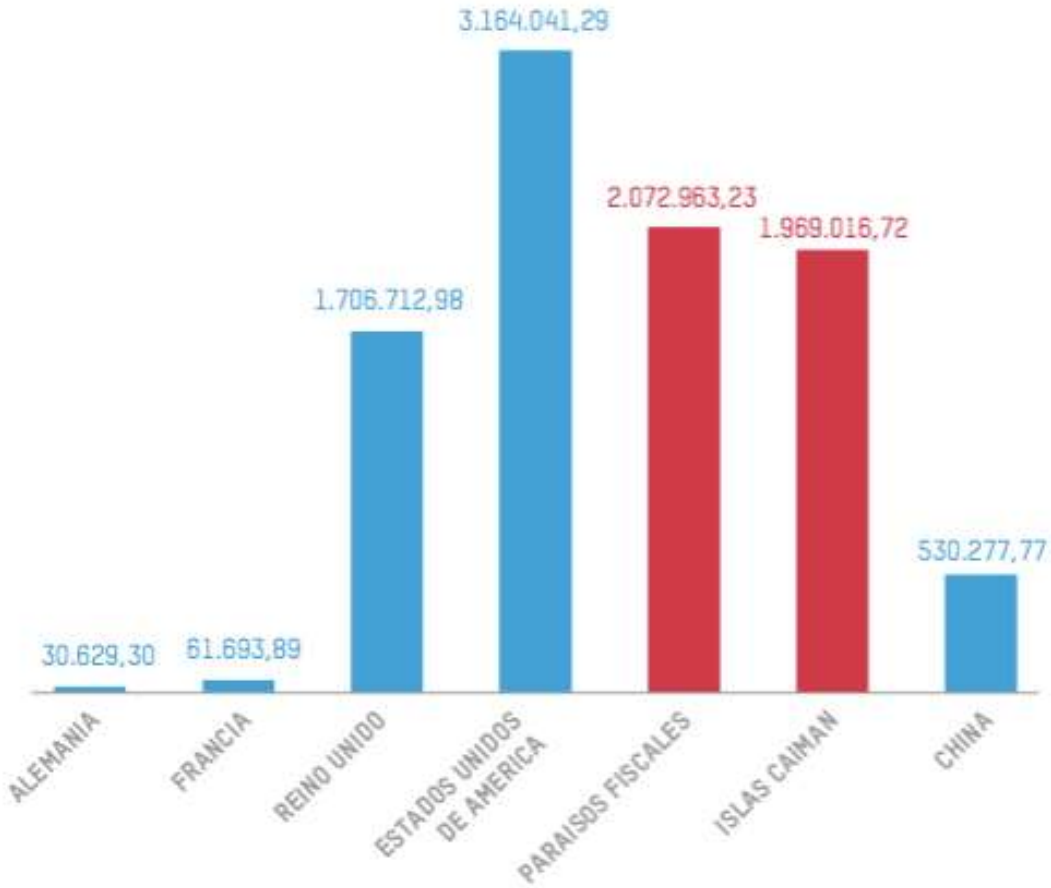
- En 2014, mientras la inversión desde España hacia la UE cayó un 15% el año pasado, la inversión hacia paraísos fiscales creció un 2000%.



INVERSIÓN ESPAÑOLA EN PARAÍSOS FISCALES

- La inversión hacia las Islas Caimán es 64 veces superior a la inversión en Alemania

GRÁFICO 7. VALORES NETOS DE INVERSIÓN BRUTA DESDE ESPAÑA POR DESTINO, EN EUROS 2014



OXFAM

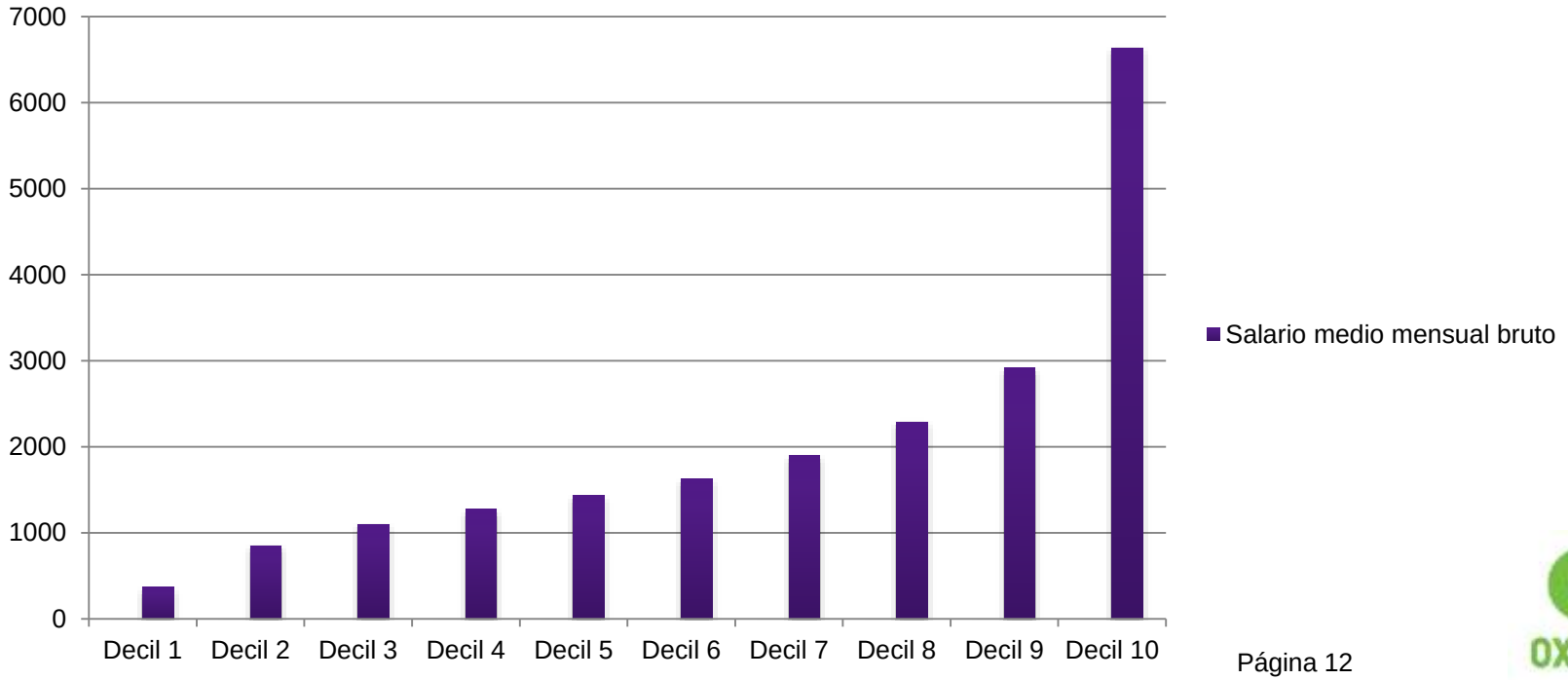
PERO… ¿PARAÍSO PARA QUIEN?

- Sin embargo, no ha contribuido a generar en este tiempo más que 296 puestos de trabajo frente a los casi 45.000 puestos de trabajo que la inversión en América Latina ha contribuido a crear.

OXFAM

… MIENTRAS LA DESIGUALDAD SALARIAL SE DISPARA

- Los presidentes de las empresas del IBEX35 cobran ya 158 veces más que el salario de un trabajador medio. Mientras las remuneraciones de los altos ejecutivos de estas empresas han crecido un 80%, el salario de los trabajadores cayó un 1,5% (2014, CCOO)



PARAÍSOS FISCALES: UNA EXCEPCIÓN QUE SE CONVIERTE EN NORMA

- Al menos la mitad del comercio mundial pasa por un paraíso fiscal

- Un 60% del comercio mundial se realiza entre empresas del mismo grupo, que pueden alterar más fácilmente las condiciones en las que se realizan las operaciones.

- Los activos en paraísos fiscales se estiman entre 20 y 32 billones de dólares, superior al PIB total de Estados Unidos y China juntos, las dos mayores economías mundiales.

OXFAM

Y ESPAÑA NO SE QUEDA AL MARGEN

- **La inversión española hacia paraísos fiscales creció un 2000% entre 2014 y 2013**. Es una cuarta parte de la inversión total en el exterior.
- España es el **segundo inversor** en España: un 12,4% de la inversión que sale de España es circular, regresa a España después de pasar por un paraíso fiscal
- El 26,4% de la inversión que sale de España son **préstamos a empresas**: las empresas españolas invierten en el exterior para prestarse a sí mismas
- El 56% de la inversión que llega a España **proviene de un paraíso fiscal**

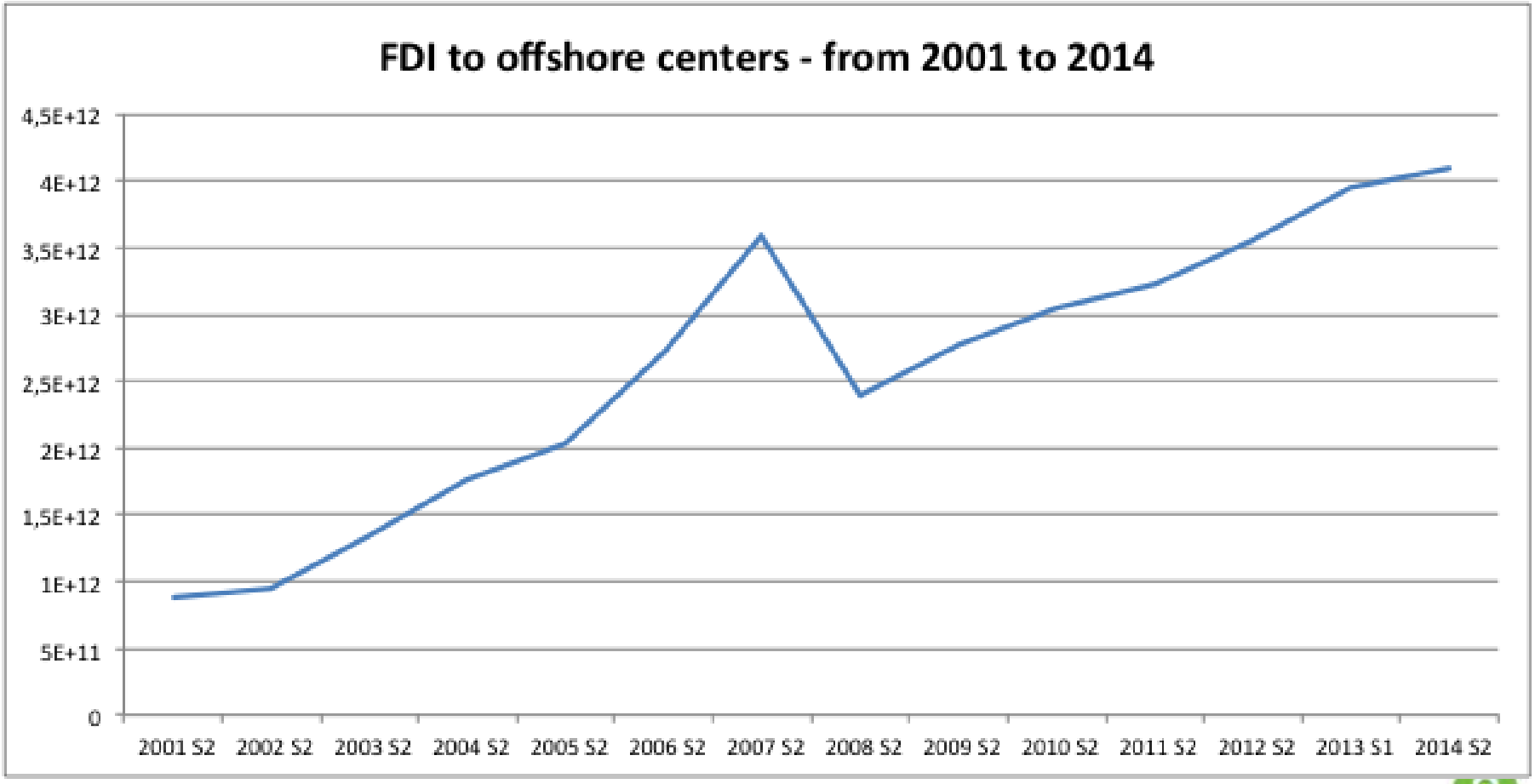
OXFAM

¿REFUNDACIÓN DEL CAPITALISMO O FIN DE LOS PARAÍSOS FISCALES?



OXFAM

EN REALIDAD, LA ECONOMÍA OFFSHORE NO HA DEJADO DE CRECER



OXFAM

PLANIFICAR PARA NO PAGAR

- Se trasladan artificialmente los beneficios de los países de mayor tributación (en los que se opera realmente) hacia los paraísos fiscales. Es la **planificación fiscal agresiva**.

- Para las grandes transnacionales, las fronteras ya no existen. Mientras, las administraciones tributarias siguen contando con un mandato territorial. **Es una batalla desigual.**

- Es **"repulsivo, injusto e ineficiente"** cómo está ahora diseñado el sistema fiscal internacional. *J. Stiglitz*

OXFAM

EL PROBLEMA: LA FUGA ARTIFICIAL DE BENEFICIOS

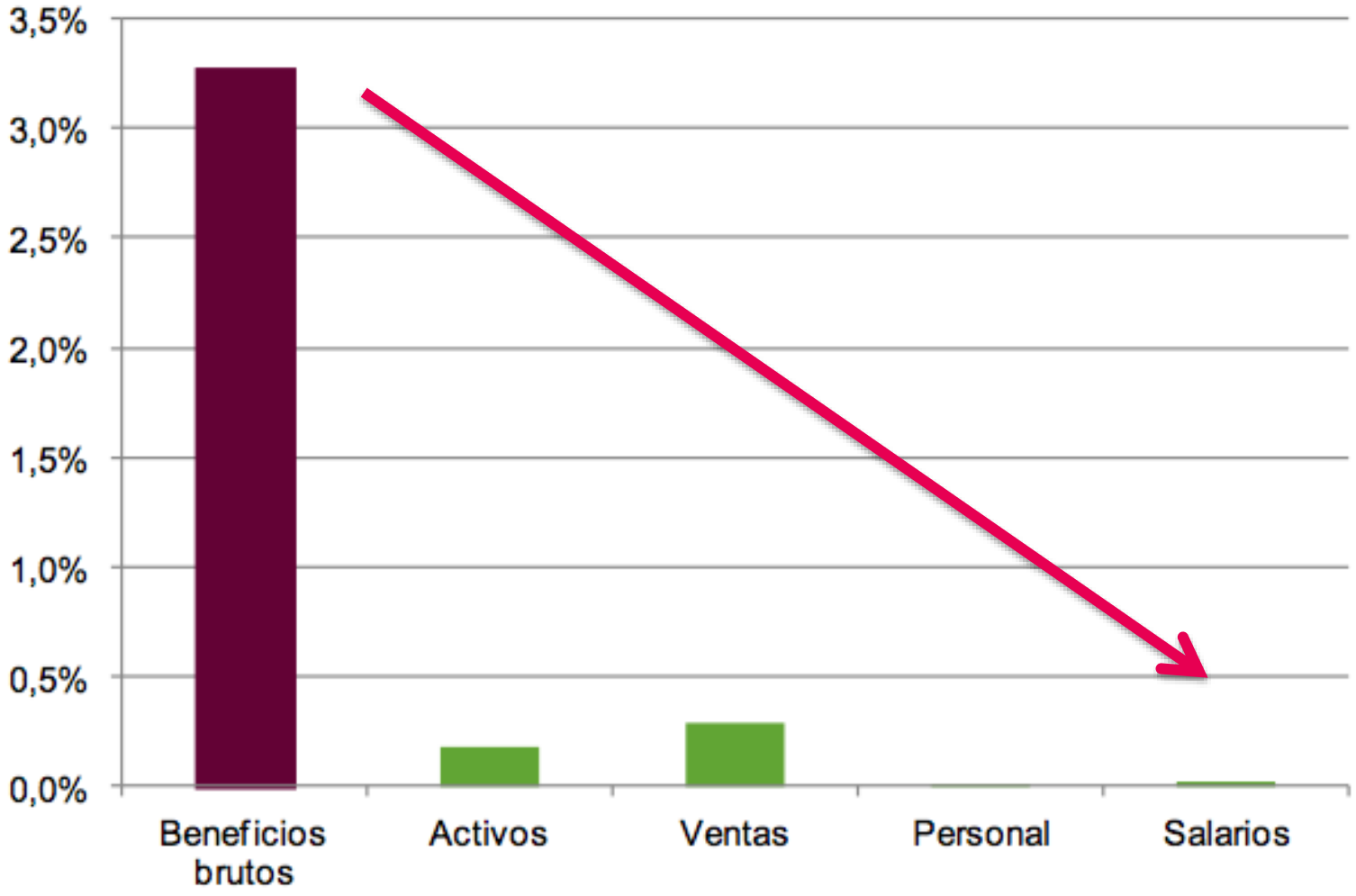
- En 2012, las multinacionales US trasladaron beneficios de los países en los que operaban hacia jurisdicciones de baja o nula tributación por un valor entre **500.000 y 700.000 millones $**

- Representan el 25% de sus benificios totales: **1$ de cada 4** de beneficios generados no se corresponden con la actividad económica real

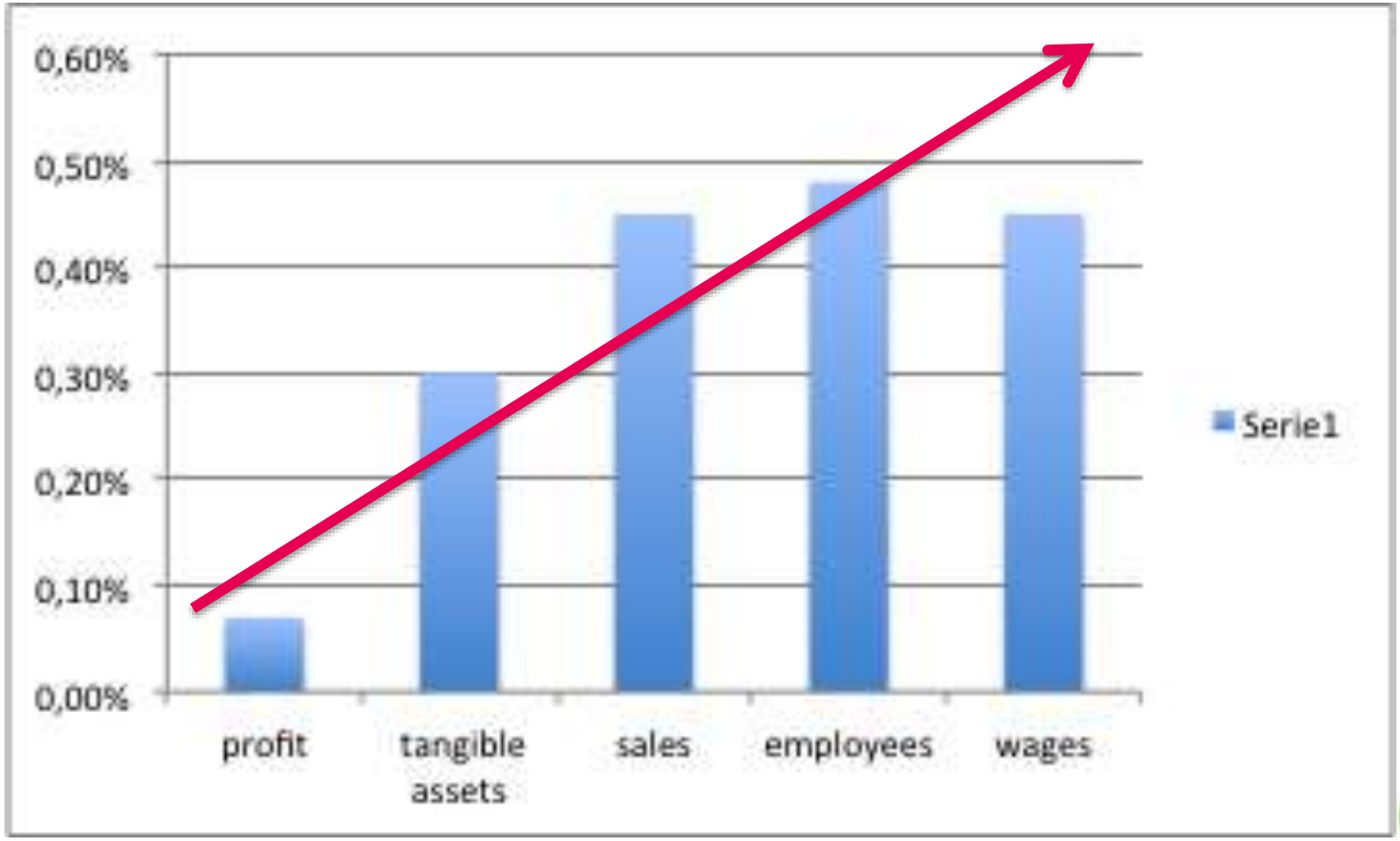
OXFAM

Bermudas: 80.000 millones $ de beneficios SIN ACTIVIDAD

Gráfico 1: Porcentaje de los beneficios brutos y de la actividad económica de las multinacionales estadounidenses que corresponde a las Bermudas



… España justo AL REVÉS: Beneficios 600% inferiores a las ventas declaradas



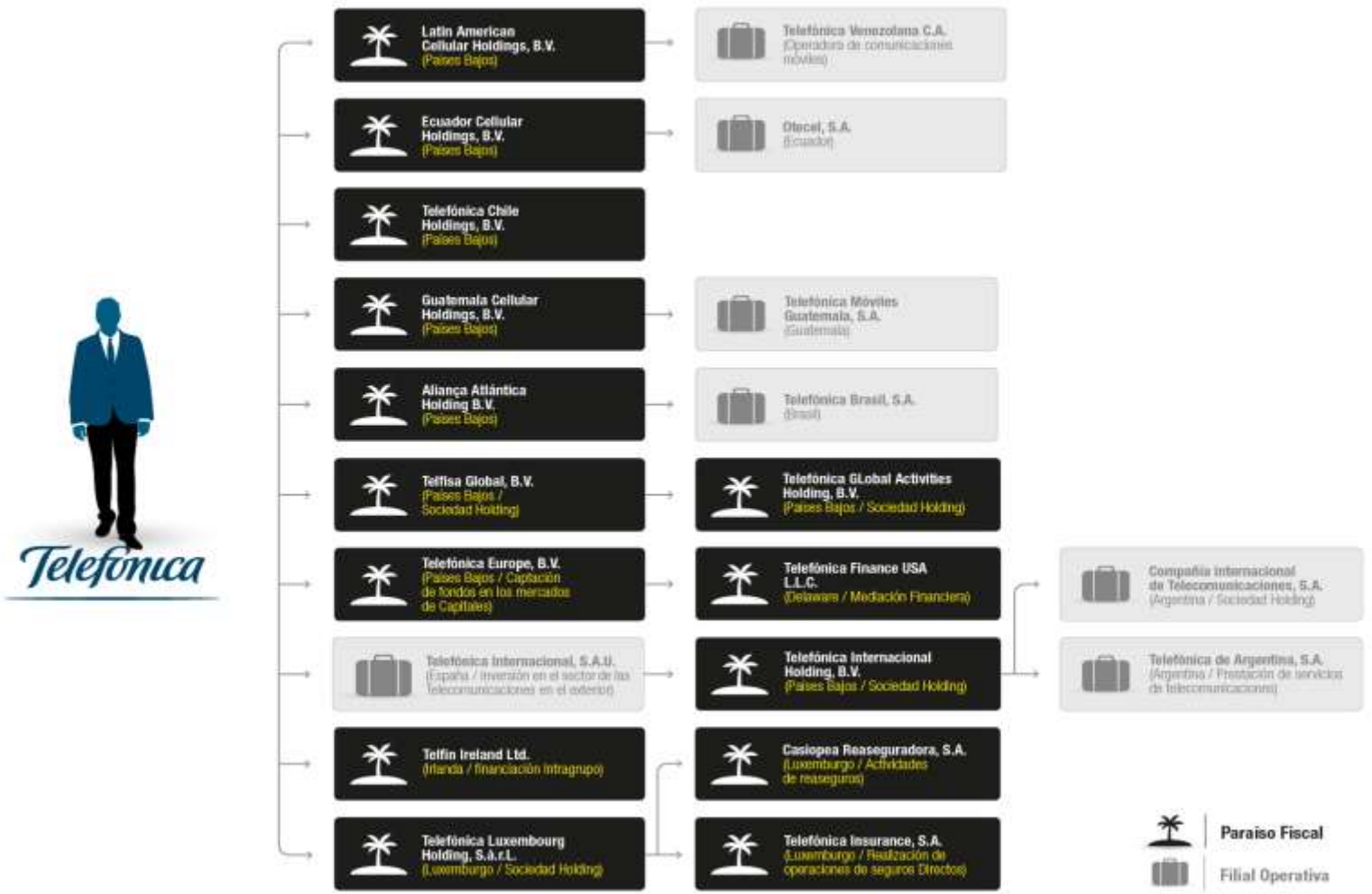
OXFAM

EL IBEX35 Y EL PARAÍSO

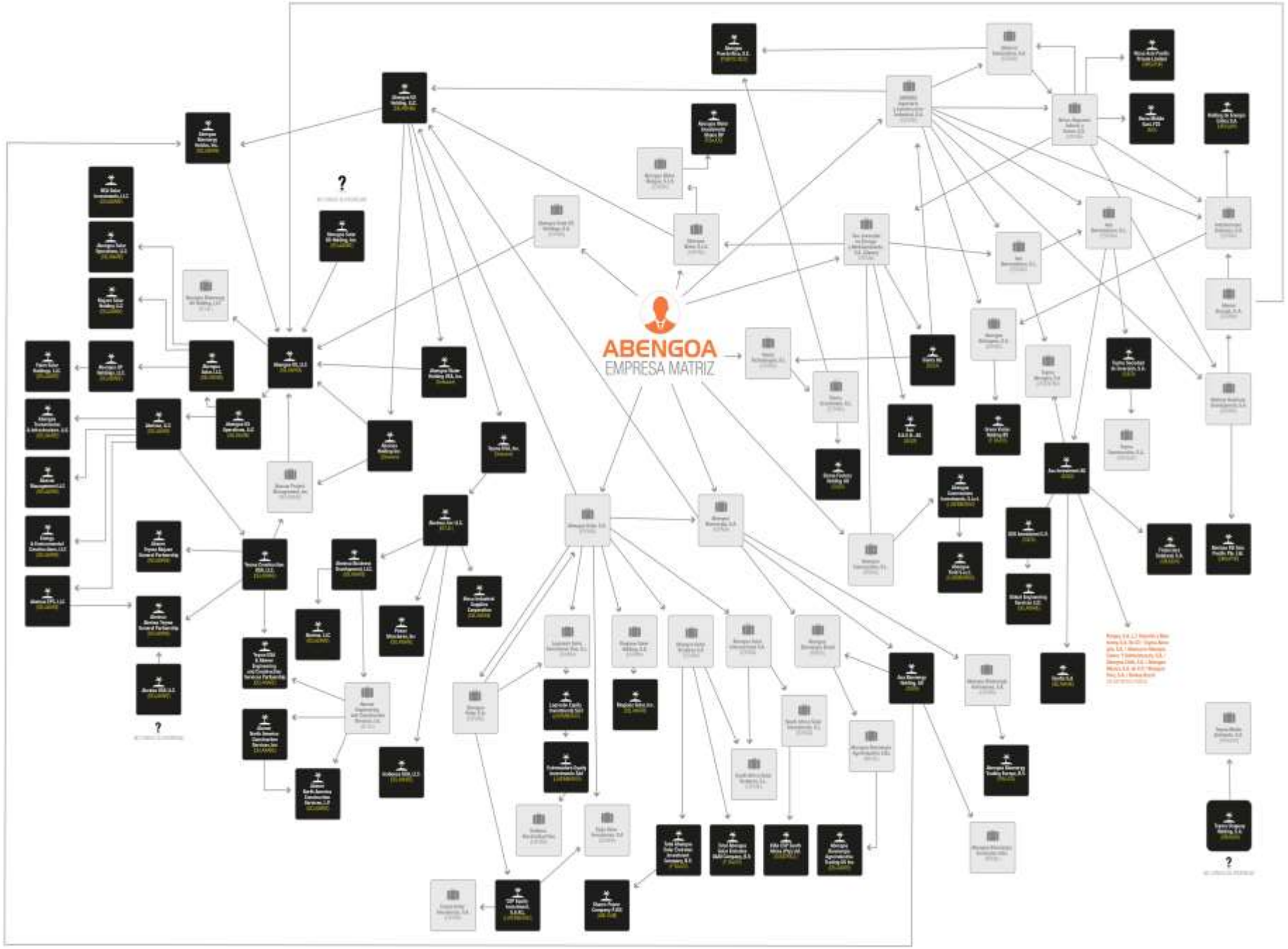
- 34 de 35 grandes empresas españolas (IBEX35) tienen filiales en paraísos fiscales
- Un total de 810 filiales en 2013, un 44% más que el año anterior
- 352 en Delaware, casi todas repartidas en dos direcciones comunes

OXFAM

TRAMAS SOCIETARIAS



OXFAM


ABENGOA
EMPRESA MATRIZ



OXFAM



En las islas Vírgenes Británicas, hay 830 000 compañías registradas …

… y solo 28 000 habitantes

… en apenas 153 km2, 200 veces inferior a Cataluña

OXFAM





2711 Centreville Road,
Suite 400, Wilmington,
Delaware 19808, Estados Unidos



OXFAM

THE COMPANY CORPORATION
www.incorporate.com

Get the Delaware Incorporation Advantage



DELAWARE

Starter Package as low as $79 *plus state filing fees

Choose a Company Type

Get up to $200 off *The Works* package!

Get Started Now!

McAfee SECURE

Why is Delaware the Most Popular State for Incorporation?

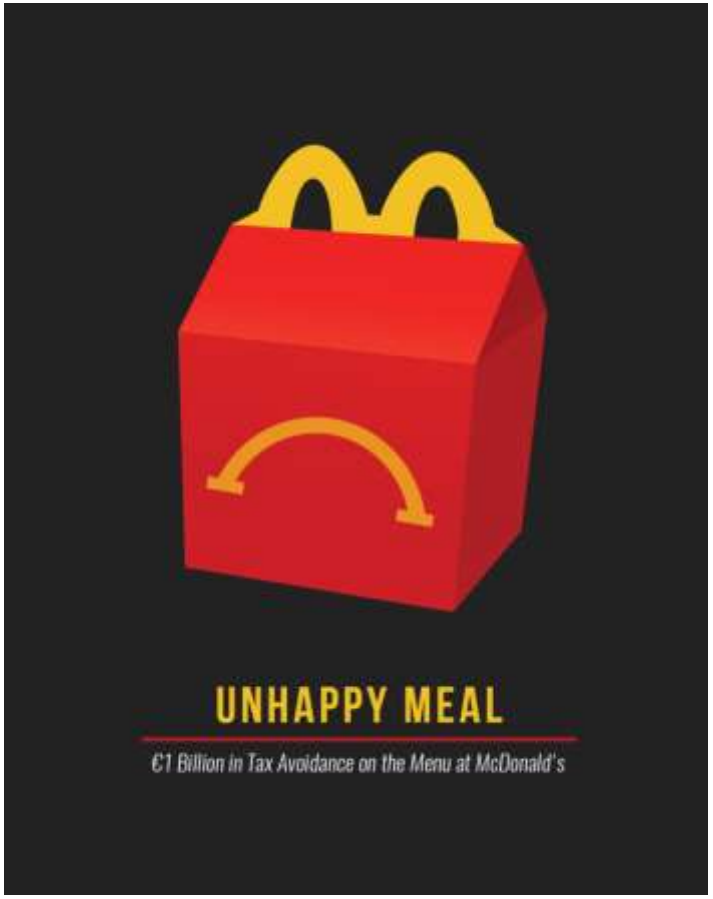
- Low cost and quick turnaround.
- Simplified business structure setup.
- No sales or income tax if you operate outside the state.

OXFAM

EL COSTE SOCIAL DE LOS ABUSOS FISCALES: ES HORA DE PONER FIN A LA ERA DE LOS PARAÍSOS FISCALES

OXFAM

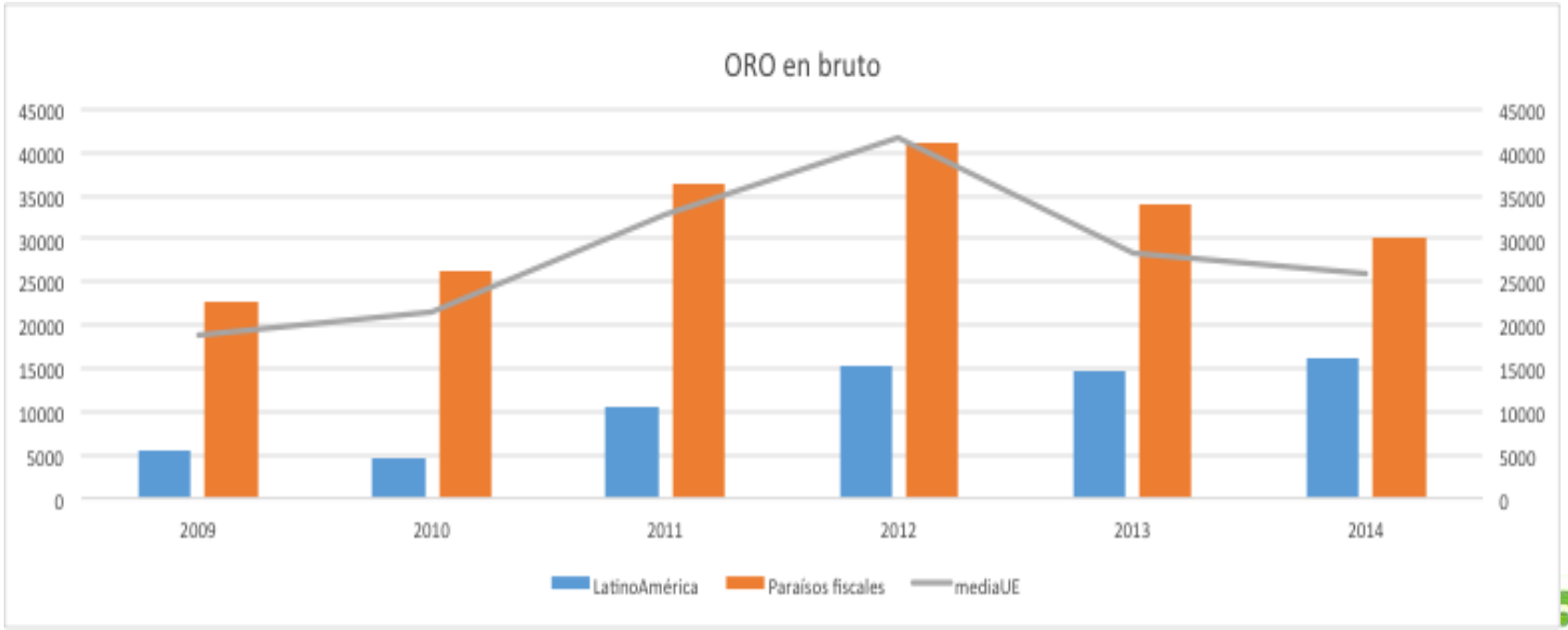
1000 millones eur escapan al fisco en 5 países





¿EL ORO DE PERÚ VIENE DE SUIZA?

- El valor medio de las exportaciones de Oro en bruto desde el conjunto de ALC a la UE es la mitad del valor que alcanzan las exportaciones desde paraísos fiscales.

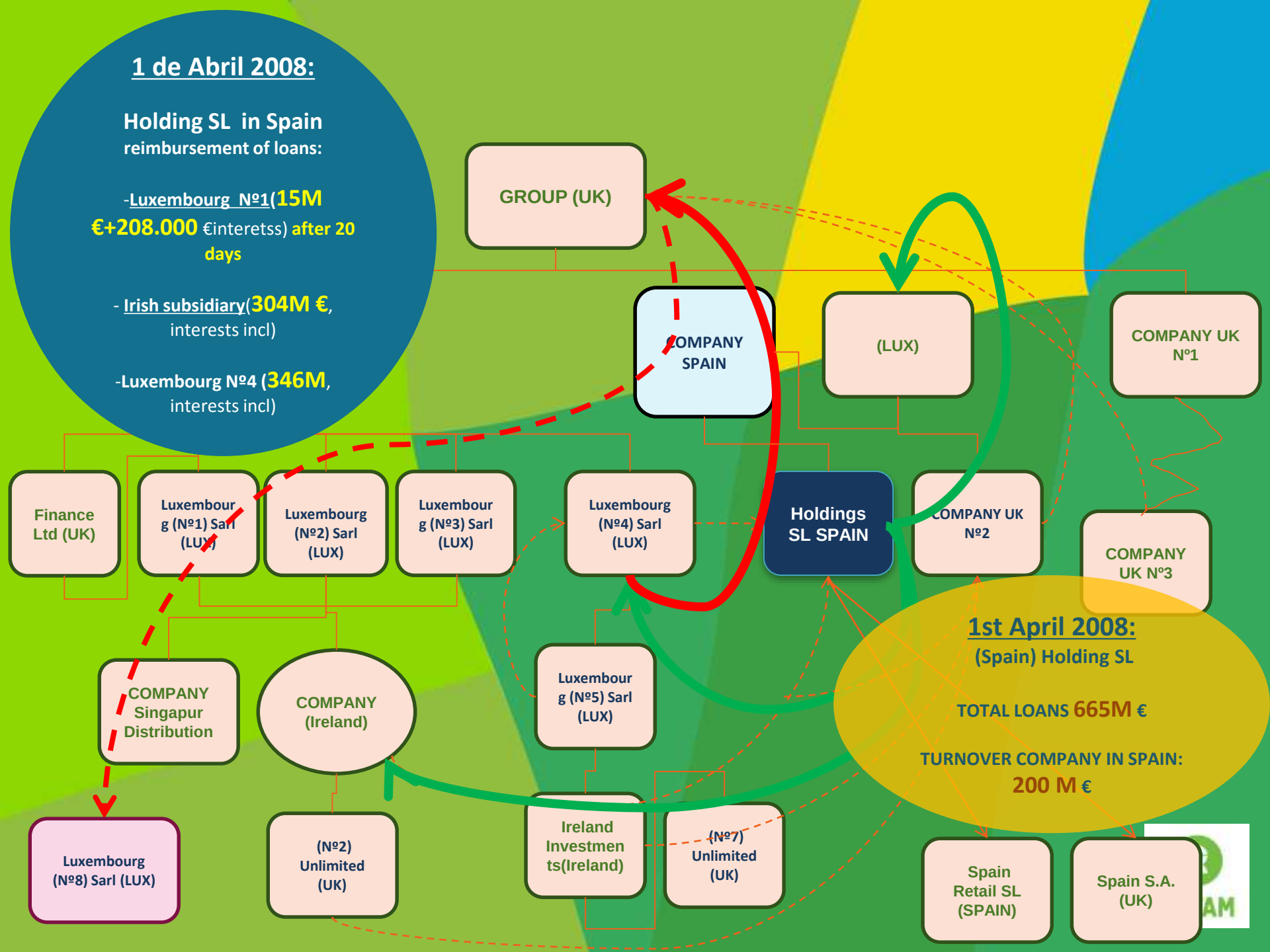


Luxembourg LEAKS



Search the documents

OXFAM


1 de Abril 2008:
Holding SL in Spain
reimbursement of loans:
-Luxembourg Nº1(15M €+208.000 €interetss) after 20 days
- Irish subsidiary(304M €, interests incl)
-Luxembourg Nº4 (346M, interests incl)
GROUP (UK)
COMPANY SPAIN
(LUX)
COMPANY UK Nº1
Finance Ltd (UK)
Luxembourg (Nº1) Sarl (LUX)
Luxembourg (Nº2) Sarl (LUX)
Luxembourg (Nº3) Sarl (LUX)
Luxembourg (Nº4) Sarl (LUX)
Holdings SL SPAIN
COMPANY UK Nº2
COMPANY UK Nº3
COMPANY Singapur Distribution
COMPANY (Ireland)
Luxembourg (Nº5) Sarl (LUX)
1st April 2008:
(Spain) Holding SL
TOTAL LOANS 665M €
TURNOVER COMPANY IN SPAIN:
200 M €
Luxembourg (Nº8) Sarl (LUX)
(Nº2) Unlimited (UK)
Ireland Investments(Ireland)
(Nº7) Unlimited (UK)
Spain Retail SL (SPAIN)
Spain S.A. (UK)

QUIEN GANA Y QUIEN PIERDE

- **GANAN**: los paraísos fiscales y las grandes empresas que no modificarán su modelo de negocio. Sobre todo: Luxemburgo, Suiza, Holanda, Bermudas, Irlanda, pero también las IVB, Islas Caimán o Jersey.

- **PERDEMOS**: todos, economías avanzadas y países en desarrollo. Y sobre todo **los ciudadanos** de todos los países.

OXFAM

¿TIENE SOLUCIÓN?



elroto@inicia.es

OXFAM

¿Porqué una ley contra la evasión y elusión fiscal?

OXFAM

LA PRIORIDAD EN LA URGENCIA

- **Ley contra la evasión fiscal:** llamamiento al futuro Gobierno y al nuevo Parlamento en los 100 primeros días de legislatura.

- **Un sistema fiscal justo y equitativo:** recuperar la progresividad, gravar más a los que más tienen y romper los privilegios.

OXFAM

UNA LEY CONTRA LA EVASIÓN FISCAL

1. Lograr que las grandes empresas **paguen lo justo** aquí tanto como en el exterior, sobre una base única mundial
2. Promover la **transparencia**: registros públicos, reporte país por país, comportamiento de la administración
3. Adoptar una **definición sobre paraísos fiscales** y establecer sanciones
4. **Subcomisión** de lucha contra el fraude fiscal en el Congreso
5. Dotar de **recursos y capacidad de acción a la AEAT**: contra el gran fraude fiscal
6. **Territorios libres de paraísos fiscales**: responsabilidad de la Administración en todos sus niveles
7. Impulsar un gran acuerdo mundial para poner fin a **la**

OXFAM


YO PAGO
EL ESCAQUEO FISCAL
DE LAS GRANDES
EMPRESAS
Acabemos con la era de los paraísos fiscales.
Pide al futuro gobierno que actúe.
¡FIRMA AHORA!
MARTA
ESPAÑA
DISEÑADORA
PAGA SUS IMPUESTOS
NO PUEDE PAGAR
LA UNIVERSIDAD
PÚBLICA DE SU HIJO


Gracias!
sruiz@oxfamintermon.org
OXFAM