



Crimen en el paraíso [Fiscal]

¿Qué es un paraíso fiscal? El primer problema es la falta de una definición universalmente aceptada; existen tantas como listados, casi tantas como países. En su informe “La ilusión fiscal”, Oxfam los define como territorios que intencionadamente han adoptado una legislación con criterios que aúnan opacidad, baja o nula tributación y falta de intercambio de información con otras administraciones fiscales, especialmente favorable para los no residentes, que constituyen sociedades sin necesidad de justificar una actividad económica real. Por ejemplo, las Islas Vírgenes Británicas, un pequeño territorio del Caribe, tiene el récord mundial en densidad de empresas: 850.000 sociedades registradas, 30 por cada uno de sus 27.800 habitantes. En realidad, son “empresas pantalla” para derivar beneficios desde países con impuestos más elevados.

La multiplicidad de definiciones hace igualmente difícil calcular su número. En medio del escándalo de los Paradise Papers, los ministros de Economía y Finanzas de Europa (Ecofin) publicaron en diciembre de 2017 una lista negra de paraísos fiscales. La lista incluye solo 17 territorios, dejando fuera a las Islas Bermudas, Suiza o las Islas Caimán. También quedan fuera países dentro de Europa –de hecho, no aparece ningún país europeo– como Andorra, Holanda, Luxemburgo, Malta o Irlanda. El Ecofin también anunció un listado gris de más de 47 países que se han comprometido a realizar cambios en cuanto a su fiscalidad y transparencia, entre los que se encuentran Andorra, Marruecos, Cabo Verde, Turquía, Hong Kong, Bosnia, Serbia, Vietnam, Jamaica o Armenia.¹

Listado del Ecofin. Enero 2018

1. Samoa Americana
2. Bahréin
3. Barbados

4. Granada
5. Guam
6. República de Corea
7. Macao
8. Islas Marshall
9. Mongolia
10. Namibia
11. Palau
12. Panamá
13. Santa Lucía
14. Samoa
15. Trinidad y Tobago
16. Túnez
17. Emiratos Árabes

Otras listas hilan más fino y de manera más ajustada a la realidad. La del Observatorio RSC, por ejemplo, eleva el número a más de 70 países y territorios, entre ellos algunos europeos, como Liechtenstein, Luxemburgo, Mónaco, Suiza o los Países Bajos, entre otros, además, por supuesto, de Gibraltar y Andorra. De hecho, Oxfam incluye entre los 15 paraísos fiscales más agresivos del mundo a Países Bajos, Irlanda, Suiza, Luxemburgo, Chipre, junto a la Isla de Jersey, todos ellos bien europeos.

En abril de 2016 se publicaron los Panamá Papers y, meses más tarde, los Paradise Papers. Ambos desvelaban cientos de nombres de empresarios, políticos y personalidades de todo el planeta responsables de construir entramados fiscales a nivel mundial y evitar pagar impuestos o reducir la factura fiscal al mínimo. Dos años después, no solo no se ha acabado con los paraísos fiscales, sino que la inversión en ellos se ha multiplicado por cuatro.²

¿Cuánto dinero ocultan? Su propia naturaleza opaca hace prácticamente imposible saberlo, aunque circulan cifras. Tax Justice Network estima que los paraísos fiscales esconden entre 21 y 32 billones de dólares, lo que

equivale aproximadamente a la tercera parte del PIB mundial. Tomando un ejemplo citado en el informe “La ilusión fiscal”, los impuestos que generarían los rendimientos de los capitales latinoamericanos escondidos en paraísos fiscales serían suficientes para que 32 millones de personas salieran de la pobreza, lo que equivale a todas las personas pobres de Bolivia, Colombia, Ecuador, El Salvador y Perú.

En cuanto a quiénes habitan estos paraísos, no somos los ciudadanos y ciudadanas de a pie, sino las élites económicas. La ciudadanía es más bien quien resulta perjudicada, puesto que estas prácticas detraen recursos de las arcas públicas, que pueden hacer frente peor a los gastos públicos. En lo que se refiere a España, según el último informe del Observatorio de la Responsabilidad Social Corporativa, el 91% de las empresas del Ibex (32 de 35) cuenta con filiales en paraísos fiscales. Solo dos empresas (5,7%) de este exclusivo club publican de forma transparente los impuestos pagados en cada uno de los países en los que operan. El informe cita a la agencia Bloomberg, que desvela, por ejemplo, cómo las estrategias de Inditex para evitar el pago de impuestos explican por qué el grupo ha sido capaz de producir el mejor margen de beneficios del sector a nivel mundial: un 15%. Uno de sus investigadores, Jesse Drucker, explica que, en los últimos cinco años, la empresa de Amancio Ortega ha logrado transferir casi 2.000 millones de dólares de beneficios a una empresa del grupo denominada ITX Marken, que opera en Holanda y Suiza. Esta empresa emplea tan solo a 173 empleados – un 0,1% del de empleados de Inditex –, pero en cambio reporta casi el 20% del total de los beneficios del grupo.

Los datos de la vergüenza

- Al menos la mitad del comercio mundial pasa por un paraíso fiscal.
- Un 60% del comercio mundial se realiza entre empresas del mismo

¹ <https://www.inspiration.org/actualidad/noticias/fraude-fiscal-un-delito-de-ricos-a-costa-de-los-mas-pobres>

² www.elsaltodiario.com/para-isos-fiscales/beps-ocde-como-multinacionales-evaden-beneficios



grupo, que pueden alterar más fácilmente las condiciones en las que se realizan las operaciones.

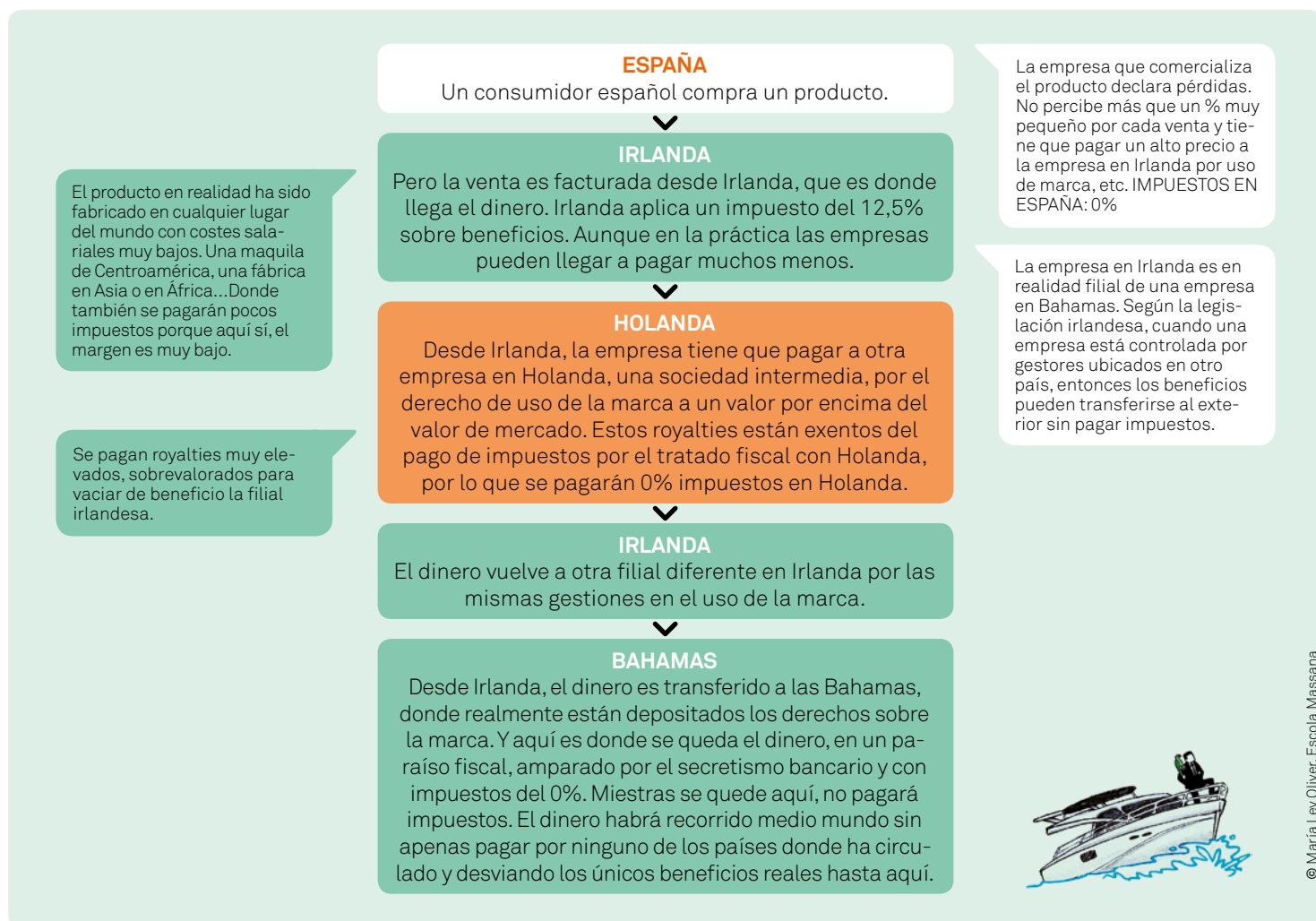
- El 42% de la facturación neta de las grandes empresas norteamericanas proviene de paraísos fiscales.
- Los activos en paraísos fiscales se estiman entre 20 y 32 billones de dólares, superior al PIB total de Estados Unidos y China juntos, las dos mayores economías mundiales.

- Los activos latinoamericanos en paraísos fiscales alcanzan los dos billones de dólares, equivalente a todo el PIB de Brasil.

Fuente: Elaboración de Oxfam a partir de fuentes OCDE, GFI, TJN

Los mecanismos utilizados son variados, como los préstamos intragrupo, deslocalizar intangibles, como las marcas, los llamados “treaty shopping”, o el conocido como “sándwich holandés” y “doble irlandés”. Se trata

de un ingenioso –y fraudulento– método que consiste en crear filiales en Holanda e Irlanda, desde donde se factura por un bien o servicio. Pero el beneficio se transfiere de Irlanda a Holanda, de Holanda de nuevo a Irlanda y de Irlanda finalmente a un paraíso fiscal, para aprovecharse de todos los tratados fiscales y conseguir que el beneficio final se quede solo en el paraíso fiscal. El siguiente gráfico lo explica:



© María Ley Oliver. Escola Massana

Por supuesto, todo esto no es inevitable. En el terreno legislativo y político, Oxfam propone dos medidas urgentes:

- **Una ley contra la evasión fiscal en España**, con el objetivo de reducir a la mitad los niveles de evasión y elusión fiscal en el plazo de cinco años.
- **Una reforma del sistema fiscal internacional** que sea justa y permita reequilibrar los criterios fiscales en beneficio también de los países

en desarrollo, comenzando por la celebración de una Cumbre Fiscal Mundial en el mes de julio de este año en Addis Abeba (Etiopía), en el marco de las Negociaciones por la Financiación del Desarrollo lideradas por Naciones Unidas.

La ciudadanía de a pie podemos, por ejemplo, no contribuir a enriquecer empresas asiduas a estas prácticas, lo que supone informarse de dónde compramos y con quién contratamos servicios.

Zonas libres de paraísos fiscales

Esta campaña, promovida por Oxfam Intermón, la Plataforma por una fiscalidad justa y la Plataforma per una fiscalitat justa, ambiental i solidària, se propone que los municipios españoles se declaren zonas libres de paraísos fiscales mediante la sensibilización y la comunicación a la ciudadanía.