



SEMINARIO JUSTICIA FISCAL

QUITO, ECUADOR – 11 Y 12 DE MAYO

La evasión fiscal corporativa: un problema mundial que requiere soluciones mundiales.

Gabriel Casnati

RELEVANCIA DEL TEMA:

Datos sobre la evasión fiscal de las multinacionales:

- Según el SINPROFAZ, Brasil pierde unos U\$150 mil millones/año por fraude fiscal (80% consecuencia de maniobras empresariales)¹. Este monto es 7 veces más que las pérdidas por corrupción².
- Algunos países centroamericanos pierden hasta 30% del PIB potencial debido a la falsa facturación comercial (Global Financial Integrity).
- La evasión fiscal de empresas multinacionales en África es 26% más grande que todo el monto de ayuda humanitaria que recibe el continente (ISP).



FLUJOS FINANCIEROS ILÍCITOS (FFI) EN AMÉRICA LATINA Y EL MUNDO 2004 - 2013

Las economías en desarrollo del mundo perdieron

17% Fugas en la Balanza de pagos (actividades criminales, corrupción)

\$ 7.8 billones

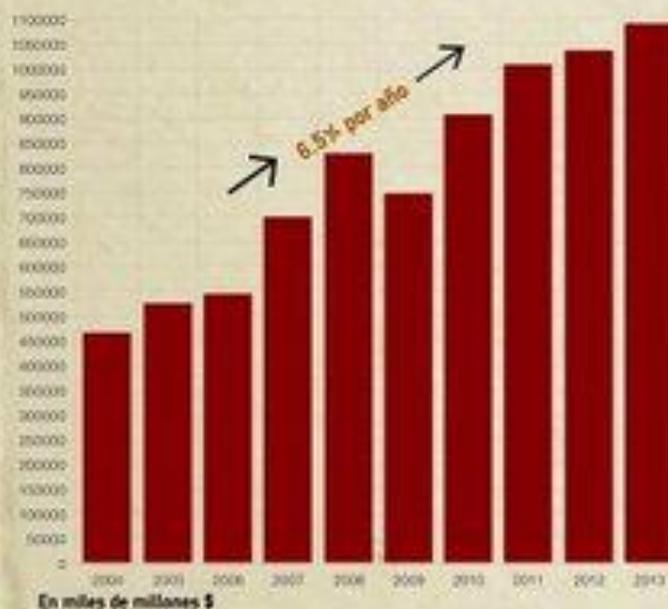
83% Falsa Facturación Comercial (evasión de empresas transnacionales)

Los países de América Latina perdieron

88% Falsa Facturación Comercial (evasión de empresas transnacionales)

\$ 1.4 billones

12% Fugas en la Balanza de pagos (actividades criminales, corrupción)



Falsa Facturación Comercial % PBI

Honduras	34.1%	Venezuela	4.9%
Costa Rica	32.9%	Ecuador	4.5%
Nicaragua	32.2%	México	4.3%
Panamá	8.5%	Perú	3.2%
El Salvador	7.8%	Argentina	1.7%
Guatemala	5.7%	República Dominicana	2.3%

Información disponible

América Latina en el Ranking mundial de FFI

3	México	31	Honduras	52	Panamá
6	Brasil	33	Perú	56	El Salvador
13	Venezuela	37	Paraguay	63	Colombia
15	Costa Rica	41	Nicaragua	64	República Dominicana
23	Argentina	45	Ecuador	72	Uruguay
27	Chile	50	Guatemala	83	Bolivia



CASO DE CHEVRON EN AUSTRÁLIA

- Chevron: Tiene el proyecto más grande de extracción de recursos naturales en Australia.
- Actualmente Chevron tiene litigios fiscales con EEUU, Indonesia, Arabia Saudita, Japón y otros países.
- La corporación oculta más de U\$35 mil millones en paraísos fiscales; Los EEUU no aprueban las cuentas de la empresa desde 2008.

Registered companies

BEGINNING WITH THE NAME "CHEVRON"

BERMUDA
nearly 280

+

DELAWARE
more than 280

+

Chevron owns
hundreds of other
subsidiaries in
these and other tax
havens under
other names.

En Delaware (EEUU):

Chevron guarda
más de **U\$10 mil
millones** y paga
un impuesto anual
de solo U\$175,00

EL DEBATE SOBRE TRIBUTACIÓN A NÍVEL INTERNACIONAL HOY

- Después de inúmeros escándalos internacionales, la prensa y la sociedad civil – con más fuerza en Europa – empezaron a cuestionar la estructura tributaria internacional actual.
- Ecuador:
 - Referéndum sobre funcionarios públicos x paraísos fiscales;
 - En la presidencia del G-77, están impulsando la idea de crear un órgano intergubernamental en la ONU para poner fin a los paraísos fiscales.
 - Sin embargo, el gobierno tiene muchas contradicciones internas y externas.
- Por outro lado, los países desarrollados empezaron un proceso de elaboración de una nueva legislación internacional, llamada **BEPS**.



QUE ÉS EL PROYECTO BEPS ?

- **Acrónimo BEPS** (Base Erosion and Profit Shifting, en inglés)
En español: Erosión de la Base Imponible y Traslado de Beneficios
- **Inicio del proyecto:** En sept/2013, el Plan de Acción BEPS fue aprobado como un proyecto del G-20 y organizado por la OCDE. Fue presentado **su primer documento final** en Lima, Octubre de 2015.
- **Objetivo Central:** Cambiar las leyes que están vigentes hace casi 100 años y así garantizar que las empresas **multinacionales sean gravadas donde se realizan las actividades económicas y donde se crea valor.**

LOS PAÍSES DE LA OCDE



Países membros da OCDE

QUÉ ES EL ICRICT?

- **ICRICT:** Independent Commission for the Reform of the International Corporate Taxation (Comisión Independiente por la Reforma de la Tributación Corporativa Internacional)
- Em la Conferència para el Financiamiento del Desarrollo, de la UNCTAD, en Adis Abeba/2015, han lanzado su declaración oficial.
- Es formado por expertos de muchos países do mundo. El nombre más conocido es el ganador del Premio Nobel de Economía Joseph Stiglitz. Además, es apoyada por diversas organizaciones no gubernamentales, como la ISP y la FES.



EVALUACIÓN DEL PROYECTO BEPS

1. ¿Tributar las multinacionales como entidades únicas o separadas?

- **BEPS:** Mantuvo la idea de que las filiales de las multinacionales **son entidades independientes y separadas.**
- **Propuesta ICRICT:** gravar a las multinacionales como **empresas únicas!**
 - i. Permite que cada país grave los beneficios en su propio país.
 - ii. Más difícil para las multinacionales utilizaren dispositivos legales/illegales para no pagar impuestos. Además, ayuda la administración tributaria de los Estados;



EVALUACIÓN DEL PROYECTO BEPS

2. Complejidad de las normas de tributación internacional.

- **BEPS:** Aumentó la complejidad de las normas de tributación internacional. (+ 500 artículos). El modelo de convenio tributario de la OCDE prevé el arbitraje privado obligatorio para los litigios que no se hayan resuelto en un plazo de dos años.

 - **Propuesta ICRICT:** Soluciones **públicas, más cooperativas y menos costosas** para resolver las controversias.
 - i. El arbitraje es demasiado costoso, entre **8 millones y 30 millones** de dólares. ³
 - ii. Una de las funciones principales del sector público es la resolución de litigios. Creemos que esta función pública fundamental no debe ser privatizada!
- 

EVALUACIÓN DEL PROYECTO BEPS

3. Sobre la Transparencia

- **BEPS:** La presentación de informes tributarios desglosado por países ha resultado en una reforma favorable, pero sólo se requerirá información de multinacionales que tengan **ingresos superiores a 845 millones de dólares** y ésta **no se hará pública**. Además, los informes desglosados solamente serán divulgados con **obligatoriedad en lo país de residencia** de la multinacional.

- **Propuesta ICRICT:**
 - I. Obligatoriedad de hacer **público** esos informes, con un plazo límite de 30 días y para **TODOS los países** donde la empresa opere.
 - II. Obligatoriedad de esos informes para multinacionales (público o privadas) **con ingresos inferiores a 845 millones de dólares/año**. (cerca de 90% de las multinacionales) (4)



EVALUACIÓN DEL PROYECTO BEPS

4. Incentivos Fiscales

- **BEPS:** Aunque sea prioridad de los países en desarrollo la reducción de los incentivos fiscales, el tema no ha formado parte del Plan de Acción BEPS → No hay voluntad política para ofrecer soluciones viables

 - **Propuesta ICRICT:**
 - i. Los países desarrollados, deberían dar el primer paso para frenar la actual competencia a la baja de impuestos, acordando una tasa mínima del impuesto a los beneficios de las empresas;
 - ii. Todos los Estados deberían **divulgar públicamente** los incentivos tributarios que ofrecen a las multinacionales;
 - iii. Creación de un **organismo representativo independiente a nivel mundial**, que podría monitorizar los efectos de la competencia tributaria desleal y proponer cambios multilaterales.
- 

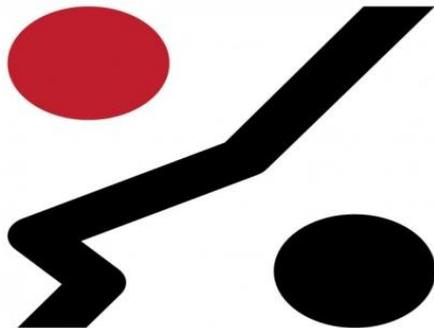
6 EJES DE PROPUESTAS DE ICRICT

- I. LAS MULTINACIONALES DEBEN TRIBUTAR COMO UNA ENTIDAD ÚNICA;**
- II. FRENAR LA COMPETENCIA TRIBUTARIA;**
- III. ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS**
- IV. AUMENTAR LA TRANSPARENCIA**
- V. REFORMAR LOS CONVENIOS TRIBUTARIOS**
- VI. DESARROLLAR UN SISTEMA DE COOPERACIÓN TRIBUTARIA INTERNACIONAL MÁS INCLUYENTE**



CONCLUSIÓN

- **Joseph Stiglitz** (ganador del premio Nobel de economía) señaló recientemente en torno del proyecto BEPS:
“es un paso en la buena dirección, **pero tenemos que tener claro que no es suficiente.** (...) no se adecúa a las necesidades de un mundo globalizado. La OCDE está intentando arreglar un sistema que no puede ser arreglado.”
- Así, es claro que **no lograrán** completamente el objetivo de garantizar que las empresas multinacionales se graven donde se realizan las actividades económicas y donde se crea valor.



**Que las transnacionales
paguen lo justo**

PAGUENLOJUSTO.ORG



REFERENCIAS:

1: www.world-psi.org/sites/default/files/isp_brasil_justica_fiscal_para_os_servicos_publicos_junho_2017_final.pdf

2: <https://www.cartacapital.com.br/economia/sonegacao-de-impostos-e-sete-vezes-maior-que-a-corrupcao-9109.html>

3: <http://www.oecd.org/tax/aggressive/beps-2015-final-reports.htm>

4: <http://www.oecd.org/ctp/beps-action-13-guidance-implementation-tp-documentation-cbc-reporting.pdf>

