

GRUPOS ECONÓMICOS Y PARAÍSO FISCALES

Jonathan Báez

PARAÍOS FISCALES: OCULTAMIENTO DE LA RIQUEZA

- Se estima que “por lo menos USD 21 billones de la riqueza financiera privada se refugia en este tipo de jurisdicciones” (Henry, 2012 citado en Ordóñez, 2017, p. 5).

PARAÍOS FISCALES: OCULTAMIENTO DE LA RIQUEZA

- “cada año los países en desarrollo pierden al menos USD 100.000 millones por abusos fiscales de grandes transnacionales, tanto por la evasión y elusión fiscal que se efectiviza a través de los paraísos fiscales” (OXFAM, 2015 citado en Ordóñez, 2017 p. 6).

PARAÍOS FISCALES: OCULTAMIENTO DE LA RIQUEZA

- Ecuador pierde entre \$ 300 y \$ 400 millones anuales por evasión fiscal.

PREGUNTAS GUÍA

- ¿Cómo evaden y eluden impuestos?
- ¿Quién evade y elude impuestos?
- ¿Cuál es el nivel de evasión y elusión de impuestos según el nivel de ingresos?

GRUPOS ECONÓMICOS Y PARAÍOS FISCALES

Según datos del Servicio de Rentas Internas- se estima que en los primeros seis meses del año 2016 los grupos económicos ecuatorianos sacaron cerca de USD 2 009 millones hacia paraísos fiscales.

El total de ingresos de grupos económicos en 2015 fue de USD 57 476 millones, pero solo tributaron por concepto de impuesto a la renta USD 1329 millones. Es decir a penas el 2.31% del total.

¿QUÉ ES UN PARAÍSO FISCAL?

- **Todo lugar que permite evadir y eludir impuestos**

¿QUÉ ES UN PARAÍSO FISCAL?

- **Todo lugar que permite evadir y eludir impuestos**

¿QUÉ ES UN GRUPO ECONÓMICO?

Empresa

Empresa 1

Empresa 2

Empresa 3

Socios y accionistas

Socios y accionistas

ESTRUCTURA DE INGRESOS E IMPUESTOS POR QUINTILES DE GRUPOS ECONÓMICOS 2015

	N	Integrantes domiciliados en Paraisos fiscales	Integrantes y Empresas Offshore Panama Papers	Total Ingresos (millones USD)	Impuesto a la Renta Causado (millones USD)	Total Recaudado en impuestos (millones USD)	Relación Impuesto a la Renta Causado/ Total Ingresos	Relación Total Recaudado en impuestos / Total Ingresos
Quintil 1	40	33	46	1148	33	310	2.85%	26.97%
Quintil 2	40	35	67	3330	88	300	2.64%	9.01%
Quintil 3	40	52	29	6631	177	731	2.67%	11.02%
Quintil 4	40	115	60	12258	256	1325	2.09%	10.81%
Quintil 5	40	135	147	34109	775	3596	2.27%	10.54%
Total	200	370	349	57476	1329	6262	2.31%	10.89%

Fuente: SRI

PRINCIPALES PARAÍOS FISCALES UTILIZADOS POR LOS GRUPOS ECONÓMICOS Y SU NIVEL DE OPCIDAD

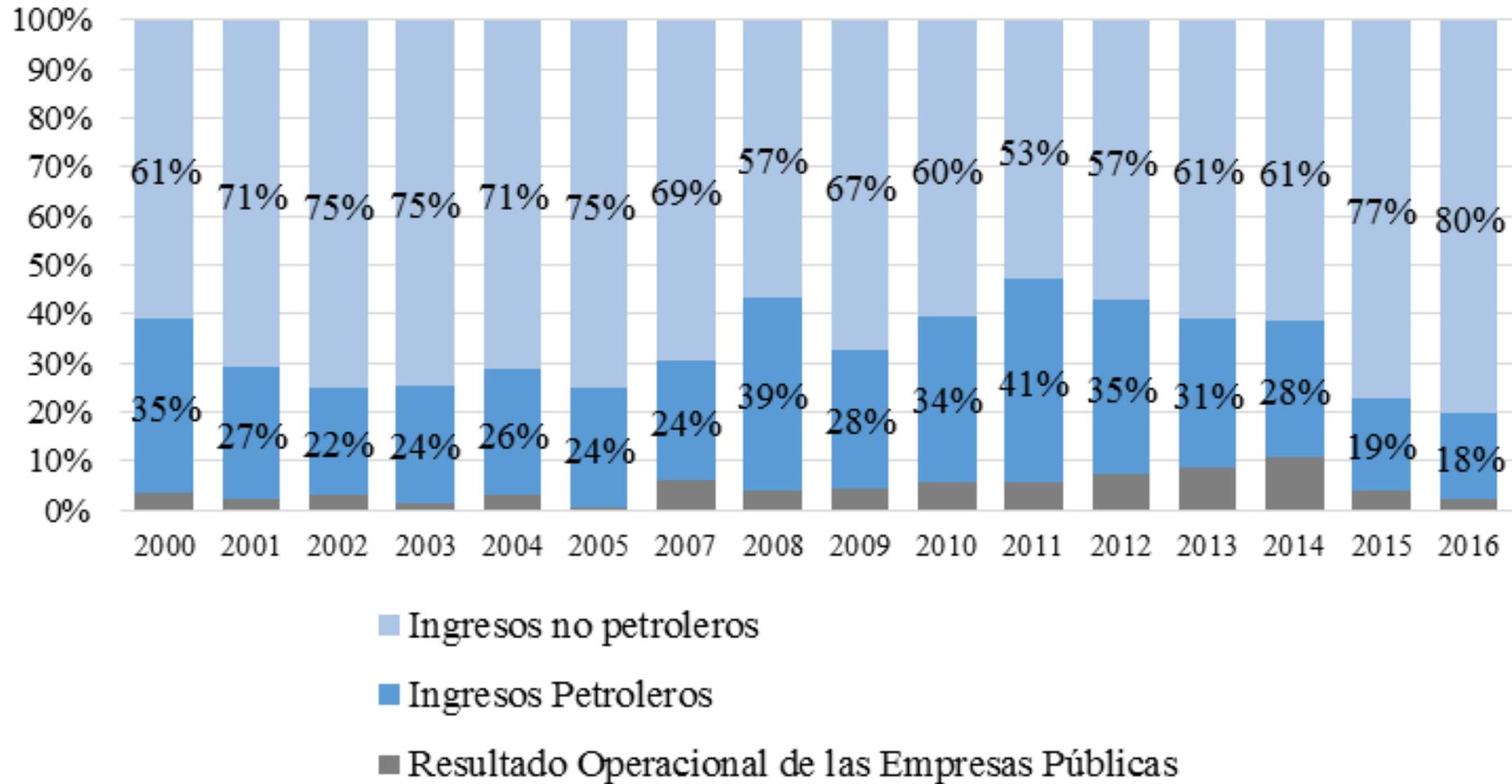
	Número	Porcentaje	Índice de Secreto Financiero
PANAMA	212	57	415.7
ISLAS VIRGENES (BRITANICAS)	50	14	307.7
BAHAMAS	30	8	273.1
LUXEMBURGO	22	6	817.0
BERMUDA	19	5	217.7
ISLAS CAIMAN	12	3	1013.2
MALTA	6	2	260.9
CURAZAO	5	1	67.8
LIECHTENSTEIN	4	1	202.4
SAN VICENTE Y LAS GRANAD.	4	1	79.7
BARBADOS	3	1	298.3
BELICE	1	0	92.5
CHIPRE	1	0	213.9
VIRGENES,ISLAS(NORT.AMER.)	1	0	118.2

Fuente: SRI-Tax Justice Network 2015

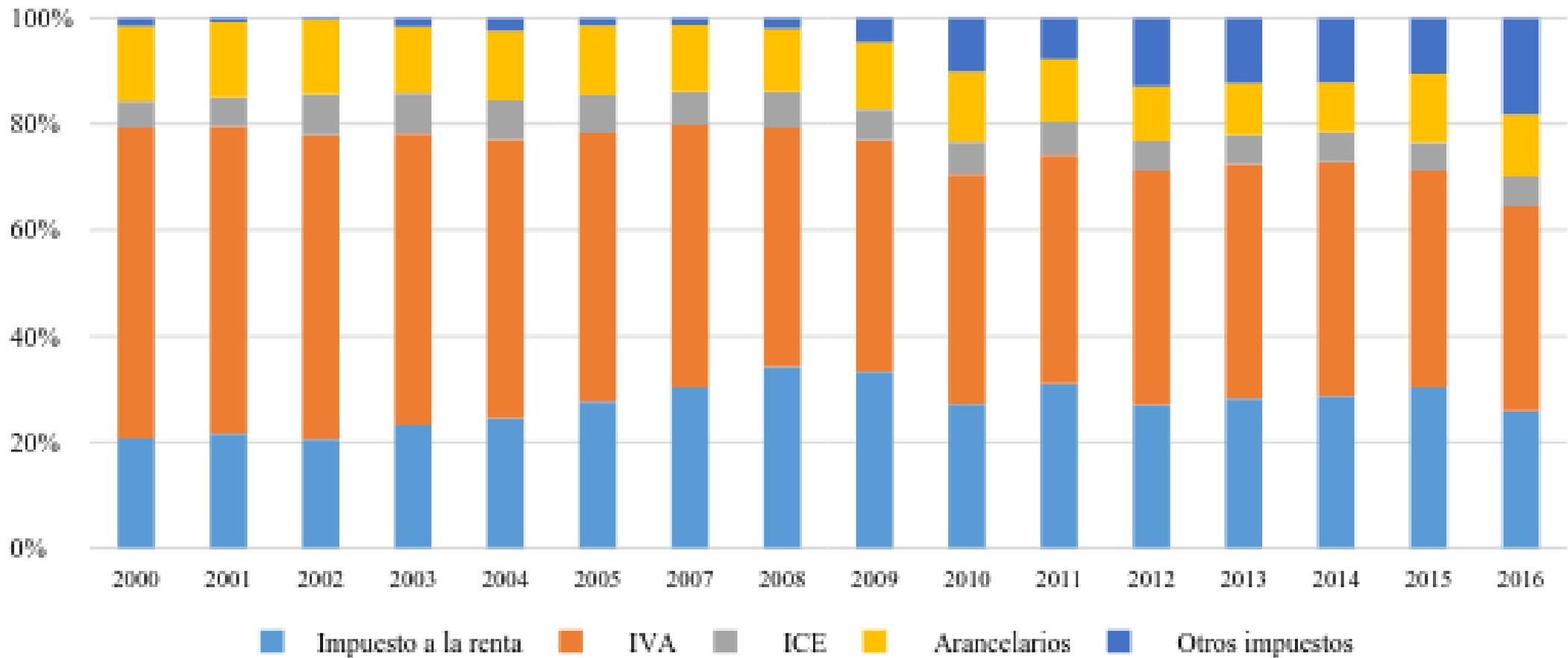
PARAÍOS FISCALES: REGRESIÓN ECONOMETRICA

Por cada integrante que se encuentre domiciliado en un paraíso fiscal, un grupo económico dejaría de pagar en promedio USD 1.96 millones de impuestos.

POLÍTICA FISCAL



POLÍTICA FISCAL



**POLÍTICA FISCAL ES FUENTE DE
DISCRIMINACIÓN CUANDO:
ESTÁ SUSTENTADA EN LA RECAUDACIÓN DE
IMPUESTOS INDIRECTOS QUE INCLUYEN
BIENES Y SERVICIOS BÁSICOS, LO QUE
AFECTA MÁS A SECTORES POBRES,
ESPECIALMENTE A LAS MUJERES POR SU
FALTA DE INGRESOS, TIEMPO Y MAYORES
NIVELES DE POBREZA QUE LOS HOMBRES.**

**FUENTE: MARÍA PAZOS MORÁN Y MARIBEL RODRÍGUEZ, FISCALIDAD Y EQUIDAD DE
GÉNERO, FUNDACIÓN CAROLINA, DOCUMENTO DE TRABAJO NO.43, MADRID, JUNIO 2010**

¿QUÉ HACER?

- **El 6 de julio de 2017 se aprobó el proyecto de Ley sobre Paraísos Fiscales por la Asamblea Nacional.**
- **Impulsar una regulación a los grupos económicos con integrantes domiciliados en paraísos fiscales en términos fiscales.**