



**Global Week  
of Action**  
1–7 April 2017

Multinationals,  
pay your share!  
GLOBAL ALLIANCE  
FOR TAX JUSTICE  
globaltaxjustice.org

**#EndTaxHavens**

## FICHA TÉCNICA ¿Por qué necesitamos decir #FueraParaísosFiscales?

### Contenido:

- [¿Qué es un paraíso fiscal?](#)
- [Resumen de escándalos fiscales internacionales](#)
- [¡Todos salimos perdiendo con los paraísos fiscales!](#)
- [Paraísos fiscales y derechos humanos](#)
- [Financiar el desarrollo global](#)
- [El impacto en los países pobres](#)
- [Las mujeres y las niñas pagan el precio más alto](#)
- [¿Cómo podemos cambiar esto? Objetivos por apoyar](#)
- [¿Qué puedes hacer?](#)

### ¿Qué es un paraíso fiscal?

Un paraíso fiscal es un país o territorio que permite la evasión de impuestos por parte de compañías o personas ricas al recibir en su jurisdicción ingresos o bienes desde otro lado. Las típicas características de los paraísos fiscales incluyen impuestos bajos o inexistentes, así como altos niveles de confidencialidad.

Con ayuda de los “facilitadores” de los paraísos fiscales, tales como abogados, contadores, bancos y lobbistas, las personas de fortuna y las corporaciones multinacionales han establecido sistemas internacionales sofisticados que utilizan los paraísos fiscales para asegurarse de pagar cada vez menos impuestos sobre sus ganancias y fortunas. Sin embargo, este grupo perteneciente a la elite depende completamente de infraestructuras e instituciones cuyo financiamiento es público, así como de fuerza trabajadora educada de forma pública, para hacer su dinero. Con esta evasión fiscal sistémica (legal e ilegal), la gente ordinaria sale perdiendo, mientras la riqueza fluye de manos públicas a manos privadas en escasos paraísos fiscales escondidos. Esto distorsiona las economías, debilita las democracias y priva del financiamiento necesario para garantizar los servicios públicos vitales que necesitamos para vivir y cumplir con los derechos humanos que merecemos.

A pesar de que mucha gente imagina que los paraísos fiscales son exclusivamente islas tropicales como las Bermudas o Caimán, algunos de los paraísos fiscales más prominentes del mundo están en Luxemburgo, Holanda y, cada vez más, en los Estados Unidos de América. Una cantidad creciente de países también está adoptando lo que se llama la “Competencia Fiscal”, que implica introducir políticas típicas de los paraísos fiscales (tales como tasas fiscales efectivas bajas para corporaciones u otras prácticas impositivas dañinas).

# Resumen de escándalos fiscales internacionales

## [El escándalo global Laundromat \(lavandería\)](#)

Cuándo: marzo de 2017

Qué: Entre 2011 y 2014, más de 20 mil millones de dólares estadounidenses procedentes de Rusia fueron lavados a través de más de 5.000 compañías, muchas de ellas compañías “fantasma” anónimas del Reino Unido. El dinero terminó en 700 bancos diferentes en 96 países, incluyendo varios países europeos.

## [Panama Papers \(Papeles de Panamá\):](#)

Cuándo: abril de 2016

Qué: En una denuncia global coordinada por ICIJ (Consortio Internacional de Periodistas Investigadores), 11 millones de documentos filtrados del estudio jurídico Mossack Fonseca en Panamá revelaron una red global de compañías fantasma y cuentas bancarias escondidas, que estaban siendo utilizadas para facilitar evasión fiscal, sobornos, venta de armas, fraudes fiscales y tráfico de drogas. Esta filtración mostró que algunos de los bancos más grandes del mundo han estado implicados en el montaje de estructuras secretas “offshore” para sus clientes, incluyendo a una gran cantidad de personalidades, tales como 140 representantes políticos de 50 países.

## [Bahamas Leaks:](#)

Cuándo: septiembre de 2016

Qué: Millones de archivos filtrados desde un registro corporativo de un banco en Jersey y en Bahamas revelaron cómo más de 175.000 compañías fantasma de Bahamas y cuentas bancarias secretas estaban siendo utilizadas por representantes políticos y personas ricas para esconder su riqueza en paraísos fiscales. Contadores bien pagados y algunos de los bancos más grandes del mundo estaban ayudando a sus clientes ricos a montar estas estructuras fraudulentas.

## [Suiza Leaks](#)

Cuándo: febrero de 2015

Qué: Una filtración desde el banco HSBC en Suiza reveló la existencia de cuentas escondidas con activos por más de \$100 mil millones de dólares estadounidenses, con vinculaciones con casi todos los países del mundo. Los clientes incluían a individuos relacionados con el tráfico de armas, los sobornos, los diamantes de la guerra, así como actuales y antiguos representantes políticos de todo el mundo. La información mostró que el banco seguía tranquilizando a sus clientes, garantizando que no brindarían información alguna a las administraciones fiscales, aún en casos donde parecía evidente que los activos estaban vinculados con la evasión impositiva.

## [Luxemburgo Leaks:](#)

Cuándo: noviembre de 2014

Qué: El llamado escándalo LuxLeaks reveló centenas de acuerdos fiscales secretos (conocidos también como “sweetheart deals” o “acuerdos preferenciales”) entre corporaciones multinacionales y Luxemburgo. Estos acuerdos, a menudo negociados por PriceWaterhouseCoopers (PwC), permitieron a muchas corporaciones reducir sus impuestos a niveles muy bajos, en algunos casos a menos del 1%. Las corporaciones implicadas en el escándalo incluían a Pepsi, IKEA, AIG, Deutsche Bank, totalizando más de 300 compañías. El escándalo de LuxLeaks también se convirtió en un ejemplo famoso que mostró la falta (y la necesidad urgente) de protección para los actores de la delación. En marzo de 2017, la corte de Luxemburgo [decidió](#) que ambos delatores implicados en el caso deberían pagar multas al estado de Luxemburgo, y uno de los soplonos, Antoine Deltour, recibió una sentencia de prisión de 6 meses en suspenso.

## ¡Todos salimos perdiendo con los paraísos fiscales!

Los impuestos proveen la fuente de ingreso gubernamental más sostenible, utilizada para pagar la gran mayoría de los servicios públicos con los que cuentan nuestras familias y comunidades. Además, la evasión fiscal y las exoneraciones impositivas a las grandes empresas cuestan miles de millones de dólares a los países en desarrollo cada año. Algunas estimaciones conservadoras han calculado que nada más que un tipo de evasión fiscal corporativa está costando a los países en desarrollo entre 70 y 120 mil millones de dólares estadounidenses al año.<sup>1</sup>

La reciente e incesante cantidad de casos salidos a la luz sobre paraísos fiscales – incluyendo a los Panama Papers, LuxLeaks, Suiza Leaks y Bahamas Leaks – ha traído a primer plano el costo humano de la evasión fiscal global facilitada por los paraísos fiscales. Cada dólar perdido en paraísos fiscales es un dólar que podría haberse invertido en servicios públicos, para pagar doctores y maestros, financiar vacunas o invertir en bancos escolares para niños.

El ingreso perdido en un paraíso fiscal alimenta la pobreza y exacerba la desigualdad en el mundo. Cuando los servicios públicos carecen de financiación, los más pobres -especialmente las mujeres y las niñas- pagan el precio más alto.

## Paraísos fiscales y derechos humanos

La imposición es fundamental para hacer realidad los derechos humanos, no sólo porque es necesaria para garantizar recursos suficientes, sino también porque la política fiscal desempeña un papel fundamental para compensar desigualdades y determinar qué tan responsables resultan los gobiernos para con sus pueblos.

En todo el mundo, los estados tienen la obligación de respetar los derechos humanos y muchos de nuestros instrumentos internacionales en materia de derechos humanos requieren que los estados inviertan “los máximos recursos disponibles” en ello.

Sin embargo, muchos países tienen gran dificultad a la hora de recaudar ingresos suficientes para financiar servicios públicos esenciales para los derechos humanos, tales como salud, educación, vivienda, acceso a la justicia y a una calidad de vida adecuada.

En este momento, los paraísos fiscales están permitiendo que las corporaciones multinacionales y los ricos paguen deliberadamente cada vez menos impuestos por sus ganancias y riquezas. Estas reglas fiscales injustas reducen el financiamiento disponible para servicios públicos que promuevan el respeto de los derechos humanos. El [Relator Especial de Naciones Unidas sobre la extrema pobreza y los derechos humanos, así como varios órganos creados a partir de tratados y otros expertos en derechos humanos de la ONU, sugieren](#) que las políticas que permiten la evasión fiscal a gran escala infringen las obligaciones para con los derechos humanos de los gobiernos.

## Financiar el desarrollo global



[Líderes mundiales se han comprometido por un futuro mejor para 2030](#), donde la pobreza y las desigualdades se vean derribadas, pero los gobiernos ahora necesitan aumentar y gastar más recursos domésticos para que esto suceda. La organización de Naciones Unidas [estima](#) que costará 1.4 billones de dólares por año alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible en los países de

1

UNCTAD. (2015). World Investment Report 2015: Reforming international investment governance: Accessed 3 October 2016: <http://unctad.org/en/pages/PublicationWebflyer.aspx?publicationid=1245>

ingreso bajo y medio bajo. Pero, ¿de dónde vendrá ese dinero?

La Red de Justicia Fiscal [estimó](#) de forma conservadora que unos 21 a 32 billones de dólares estadounidenses de activos financieros están ubicados “offshore”, sin gran imposición. Es esencial que las compañías y las personas ricas paguen una parte justa de impuestos en los países en los que operan, y que nuestros gobiernos usen este dinero para financiar servicios públicos, hacer realidad los derechos humanos y alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

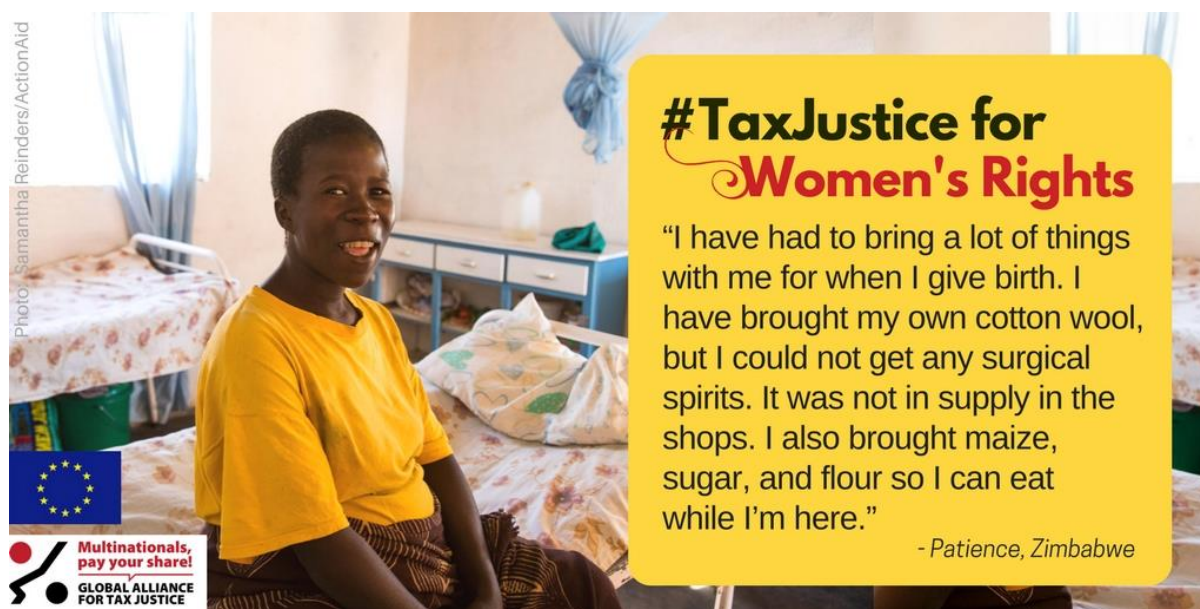
## El impacto en los países pobres

Desplazar ganancias a paraísos fiscales puede ser especialmente dañino para los países más pobres que necesitan desesperadamente ingresos fiscales para financiar los servicios públicos y vencer la pobreza. La [información](#) publicada por el informe Suiza Leaks reveló que unos 48.3 millones de dólares vinculados con Zambia residen en cuentas bancarias suizas. Al mismo tiempo, el gobierno de Zambia lucha para financiar servicios públicos y respetar los derechos de los ciudadanos, con [47% de sus niños que no terminan la escolaridad primaria y un 60% de la población viviendo por debajo de la línea de pobreza](#). La evasión fiscal corporativa a gran escala tiene un impacto durísimo sobre los países en desarrollo, los cuales son [altamente dependientes](#) de la tributación corporativa como fuente de ingreso.

## Las mujeres y las niñas pagan el precio más alto

Las mujeres y las niñas tienden a sufrir el más alto impacto cuando los servicios públicos se hallan desfinanciados. Por ejemplo, ante los riesgos del parto, las mujeres sufren más cuando los servicios de salud están desfinanciados. En países pobres, donde la escolaridad no es gratuita, las familias a menudo prefieren enviar a los niños a la escuela, por sobre las niñas.


Photo: Samantha Reinders/ActionAid



**#TaxJustice for Women's Rights**

“I have had to bring a lot of things with me for when I give birth. I have brought my own cotton wool, but I could not get any surgical spirits. It was not in supply in the shops. I also brought maize, sugar, and flour so I can eat while I'm here.”

- Patience, Zimbabwe

 **Multinationals, pay your share!**  
GLOBAL ALLIANCE FOR TAX JUSTICE


En este momento, el trabajo impago de mujeres y niñas está subsidiando el crecimiento económico. Las mujeres pasan [2.5 veces más tiempo](#) desempeñando trabajo de cuidado y doméstico no remunerado que los hombres, lo cual ha sido valuado en un [13% del Producto Bruto Interno global](#). Donde los estados no logran recaudar recursos suficientes para proveer servicios públicos vitales tales como servicios de salud, educación y guardería, [serán muy probablemente las mujeres quienes cubran la brecha, con sus cuerpos y con trabajo no remunerado](#), reduciendo el tiempo disponible para su propia educación, trabajo remunerado, descanso y ocio.





## ¿Cómo podemos cambiar esto? Objetivos por apoyar


Juntos estamos construyendo un impulso público y político global para terminar con los paraísos fiscales, exigiéndoles a nuestros gobiernos las siguientes medidas:




 Exigir **reportes públicos país por país** a todas las corporaciones multinacionales. Esto sería una respuesta a la evasión fiscal a gran escala por parte de corporaciones multinacionales, tal como revelara, por ejemplo, el escándalo de LuxLeaks. Si todas las grandes corporaciones multinacionales se vieran obligadas a llevar a cabo un reporte público país por país, la gente podría ver dónde hace negocios cada corporación y cuántos impuestos paga en cada país donde opera. Esto volvería más difícil para las corporaciones multinacionales la evasión impositiva. El reporte público país por país ya ha sido introducido para los bancos en la Unión Europea, que está actualmente debatiendo la posibilidad de extenderlo a todos los sectores. Hay muchos buenos argumentos que demuestran por qué el reporte público país por país es una buena idea; lee por ejemplo estas [diez razones](#). Lee también esta [sesión informativa que explica por qué el reporte público país por país es indispensable](#).

 Establecer **registros públicos de los verdaderos “usufructuarios”** de fideicomisos y compañías. Esto sería una respuesta a los problemas revelados, por ejemplo, por los Panama Papers, el escándalo global de Laundromat y Bahamas Leaks. Tener registros públicos permitiría al público en general saber quién es el propietario real de fideicomisos y compañías que operan en nuestras sociedades. Además, los evasores fiscales y otros criminales tendrían más dificultad para esconder sus fortunas en fondos de inversión anónimos y compañías “fantasma”. Los registros públicos han sido introducidos en el Reino Unido y Eslovaquia, y pronto serán una realidad en, por ejemplo, Dinamarca y Eslovenia.

 Apoyar la creación de un **Órgano Fiscal Global intergubernamental de Naciones Unidas**, donde todos los países tengan la misma voz y voto para establecer estándares tributarios internacionales. Los paraísos fiscales son un problema global, que básicamente requiere una solución global. Un órgano fiscal intergubernamental de Naciones Unidas se convertiría en el foro de negociación clave para los gobiernos del mismo modo en que el proceso de negociaciones sobre cambio climático en Naciones Unidas constituye el foro clave para debatir el cambio climático. Sin embargo, hoy en día los estándares globales sobre fiscalidad y transparencia son establecidos por organismos tales como el G20 y la OCDE – también conocidos como ‘El Club de los países ricos’. Mientras tanto, más de 100 países en desarrollo quedan excluidos de la toma de decisiones. Al mismo tiempo, las negociaciones en el G20 y la OCDE son altamente confidenciales y a menudo se ocultan del conocimiento público. Un órgano fiscal de Naciones Unidas verdaderamente global e intergubernamental representaría un espacio para que los gobiernos se comprometan a buscar una solución global al problema global de los paraísos fiscales, creando un ente para la toma de decisiones más transparente, lo cual sería clave para que los ciudadanos puedan obligar a sus gobiernos a rendir cuentas. Mira esta sesión informativa sobre [por qué necesitamos un órgano fiscal](#) y estas [Preguntas & respuestas](#) para las preguntas más frecuentes.

 Usar la **recaudación fiscal para financiar servicios públicos** y protección social como formas vitales para terminar con la pobreza y la desigualdad. Los gobiernos deben comprometerse a que el ingreso incrementado sea erogado para erradicar la pobreza y la desigualdad, garantizando servicios públicos para todos.

 **Proteger a los delatores.** Las denuncias globales tales como los Panama Papers o Luxemburgo Leaks fueron hechas realidad por delatores que actuaron en favor del interés general para promover la justicia y revelar la evasión fiscal a gran escala. Hoy en día, los delatores no están protegidos de ser procesados por la justicia y corren el riesgo de enfrentar penas severas a pesar de haber obrado por el bien común. Este fue, por ejemplo, la situación de los delatores en el caso de LuxLeaks, quienes fueron recientemente sentenciados por la corte de Luxemburgo.

## ¿Qué puedes hacer?

Visita la [página de la semana de acción global #FueraParaísosFiscales](#) de la Alianza Global para la Justicia Fiscal para descubrir cómo involucrarte. ¡Descarga los recursos de #FueraParaísosFiscales, incluyendo el kit de herramientas de campaña, argumentos para los medios, artículos de opinión, los *posteos* para redes sociales y las ideas creativas para la acción!