



Evación fiscal multinacional

Y EL PROCESO DE EROSIÓN DE LA BASE IMPONIBLE Y DE
DESLOCALIZACIÓN DE LOS BENEFICIOS BEPS) DE LA OCDE

Daniel Bertossa
Sede de la PSI

¿Por qué centrar la atención en las EMN?

- ▶ La tributación es política
- ▶ Las respuestas técnicas sólo llegan hasta cierto punto
- ▶ Replantear el debate
- ▶ Dimensión de la evasión
- ▶ Debemos simplificar y centrarnos en la injusticia

¿Cuál es la dimensión del problema?

- ▶ Los casos recientes, Starbucks y Apple – no pagan realmente impuestos
- ▶ Las estimaciones indican que la evasión fiscal mínima de las EMN en EE.UU. es de US\$ 37 mil millones (*Klinter et al, 2010*)
- ▶ La evasión fiscal en África es mayor que el total del presupuesto de ayuda para África

¿Cómo lo hacen?

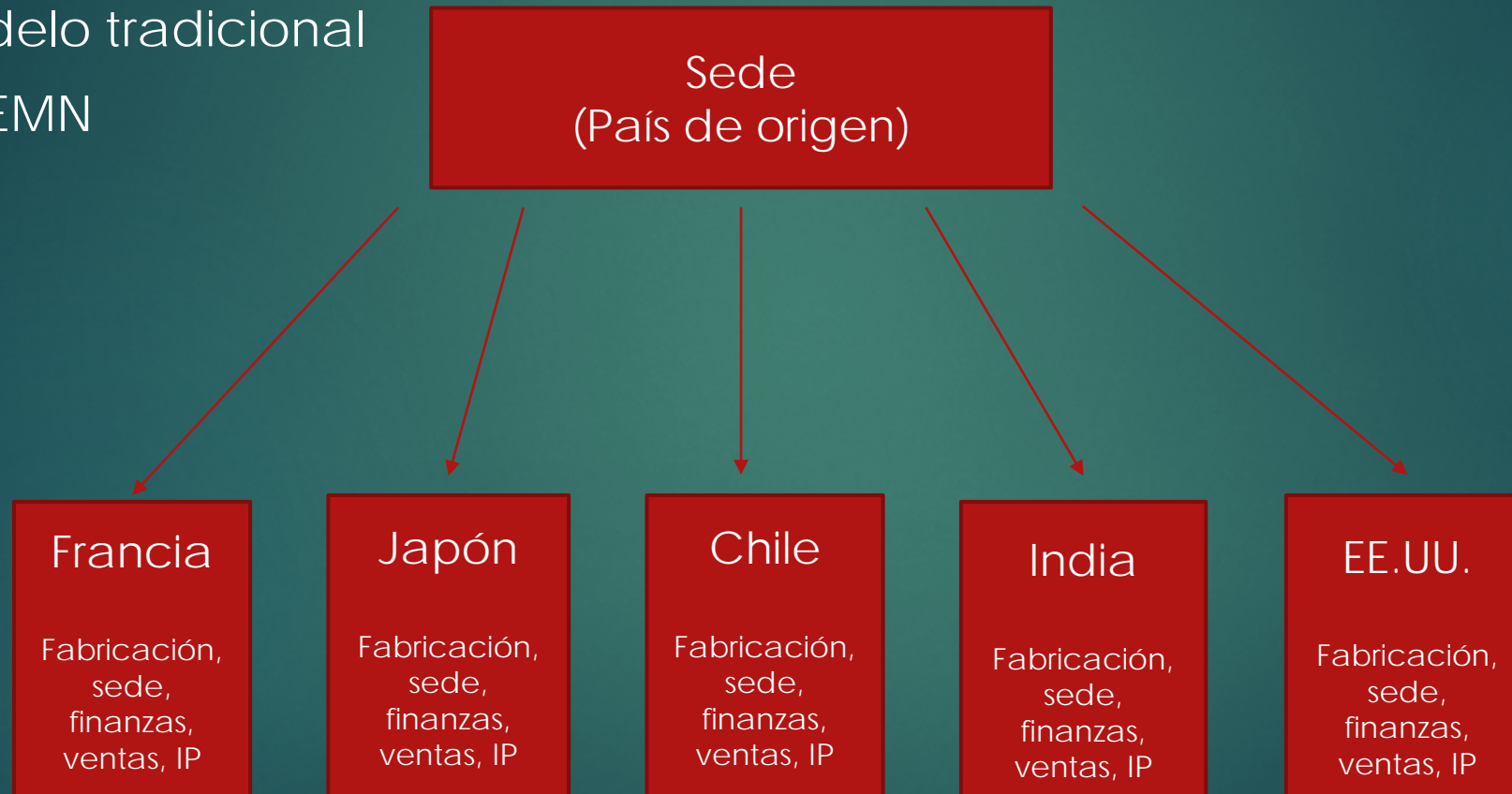
- ▶ Los precios de transferencia son el método principal
- ▶ Los países en desarrollo pierden \$100 mil millones cada año

Pérdida de ingresos fiscales expresada como % de los ingresos públicos

- ▶ Filipinas 30%
- ▶ Costa Rica 22%
- ▶ Honduras 21%

¿Cómo funciona la transferencia de precios?

Modelo tradicional de EMN



Estructura de las EMN en base a las cadenas de valor mundiales



¿Qué dicen las normas?

- ▶ Principio de igualdad de condiciones
- ▶ Se deben tasar las mercancías como si estuvieran en el mercado
- ▶ Usar comparables

Problemas con las normas

- Tiene 80 años
- Activos intangibles (marcas, patentes, métodos)
- Deuda, préstamos e intereses
- Deducciones exageradas (gastos administrativos)

Más problemas con las normas

- ¿Las administraciones fiscales locales tienen experiencia y capacidad para decidir?
- Problemas políticos de prosecución
- Competencia fiscal

Estructura de las EMN en base a las cadenas de valor mundiales



80 años después – ¿Por qué ahora?

- ▶ La crisis financiera y la austeridad
- ▶ Declaración del G20
- ▶ OCDE – La erosión de la base imponible y la deslocalización de beneficios (BEPS)
- ▶ Intentar abordar los precios de transferencia, el coste de los intangibles, las normas de la deuda, la represión de las jurisdicciones que aplican el secreto fiscal
- ▶ Plazo – 30 meses

“Las legislaciones fiscales nacionales no se han adaptado a la globalización de las empresas y a la economía digital, dejando vacíos que pueden ser explotados por las empresas multinacionales para reducir artificialmente sus impuestos”

¿Corregir el sistema o cambiar el sistema?

- ▶ El sistema actual se basa en un modelo de producción mundial anticuado
- ▶ Gobernanza disfuncional en el ámbito fiscal
- ▶ La OCDE determina las normas
- ▶ Comité fiscal de la ONU

- ▶ ¿Hay una alternativa?

Imposición unitaria y sistema de reparto fraccionario

- ▶ Calcular el beneficio general de las empresas
- ▶ Gravar la cantidad total de los beneficios
- ▶ Dividir los ingresos fiscales entre los países participantes

- ▶ ITF/ Brasil/ California

Nuestro trabajo – crear voluntad política

- ▶ Simplificar argumentos
- ▶ Exponer la injusticia
- ▶ Explicar la alternativa
- ▶ Presionar a nuestros gobiernos
- ▶ Asegurar que nuestros gobiernos presionen a los legisladores mundiales