

الشبكة العالمية
للحقوق الاقتصادية
والاجتماعية والثقافية



ESCR-Net
Red-DESC
Réseau-DESC

PARAÍOS FISCALES:

GANANCIAS PARA LOS
RICOS, SUFRIMIENTO PARA
LAS COMUNIDADES Y LA
CLASE TRABAJADORA



Haga clic en los iconos para ser redirigido
[@ESCRNet](#)



TABLA DE CONTENIDO

01.
Introducción
02.
¿Qué son los paraísos fiscales?
03.
¿Por qué son un problema los paraísos fiscales?
04.
¿Cómo aumentan los paraísos fiscales la desigualdad y la pobreza, y amenazan los derechos humanos?
05.
Los paraísos fiscales se benefician de la pandemia
06.
Los paraísos fiscales socavan los derechos humanos
07.
¿Qué hay que hacer para combatir los paraísos fiscales?

Este documento informativo sobre los paraísos fiscales y sus implicaciones en la capacidad de los Estados para hacer realidad los derechos humanos ha sido elaborado por representantes de organizaciones miembro del Grupo de Trabajo de Política Económica, entre los que se encuentran: Center For Economic and Social Rights (CESR), Al Haq, Egyptian Initiative for Personal Rights (EIPR), Centro de Estudios Legales y Sociales (CELS) y Fundación para el Desarrollo de Políticas Sustentables (Fundeps)

INTRODUCCIÓN

La elusión fiscal, el uso de vacíos legales y la evasión de impuestos mediante la navegación de las leyes existentes tienen una larga historia entrelazada con la economía global capitalista y el sistema financiero[1], así como la ofuscación de la acumulación de la riqueza, lo que drena a los países de recursos vitales. Mientras gran parte del mundo sigue luchando por mantener una cierta apariencia de estabilidad pública durante el transcurso de la pandemia de COVID-19, los problemas ocultos asociados a los paraísos fiscales han quedado aún más expuestos al mundo. Mientras muchas personas luchan por sobrevivir al hundimiento de las economías y la pérdida de millones de puestos de trabajo debido al cierre de oportunidades de empleo y la reducción de las actividades económicas[2], el capital financiero y los ricos han aumentado su riqueza. Por lo tanto, corresponde a todas las partes interesadas tomar medidas ahora, mientras el problema sigue expuesto por la pandemia, antes de que quede enterrado de nuevo bajo las diversas capas de herramientas disponibles para aquellos que buscan mantener el status quo de la desigualdad sistémica a expensas de las comunidades más vulnerables.

¿Qué son los paraísos fiscales?

“ Los paraísos fiscales[3] son jurisdicciones con impuestos sobre la renta bajos o nulos, así como con elementos de estructuras bancarias opacas que socavan las leyes y normas nacionales e internacionales. ”

Proporcionan a los ricos y a las empresas multinacionales (EMN) la posibilidad de eludir sus responsabilidades fiscales y socavar el Estado de Derecho.

El [Índice de Guaridas Fiscales Corporativos](#)[4] 2019 de la organización Tax Justice Network calcula que los gobiernos de todo el mundo pierden 500 millones de dólares en paraísos fiscales corporativos. El [Fondo Monetario Internacional](#)[5] (FMI), en el mismo período, estimó que los países ricos pierden 450 millones de dólares y los países de bajos ingresos pierden 200 millones de dólares en los paraísos fiscales, respectivamente. Si se invirtieran en la prestación de servicios públicos, estos recursos financieros podrían marcar la diferencia a la hora de abordar distintos problemas.

- Los países de bajos ingresos sufren más el abuso fiscal que las economías desarrolladas. Pierden el equivalente al 5,5% de sus ingresos financieros por el pago de impuestos al abusar de la legislación fiscal, mientras que los países de renta alta pierden el equivalente al 1,3%.

¿Por qué son un problema los paraísos fiscales?

Las empresas y las personas de altos ingresos operan sus negocios tanto en países ricos como pobres de todo el mundo. En ambos casos, dependen en gran medida de una amplia gama de servicios y prestaciones públicas para lograr sus objetivos empresariales. Entre ellos se encuentran los sistemas de salud y educación, las carreteras, la seguridad y el sistema judicial para proteger sus propiedades, etc. Todos estos servicios deben pagarse a través de impuestos progresivos, aplicados a quienes tienen capacidad de pago, pero que actualmente no se pagan.

Problema 1:

- El primer problema es que las empresas multinacionales a menudo no pagan la parte que les corresponde de estos impuestos, ya que desvían sus ganancias a los paraísos fiscales, lo que hace que se reduzcan los ingresos que los países deben tributar.

Problema 2:

- En segundo lugar, los paraísos fiscales[6] han llevado a los gobiernos a imponer regímenes y prácticas fiscales injustos que exponen a los pobres a una sobrecarga fiscal para cubrir los enormes déficits presupuestarios y de ingresos, mientras estas empresas y personas ricas maximizan las ganancias que se ocultan en cuentas en paraísos fiscales. Casi el 8% del total de la riqueza mundial se esconde en cuentas en paraísos fiscales que no tributan.
 - Ejemplo: Kenia introdujo recientemente un IVA del 16% sobre el gas de cocina, sucumbiendo a la presión del FMI a expensas de las comunidades y ciudadanos pobres que dependen en gran medida del gas de cocina para uso doméstico.

Problema 3:

- En tercer lugar, los paraísos fiscales han provocado una competencia desleal entre las multinacionales y las empresas locales, acabando con las innovaciones locales y debilitando a las pequeñas y medianas empresas, lo que se ve agravado por las subvenciones y las exenciones fiscales que los gobiernos suelen conceder a las multinacionales como incentivo.

Problema 4:

- Por último, los paraísos fiscales han empujado a los países a depender de la financiación externa para hacer frente a los déficits presupuestarios, aumentando así la carga de su deuda. La intersección entre los paraísos fiscales y la crisis de la deuda mundial se ha visto agravada por la pandemia del COVID-19.

¿Cómo aumentan los paraísos fiscales la desigualdad y la pobreza, y amenazan los derechos humanos?

Desde el inicio de 2020, las desigualdades se han agravado aún más, así como también los fallos del sistema económico predominante, del que los paraísos fiscales y el abuso fiscal son un componente importante. Según Oxfam 2020, mientras se han perdido más de 400 millones de puestos de trabajo (medios de vida), 32 de las empresas más rentables del mundo obtuvieron 108.000 millones de dólares en ganancias en 2020, más que en cualquier otro año.

- **El PIB mundial creció apenas un 45%, mientras que en el mismo periodo, el crecimiento de las ganancias empresariales a nivel mundial fue del 150%.**

Esto explica en parte las actuales luchas de los gobiernos del mundo (especialmente en el Sur Global) por cumplir con sus obligaciones en materia de derechos humanos, gestionar la pandemia y hacer frente a la crisis económica, mientras operan en un espacio fiscal extremadamente restringido, con una deuda soberana a menudo abrumadora y una desigualdad creciente.

La cooperación internacional es necesaria para garantizar que las empresas sean gravadas en lugar de competir por su capital, lo que eventualmente podría aumentar los ingresos para la realización de los derechos humanos. La pérdida de enormes ingresos perpetuada por las corporaciones y empresas multinacionales en impuestos que podrían haberse utilizado en su lugar para hacer realidad los derechos humanos, por ejemplo, mediante la prestación de servicios públicos, no hará más que exacerbar las desigualdades.

Sorprendentemente, en el mismo periodo, hemos experimentado un aumento exponencial del número de multimillonarios en el mundo. Solo en EE.UU., 56 personas más se unieron a las filas de las personas más ricas del país[7], lo que elevó el número total de multimillonarios en EE.UU. a 659. En el mismo periodo, más de 140 millones de personas[8] pobres o en riesgo de caer en quiebra económica viven en Estados Unidos. Gran parte de esta riqueza está escondida en cuentas en el extranjero sin tributar. Por el contrario, en el mismo periodo 115 millones de personas en todo el mundo se han visto abocadas a la pobreza extrema, según el Banco Mundial.[9]

Los paraísos fiscales se benefician de la pandemia

La pandemia de COVID-19 no solo ha expuesto a los gobiernos a una mayor pérdida de ingresos a través de los paraísos fiscales, sino que también ha revelado que las jurisdicciones de baja tributación (los paraísos fiscales) son fuentes potenciales de inestabilidad fiscal y corrupción. Sorprendentemente, mientras que la pandemia ha asolado e impactado negativamente a la clase trabajadora y a las pequeñas empresas, ha beneficiado a las grandes compañías que están obteniendo inmensas ganancias.

Entre ellas se encuentran las grandes tecnológicas, farmacéuticas y productoras de bienes de consumo.

Ejemplo:

- Facebook
- Pfizer
- Visa
- Zoom
- Amazon



Se espera que empresas como Facebook, Pfizer, Visa, Zoom y Amazon obtengan grandes ganancias de la pandemia. Pfizer espera aumentar sus márgenes de ganancia en un 21% en 2020-21. Zoom, que vio un aumento sin precedentes en el consumo de sus servicios como consecuencia directa de que el mundo se volviera “virtual” debido a la pandemia, no pagó nada en impuestos sobre la renta de las empresas y redujo sus impuestos sobre la renta en todo el mundo en 300 millones de dólares en 2020 “utilizando la compensación basada en acciones”. [10]

Cuanto más generan estas corporaciones/empresas en forma de ganancias, más dan a sus accionistas y menos impuestos presentan a los gobiernos de sus jurisdicciones. Los accionistas acaban escondiendo sus acciones en cuentas en el extranjero sin tributar, en lugar de reinvertir en asegurar los puestos de trabajo y mejorar las condiciones laborales.

Los gobiernos necesitan recursos financieros para prestar servicios esenciales para la realización de los derechos humanos. En virtud del artículo 2 del Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales, los Estados están obligados a utilizar el “máximo de los recursos de que dispongan”[11] para hacer efectivos los derechos económicos, sociales y culturales. Pueden generar estos ingresos de varias maneras, pero los impuestos son generalmente la fuente más importante, sostenible y responsable.[12]

- **Cuando las personas más adineradas y las empresas multinacionales evitan pagar una parte justa de los impuestos, los países pierden ingresos que, de otro modo, podrían utilizarse para proporcionar servicios básicos, protección social y otras inversiones esenciales para los derechos.**

Con la actual depresión económica como consecuencia de la pandemia, muchos gobiernos se enfrentan a déficits presupuestarios y a la reducción del espacio fiscal. En consecuencia, el recurso a los préstamos de las instituciones financieras internacionales y de los acreedores privados aumenta sus dificultades de endeudamiento. Esto ha empujado a muchos países a aplicar drásticas medidas de austeridad para cumplir con las obligaciones de la deuda, lo que repercute negativamente en sus esfuerzos de recuperación.[13]

Además, el 85% de los 107 préstamos negociados entre el FMI y 85 gobiernos nacionales para responder a la crisis de la pandemia de COVID-19 indican planes de austeridad. Además de los recortes que afectan a la provisión de derechos como la sanidad y la educación, los hogares más pobres se endeudan para cubrir las necesidades básicas como la vivienda, la ropa, las medicinas e incluso la alimentación en un contexto de disminución de ingresos. Este extractivismo financiero[14] conduce a una mayor precarización de la vida de las personas que se ven empujadas a aceptar condiciones de trabajo precarias para hacer frente a sus deudas; y especialmente la vida de las mujeres debido a la creciente feminización de la pobreza.

Están cobrando impulso una serie de propuestas progresistas que incluyen:

- Enmiendas a la Convención Modelo de la ONU sobre Doble Imposición entre países desarrollados y en vías de desarrollo en el artículo 12B para gravar todos los pagos, incluidos los servicios digitales automatizados (como Amazon), el impuesto sobre el exceso de beneficios aplicable a los gigantes tecnológicos que han obtenido ganancias en la pandemia[15], los impuestos sobre el patrimonio, el impuesto mínimo global entre el 25 y el 30% sobre las multinacionales utilizando umbrales locales que correspondan al tamaño de la economía, la presentación de informes públicos país por país de la información contable y financiera de las multinacionales y los registros públicos de propiedad efectiva de todas las entidades legales.[16]
- El informe del Grupo de Alto Nivel sobre Rendición de Cuentas, Transparencia e Integridad Financiera Internacional (FACTI) aboga por la inclusión y legitimidad de los asuntos fiscales en el Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas para abordar estas cuestiones sistémicas y, en última instancia, proporcionar un mecanismo justo e imparcial para resolver las disputas fiscales internacionales.[17]
- Evaluaciones sistemáticas, rigurosas y participativas sobre los impactos extraterritoriales de los abusos fiscales por parte de las jurisdicciones de los paraísos fiscales para informar sobre las reformas y los acuerdos de política económica, con el fin de abordar las restricciones del espacio fiscal que socavan las obligaciones de los Estados en materia de derechos humanos.[18][cf1]

NOTAS AL PIE

[1] Integridad financiera para el desarrollo sostenible: Informe del Panel de Alto Nivel sobre Responsabilidad, Transparencia e Integridad Financieras Internacionales para lograr la Agenda 2030: [INTEGRIDAD FINANCIERA PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE](#)

[2] Perspectivas sociales y del empleo en el mundo según la OIT. Informe de la Organización Internacional del Trabajo. ► [Perspectivas sociales y del empleo en el mundo](#)

[3] Documento de investigación “Tax Havens Listing in Multiple Hues; Blind Winking or Conniving” (2019) por South Centre. Disponible solo en inglés: [Research Paper 94](#)

[4] Informe “Tax Avoidance and Evasion-the Scale of the Problem” (2017) por Tax Justice Network. Disponible solo en inglés: <http://taxjustice.wpengine.com/wp-content/uploads/2017/11/Tax-dodging-the-scale-of-the-problem-TJN-Briefing.pdf>

[5] Informe del FMI (2015): “Base Erosion, Profit Shifting and Developing Countries”. Disponible solo en inglés: <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/Base-Erosion-Profit-Shifting-and-Developing-Countries-42973>

[6] Índice de Guaridas Fiscales Corporativos (2021); Tax Justice Network. <https://cthi.taxjustice.net/es/>

[7] Elana Dure, Investopedia (2021) “2020 Created 56 New US. Billionaires” <https://www.investopedia.com/2020-created-56-new-u-s-billionaires-5094234>

[8] Kairos Centre for Religions, Rights and Social Justice; Informe, abril de 2021. <https://kairoscenter.org/kairos-center-policy-briefing-11-the-140-million-is-a-theory-of-change/>

[9] Banco Mundial; Debido a la pandemia de COVID-19, el número de personas que viven en la pobreza extrema habrá aumentado en 150 millones para 2021. <https://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2020/10/07/covid-19-to-add-as-many-as-150-million-extreme-poor-by-2021>

- [10] Blog de Institute on Taxation and Economic Policy (2021); “Zoom Pays \$0 in Federal Income Taxes on Pandemic Profits”. Disponible solo en inglés: <https://itep.org/zoom-pays-0-in-federal-income-taxes-on-pandemic-profits/>
- [11] Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales.
<https://www.ohchr.org/sp/professionalinterest/pages/cescr.aspx>
- [12] Center for Economic and Social Rights; Derechos en la recuperación; La obligación de los gobiernos de invertir “el máximo de los recursos disponibles” en los derechos humanos.
<https://www.cesr.org/sites/default/files/Brief%201%20ESP%20Corrected.pdf>
- [13] Oxfam, agosto 2021; “How IMF demands for austerity will drive up inequality worldwide”. Disponible solo en inglés:
<https://oxfamilibrary.openrepository.com/bitstream/handle/10546/621210/bp-covid-loans-imf-austerity-110821-en.pdf;jsessionid=7B35821E4FC44FEFFFAA9C40ACAB4453?sequence=1>
- [14] <https://rosalux-ba.org/wp-content/uploads/2019/05/lectura-feminista-deuda-PANTALLAS.pdf>
- [15] Comité de Expertos de las Naciones Unidas sobre Cooperación Internacional en Cuestiones de Tributación; Informe sobre el 21er período de sesiones.
<https://undocs.org/es/E/2021/45/Add.1>
- [16] Además de las empresas, se incluyen los fideicomisos, las fundaciones, las sociedades cooperativas, las asociaciones y las sociedades de responsabilidad limitada.
- [17] [INTERGRIDAD FINANCIERA PARA EL DESARROLLO](#)
- [18] Centre for Economic and Social Rights (2021); Freeing Fiscal Space; A human Rights Imperative in Response to Covid-19. Disponible (en inglés) en:
<https://www.cesr.org/sites/default/files/Freeing%20Fiscal%20Space.pdf>
- [cf1] Alternative in Spanish from the same source:
<https://www.cesr.org/es/una-respuesta-integral-la-covid-19-exige-pol%C3%ADticas-fiscales-redistributivas>