

Índice

PARTE PRIMERA

CONCEPTO DE PARAÍOS FISCALES Y DE JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS EN LAS INSTITUCIONES INTERNACIONALES Y EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL

Capítulo I

PARAÍOS FISCALES EN LA OCDE DURANTE LA PRIMERA DÉCADA DEL SIGLO XXI

JUAN JESÚS MARTOS GARCÍA

1. INTRODUCCIÓN	21
2. COMPETENCIA FISCAL PERJUDICIAL.....	22
3. CONCEPTO DE PARAÍOS FISCALES.....	26
4. CONCEPTO DE REGÍMENES PREFERENCIALES PERJUDICIA- LES.....	32
5. CONCEPTO DE PARAÍOS FISCALES NO COOPERATIVOS. RE- ENFOQUE CONCEPTUAL Y ABANDONO DEL CRITERIO DE ACTIVIDAD SUSTANCIAL EN EL TERRITORIO	41
6. CONCEPTO DE JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS. ESTÁN- DAR INTERNACIONAL BASADO EXCLUSIVAMENTE EN EL IN- TERCAMBIO PREVIA PETICIÓN	50
7. CONCLUSIONES.....	56

Capítulo II

JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS: FORO GLOBAL DE TRANSPARENCIA E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN Y PROYECTO BEPS

JUAN JESÚS MARTOS GARCÍA

1. INTRODUCCIÓN	63
2. REVISIÓN DEL CONCEPTO DE JURISDICCIONES NO COOPE- RATIVAS.....	65
2.1. Foro Global de transparencia e intercambio de información en materia fiscal	65
2.1.1. Intercambio de información previa petición	67
2.1.2. Intercambio automático de información.....	79

2.1.3. Estándar internacional en materia de transparencia fiscal e intercambio información	85
2.2. Proyecto BEPS	89
2.2.1. Intercambio automático de información: El informe país por país	93
2.2.2. Intercambio de información espontáneo	96
2.2.3. Revisión del concepto de Jurisdicción no cooperativa.....	97
3. REVISIÓN DEL CONCEPTO DE REGÍMENES PREFERENCIALES PERJUDICIALES.....	98
3.1. La propiedad intelectual como nueva actividad económica susceptible de regímenes fiscales preferenciales perjudiciales.....	104
3.2. El criterio de actividad sustancial en el territorio como nuevo factor clave	105
3.3. Mejora del factor clave transparencia. Intercambio espontáneo de información sobre acuerdos específicos con el contribuyente o <i>tax ruling</i>	112
4. VUELTA AL CONCEPTO ORIGINAL DE PARAÍOS FISCALES INTEGRADO DENTRO DE LAS JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS DEL PROYECTO BEPS.....	117
5. CONCLUSIONES.....	124

Capítulo III

JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS EN LA UNIÓN EUROPEA

JUAN JESÚS MARTOS GARCÍA

1. ANTECEDENTES.....	135
2. PROCEDIMIENTO Y CARACTERES DE LA LISTA DE PAÍSES Y TERRITORIOS NO COOPERATIVOS EN LA UE.....	137
3. MEDIDAS DEFENSIVAS	143
4. CRITERIOS PARA CONFORMAR LA LISTA DE LA UE. PRINCIPIOS DE BUENA GOBERNANZA.....	147
4.1. Transparencia	148
4.2. Equidad fiscal	150
4.3. Mínimos estándares del Proyecto BEPS de la OCDE	157
5. CONCLUSIONES.....	159

*Capítulo IV***PARAÍOS FISCALES EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL (1991-2021)**

JUAN JESÚS MARTOS GARCÍA

1. INTRODUCCIÓN	171
2. EL REAL DECRETO 1080/1991 Y LA LISTA CERRADA DE PARAÍOS FISCALES: 1991-2003	173
3. EL REAL DECRETO 116/2003 Y LA INCORPORACIÓN DEL MECANISMO AUTOMÁTICO DE SALIDA DE LA LISTA: 2003-2006 .	175
4. LA DISPOSICIÓN ADICIONAL PRIMERA DE LA LEY 36/2006: 2006-2014.....	179
4.1. Mantenimiento del mecanismo automático de salida e incorporación del mecanismo de reentrada en la lista	179
4.2. Territorios de nula tributación.....	183
4.3. Territorios con los que existe un efectivo intercambio de información.....	186
5. LA LEY 26/2014 Y LOS CRITERIOS PARA REFORMAR LA LISTA (2015-2021)	190
5.1. La eliminación del mecanismo automático de salida y reentrada en la lista y la interpretación de la Dirección General de Tributos	191
5.2. Criterios para actualizar la lista	197
6. CONCLUSIONES.....	205

*Capítulo V***JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL. LA LEY 11/2021 DE MEDIDAS DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL**

JUAN JESÚS MARTOS GARCÍA

1. INTRODUCCIÓN	213
2. DE PARAÍOS FISCALES A JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS	215
3. JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS HASTA QUE NO SE APRUEBE LA NUEVA LISTA. DE NUEVO EL REAL DECRETO 1080/1991	218
4. CONSECUENCIAS DEL ESTABLECIMIENTO DE CRITERIOS PARA ACTUALIZAR LA LISTA	223
4.1. Motivación de la inclusión de cada territorio o régimen preferencial.....	223
4.2. Previsibilidad y seguridad jurídica	224

5. CRITERIOS CONFORME A LOS QUE SE PODRÍA ACTUALIZAR LA LISTA	227
5.1. Territorios y países	228
5.1.1. Transparencia.....	228
5.1.2. Ausencia de actividad económica real.....	243
5.1.3. La existencia de baja o nula tributación	248
5.2. Regímenes fiscales perjudiciales	255
5.2.1. OCDE	256
5.2.2. Unión Europea	258
6. CONCLUSIONES.....	260

PARTE SEGUNDA
MEDIDAS DEFENSIVAS FRENTE A JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL

Capítulo VI
MEDIDAS DEFENSIVAS EN EL IRPF PREVISTAS PARA CAMBIOS DE RESIDENCIA

JUAN JESÚS MARTOS GARCÍA

1. INTRODUCCIÓN	273
2. REQUISITOS PARA EXTENSIÓN TEMPORAL DE LA CONDICIÓN DE CONTRIBUYENTE (ART. 8.2).....	276
2.1. Cambio de residencia a una jurisdicción no cooperativa.....	276
2.2. Acreditación de la nueva residencia fiscal en una jurisdicción no cooperativa.....	278
2.3. Nacionalidad española	281
3. CONSECUENCIAS JURÍDICAS (ART. 8.2).....	285
3.1. Extensión quinquenal de la condición de contribuyente.....	285
3.2. Corrección de la doble imposición internacional	287
3.3. Imputación temporal	289
3.4. Regulación estatal del IRPF en los periodos en que amplía su condición de contribuyente.....	289
4. IMPUESTO DE SALIDA (ART. 95.BIS).....	290
4.1. Finalidad	290
4.2. Alcance restrictivo y contenido	292
4.3. Cambio de residencia a una jurisdicción no cooperativa.....	295
4.4. Cambio de residencia a un Estado de la UE o del EEE.....	296
5. CONCLUSIONES.....	299

Capítulo VII

**MEDIDAS DEFENSIVAS EN EL IRPF Y EN EL IMPUESTO SOBRE
SOCIEDADES: DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL Y
REGÍMENES ESPECIALES COMUNES EN AMBOS IMPUESTOS**

LUIS MOCHÓN LÓPEZ

1. INTRODUCCIÓN	308
2. LA CORRECCIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL Y LAS JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS	308
2.1. Medidas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ...	309
2.1.1. Exención de los rendimientos del trabajo de asalariados expatriados.....	309
2.1.2. Régimen de excesos	313
2.1.3. Deducción por rendimientos o ganancias patrimoniales obtenidos y gravados en el extranjero.....	315
2.2. Medidas en el Impuesto sobre Sociedades	316
2.2.1. Exención sobre dividendos y rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de los fondos propios de entidades residentes y no residentes en territorio español .	317
2.2.2. Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente	324
2.2.3. Deducción para evitar la doble imposición jurídica	325
2.2.4. Deducción para evitar la doble imposición económica internacional	325
3. RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL.....	327
4. RÉGIMEN DE LOS PARTÍCIPES EN INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA	332
5. RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE RENTAS POR DERECHOS DE IMAGEN.....	337
6. EL “EXIT TAX” DEL ART. 95.bis DE LA LEY DEL IRPF	340
7. OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES EN RELACIÓN A SUS OPERACIONES CON JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS	341
8. CONCLUSIONES.....	342

*Capítulo VIII***MEDIDAS DEFENSIVAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. RÉGIMEN GENERAL. VALORACIÓN Y MOTIVOS ECONÓMICOS VÁLIDOS**

MARÍA JESÚS GARCÍA-TORRES FERNÁNDEZ

1. LA EXPANSIÓN INTERNACIONAL DE LA EMPRESA EN O A TRAVÉS DE JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS	350
1.1. Delimitación actual de los territorios considerados jurisdicciones no cooperativas	356
1.2. Determinación de la residencia en jurisdicciones no cooperativas	359
2. ACTIVIDAD EMPRESARIAL EN JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS: RENTA GRAVABLE EN LA BASE IMPONIBLE.....	368
2.1. Ingresos obtenidos en jurisdicciones no cooperativas.....	369
2.1.1. Exención de rentas obtenidas por establecimientos permanentes situados en jurisdicciones no cooperativas	372
2.1.2. Reducción sobre las rentas procedentes de determinados activos intangibles	373
2.2. Gastos deducibles	374
3. INVERSIONES EMPRESARIALES EN JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS.....	384
3.1. Inversiones efectivas en jurisdicciones no cooperativas	384
3.2. Inversiones en entidades residentes en jurisdicciones no cooperativas: Dividendos y ganancias patrimoniales	385
4. FINANCIACIÓN EMPRESARIAL A TRAVÉS DE UNA EMPRESA RESIDENTE EN UNA JURISDICCIÓN NO COOPERATIVA: REDUCCIÓN DE LOS GASTOS FINANCIEROS.....	393
5. EL TEST DE “MOTIVOS ECONÓMICOS VÁLIDOS” COMO REFERENCIA ANTIFRAUDE EN LAS OPERACIONES CON JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS.....	394
6. TRIBUTACIÓN DE LAS ENTIDADES RESIDENTES EN JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS QUE OPERAN EN ESPAÑA	406

*Capítulo IX***MEDIDAS DEFENSIVAS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: RÉGIMENES ESPECIALES**

DANIEL CASAS AGUDO

1. INTRODUCCIÓN	413
2. RÉGIMEN DE SOCIEDADES DE CAPITAL-RIESGO.....	418
3. RÉGIMEN ESPECIAL DE CONSOLIDACIÓN FISCAL.....	426

4. RÉGIMEN DE LAS OPERACIONES DE CANJE DE VALORES Y DE LAS OPERACIONES DE FUSIÓN, ABSORCIÓN Y ESCISIÓN TOTAL O PARCIAL.....	430
4.1. El régimen fiscal del canje de valores	432
4.2. La tributación de los socios en las operaciones de fusión y escisión.....	434
5. RÉGIMEN ESPECIAL DE ENTIDADES DE TENENCIA DE VALORES EXTRANJEROS.....	437
6. CONCLUSIÓN.....	445

Capítulo X

**MEDIDAS DEFENSIVAS EN EL IMPUESTO
SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES**

MARÍA GARCÍA CARACUEL

1. INTRODUCCIÓN	449
2. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DEL PAGADOR DE RENTAS Y EL DEPOSITARIO O GESTOR DE BIENES (ART. 9.3 TRLIRNI Y art. 41.5 LGT)	453
2.1. El responsable solidario en el IRNR	453
2.2. Motivación de la inclusión de cada territorio o régimen preferencial.....	457
3. EXCLUSIÓN DE EXENCIONES (Art. 14 TRLIRNR).....	459
4. TRIBUTACIÓN COMPLEMENTARIA POR LA TRANSFERENCIA DE RENTAS DESDE EL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE A LA CASA MATRIZ (Art. 19.3 TRLIRN).....	464
5. REGÍMENES ESPECIALES.....	467
5.1. Entidades en régimen de atribución de rentas sin presencia en España que obtengan renta en nuestro territorio (Art. 39.2 TRLIRNR)	467
5.2. Gravamen especial sobre bienes inmuebles (Arts. 40 a 45 TRLIRNR)	471
5.2.1. Origen del Gravamen especial	472
5.2.2. Marco jurídico actual	476
6. EXCLUSIÓN DE LA OPCIÓN DE TRIBUTACIÓN SEGÚN LA NORMATIVA DEL IRPF PARA CONTRIBUYENTES RESIDENTES EN OTROS ESTADOS MIEMBROS DE LA UE	480
7. CONCLUSIONES.....	484

Capítulo XI
**MEDIDAS DEFENSIVAS GENERALES PARA LUCHAR
 CONTRA EL FRAUDE Y LA ELUSIÓN FISCAL.
 OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA**

JUAN LÓPEZ MARTÍNEZ

1.	INTRODUCCIÓN	489
2.	DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE OPERACIONES VINCULADAS Y OPERACIONES Y SITUACIONES RELACIONADAS CON PAÍSES O TERRITORIOS CALIFICADOS COMO JURISDICCIONES NO COOPERATIVAS	496
3.	LA DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE BIENES Y DERECHOS SITUADOS EN EL EXTRANJERO	504
4.	DECLARACIONES DE INFORMACIÓN SOBRE MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA	523
5.	CONCLUSIONES	544

Capítulo XII
**LÍMITES A LAS MEDIDAS ANTIPARAÍSO. PRINCIPIOS DE
 PROPORCIONALIDAD, NO DISCRIMINACIÓN Y LIBRE
 CIRCULACIÓN DE CAPITAL Y ESTABLECIMIENTO**

ERNESTO ESEVERRI

1.	INTRODUCCIÓN	553
2.	LA CUARENTA FISCAL O EL GRAVAMEN PERSEGUIDOR	557
	2.1. La prolongación en el tiempo de la condición de contribuyente..	559
	2.2. La presunta debilidad del mandato de la norma y el principio de no discriminación	561
3.	EL GRAVAMEN A LA SALIDA	566
	3.1. Los impuestos a la salida en la jurisprudencia del TJUE.....	570
	3.2. Si el cambio de residencia se hace a una jurisdicción no cooperativa, ¿sería aceptado el gravamen a la salida?.....	576
4.	DECLARACIÓN DE ACTIVOS EN EL EXTRANJERO.....	579
	4.1. Los casos que confirman la desproporción de la medida.....	584
	4.2. La desproporción.....	588

PARTE TERCERA
PARAÍOS FISCALES Y DE JURISDICCIONES NO
COOPERATIVAS EN EL DERECHO COMPARADO

Capítulo XIII

ESTADOS CON FISCALIDAD PRIVILEGIADA Y ESTADOS
O TERRITORIOS NO COOPERATIVOS EN FRANCIA

BRUNO TRESCHER

1. INTRODUCCIÓN	593
2. LA NOCIÓN DE ESTADO CON FISCALIDAD PRIVILEGIADA: EL PARAÍSO FISCAL “A LA FRANCESA”	595
3. DISPOSICIONES PARA COMBATIR LA OPTIMIZACIÓN FISCAL DE LAS EMPRESAS.....	597
3.1. Presunción del carácter ficticio de toda remuneración pagada en un Estado con fiscalidad privilegiada (art. 238 A del CGI).....	598
3.2. Imposición de los resultados de una filial establecida en un Estado con un régimen fiscal privilegiado (art. 209 B del CGI).....	599
3.3. Disposición francesa contra las transferencias de beneficios.....	601
3.3.1. Consagración de una presunción de transferencia de beneficios en el art. 57 del CGI	601
3.3.2. El refuerzo constante de la obligación por parte de las empresas de aportar documentación	603
4. DISPOSICIONES PARA COMBATIR LA OPTIMIZACIÓN FISCAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS	605
4.1. Mecanismo antievasión en caso de participaciones en entidades extranjeras con un tratamiento fiscal privilegiado (art. 123.bis del CGI).....	605
4.2. Imposición de las sociedades de artistas (art. 155 A del CGI)	609
4.3. Imposición a tanto alzado de los no residentes que disponen de vivienda en Francia (art. 164 C del CGI)	613
4.4. El <i>exit tax</i> “made in France” (art. 167.bis CGI)	615
4.5. Imposición del 3% sobre el valor de los bienes inmuebles poseídos en Francia a través de entidades jurídicas establecidas en jurisdicciones opacas (arts. 990 D a G del CGI).....	617
5. ESTADOS O TERRITORIOS NO COOPERATIVOS	619
5.1. Concepto	619
5.2. Consecuencias	620

Capítulo XIV
PARAÍOS FISCALES EN ITALIA

EDUARDO MARIA PICCIRILLI

1.	INTRODUCCIÓN	627
2.	PARAÍOS FISCALES EN EL ORDENAMIENTO ITALIANO	630
	2.1. Residencia fiscal en un paraíso fiscal.....	635
	2.2. Las Controlled Foreign Companies.....	639
	2.3. Precios de transferencia	643
3.	EL ABUSO DEL DERECHO. UN BALUARTE CONTRA LOS PARAÍOS FISCALES.....	645
4.	CONCLUSIONES.....	653

Capítulo XV
**LOS PARAÍOS FISCALES EN PORTUGAL: LAS JURISDICCIONES
CON RÉGIMEN FISCAL CLARAMENTE MÁS FAVORABLE**

MANUEL FAUSTINO

1.	INTRODUCCIÓN	659
	1.1. Antecedentes.....	659
	1.2. Contexto actual	663
2.	LISTAS	675
	2.1. Lista de países, territorios o regiones con régimen fiscal claramente más favorable.....	675
	2.2. La lista de las jurisdicciones offshore del Banco de Portugal, asimiladas por las autoridades tributarias a “jurisdicciones de fiscalidad privilegiada”	677
3.	MEDIDAS DE DEFENSA ADOPTADAS POR PORTUGAL	679
	3.1. LGT.....	679
	3.2. Impuestos sobre la renta	684
	3.2.1. IRS	684
	3.2.2. IRC.....	692
	3.2.3. Estatuto de los beneficios fiscales (EBF).....	703
	a) Fondos de inversión.....	704
	b) Ganancias y pérdidas patrimoniales.....	706
	c) Zonas Francas	707
	d) Impuesto Municipal sobre Inmuebles (IMI)	707
	e) Rentas relacionadas con la gestión forestal	707
	f) Reorganización de empresas como resultado de operaciones de reestructuración o acuerdos de cooperación	708
	g) Rehabilitación urbana.....	709
	3.3. Impuestos sobre el patrimonio.....	710

3.3.1. Impuesto Municipal sobre la Transmisión de Inmuebles (IMT)	710
3.3.2. Impuesto Municipal Sobre Inmuebles (IMI) y Adicional al Impuesto Municipal sobre Inmuebles (AIMI)	711
a) El inicio de tributación.....	711
b) Tipos de tributación.....	712
c) Medidas defensivas en AIMI.....	712
3.3.3. Impuesto del timbre.....	713
3.4. Régimen General de las Infracciones Tributarias (RGIT)	714
4. CONCLUSIÓN.....	715

Capítulo XVI
**MEDIDAS CONTRA LA EVASIÓN FISCAL
INTERNACIONAL EN LOS ESTADOS UNIDOS**

MERCEDES FUSTER GÓMEZ

ALAN S. LEDERMAN, ESQ.

1. INTRODUCCIÓN	720
2. MEDIDAS FRENTE A LOS EVASORES EXTRANJEROS CON ACTIVOS EN LOS EEUU	724
2.1. Exigencia de información de las Limited Liability Companies unipersonales (LLC unipersonales) constituidas con capital extranjero: la cumplimentación del Modelo 5472	724
2.2. Información sobre el beneficiario último de la inversión.....	726
2.3. <i>Intergovernmental Agreements</i> (IGAs) para la implementación de FATCA.....	728
2.4. Negativa de EEUU a la firma del Multilateral <i>Competent Authority Agreement</i> (MCAA) y a la adopción del <i>Common Reporting Standard</i> (CRS) de la OCDE.....	731
2.5. Tratados y Convenios internacionales para obtener información “a petición”	733
2.6. Procedimiento <i>John Doe summons</i> (requerimientos “Fulano de Tal”) para identificar a los extranjeros desconocidos	734
3. MEDIDAS FRENTE A LOS EVASORES ESTADOUNIDENSES.....	736
3.1. Preferencia por la FATCA y los <i>Intergovernmental Agreements</i> (IGAs) frente al <i>Common Reporting Standard</i> (CRS) de la OCDE	736
3.2. Obtención de información mediante los Formularios 8938, 5471, 8865, 8858, 3520, 8621 y el <i>Foreign Bank Account Report</i>	739
3.3. Regularización tributaria a través de los <i>Voluntary Disclosure Program</i>	742
3.4. Premios para los denunciantes de infracciones tributarias.....	745

3.5. Programa fiscal para los bancos suizos	746
3.6. Procedimiento <i>John Doe summons</i> (requerimientos “Fulano de Tal”) contra evasores estadounidenses.....	747
3.7. Cláusulas de intercambio de información previstas en los Convenios para evitar la doble imposición y en los Acuerdos de intercambio de información.....	749
3.8. Grupo J5 o <i>Joint Chiefs and Global Tax Enforcement</i>	749
4. CONCLUSIÓN.....	750