

ÍNDICE

PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN

PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN

ABREVIATURAS Y SIGLAS

CAPÍTULO I - CONSIDERACIONES METODOLÓGICAS Y CONCEPTUALES: LAS RELACIONES ENTRE FRAUDE, ELUSIÓN FISCAL Y COOPERACIÓN INTERNACIONAL

1.1.Introducción

1.2.Consideraciones Básicas

- 1.2.1.Aproximación al concepto de fraude fiscal
- 1.2.2.Evasión frente a Elusión Fiscal
- 1.2.3.Principios normativos rectores e instrumentos jurídicos en la lucha contra el fraude fiscal
 - 1.2.3.1.La Doble Imposición
 - 1.2.3.2.Fuente y Residencia Fiscal
- 1.2.4.El necesario papel de los Estados en la lucha contra el fraude fiscal. Los pilares del fraude fiscal
 - 1.2.4.1.El secreto bancario
 - 1.2.4.2.Las jurisdicciones no cooperativas (los paraísos fiscales)
 - 1.2.4.2.1.Terminología
 - 1.2.4.2.2.Evolución y diferencias
 - 1.2.4.2.3.Listados: El nuevo concepto de paraíso fiscal
 - 1.2.4.3.El Blanqueo de Capitales
 - 1.2.4.3.1.El Blanqueo de capitales en la cooperación internacional
 - 1.2.4.3.2.El Blanqueo de capitales en la legislación española

1.3.El papel de las Organizaciones Internacionales en la cooperación internacional. La producción normativa específica para el intercambio de información. Implicaciones e intersecciones

- 1.3.1.Naciones Unidas
- 1.3.2.El G20
- 1.3.3.Consejo de Europa y OCDE
- 1.3.4.La UE
 - 1.3.4.1.La OLAF

1.4.La irrupción de nuevos actores en la lucha contra el fraude fiscal

- 1.4.1.Reguladores
 - 1.4.1.1.El Banco de Pagos Internacionales

- 1.4.1.2.La Autoridad Bancaria Europea
- 1.4.2.Regulación financiera
 - 1.4.2.1.La Ley Sarbanes-Oxley
 - 1.4.2.2.Ley Dodd-Frank

1.5.Conclusiones

CAPÍTULO II - MARCO LEGAL DEL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN INTERNACIONAL

2.1.Introducción

2.2.Instrumentos normativos internacionales contra el fraude fiscal

- 2.2.1.Los Convenios de Doble Imposición (CDI)
 - 2.2.1.1.El intercambio de información en los Convenios de Doble Imposición
- 2.2.2.Los Acuerdos de Intercambio de Información (AII)
 - 2.2.2.1.Definición y tipologías
 - 2.2.2.2.La práctica española sobre Acuerdos de Intercambio de Información (AII)
 - 2.2.2.3.El Acuerdo entre Autoridades Competentes sobre Intercambio automático de información de cuentas financieras
 - 2.2.2.4.Antecedentes del Intercambio de Información Tributaria
 - 2.2.2.4.1.Treaty Relief Compliance Enhancement (TRACE)
 - 2.2.2.4.2.RUBIK
 - 2.2.2.4.3.Qualified Intermediary (QI)

2.3.El intercambio automático de información: FATCA y CRS como nuevos modelos de cooperación internacional

- 2.3.1.FATCA
 - 2.3.1.1.Orígenes y evolución
 - 2.3.1.2.Críticas a FATCA
 - 2.3.1.3.Consideraciones generales para el cumplimiento de FATCA
 - 2.3.1.4.Consideraciones específicas para la aplicación de FATCA en España: El IGA entre España y EE.UU
 - 2.3.1.5.Aplicación de FATCA por las Instituciones Financieras Españolas
 - 2.3.1.5.1.Normas para revisión de productos y clientes
 - 2.3.1.5.2.Normas para Reporting
- 2.3.2.CRS
 - 2.3.2.1.Orígenes y evolución
 - 2.3.2.2.El Manual de la OCDE para aplicación de CRS

2.3.3.El marco normativo de FATCA y CRS en España

2.3.4.Las Directivas de la UE sobre el intercambio de información tributaria: Evolución y aplicación en España

2.4.Conclusiones

CAPÍTULO III - DERECHOS Y GARANTÍAS INDIVIDUALES EN LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL CONTRA EL FRAUDE Y LA ELUSIÓN FISCAL

3.1.Introducción

3.2.Marco regulatorio

3.2.1.El estado de la materia en la OCDE

3.2.2.Unión Europea

3.2.2.1.La Directiva 95/46/CE y el Acuerdo Safe Harbour

3.2.2.2.El Reglamento (UE) 2018/1725 del Parlamento Europeo y del Consejo de 23 de octubre de 2018 y el Supervisor Europeo de Protección de Datos (SEPD)

3.2.2.3.El Reglamento UE 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016

3.2.2.4.El Swift Agreement

3.2.3.España: La Ley Orgánica de Protección de Datos Personales (LOPD)

3.3.Jurisprudencia

3.3.1.Caso 362/14 (Max Schrems frente a la Autoridad Nacional irlandesa de Protección de Datos)

3.3.2.El Caso 131/12 (Google Spain frente a Mario Costeja)

3.3.3.El Caso C-25/17 Jehovan Todistajat

3.4.La figura del whistleblower en el marco jurídico internacional de la protección de datos y del intercambio de información tributaria

3.5.Conclusiones

CAPÍTULO IV - LA PRÁCTICA ESPAÑOLA

4.1.Introducción

4.2.Reformas tributarias significativas sobre fraude fiscal en el ordenamiento jurídico español tras FATCA y CRS

4.2.1.Normas generales

4.2.1.1.Ley General Tributaria y su desarrollo

4.2.2.Normas específicas

4.2.2.1.Ley 7/2012 contra el fraude fiscal

4.2.2.1.1.El Modelo 720

4.2.2.1.2.La Oficina Nacional de Fiscalidad Internacional (ONFI)

4.2.2.1.3.Los Planes de Control Tributario de 2013 a 2021

4.2.3.La Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal

4.3.Un caso práctico: La implantación de un plan de Cumplimiento Normativo sobre CRS en una institución financiera española

4.4.Conclusiones

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFÍA