

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