

Título: LAS ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA EN UN ENTORNO GLOBALIZADO Y DE CRISIS ECONÓMICA. SISTEMATIZACIÓN, CALIFICACIÓN TRIBUTARIA Y CONSECUENCIAS JURÍDICAS DE LAS ESTRUCTURAS Y OPERACIONES DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA.

Nombre: Márquez Lasso, Daniel Eduardo

Universidad: Universidad de Santiago de Compostela

Departamento: Derecho público especial

Fecha de lectura: 22/12/2016

Programa de doctorado: Programa Oficial de Doctorado en Fiscalidad Internacional y Comunitaria

Dirección:

> **Director:** José Manuel Iglesias Casais

> **Codirector:** AMELIA GONZÁLEZ MÉNDEZ

Tribunal:

> **presidente:** JUAN JOSÉ ZORNOZA PEREZ

> **secretario:** JOSÉ MANUEL ALMUDI CID

> **vocal:** Suzana María Calvo Loureiro Tabares Da Sila

Descriptor:

> DERECHO FISCAL

El fichero de tesis ya ha sido incorporado al sistema

Localización: BIBLIOTECA XERAL USC

Resumen: En un contexto de grave crisis económico-financiera, como el iniciado en el periodo comprendido entre 2007 y 2008, el quebranto de las finanzas públicas ha sido una de las consecuencias más visibles y persistentes. El progresivo deterioro de la actividad económica, el colapso del comercio internacional, el hundimiento de la inversión y el estancamiento del consumo privado, han dado como resultado un impacto desigual en las bases impositivas de los principales impuestos, especialmente intenso en los que gravan los beneficios empresariales. Ante esta situación, las principales vías de acción adoptadas por los Estados han sido la protección de su recaudación tributaria y la búsqueda de su incremento, bien mediante el aumento de la presión fiscal, bien tratando de influir en las bases impositivas móviles ofreciendo, para ello, las mejores condiciones a la inversión foránea en un escenario Race to the Bottom. Esto conlleva una consecuencia lógica: que la vía de acción adoptada por parte de un determinado grupo de contribuyentes sea buscar nuevas fórmulas para conseguir, mediante el forzamiento de los instrumentos legales tributarios, eludir sus impuestos dado el amplio margen de maniobra que éstos tienen en términos de Tax Base Shifting, o capacidad para transferir bases imponibles entre distintas jurisdicciones, producto del alto volumen de recursos financieros susceptibles de ser movilizados y la diversidad de ofertas, cualitativas y cuantitativas, de regímenes preferenciales fiscalmente atractivos. Esto ha originado que los Gobiernos se enfrenten a un doble reto en lo que se refiere a la fiscalidad de las empresas: por una parte, existe una intensa demanda de los ciudadanos de

una mayor justicia fiscal y, por otra, los Estados miembros están sometidos a una fuerte presión para crear regímenes de imposición de las sociedades que resulten atractivos para los inversores multinacionales y, que a la vez, sean competitivos a escala internacional, por lo que los países siguen empujando los límites de lo que puede considerarse aceptable en materia de competencia fiscal. Las estructuras y operaciones de planificación fiscal son, por tanto, cada vez más complejas, situándose al borde más extremo de la legitimidad por lo que la realización de una sistematización de las estructuras de planificación fiscal agresiva, su interacción con los denominados Tax Ruling, los paraísos fiscales y las jurisdicciones fiscalmente perjudiciales, así como su calificación conforme a determinados criterios supone, en conjunción con la escasez de estudios sobre la materia, un reto que ha sido abordado en este trabajo. La realización de una síntesis de la evolución de las medidas contra la planificación fiscal agresiva, así como sobre las deficiencias advertidas, servirán para, en conclusión, realizar una serie de propuestas de mejora en la lucha contra la planificación fiscal agresiva.