

Índice

Prólogo	17
Introducción	21

Capítulo I

LA EROSIÓN FISCAL EN EL ACTUAL MARCO ECONÓMICO

1. Crisis económica y pérdida de ingresos fiscales.....	25
1.1. Globalización económica versus <i>economía global</i>	25
1.2. Un antecedente: la crisis económica de 2007-2008	29
1.3. Las consecuencias de la crisis económica para el Estado: la pérdida de ingresos fiscales	32
2. Causas y efectos de la erosión fiscal: la situación en la Unión Europea	42
2.1. Causas de la erosión fiscal: la planificación fiscal ilícita, la evasión y el fraude fiscal	42
2.2. Consecuencias de la erosión fiscal y principales mecanismos de reacción de la Unión Europea	52
2.2.1. Consecuencias de la erosión fiscal	52
2.2.2. Principales mecanismos de reacción de la Unión Europea frente a la erosión fiscal.....	54

Capítulo II

DELIMITACIÓN CONCEPTUAL ENTRE ECONOMÍA DE OPCIÓN Y PLANIFICACIÓN, ELUSIÓN, ABUSO DEL DERECHO, FRAUDE Y EVASIÓN FISCAL

1. Introducción.....	75
2. Conductas lícitas: economías de opción y planificación fiscal	79
3. Conductas formalmente lícitas: la elusión fiscal.....	87
3.1. Conflicto en la aplicación de la norma y simulación	92
3.2. El abuso del Derecho en el ordenamiento de la Unión Europea ..	97
3.2.1. Abuso del Derecho, conflicto en la aplicación de la norma y simulación	111
3.2.2. Elusión fiscal, abuso del Derecho y planificación fiscal abusiva	114
4. Conductas ilícitas: evasión fiscal y fraude fiscal	116
5. A modo de recapitulación.....	119

Capítulo III
LA PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA Y SU DIMENSIÓN INTERNACIONAL

1. Planificación fiscal, planificación fiscal abusiva y planificación fiscal agresiva	123
1.1. Concepto y dimensión de la planificación fiscal internacional.....	123
1.2. Delimitación conceptual entre planificación fiscal lícita, planificación fiscal abusiva y planificación fiscal agresiva	134
2. Elementos definitorios de la planificación fiscal agresiva en el ámbito internacional	149
3. Su tratamiento actual en los organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional, OCDE, G20).....	158
4. Las consecuencias de la planificación fiscal agresiva: El traslado de bases imponibles.....	170

Capítulo IV
SISTEMATIZACIÓN DE LAS ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL

1. Fuentes documentales.....	175
2. Clasificación de las estructuras y operaciones	184
2.1. Según el ámbito territorial de actuación.....	185
2.1.1. La incidencia de las normas nacionales de los Estados miembros en la erosión de bases imponibles: los <i>Tax Ruling</i>	185
2.1.2. El traslado de bases imponibles a paraísos fiscales y a jurisdicciones no comunitarias	206
2.1.2.1. Aproximación conceptual a los denominados regímenes fiscalmente perjudiciales y los paraísos fiscales	206
2.1.2.2. La erosión de bases imponibles mediante la utilización de paraísos fiscales y jurisdicciones fiscalmente perjudiciales: Magnitud del problema	239
2.1.3. Estructuras de Planificación Fiscal Agresiva.....	246
2.1.3.1. Tipología de las sociedades utilizadas en el diseño de las estructuras de Planificación Fiscal Agresiva.....	247
2.1.3.2. Clasificación de las estructuras	252
a) Estructuras basadas en el flujo de capital	252
b) Estructuras basadas en la gestión de intangibles	256

c) Estructuras basadas en la gestión de patrimonios.....	268
d) Estructuras basadas en la gestión de riesgos.....	272
2.2. Según la técnica de reducción impositiva	275
2.3. Según el tipo de operaciones realizadas.....	329
3. A modo de recapitulación.....	386

Capítulo V

CALIFICACIÓN DE LAS ESTRUCTURAS Y OPERACIONES DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

1. Calificación jurídico-tributaria de las estructuras y operaciones de planificación fiscal agresiva	393
1.1. Criterios de aplicación.....	393
1.2. Aplicación de los criterios de calificación.....	396
1.2.1. Estructuras y operaciones de planificación fiscal legítima: criterios instrumental y finalista	396
1.2.2. Planificación fiscal agresiva	403
1.2.2.1. Aplicación del criterio instrumental: estructuras y operaciones elusivas.....	403
1.2.2.2. Aplicación del criterio finalista: estructuras evasivas	415
1.2.2.3. Aplicación de los criterios instrumental y finalista: estructuras y operaciones elusivas y evasivas.....	420
2. Una visión completa del fenómeno de la planificación fiscal agresiva..	429
 Bibliografía	 435
Índice de gráficos	481