

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO PRIMERO	
1) LOS PARAÍDOS FISCALES	17
a) Origen	17
b) Pilares fundamentales	20
i) Atracción de capitales en U.S.A.....	20
ii) Residencia ficticia. Casos en Inglaterra.....	21
iii) Secreto Bancario en Suiza.....	24
c) Concepto y características de los paraísos fiscales	26
i) Distintas definiciones.....	28
ii) Características. Elementos Comunes de los paraísos fiscales.....	28
d) Definición Propia	31
CAPÍTULO SEGUNDO	
2) PARAÍDOS FISCALES Y EROSIÓN FISCAL	32
a) Concepto de Erosión fiscal	32
b) Base Erosion and Profit Shifting	33
i) Representación de los ingresos obtenidos.....	34
ii) Tendencia a la reducción de los tipos impositivos.....	36
iii) Estudio del CDIS.....	37
iv) Tax Justice Network (TJN).....	39
v) Citizens for Tax Justice.....	40
vi) ICIJ Offshore Leaks Database.....	42
CAPÍTULO TERCERO	
3) INSTRUMENTOS DE EROSIÓN FISCAL	44
a) Línea de Acción Lícita	45
i) Descubriendo el velo corporativo.....	45
(1) Societarios.....	45
(2) Financieros.....	47
b) Línea de acción Ilícita	48
(1) Evasión Tributaria.....	48
(a) Fraude.....	49
(b) La Simulación.....	50
(2) Lavado de activos.....	51

(a) Fase de Colocación.....	53
(b) Fase de difuminación o estratificación.....	53
(c) Fase de Integración.....	53
(3) Cohecho.....	56
c) Flujos financieros Ilícitos.....	58

CAPÍTULO CUARTO

4) ESTRATEGIA INTERNACIONAL CONTRA

EL FENÓMENO BEPS.....61

a) BEPS Action Plan.....	61
i) Concepto y Estructura.....	61
ii) BEPS Action Plan y Paraísos Fiscales.....	66
(1) Acción 3. Fortalecer las Normas CFC.....	67
(2) Acción 4: Limitar la erosión de la base Imponible por deducción por pago de intereses y otros pagos financieros.....	73
(3) Acción 5: Contrarrestar prácticas tributarias nocivas de manera más eficaz, teniendo en cuenta la transparencia y contenido normativo.....	76
(a) Tax Global Forum y Estándares para el Intercambio de Información: Peer Review Process.....	80
(b) Intercambio Automático de Información en Materia Tributaria.....	87

CAPÍTULO QUINTO

5) LISTADOS DE PARAÍDOS FISCALES.....99

a) Origen y Concepto.....	99
b) Escenario Internacional.....	100
i) Evolución.....	100
(1) Listado Español.....	101
(2) Listado OCDE.....	104
(3) Listado de Tax Justice Network.....	109
c) Escenario Latinoamericano.....	113
(1) Argentina.....	114
(2) Ecuador.....	115
(3) Brasil.....	117
(4) Colombia.....	117

CAPÍTULO SEXTO

6) Legislación Chilena	123
a) Contexto	123
b) Metodología y Marco Normativo	126
c) Análisis Normativo	127
i) Decreto Supremo N° 628.....	127
ii) Ley de Impuesto a la Renta. Incorporación Artículo 41 D en modificación contenida en Ley 19.840.....	129
(1) Antecedentes a la dictación de la norma.....	129
iii) Ley 19.840 incluye Art. 41 D en Ley de Impuesto a la Renta Plataforma de Inversiones.....	131
iv) Plataforma de Negocios y Paraísos Fiscales.....	133
(1) Número 2 Art. 41 D. Ley de Impuesto a la Renta	133
(a) Técnica Legal	134
(2) Número 7 Art. 41 D. Ley de Impuesto a la Renta	134
(a) Técnica Legal.....	135
(3) Fundamento y Análisis Crítico.....	136
v) Remisión en la Ley de Impuesto a la Renta al número dos del artículo 41 D.....	142
(1) Artículo 10 en relación con el artículo 58 Número 3.....	142
(a) Contenido de la norma.....	142
(b) Fuente de renta del artículo 10 y lista paraísos fiscales.....	143
(c) Técnica Legal.....	145
(d) Fundamento y Análisis Crítico.....	146
(2) Artículo 41 E. Fiscalización del Servicio de Impuestos Internos.....	148
(a) Contenido de la Norma.....	148
(b) Artículo 41 E y Paraísos Fiscales.....	148
(c) Fundamento y Análisis Crítico.....	151
(3) Artículo 59.....	154
(a) Contenido de la norma.....	154
(b) Artículo 59 y Paraísos Fiscales.....	155
(c) Fundamento y Análisis Crítico.....	156

vi) Nuevo Análisis Decreto Supremo 628.....	162
vii) Análisis de nuevas disposiciones introducidas por la ley 20.780.....	165
(a) Metodología y Marco Normativo.....	165
(1) Artículo 41 F.....	166
(a) Contenido.....	166
(b) Artículo 41 F y Paraísos Fiscales.....	167
(c) Fundamento y Análisis Crítico.....	168
(2) Artículo 41 G.....	172
(a) Contenido.....	172
(b) Artículo 41 G y Paraísos Fiscales.....	173
(c) Fundamento y Análisis Crítico	175
(3) Artículo 41 H.....	179
(a) Contenido.....	179
(b) Fundamento y Análisis Crítico.....	185
vii) Comentario de Sintaxis.....	189

CAPÍTULO SÉPTIMO

7) REVISIÓN JURISPRUDENCIAL Y ADMINISTRATIVO.....	196
a) Situación Artículo 41 D. Caso Barrick Gold South America S.A.....	197
b) Artículo 59 en relación al artículo 41 D. Oficio N° 2893, de 26.10.2012.....	202
c) Consulta en relación a vigencia del listado del Decreto Supremo N° 628 y procedencia disposición art. 41 E.....	206

CONCLUSIONES.....	211
BIBLIOGRAFÍA.....	218