



DATOS FILTRADOS DE PARAÍOS FISCALES Y FISCALIDAD TRIBUTARIA EN PAÍSES EN DESARROLLO

Autores:

Pierre Bachas
Matthew Collin
Tatiana Flores
Thiago Scot
Hao Lyu

Resumen

En la última década, el volumen de filtraciones de datos procedentes de paraísos fiscales ha experimentado un notable aumento, desde los casos de Luxemburgo hasta los Panamá y Pandora Papers. Estas filtraciones representan una herramienta crucial para las autoridades tributarias interesadas en investigar la evasión y elusión fiscal a nivel internacional. En este informe, utilizando los datos filtrados de la 'Offshore Leaks Database' del Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación (ICIJ), analizamos los patrones de datos relacionados con tres países específicos: Ecuador, Honduras y Senegal. En colaboración con las administraciones tributarias respectivas, hemos vinculado estos datos filtrados con registros administrativos con el objetivo de determinar la presencia de contribuyentes de tres países en la Offshore Leaks Database del ICIJ y evaluar la viabilidad de integrar estos datos con registros fiscales para medir.

RESULTADOS PRINCIPALES

- 1 La mayoría de las entidades jurídicas identificadas en los datos filtrados y asociadas a Honduras han sido constituidas en las Islas Vírgenes Británicas.
- 2 Individuos enlistados en los datos filtrados de paraísos fiscales en promedio declaran ingresos que los ubican en el tope de la distribución de ingresos en el periodo 2016-2020.
- 3 Los individuos enlistados en los datos de las filtraciones tienen más probabilidades de ser socios de empresas nacionales en Honduras y sobre todo de empresas mas grandes, de acuerdo a sus ingreso brutos declarados.

RESULTADOS PRINCIPALES

1 *La mayoría de las entidades jurídicas identificadas en los datos filtrados y asociadas a Honduras han sido constituidas en las Islas Vírgenes Británicas.*

En los datos de la OLD, se identifican un total 413, 937 entidades jurídicas en paraísos fiscales, de las cuales 182 se vinculan con Honduras, 33 con Senegal y 686 con Ecuador. De las 182 entidades jurídicas asociadas a Honduras, el 70% han sido constituidas en Las Isla Británicas Vírgenes, un 7% en Panamá, un 2% en Bermudas y el resto en otras jurisdicciones como Malta, Seychelles, y el resto es indeterminado.

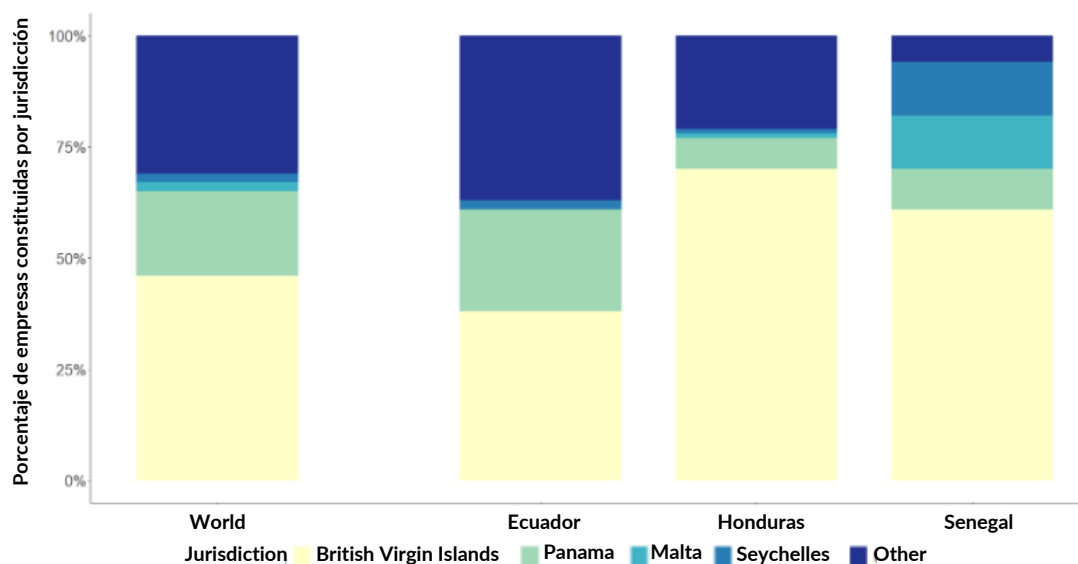


Gráfico 1: Distribución de la jurisdicción donde las empresas se constituyeron en los datos filtrados

2 *Individuos enlistados en los datos filtrados de paraísos fiscales en promedio declaran ingresos que los ubican en el tope de la distribución de ingresos en el periodo 2016-2020.*

En los datos del ICIJ, identificamos a 178 individuos que están vinculados a Honduras. A partir de esos 178 nombres, observamos una coincidencia única de 159 de ellos con un contribuyente de Honduras, una tasa de coincidencia del 89%. Al focalizarnos en los 100 individuos con los ingresos más elevados en cada año, se observó que aproximadamente el 15% de ellos están presentes en los datos filtrados del ICIJ. Esta proporción se mantiene notablemente elevada incluso en estratos de ingresos intermedios, como aquellos ubicados entre los puestos 500 y 200, donde cerca de 1 de cada 20 individuos están incluidos en las filtraciones. Finalmente, la probabilidad de identificar individuos disminuye considerablemente por debajo de los 1000 ingresos más altos, tendiendo rápidamente a cero.

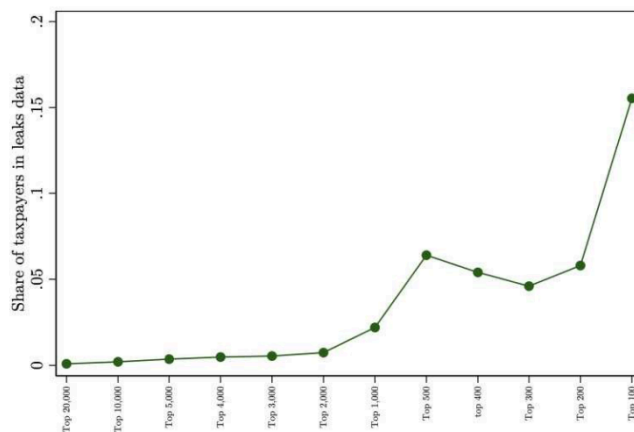


Gráfico 2: Proporción de contribuyentes emparejados con datos filtrados (Honduras)

3 *Los individuos enlistados en los datos de las filtraciones tienen más probabilidades de ser socios de empresas nacionales en Honduras y sobre todo de empresas mas grandes, de acuerdo a sus ingreso brutos declarados.*

Para este ejercicio, utilizamos una base de socios de empresas elaborado recientemente en Honduras para documentar si cada individuo de nuestra base de datos de ingresos es accionista de alguna empresa. En 2020, alrededor de 670,000 individuos declararon recibir ingresos en Honduras. Según el gráfico 3, la probabilidad de que uno de estos contribuyentes sea accionista de una empresa nacional es cercana al 8 %, es decir. Entre las 159 personas identificadas en los datos de las filtraciones y emparejadas con los contribuyentes nacionales, 97 personas, o el 61 %, son accionistas en algunas empresas que declararon impuestos en 2020. No solo es más probable que sean accionistas de empresas, sino que es particularmente probable que sean accionistas de grandes empresas. Si solo consideramos las 500 empresas más grandes en términos de facturación de 2020, el 11 % de los identificados en los datos de las filtraciones son accionistas, comparado a menos del 0,1 % para el resto de los contribuyentes, y el 4 % de los identificados en las filtraciones son accionistas de una de las 100 empresas más grandes, frente al 0,02 % de probabilidad del resto de individuos.

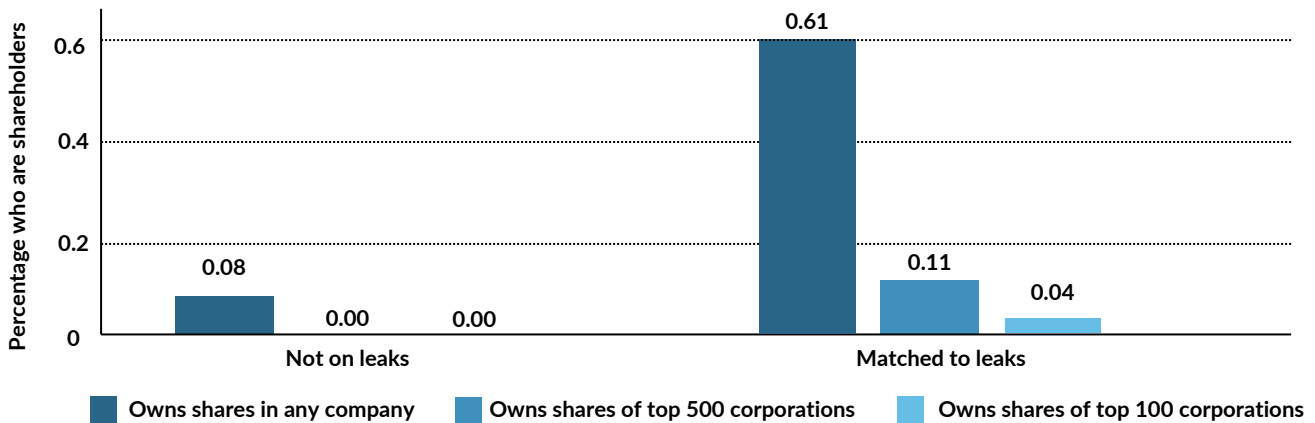


Gráfico 3: Proporción de contribuyentes como accionistas de empresas (Honduras)



CONTACTS

Thiago De Gouvea Scot de Arruda, DIME
atscot@worldbank.org

Tatiana Flores, DIME
rfloresibarra@worldbank.org



THE WORLD BANK
IBRD • IDA | WORLD BANK GROUP
Development Economics • Impact

DIME