



Education International
Internationale de l'Éducation
Internacional de la Educación

JUSTICIA FISCAL

Manual para los sindicatos de la educación

MAYO DE 2014

La evasión fiscal que practican las corporaciones está despojando a los Gobiernos de todo el mundo de unos fondos vitales, necesarios para financiar las escuelas, los materiales didácticos y los salarios de los docentes. Según diversas estimaciones, el hecho de que las grandes empresas no paguen los impuestos que les corresponden, hace que cada año los países pierdan potencialmente cientos de miles de millones de dólares.

Cuando las multinacionales eluden el pago de impuestos, son los ciudadanos y ciudadanas los que terminan pagando más; o bien determinados servicios públicos básicos, como la educación, reciben menos financiación o son suprimidos – situación que afecta en mayor medida a las poblaciones más pobres del mundo.

La Internacional de la Educación considera que es hora de que la acción internacional elimine las lagunas impositivas. Las empresas multinacionales deben pagar los impuestos que les corresponden para que los Gobiernos puedan disponer de los recursos necesarios para financiar unos servicios públicos de calidad, incluyendo la educación.

¿SABÍA QUE...?

Para poder cumplir los Objetivos de Desarrollo de Milenio (ODM) y los objetivos de la Educación para Todos (EPT), se estima que todos los países tienen que generar el 20% de su PIB a partir de la recaudación de impuestos. De un total de 67 países de renta baja y media, sólo siete cumplen actualmente este objetivo. Si los países de renta baja y media redoblaran sus esfuerzos en materia de recaudación de impuestos y dedicaran una quinta parte de su presupuesto a la educación, podrían recaudar 153.000 millones de dólares más para la educación en 2015, colmando de esta forma más de la mitad de la brecha de financiación anual para la educación primaria y secundaria inferior.

Nigeria, por ejemplo, que gasta apenas el 1,5% de su PIB y el 6% de su presupuesto en educación, es el país con el mayor número de niños no escolarizados en el mundo (10,5 millones de los 57 millones de niños y niñas no escolarizados/as en el mundo). Con relación a ambos indicadores, Nigeria podría triplicar su gasto en educación.

Fuente: **Informe de Seguimiento de la Educación para Todos en el Mundo**, documento de política, 12 de marzo de 2014

¿SABÍA QUE...?

En Tanzania, la Campaña Mundial por la Educación observó que la cantidad de dinero que se pierde a raíz de la evasión fiscal por parte de las grandes empresas podría financiar la formación de todos los docentes no cualificados de enseñanza primaria de Tanzania, así como la formación y los salarios de más de 70.000 maestros adicionales que se necesitan en enseñanza primaria para que la ratio alumno/docente en las aulas sea de 35:1. Podría financiar asimismo la construcción de 97.000 nuevas aulas y garantizar que todos los niños y niñas en edad de escolarización en primaria puedan tener un libro de lengua y uno de matemáticas.

Fuente: **"Imponer la equidad: Financiar la Educación para Todos con los recursos domésticos"**, Campaña Mundial por la Educación, pág. 10

¿CÓMO EVITAN LAS MULTINACIONALES PAGAR LO QUE LES CORRESPONDE?

Las multinacionales utilizan diversas estrategias para evitar pagar los impuestos que les corresponden. Fuentes habituales de impuestos no pagados incluyen las “desgravaciones fiscales” o “vacaciones” que los países otorgan a las empresas, y la evasión fiscal que las empresas llevan a cabo tanto legal – aprovechándose de las lagunas (lo que se denomina “*evasión fiscal*”) – como ilegalmente- (lo que se denomina “*fraude fiscal*”).

A continuación se especifican las estrategias más habituales que utilizan las empresas para evitar pagar los impuestos que les corresponden:

- ★ **PARAÍDOS FISCALES:** Los paraísos fiscales se caracterizan por unos tipos de imposición de las sociedades bajos o nulos, unas estrictas leyes de secreto bancario y un reglamento de incorporación sencillo, que permiten a las corporaciones establecer las denominadas “*empresas ficticias*”, carentes de operaciones o activos reales pero utilizadas para desviar fondos fuera de los países donde deberían pagar los impuestos.
- ★ **ARBITRAJE FISCAL:** Las multinacionales se dedican, con cierta regularidad, a llevar a cabo estrategias de planificación fiscal mediante las cuales aprovechan las lagunas y vacíos que existen en las normas fiscales entre diversas jurisdicciones. Una de las estrategias habituales implica el uso de un “*doble arrendamiento*”, que se da cuando un grupo multinacional con sede en un país arrienda una propiedad a una filial en otro país con el fin de solicitar créditos fiscales en dos jurisdicciones para la misma propiedad.
- ★ **PRECIOS DE TRANSFERENCIA:** Las multinacionales manipulan a menudo los precios de las transacciones de bienes y servicios en el marco de las tenencias globales de la empresa, lo que suele implicar la sobrefacturación de una empresa a una filial por un producto u honorario que permite desplazar los beneficios a otras jurisdicciones con imposiciones inferiores.
- ★ **INCENTIVOS FISCALES PERJUDICIALES:** Ciertos incentivos fiscales implican tratos de favor que un Gobierno otorga a una empresa multinacional, supuestamente para atraer inversión extranjera – si bien la evidencia apunta a que no son aptos para satisfacer tal finalidad, en particular en los países en desarrollo. Los incentivos rara vez están sujetos a un control público o parlamentario, y con frecuencia son otorgados por personas que carecen de la autoridad competente necesaria, o incluyen convenios de estabilidad que impiden que futuros gobiernos puedan modificarlos. Las “vacaciones fiscales”, que eximen a las empresas del impuesto sobre la renta, a menudo durante largos periodos de tiempo, son especialmente perjudiciales.

¿SABÍA QUE...?

En un informe de 2010 el Servicio de Investigación del Congreso calculó que el recurso de las empresas a los paraísos fiscales para ocultar beneficios le cuesta al Tesoro de los Estados Unidos entre 10.000 y 60.000 millones de dólares.

Fuente: **Tax Havens: International Tax Avoidance and Evasion**, Washington: Servicio de Investigación del Congreso, 4 de junio de 2010

¿SABÍA QUE...?

Se calcula que los países en desarrollo pierden cada año entre 120.000 y 160.000 millones USD de ingresos debido al dinero que se oculta en paraísos fiscales – cifra que supera al dinero que reciben en concepto de ayuda.

Fuente: <http://www.oecd.org/dac/stats>

“HAY SUFICIENTE DINERO PARA PROPORCIONAR SERVICIOS PÚBLICOS DE CALIDAD, INCLUYENDO UNA EDUCACIÓN DE CALIDAD PARA TODOS, EN TODOS LOS PAÍSES. ESE DINERO ESTÁ SIMPLEMENTE SIENDO DENEGADO A LOS PRESUPUESTOS PÚBLICOS PORQUE LA INDUSTRIA DE LA EVASIÓN FISCAL, CON SUS LEGIONES DE CONTABLES, ABOGADOS Y BANQUEROS, ES UN ÉXITO ROTUNDO.”

– Fred van Leeuwen,
Secretario General
Internacional de la Educación

¿QUÉ SE PUEDE HACER?

En primer lugar, es preciso que los Gobiernos adopten medidas a través de normas fiscales nacionales, a fin de eliminar los incentivos perjudiciales y los convenios fiscales, sobre todo los convenios negociados con los paraísos fiscales. Deberían asimismo utilizar sus poderes fiscales para asegurarse de que las empresas que transfieren beneficios a otras jurisdicciones paguen la proporción justa respectiva a las autoridades locales – es lo que se denomina “*retención de impuestos*”.

Las multinacionales tienen también la responsabilidad de dejar de utilizar estructuras corporativas como “*empresas ficticias*” y transacciones como los precios de transferencia que les permiten reducir artificialmente sus obligaciones fiscales. Las empresas tienen que ser asimismo más transparentes en lo que respecta a sus políticas y prácticas fiscales.

En última instancia, es necesaria una respuesta internacional coordinada. Las estrategias de evasión fiscal se aprovechan de los paraísos y las lagunas fiscales derivadas de las diferentes normas fiscales vigentes en los diversos países. Esto dificulta que un país pueda, por sí solo, responder eficazmente a este problema.

Por esta razón, la Internacional de la Educación está instando a sus afiliadas a participar en la campaña a favor de la justicia fiscal. Tenemos que presionar a todos los países y a las instituciones internacionales clave, y actuar unidos para eliminar los paraísos fiscales, las lagunas normativas y los precios de transferencia

“ACABAR CON LOS VACÍOS LEGALES EN LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA INTERNACIONAL REQUERIRÁ UN CAMBIO DE ACTITUD Y UNA FUERTE VOLUNTAD POLÍTICA. LA ACEPTACIÓN GENERALIZADA DE QUE LA EVASIÓN FISCAL SUPONE UN FIN LEGÍTIMO PARA LAS GRANDES CORPORACIONES TIENE QUE CAMBIAR. A MENOS QUE SE PONGA FIN A ESTE FRAUDE FERROZ E INJUSTIFICADO, LOS RECORTES EN EL GASTO PÚBLICO SEGUIRÁN AMENAZANDO LA EDUCACIÓN PÚBLICA DE CALIDAD Y OTROS SERVICIOS PÚBLICOS.”

– Susan Hopgood, Presidenta de la Internacional de la Educación

CÓMO ACTUAR

Los sindicatos de la educación tienen una función importante en la campaña a favor de la justicia fiscal. Sabemos que cuando las grandes empresas eluden el pago de impuestos, los docentes y los estudiantes son los que sufren las consecuencias, que se ven reflejadas en la reducción de los salarios de los profesores, en la falta de recursos en las escuelas y en una educación de peor calidad.

Para participar en la campaña por la justicia fiscal, su organización puede:

- ★ **INFORMARSE.** Obtener más información acerca de la evasión fiscal corporativa y lo que significa para la educación y otros servicios públicos. Consultar la sección de *recursos* de esta guía.
- ★ **CONECTARSE.** En todo el mundo han ido apareciendo redes de justicia fiscal que agrupan sindicatos, ONG y ciudadanos/as preocupados por la problemática de la evasión fiscal. Consultar la lista de *Redes de Justicia Fiscal* para localizar en su región una red a la que unirse.
- ★ **ORGANIZARSE.** Participar en una de las numerosas campañas a favor de la justicia fiscal que se han puesto en marcha, o informarse sobre cómo organizar su propia campaña consultando los manuales que se incluyen al final de esta guía.
- ★ **HACER CAMPAÑA.** Solicitar a los ministros de Finanzas que se comprometan a incrementar la cantidad de impuestos corporativos recaudados por medio de la eliminación de los vacíos fiscales, y a asignar como mínimo el 20% de los fondos a los ministerios de Educación, para aumentar el gasto en educación. Demostrar su apoyo e involucrar al público, solicitando a los docentes, alumnos y padres que digan cómo se podrían invertir esos fondos en sus escuelas.

¿SABÍA QUE...?

La evasión fiscal supone para los países en desarrollo unas pérdidas superiores a lo que reciben cada año en concepto de ayuda.

Si se sumara todo el dinero que se pierde como consecuencia de las reducciones del impuesto sobre la renta otorgadas por los Gobiernos de los países en desarrollo, se podría:

- ★ terminar con la epidemia del VIH/SIDA ;
- ★ proporcionar una educación básica a los 72 millones de niños y niñas que no están escolarizados; y
- ★ terminar con el hambre en el mundo, por partida doble.

Fuente: ActionAid International

RECURSOS

★ TRIBUTOS DE SOCIEDADES A NIVEL MUNDIAL Y RECURSOS PARA UNOS SERVICIOS PÚBLICOS DE CALIDAD

Comisionado por el Instituto de Investigaciones de la IE en nombre del Consejo de Sindicatos Globales, este estudio sobre tributación dentro del impuesto global sobre sociedades y recursos para unos servicios públicos de calidad, pone de relieve la escandalosa práctica de la evasión fiscal por parte de empresas multinacionales y plantea opciones concretas para que la comunidad internacional responda al respecto.

Leer/descargar el estudio (en inglés) : http://download.ei-ie.org/Docs/WebDepot/Study_Global%20Corporation%20Taxation_Press%20copy.pdf

★ LUCHANDO CONTRA LAS BRECHAS EN LOS IMPUESTOS

Este breve informe de políticas, respaldado por 34 organizaciones de todo el planeta dedicadas a la lucha por la justicia social, establece una serie de recomendaciones enfocadas a cómo los países pueden abordar la evasión fiscal que practican las corporaciones multinacionales.

Leer/descargar el estudio (en inglés) : <http://www.christianaid.org.uk/images/policy-brief-g20-fixing-the-cracks-in-tax.pdf>

★ ¿DÓNDE ESTÁN LOS MILLONES QUE FALTAN? CÓMO LA TRANSPARENCIA FINANCIERA DE LAS MULTINACIONALES, PAÍS POR PAÍS, PUEDE AYUDAR AL DESARROLLO

Una síntesis sobre cómo la naturaleza transfronteriza de las operaciones de las multinacionales, combinada con la falta de normativas adecuadas de transparencia, tiene unas repercusiones sumamente perjudiciales en la capacidad de un país para movilizar recursos domésticos.

Leer/descargar el estudio (en inglés) : http://eurodad.org/uploadedfiles/whats_new/reports/cbc_report.pdf

★ CALCULANDO EL PRECIO DE LOS PARAÍSO FISCALES

Este estudio, elaborado en 2012 por la *Red de Justicia Fiscal*, calcula que desde 2010 se han invertido entre 21 y 32 billones de dólares de riqueza financiera privada global, libres de impuestos, a través de las jurisdicciones del mundo que aplican el secreto fiscal. Esto equivale a la producción anual conjunta de los EE.UU. y Japón.

Leer/descargar el estudio (en inglés) http://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Price_of_Offshore_Revisited_120722.pdf

★ EL PODER DE LOS IMPUESTOS: LA CAMPAÑA DE ACTION AID EXPLICADA

Tax Power es la respuesta de ActionAid a este escándalo global: una campaña coordinada en 20 países distintos que servirá para aprovechar el poder fiscal de los ciudadanos y los Gobiernos, mediante un trabajo a escala local, nacional e internacional, para terminar con los incentivos fiscales perjudiciales, con la evasión fiscal de todo tipo, con los paraísos fiscales y con la falta de transparencia, que posibilitan la práctica de la evasión fiscal.

Leer/descargar el resumen (en inglés) : http://www.actionaid.org/sites/files/actionaid/tax_power_-_actionaids_campaign_explained.pdf

★ PARAÍSO FISCAL: EXPLORANDO LAS “ISLAS DEL TESORO”

Este artículo de *Journalist's Resource* abarca diversos informes académicos y reflexiona sobre la evolución de los planteamientos académicos en lo que respecta a los paraísos fiscales..

Leer/descargar el artículo (en inglés) : http://journalistsresource.org/studies/economics/banks/tax-havens-exploring-treasure-islands?utm_source=feedburner&utm_medium=feed&utm_campaign=Feed:+journalistsresource+%28Journalist%27s+Resource%29

★ DADOS UN RESPIRE: CÓMO LAS GRANDES EMPRESAS ESTÁN CERRANDO ACUERDOS LIBRES DE IMPUESTOS

Este trabajo de investigación realizado en 2013 pone de relieve las sumas que los países en desarrollo están regalando en concepto de incentivos fiscales a las empresas multinacionales, y los servicios públicos esenciales que se podrían haber financiado con el dinero perdido.

Leer/descargar el informe (en inglés) : http://www.actionaid.org/sites/files/actionaid/give_us_a_break_-_how_big_companies_are_getting_tax-free_deals_2.pdf

★ EL NEGOCIO DE LOS IMPUESTOS: FINANCIAR LA EDUCACIÓN PARA TODOS CON RECURSOS NACIONALES

Este informe de la Campaña Mundial por la Educación identifica cuatro medidas importantes que se pueden tomar para conseguir mayores recursos domésticos en países de renta baja y media, incluyendo la implementación de un sistema fiscal justo, y el enorme impacto que supondría para el aumento de los presupuestos educativos y para garantizar una educación pública de calidad para todos y todas.

Leer/descargar el informe : http://www.campaignforeducation.org/docs/reports/GCE_A_TAXING_BUSINESS_SP.pdf

★ TRAMPAS DULCES

Este trabajo de investigación que se llevó a cabo en 2013 calcula que el gigante azucarero británico Associated British Foods elude – por medio de prácticas fiscales agresivas, de unas normas tributarias internacionales endebles y de un escaso control fiscal por parte de los Gobiernos – pagar a Zambia un impuesto lo suficientemente elevado como para escolarizar a 48.000 niños y niñas por año.

Leer/descargar el informe (en inglés) : http://www.actionaid.org/sites/files/actionaid/sweet_nothings.pdf

TAMBIÉN PUEDE VISITAR EL SITIO WEB DE EDUCACIÓN EN CRISIS DE LA IÉ PARA ACCEDER A BLOGS Y OTROS RECURSOS RELACIONADOS CON LA JUSTICIA FISCAL

<http://www.educationincrisis.net>

REDES DE JUSTICIA FISCAL

★ GLOBAL

La **Global Alliance for Tax Justice** organiza campañas y aboga por un mundo con sistemas fiscales justos y equitativos que permitan financiar unos servicios públicos esenciales para todos y todas.

<http://gatj.org>

★ REGIONAL

Tax Justice Network-Africa (TJN-A) es una iniciativa panafricana establecida en 2007, y miembro de la Red de Justicia Fiscal mundial. TJN-A trata de promover unos sistemas fiscales socialmente justos, democráticos y progresivos en África, abogando por unos regímenes fiscales favorables a los pobres, así como su consolidación con vistas a fomentar la movilización de los recursos domésticos.

<http://www.taxjusticeafrica.net>

La Red Europea sobre Deuda y Desarrollo (Eurodad) es una red formada por 58 organizaciones no gubernamentales de 19 países que trabajan en cuestiones relacionadas con la deuda, la financiación del desarrollo y la reducción de la pobreza. La red aboga por una mayor transparencia y una mejor coordinación de los sistemas fiscales a escala mundial.

<http://www.eurodad.org/sites/tax>

La **Nordic Tax Justice Network** es una coalición independiente de investigadores y activistas que comparten una preocupación común: las repercusiones perjudiciales que suponen la evasión fiscal, la competencia fiscal y los paraísos fiscales para las sociedades nórdicas de bienestar. <http://blogi.kaapeli.fi/tjnnordic>

La **Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos (LATINDADD)** es una red compuesta por 17 instituciones y organizaciones de 11 países: Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Honduras, Nicaragua, Perú y Uruguay. Por medio del desarrollo de capacidades y de la organización de campañas, LATINDADD trabaja para encontrar una solución duradera a los problemas derivados de la deuda externa, y para crear condiciones favorables al establecimiento de una economía al servicio de las personas, en la que se respeten y se apliquen sus derechos económicos, sociales y culturales.

<http://www.latindadd.org>

La **East Africa Tax and Governance Network (EATGN)** es una red compuesta por 16 organizaciones miembros especializadas en temas fiscales, gobernanza, política pública, investigación y desarrollo de capacidades. El objetivo de la EATGN es aumentar la participación de las partes interesadas y generar un mayor debate público sobre cuestiones fiscales y de gobernanza en Kenia y el África Oriental.

<http://www.eatgn.org>

Coordinador: Luckystar Miyandazi- azreestar@gmail.com

★ NACIONAL

Alemania

Netzwerk Steuergerechtigkeit Deutschland arbeiten Gewerkschaften - <http://steuergerechtigkeit.blogspot.de>

Australia

Tax Justice Network Australia - <http://taxjustice.org.au>

Bélgica

Het Grote Geld - http://www.hetgrotegeld.be/index.php/het_grote_geld/Nieuws

Canadá

Canadians for Tax Fairness- <http://www.taxfairness.ca>

Estados Unidos

Tax Justice Network USA - <http://tjn-usa.org>
Citizens for Tax Justice - <http://www.ctj.org>

Indonesia

Taxation Advocacy Group - <http://www.taxag.org>

Países Bajos

Tax Justice Network Netherlands - <http://www.taxjustice.nl>
Centre for Research on Multinational Corporations (SOMO) - <http://somo.nl>

Noruega

Tax Justice Network Norway - <http://taxjustice.no>

Sierra Leone

Budget Advocacy Network (BAN)
Contacto: Abu Bakarr Kamara, Coordinator
Email: bansecretariate@gmail.com o bubakaysl@yahoo.com
Teléfono: +232- 33-354955 / +232-88-884367 / +232-78-120086

Espagne

Impuesto a las Transacciones Financieras - <http://www.itfya.org/web/guest/home>

Uganda

Tax Justice Alliance (OSC)
Tax Justice Taskforce (OSC, sector privado / instituciones públicas)
Contacto para ambas:
Nelly Busingye, Responsable de programas, SEATINI-Uganda: nbusingye@seatiniuganda.org
Teléfono: +256 789 193 934 / +256 713 353 597

Zambia

Zambia Tax Platform- Centre for Trade Policy and Development (CTPD)
Contacto: Isabel Mukelabai, Directora Ejecutiva: isabelmukelabai@ctpd.org.zm
Teléfono: +260 21 126 4409

★ CAMPAÑAS

La campaña Tackle Tax Havens, lanzada en 2011, está diseñada para sensibilizar la opinión pública sobre los paraísos fiscales: qué son, el daño que causan y cómo podemos abordarlos juntos.

<http://www.tackletaxhavens.com>

La **Robin Hood Tax Campaign** es una campaña mundial que presiona por un impuesto sobre las transacciones financieras que generaría miles de millones de dólares para ayudar a los pobres y al planeta en general.

<http://robinhoodtax.org.uk/whos-behind-it/around-the-world>

Activa desde el año 2008, la **ActionAid Tax Power Campaign** se centra en conseguir que las grandes empresas paguen los impuestos que les corresponden en los países pobres.

<http://www.actionaid.org/tax-power/actionaid-tax-campaign-highlights-so-far>

★ KIT DE HERRAMIENTAS SOBRE JUSTICIA FISCAL

Elaborado por Christian Aid y SOMO (Centro de Investigación sobre Empresas Multinacionales), el **Kit de herramientas para la Defensa de la Justicia Social** proporciona información detallada, consejos prácticos y herramientas sobre cómo desarrollar una estrategia de incidencia política en tributación; como realizar una investigación tributaria; y cómo llevar a cabo actividades de incidencia (lobby, campañas y trabajo con los medios de comunicación).

<http://taxjusticetoolkit.org>

A **Guide to Tax Work for NGOs** proporciona una buena perspectiva sobre cómo los sindicatos y las ONG pueden implicarse en la supervisión de administración y las políticas tributarias de los Gobiernos

<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/A-Guide-to-Tax-Work-for-NGOs.pdf>

JUSTICIA FISCAL

Manual para los sindicatos de la educación



Education International
Internationale de l'Éducation
Internacional de la Educación

La Internacional de la Educación es la voz de los y las docentes y de otros trabajadores/as de la educación en todo el mundo. Una federación consistente de 401 asociaciones y sindicatos de 171 países y territorios, representa a unos 30 millones de docentes y profesionales de apoyo en las instituciones educativas, desde la primera infancia hasta la universidad.

Información de contacto

Boulevard du Roi Albert II, 5, 1210 Bruselas, Bélgica
+32-2-224 06 11 | headoffice@ei-ie.org | www.ei-ie.org

CONSULTAR EL SITIO WEB DE EDUCACIÓN Y CRISIS DE LA IE PARA
ACCEDER A BLOGS Y OTROS RECURSOS RELACIONADOS CON LA
JUSTICIA FISCAL

<http://www.educationincrisis.net>



UNÁMONOS POR LA EDUCACIÓN PÚBLICA
Una educación de calidad para un mundo mejor

www.unite4education.org



[http://www.facebook.com/
unite4education/](http://www.facebook.com/unite4education/)



<http://twitter.com/unite4ed>
Hashtag: #unite4ed
Follow: @unite4ed