

SISTEMA FISCAL



Castellar, a 13 de Abril de 2012

Definición de Fraude Fiscal / Fraude de Ley.

- ❑ Se entiende por fraude fiscal, o más generalmente por defraudación, a toda vulneración de una norma tributaria que supone la existencia de una infracción administrativa y que supone disminución de ingresos para la Hacienda Pública. Engloba, pues, y a diferencia del fraude de ley tributario, a toda conducta ilícita realizada con este fin.
- ❑ Se entiende por fraude de ley tributario el comportamiento consistente en la realización de un determinado acto o negocio que, sin embargo, se oculta bajo la apariencia de un hecho imponible diferente al que le correspondería según su naturaleza, siéndole de aplicación como consecuencia de ello otra norma distinta, consiguiendo así un menor gravamen de los que hubiera resultado por aplicación de la norma defraudada. La figura del fraude presupone una dualidad de normas jurídicas tributarias: una, la norma defraudada, que es la que debía aplicarse al negocio verdaderamente realizado y que no es de aplicación por esa ocultación del hecho imponible realmente realizado, y dos, la llamada norma de cobertura que es la que realmente se aplica y que lleva, bien a un menor gravamen o bien a lograr la exención o no sujeción del acto.

LA ESTIMACIÓN DE LA ECONOMÍA SUMERGIDA

La Agencia Tributaria estatal no tiene una cifra oficial de la economía sumergida.

Hasta ahora, los únicos datos extraoficiales sobre economía sumergida son realizados por las Universidades, Funcas, IEF, Visa o Gestha, que cifran la economía sumergida española en el equivalente entre el 20 y 25% del PIB.

*** Estudio UE año 2002.

Un estudio publicado en abril de 2003 en el número 95 de 'Papeles de Economía Española' de la Fundación de las Cajas de Ahorros Confederadas (Funcas), elaborado por los catedráticos Manuel Antonio Muñoz y C.A. Knox Lovell sobre la eficiencia y productividad del sector público, indica que la economía sumergida española supone el 23% del PIB español y advierten de que este porcentaje va en aumento.

País	% del PIB
Grecia	30
España	22
Lituania	15-19
Letonia	18
Hungría	18
Eslovenia	17
Italia	16-17
Eslovaquia	13-15
Polonia	14
Republica Checa	9-10
Estonia	8-9
Francia	6,5
Alemania	6
Dinamarca	5,5
Portugal	5
Chipre	4,2
Finlandia	4,2
Bélgica	3,4
Suecia	3
Holanda	2
Gran Bretaña	2
Austria	1,5

DISTRIBUCIÓN EVASIÓN FISCAL

Estimación de la evasión fiscal anual en España	Evasión fiscal anual en 2009	Porcentaje del total
Grandes fortunas, corporaciones empresariales y Grandes empresas*	42.711	71,77%
Sociedades Pymes	10.150	17,05%
Autónomos	5.111	8,59%
Otros fraudes no empresariales**	1.543	2,59%
TOTAL Fraude Fiscal	59.515	100,00%
TOTAL Fraude Laboral	30.370	
TOTAL EVASIÓN FISCAL Y LABORAL	89.885	

* Importes en millones de euros

** No incluye la cuantificación el fraude laboral

Fuente: Técnicos del Ministerio de Hacienda (Gestha)

Tipos de Evasión

- ❑ “Chapuzas” Fiscales.
- ❑ Ingeniería Fiscal.
- ❑ Nomadismo Tributario.
- ❑ Laguna Normativa.
- ❑ Fraude de Ley



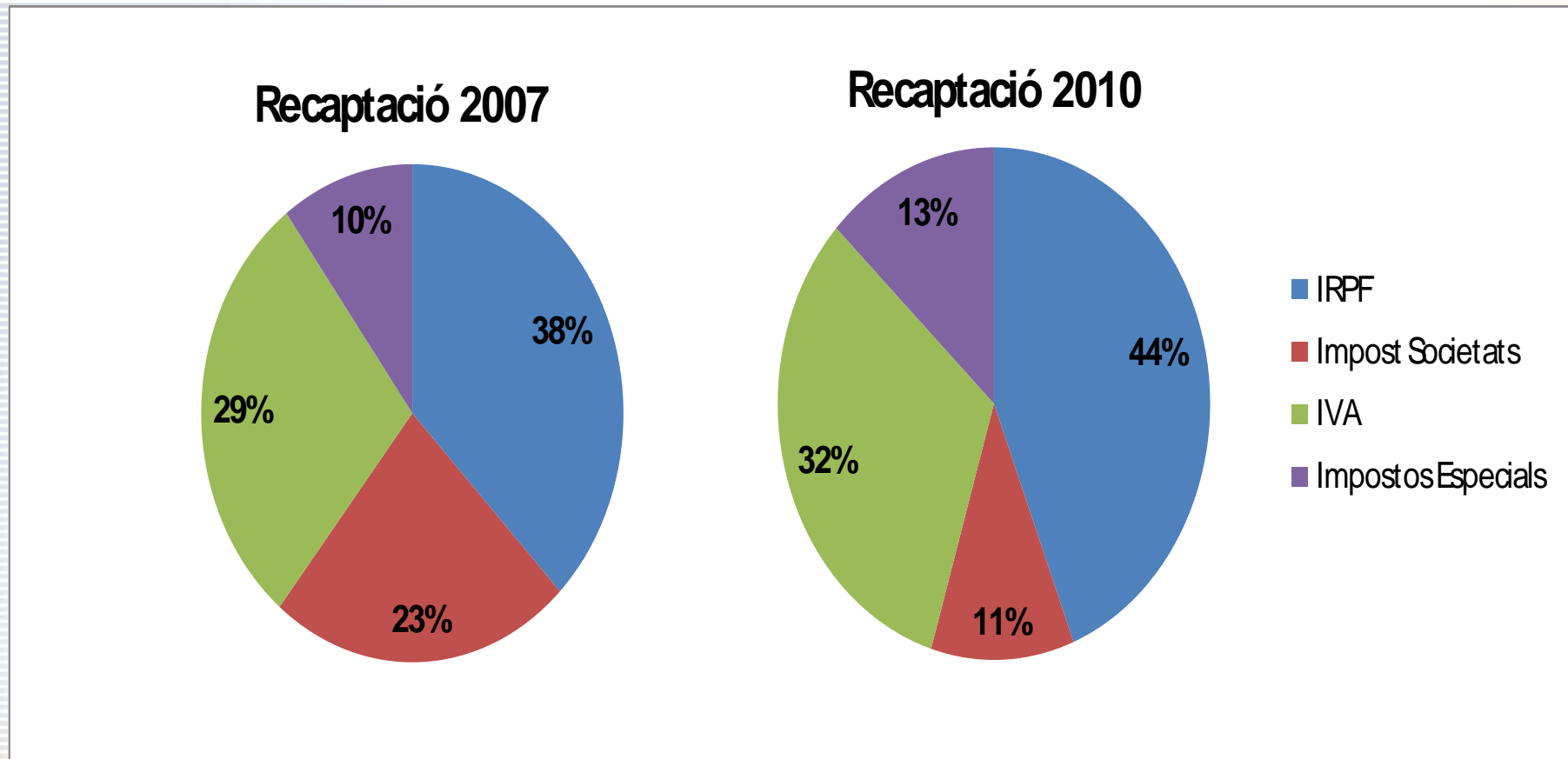
FRAUDE EN EL I.R.P.F.

- La composición de los ingresos tributarios entre 2006 y 2010 desvela que el IRPF tiene un peso mayor en la recaudación de los impuestos directos, los que se pagan según la capacidad contributiva del ciudadano y que cualquiera de los impuestos indirectos, los que se pagan por el consumo:

	2006	2007	2008	2009(p)	2010(p)
IRPF DEVENGADO	64.638	67.905	64.813	62.831	66.528
IMP. SOCIEDADES DEVENGADO	41.675	35.254	20.738	17.679	14.927
IRNR	1.635	2.426	2.252	2.551	2.482
IVA DEVENGADO NETO	52.817	55.073	47.840	46.685	51.932
IMPUESTOS ESPECIALES DEVENGADOS	18.699	19.578	19.649	19.324	19.927
TRÁFICO EXTERIOR	1.604	1.716	1.541	1.314	1.547
PRIMAS DE SEGURO	1.389	1.493	1.500	1.402	1.436
TASAS TRIBUTARIAS	980	1.104	1.026	1.070	772
OTROS INGRESOS	88	113	113	72	121
TOTAL IMPUESTOS DEVENGADOS	183.525	184.664	159.471	152.928	159.672

FRAUDE EN EL I.R.P.F.

Distribución de la recaudación de las principales figuras impositivas.



Font: Informes anuals de recaptació tributària

EVOLUCIÓN RECAUDACIÓN IMPOSITIVA

2: Recaudación por Impuestos. (Banco de España)

(Los valores de 2011 corresponden a la suma de los de enero a noviembre, divididos por 11 y multiplicados por 12)

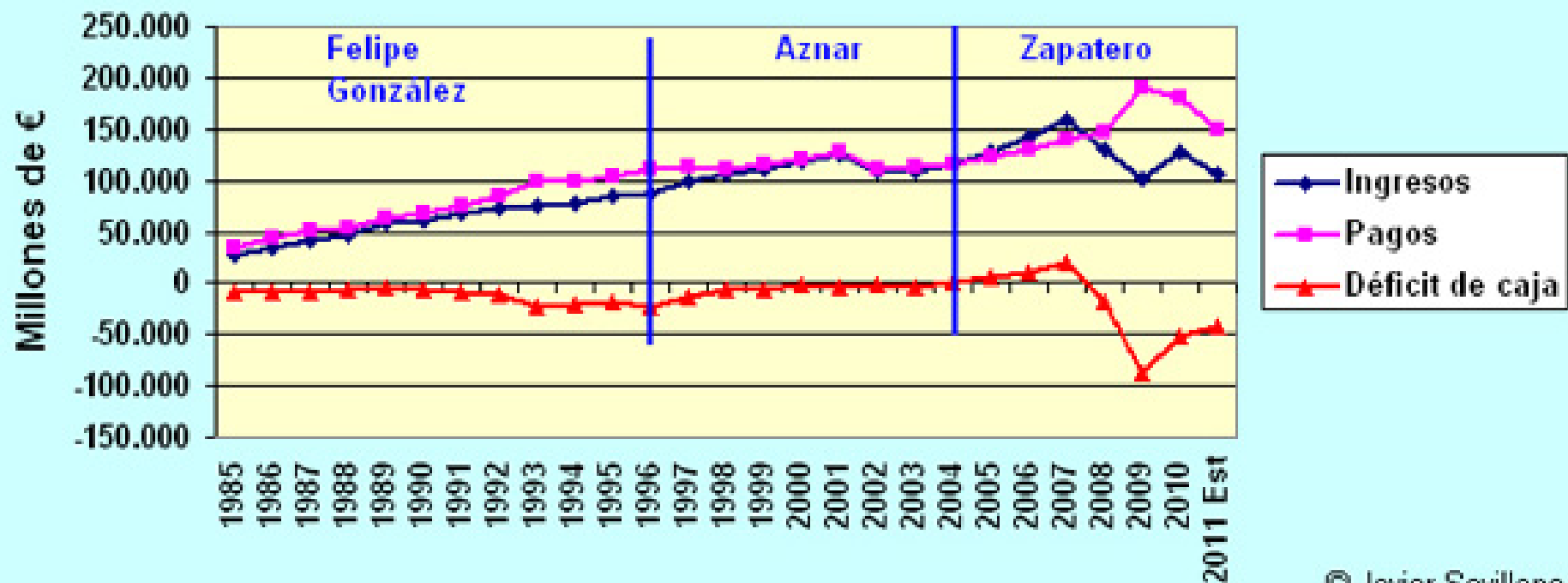


© Javier Sevillano

EVOLUCIÓN DÉFICIT PÚBLICO

1: Ingresos (IVA, IRPF,...), Pagos y Déficit del Estado.

(Banco de España) (Los valores de 2011 corresponden a la suma de los de enero a noviembre, divididos por 11 y multiplicados por 12.)



FRAUDE EN EL I.R.P.F.

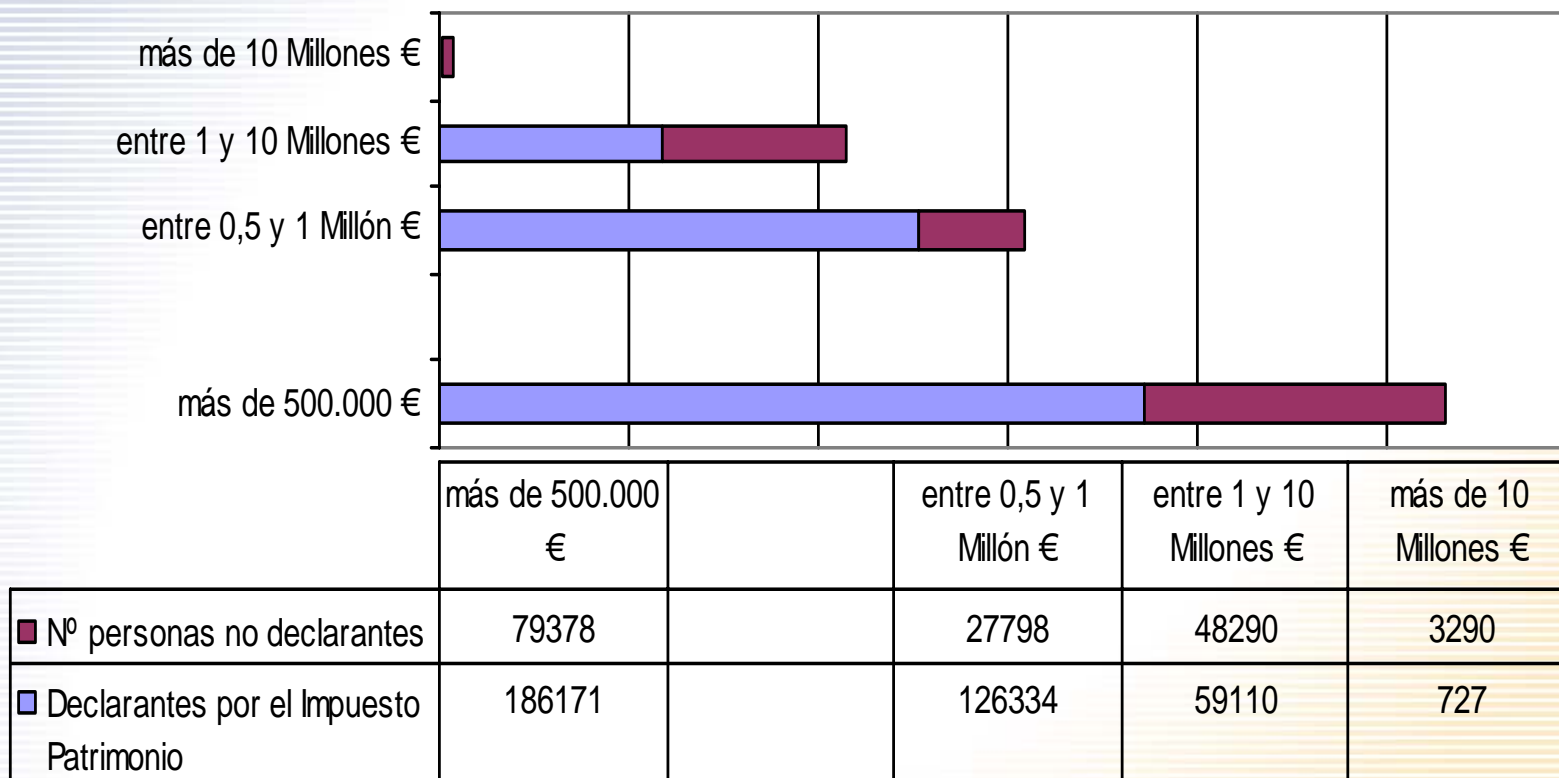
RENDIMIENTOS	2006		2.007		2.008		2.009	
DEL TRABAJO	318.281,4	84,30%	298.543,5	82,10%	325.176,0	82,70%	324.276,1	83,70%
DEL CAPITAL MOBILIARIO	16.185,60	4,30%	19.895,20	5,50%	25.823,00	6,60%	25.436,20	6,60%
DE CAPITAL INMOBILIARIO	7.546,60	2,00%	7.981,70	2,20%	8.329,10	2,10%	7.984,90	2,10%
DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS	30.541,40	8,10%	31.794,70	8,70%	28.553,40	7,30%	24.936,20	6,40%
DE REGÍMENES ESPECIALES	5.079,80	1,30%	5.530,00	1,50%	5.194,70	1,30%	4.609,30	1,20%
Suma de Rendimientos	377.634,8	100,00%	363.745,1	100,00%	393.076,2	100,00%	387.242,7	100,00%

FRAUDE EN EL I.R.P.F.

media declarada en € por contribuyente	IRPF 2006	IRPF 2007 (*)	IRPF 2008	IRPF 2009	Variación 2006-2007
Rendimiento del Trabajo asalariado	19.773	18.400	19.288	19.359	0,37%
Rendimiento empresarial y profesional en Estimación directa	13.311	13.525	12.089	11.036	-8,71%
Rendimiento empresarial y profesional en Estimación Objetiva	11.642	11.567	11.623	10.832	-6,81%
Rendimiento agrícola o ganadero neto reducido	2.981	3.518	2.770	2.121	-23,43%

FRAUDE EN EL I.PATRIMONIO

Comparación del nº estimado de personas no declarantes respecto de declarantes de Patrimonio

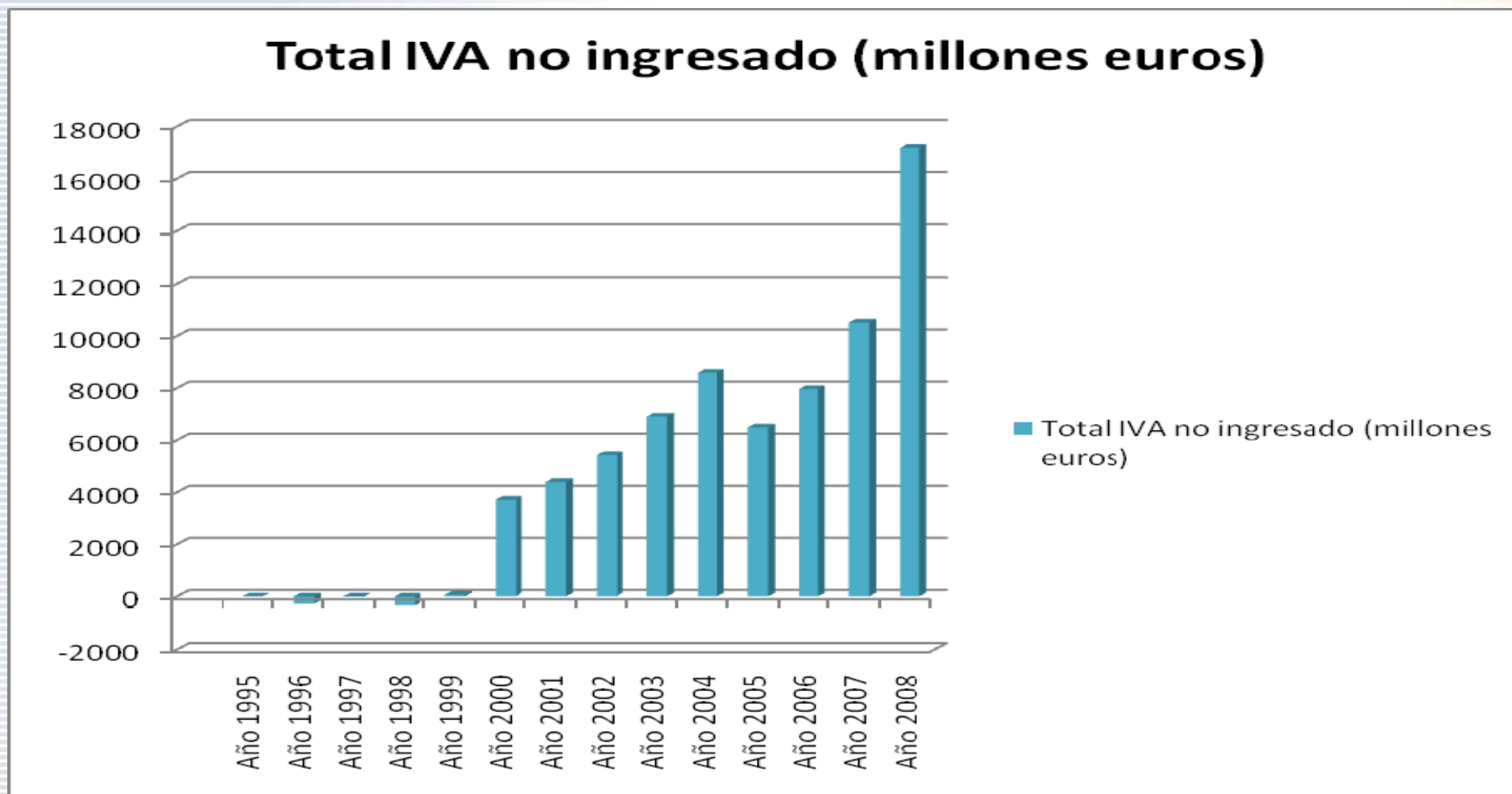


FRAUDE EN EL I.SOCIEDADES

Construcción y servicios inmobiliarios	Número de empresas	Fraude estimado por GESTHA (millones de euros no ingresados)
Total	258.200	8.821,11
Andalucía	39.586	1.352,41
Aragón	6.960	237,78
Principado de Asturias	4.277	146,12
Canarias	9.435	322,34
Cantabria	2.899	99,04
Castilla - La Mancha	10.175	347,62
Castilla y León	12.328	421,17
Cataluña	56.166	1.918,85
Extremadura	3.644	124,49
Galicia	14.885	508,53
Baleares	8.797	300,54
Comunidad de Madrid	45.315	1.548,14
Región de Murcia	8.727	298,15
Navarra (*)	33	1,13
País Vasco (*)	114	3,89
La Rioja	1.507	51,48
Comunidad Valenciana	33.013	1.127,85
Ceuta	189	6,46
Melilla	150	5,12

Fuente: Gestha
 Importe en millones de euros.

FRAUDE EN EL I.V.A.



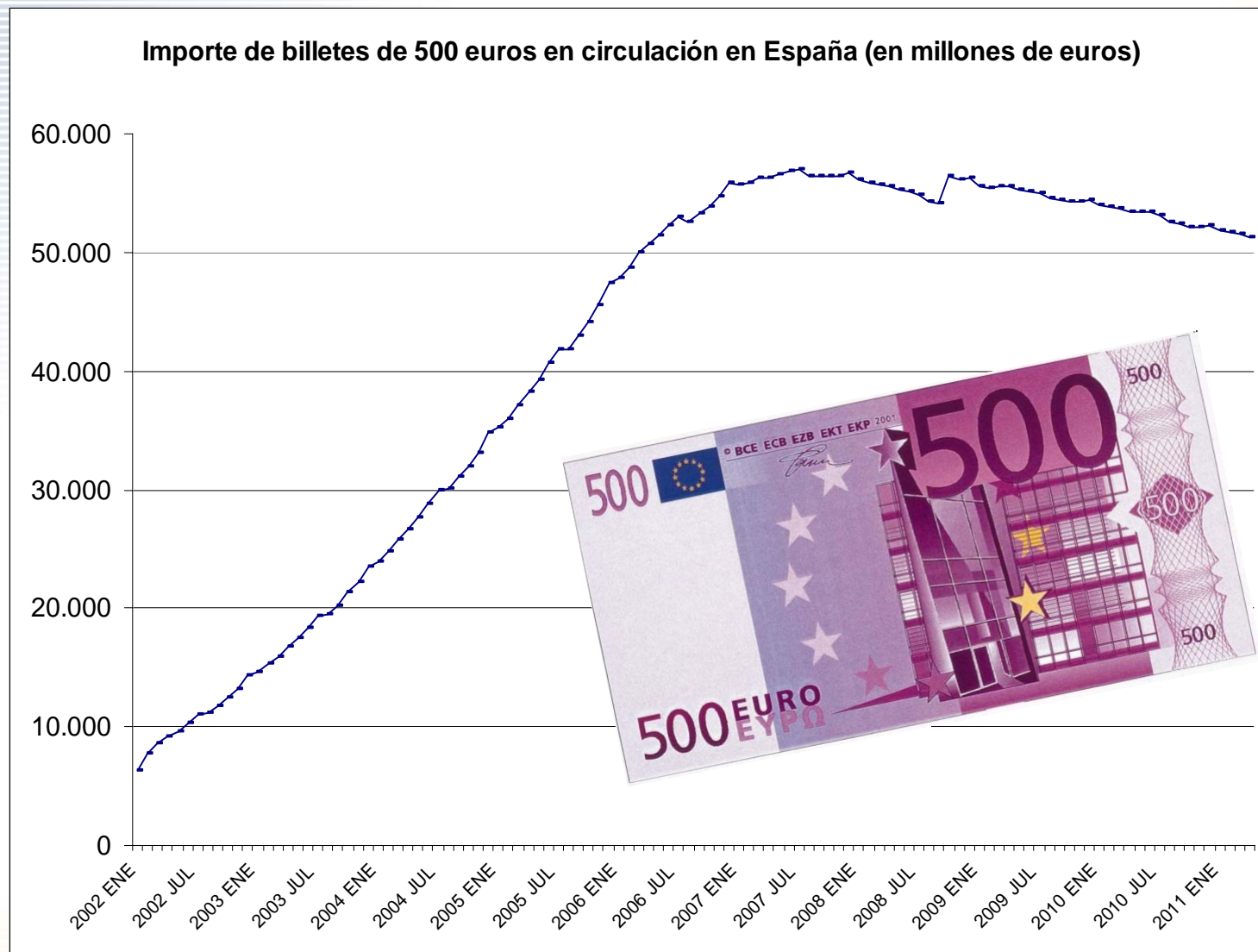
EL TREMENDO ATESORAMIENTO BILLETES

El dinero en efectivo se ha revelado como un instrumento del fraude fiscal y del blanqueo de capitales.

- Así, España atesora 51.297 millones en billetes de 500 euros y 3.599 millones en billetes de 200 euros, según las estadísticas del Banco de España y del Banco central europeo a abril de 2011.

ESPAÑA	millones euros en billetes 200	nº billetes 200 (en millones)	millones euros en billetes 500	nº billetes 500 (en millones)	total de dinero en circulación en España (en millones)	porcentaje de billetes de 500 sobre el total de dinero en circulación en España	% billetes 500 y 200 sobre el total de dinero en circulación en España
2010 DIC	3.778,58	18,89	52.244,28	104,49	80.141,50	65,19%	69,90%
2011 ENE	3.706,02	18,53	51.876,91	103,75	77.199,23	67,20%	72,00%
2011 FEB	3.672,61	18,36	51.670,73	103,34	76.561,20	67,49%	72,29%
2011 MAR	3.635,52	18,18	51.512,82	103,03	76.328,46	67,49%	72,25%
2011 ABR	3.599,85	18	51.297,05	102,59	76.290,14	67,24%	71,96%

BILLETES DE 500 € EN CIRCULACIÓN



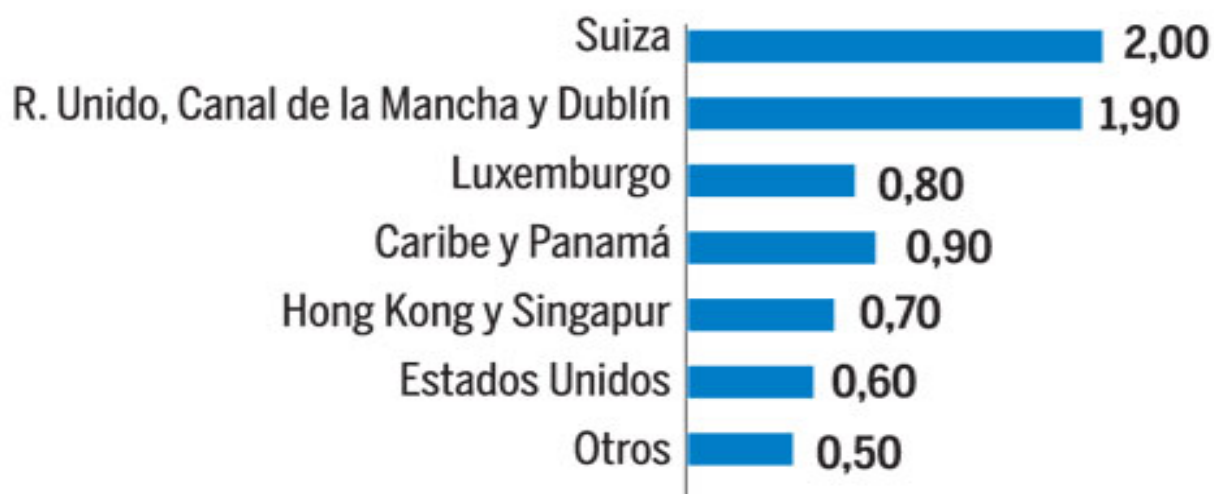
PERO... DONDE ESTÁ EL DINERO ???



LOS PARAÍSO FISCALES, EN ENTREDICHO

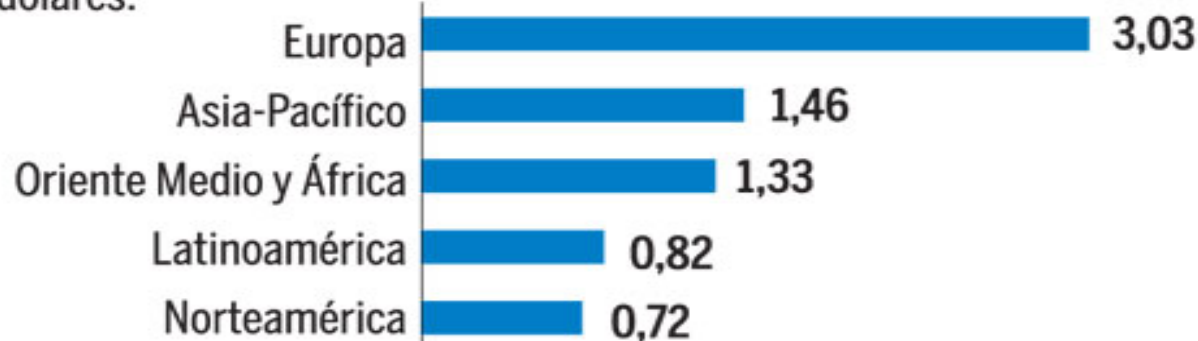
> Importe gestionado de dinero no declarado

En billones de dólares.



> Procedencia de las fortunas

En billones de dólares.



AMNISTÍA FISCAL



Hasta el 30 de noviembre de 2012 posibilidad de **declaración tributaria especial** e ingreso del 10% del importe o valor de adquisición de los bienes o derechos a regularizar.

INGRESO 8% SIN RESPONSABILIDADES PENALES



País	En servicio (km)	En construcción (km)	Total País(km)
China	4234	6696 (aprox.)	10025 (aprox.)
España	1963	1781	3744
Japón	1906	590	2496
Francia	1872	234	2106
Alemania	1032	378	1410
Italia	923	92	1015
Turquía	235	510	745
Corea del Sur	330	82	412
Taiwán	345	0	345
Bélgica	209	0	209
Países Bajos	120	0	120
Reino Unido	113	0	113
Suiza	35	72	107

PAMPLONA	291.553	-13,1%
SAN SEBASTIAN	286.077	-9,3%
EL HIERRO	170.968	-7,0%
LEON	93.373	-1,9%
BADAJOS	61.179	-18,8%
SALAMANCA	43.179	-18,7%
VITORIA	42.073	5,4%
BURGOS	33.595	21,2%
LA GOMERA	32.488	-6,1%
MADRID-TORREJON	30.096	5,9%
CEUTA /HELIPUERTO	29.817	45,0%
LOGROÑO	24.527	-31,2%
ALBACETE	11.293	-25,3%
ALGECIRAS /HELIPUERTO	10.999	---
CORDOBA	7.852	-49,3%
HUESCA-PIRINEOS	5.906	-5,2%
MADRID-CUATRO VIENTOS	295	28,8%
SABADELL	0	---
SON BONET	0	---

MÁS INFORMACIÓN:

□ www.Gestha.org

□ www.fiscalitatjusta.cat

□ miguelangel.mayo@correo.aeat.es