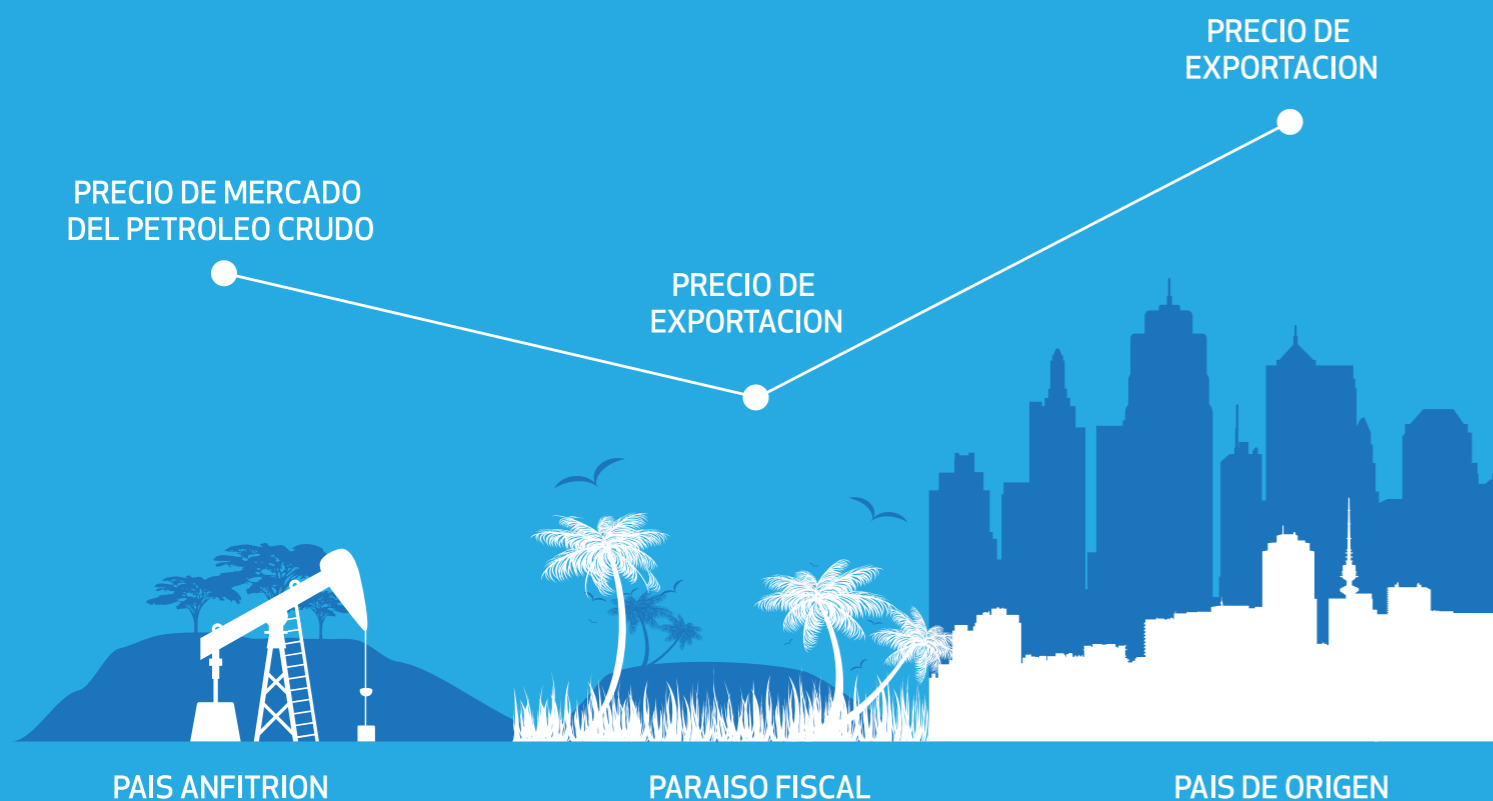


- Más de 110 mil millones de dólares USD 'desaparecieron' mediante la posible manipulación de precios del petróleo crudo en EE.UU. y la UE entre los años 2000 y 2010.
- Efectivamente, la manipulación de precios traslada las utilidades desde los países anfitriones o países de origen a las empresas extractivas mismas mediante el uso de paraísos fiscales.
- El actual principio rector para los precios de transferencia no es el adecuado para evitar la manipulación de precios. Lo necesario, como próximo paso, es una propuesta política extendida de informes país por país.

Miles de millones en pérdidas. Los precios de transferencia en las industrias extractivas.





En el informe 'Miles de Millones en Pérdidas. Precios de Transferencia en las Industrias Extractivas', **Publish What You Pay Noruega** investiga la posible manipulación de los precios de importación de petróleo crudo en la Unión Europea (UE) y Estados Unidos (EE.UU.) entre los años 2000 y 2010.

EL PROBLEMA

El informe demuestra que por lo menos 110 mil millones de dólares USD han 'desaparecido' durante la importación de petróleo crudo en la UE y en EE.UU. entre los años 2000 y 2010. Para poder entender cómo y por qué, necesitamos examinar más de cerca lo que son los 'precios de transferencia' – fijados cuando dos empresas relacionadas realizan un intercambio comercial entre sí y fijan un precio para dicha transacción. Esto, de hecho, no es abusivo ni tampoco ilegal. Pero se convierte en algo abusivo o ilegal cuando el precio fijado es demasiado alto o demasiado bajo deliberadamente para evitar el pago de impuestos o trasladar las utilidades a otro país, es decir, la manipulación de precios de transferencia. En la actualidad, más del 60% del comercio mundial ocurre dentro de las empresas transnacionales. La manipulación de precios de transferencia es una de las técnicas más frecuentemente usadas por las empresas de las industrias extractivas para transferir sus utilidades desde el país anfitrión y el país de origen hacia la empresa misma.

LAS CONSECUENCIAS

La manipulación de precios minimiza el monto de impuestos pagados por la empresa y ayuda a la empresa a trasladar una gran parte de sus utilidades a paraísos fiscales donde los impuestos a pagar son pocos o nulos. Como resultado, el dinero que proviene de impuestos que debería ser pagado a las autoridades fiscales en el país de origen o anfitrión, se convierte en utilidades adicionales para la empresa transnacional. A las autoridades fiscales nacionales les resulta casi imposible determinar si están recaudando la totalidad de la parte que les corresponde de los impuestos. Los países en vías de desarrollo en particular carecen del acceso a la información necesaria, así como también de las capacidades para verificar los precios fijados por las empresas y sus entidades afiliadas, fuera de sus propias jurisdicciones. Es aún más difícil, incluso imposible, cuando dichas entidades se encuentran en jurisdicciones de confidencialidad o paraísos fiscales, las cuales no exigen que las empresas revelen sus cuentas, o donde las mismas no están disponibles.

Preguntas y Respuestas

Porque son problemáticas las jurisdicciones de confidencialidad?

Como ejemplo veremos a una empresa que extrae oro en Tanzania y luego lo procesa y lo vende en Estados Unidos. La empresa lo hace mediante tres subsidiarias: una en Tanzania (el país anfitrión), una en un paraíso fiscal (donde no paga ningún impuesto), y una en Estados Unidos (el país de origen de la empresa). La subsidiaria en Tanzania vende el producto a la subsidiaria en el paraíso fiscal en un precio artificialmente bajo, creando así utilidades artificialmente altas para ésta última. La subsidiaria en el paraíso fiscal luego vende el producto a la subsidiaria en Estados Unidos en un precio muy alto, creando utilidades artificialmente bajas en Estados Unidos y, por ende, asegurando que ésta pague menos impuestos. Tome nota que la subsidiaria intermediaria ha comprado el producto en un precio bajo y lo ha vendido en un precio alto, creando así utilidades artificialmente altas – sin

incurrir en ningún costo. Debido a que se encuentra en un paraíso fiscal, paga impuestos bajos, o no paga ninguno, sobre estas utilidades. En este ejemplo, las utilidades están siendo trasladadas dentro de la empresa misma, y los costos están siendo cubiertos en Tanzania y Estados Unidos.

Que es la entrega de informes país por país?

La entrega de informes país por país es un estándar para informes propuesto por PWYP Noruega para las empresas transnacionales en las industrias extractivas. Se exigirá que las empresas publiquen datos sobre el total de sus ingresos, costos, utilidades, impuestos, los recursos extraídos, y reservas restantes, para un dado año, en cada país en cual ellas operan. Dichos informes servirán como instrumento que los inversionistas, gobiernos y ciudadanos podrán usar para rastrear el uso de su dinero, y prevenir la evasión de impuestos y la fuga de capital, al asegurar la transparencia. Sírvase leer más acerca de la política propuesta en el informe de PWYP Noruega titulado 'Informes País por País', el cual puede descargar gratuitamente en www.pwyp.no

UNA SOLUCION

Para evitar la manipulación abusiva de precios de transferencia, la OCDE (Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico) sugiere el uso de los principios de 'transacciones a precio de mercado'. Implica que las empresas deberán fijar sus precios como si estuviesen realizando una transacción comercial con otra empresa, la cual no es parte de su propia estructura. Sin embargo, actualmente no existe ningún mecanismo para asegurar que las empresas realmente lo hagan. PWYP Noruega ha propuesto un mecanismo para informes muy sencillo y eficaz llamado 'estándar para la entrega de informes país por país para las industrias extractivas'. No se dirige específicamente a los precios de transferencia, pero es un paso importante en la dirección correcta para lograr la obtención de la información necesaria sobre las cifras contables claves y la distribución de las mismas entre los países en cuales las empresas operan, los paraísos fiscales, y los países de origen. Esto permitirá que los inversionistas puedan rastrear el uso de su dinero y que los gobiernos tengan acceso a información valiosa y estandarizada en todas las jurisdicciones en las cuales las empresas operan. Es únicamente mediante este tipo de informes que los gobiernos podrán tener la certidumbre de recaudar la parte de los ingresos e impuestos que les corresponde.

Porque debo leer el informe 'Miles de Millones en Pérdidas'?

En nuestro informe 'Piping Profits' ('Canalizando las Utilidades', en español) demostramos que diez de las empresas más poderosas de las industrias extractivas operan con al menos 6038 subsidiarias, más de 1/3 de las cuales se encuentran en jurisdicciones de confidencialidad. Por ende, muchas de sus transacciones comerciales ocurren dentro de su propia estructura corporativa y el potencial para la manipulación de precios de transferencia es muy alto. El informe 'Miles de Millones en Pérdidas' le dará una perspectiva sobre esta práctica abusiva, con la cual se evita el pago de impuestos, algo que preocupa a los ciudadanos de naciones ricas y pobres por igual.

PWYP NORUEGA ESTÁ REVELANDO LA CORRUPCIÓN Y FUGA DE CAPITAL EN LAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS

TRABAJAMOS PARA QUE LA TRANSPARENCIA SEA POSIBLE

Ustedes nos pueden ayudar a detener la evasión de impuestos en estas industrias, enviándonos mensajes de texto:

Envíe su mensaje al **09316** con este texto:

PWYPNORWAY seguido por "el monto que desea donar"

Por ejemplo: `pwypnorway 500`

(Para donaciones en NOK. Los usuarios extranjeros deben enviar su mensaje al: +47 417 16 016)

 @PWYPNorway  facebook.com/PWYPNorway  PublishWhatYouPay Norway

PWYP Noruega es el capítulo noruego de una red de más de 800 organizaciones que provienen de más de 70 países. Trabajamos a favor de la transparencia en las industrias extractivas para promover sociedades sostenibles.

ISBN: 978-82-93212-28-7

Publish 
What You Pay
NORWAY