

# V CONGRESO INTERNACIONAL EN TRIBUTACIÓN-CIET 2013



**ATRIRD**

ASOCIACIÓN TRIBUTARIA  
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.

**Tema:** La Planificación Fiscal con Sociedades Offshore

**Expositor:** *Adv. LL.M. Lic.* Edgar Iván Herrera



Dominican Republic Branch



**ATRIRD**

**ILADT**

Instituto Latinoamericano  
de Derecho Tributario-RD

## ¿QUE ES UNA *SOCIEDAD OFFSHORE*?

- La primera interrogante siempre es a que nos referimos con el término *Sociedad Offshore*.
- Propias: Sociedades comerciales diseñadas bajo un ***régimen doméstico especial*** con específicas ventajas corporativas y fiscales.(Ejemplo: Barbados y BVI)
- Impropias: Sociedades comerciales constituidas en jurisdicciones con ***sistemas fiscales preferentes (territoriales)***. (Ejemplo: Panamá)



## CARACTERÍSTICAS IMPOSITIVAS DE LAS SOCIEDADES OFFSHORE

- Baja o nula tasa corporativa impositiva, ya sea producto del régimen doméstico especial o bien, del sistema fiscal preferente.
- Baja o nula tasa impositiva sobre los dividendos recibidos por sus accionistas.
- Sus actividades deben desarrollarse o tener efectos generalmente, de manera exclusiva, fuera del territorio fiscal en donde son constituidas.
- La existencia de normas de confidencialidad sobre la identidad de directores y accionistas (incluyendo “*nominativos*”)
- Bajos niveles de reporte y fiscalización.



## ACTIVIDADES DE PLANIFICACIÓN INTERNACIONAL

- Sociedades Holdings o Tenedoras de acciones.
- Sociedades de gestión de Propiedad Intelectual.
- Sociedades de Re-facturación.
- Sociedades de Financiamiento.
- Aseguradoras Cautivas.
- Banca Offshore.



# ACTUALIDAD DE LOS REGIMENES OFFSHORE

- Listas Negras
- Tratados de Intercambio de Información Fiscal (TIEAs)
- Tratados para evitar la doble imposición y evitar la evasión fiscal internacional.
- Precios de Transferencia.
- FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act).

## ***¿SE CERRÓ EL CERCO A LA PLANIFICACIÓN FISCAL MEDIANTE SOCIEDADES OFFSHORE?***

- ***Consideraciones finales.***



# V CONGRESO INTERNACIONAL EN TRIBUTACIÓN-CIET 2013



**ATRIRD**  
ASOCIACIÓN TRIBUTARIA  
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.

**Tema:** La Planificación Fiscal con Sociedades Offshore

**Expositor:** *Adv. LL.M. Lic.* Edgar Iván Herrera

**Email:** eherrera@gala.com.pa

**¡MUCHAS GRACIAS!**



Dominican Republic Branch



**ATRIRD**

**ILADT**

Instituto Latinoamericano  
de Derecho Tributario-RD