

CUENTAS DE ARGENTINOS EN SUIZA SIN DECLARAR

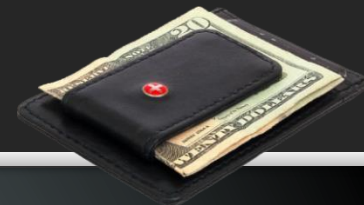


HSBC



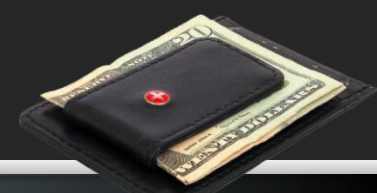


CUENTAS DE ARGENTINOS EN SUIZA SIN DECLARAR



DENUNCIA EVASION FISCAL Y ASOCIACION FISCAL ILICITA POR CUENTAS BANCARIAS DE ARGENTINOS OCULTAS EN SUIZA. DENUNCIA PLATAFORMA ILEGAL MONTADA POR EL HSBC Y SUS DIRECTIVOS CON EL ÚNICO FIN Y PROPÓSITO DE AYUDAR A CONTRIBUYENTES ARGENTINOS A EVADIR SUS IMPUESTOS - DENUNCIA PLATAFORMA FACILITADORA PARA LA EVASIÓN CONFORMADA POR APODERADOS, ABOGADOS, LICENCIADOS EN ECONOMÍA Y CONTADORES QUE FACILITARON UNA RED OFF-SHORE DE SOCIEDADES EXTRANJERAS PARA EVADIR IMPUESTOS - APORTA Y OFRECE PRUEBAS - SOLICITA SE LIBREN EXHORTOS

2. La plataforma "facilitadora" para la creación de estructuras que facilitaron una red off-shore de sociedades extranjeras radicadas en paraísos fiscales facilitando estructuras que permiten ocultar la verdadera identidad del/los titulares de los fondos depositados en Suiza y, en consecuencia, posibilitar la evasión de

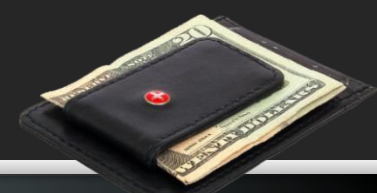


¿QUÉ INFORMACIÓN SE OBTUVO?

4.040 Clientes del **HSBC Suiza** de nacionalidad argentina.

Hasta el año 2013 sólo **125** contribuyentes argentinos declararon ante la **AFIP** cuentas en el **HSBC Suiza**.

De la información recibida sólo **39** personas tienen declarados depósitos en dicha entidad.



¿QUÉ INFORMACIÓN SE OBTUVO DE LOS CLIENTES?: de cada cuenta bancaria



DIRECCIÓN EN ARGENTINA, NÚMEROS DE CONTACTO, ACTIVIDAD DESARROLLADA, PROFESIÓN, FECHA DE NACIMIENTO



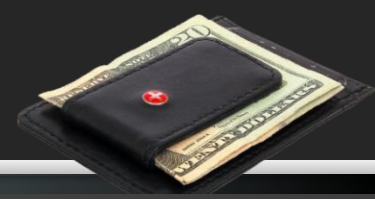
TIPO DE VINCULACIÓN CON EL BANCO



SALDOS Y MOVIMIENTOS DE CUENTAS BANCARIAS



RELACIONES ENTRE CLIENTES - Intermediarios, apoderados y beneficiarios efectivos (familiares)



¿QUÉ INFORMACIÓN SE OBTUVO DE LOS CLIENTES?: de cada cuenta bancaria



INTERPOSICIÓN DE SOCIEDADES OFF-SHORE + TRUST



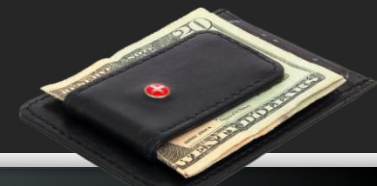
COMUNICACIONES PERSONALES CON EL BANCO, CENAS, ALMUERZOS



MAILS INTERCAMBIADOS



VISITAS AL HSBC EN EL PAÍS Y EN EL EXTERIOR AL HSBC GINEBRA



¿CÓMO SE OBTUVO LA INFORMACIÓN?

Legalmente, en el marco de “Convenio entre la República Argentina y la República de Francia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio”

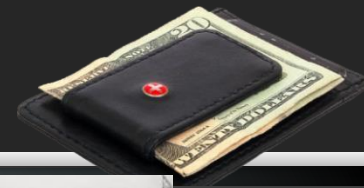
Convenio de doble imposición entre Argentina y Francia:

Ley N° 22.357 19 dic 1980 y modificación por ley 26.276 18 jul 2007.



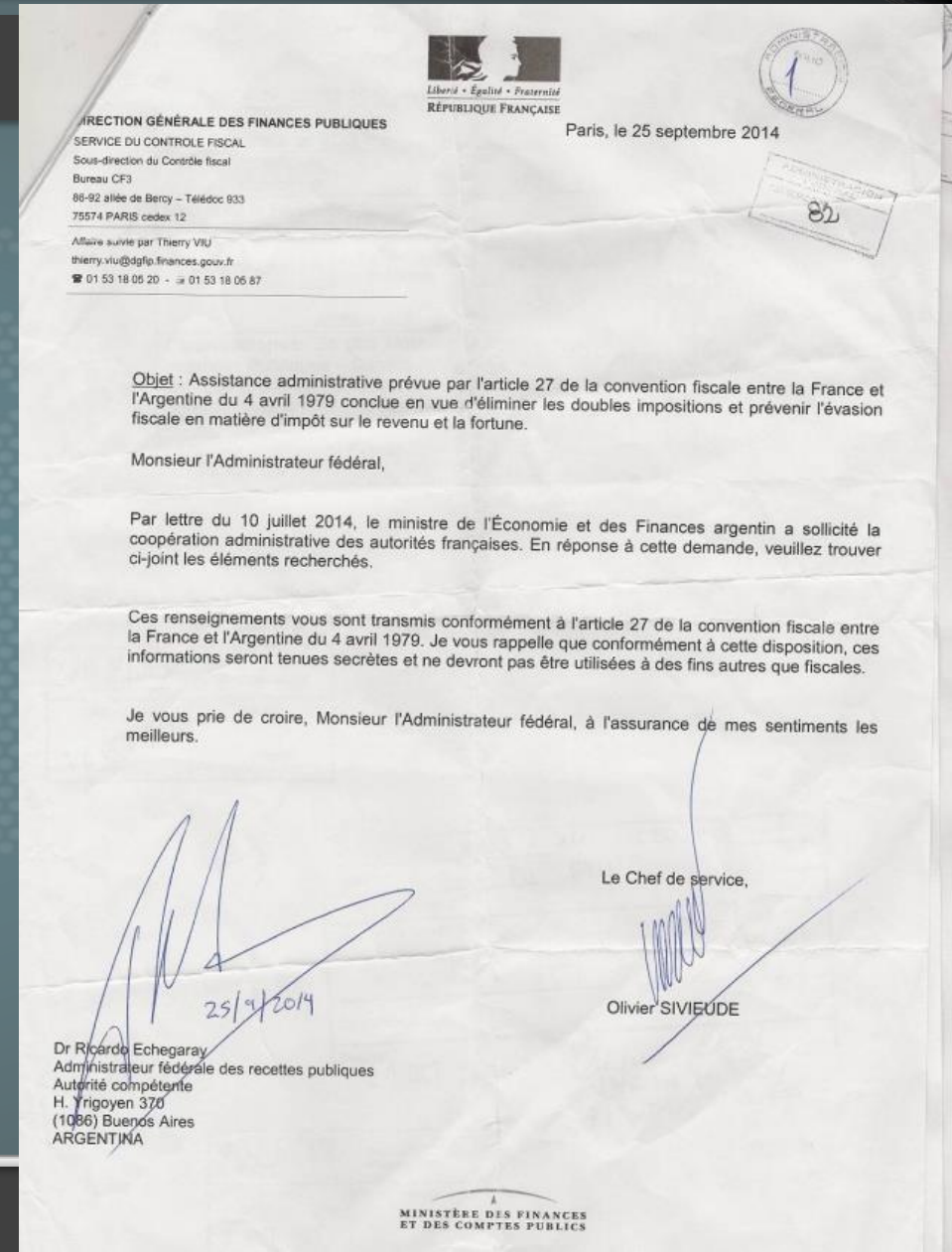
El convenio de doble imposición tiene rango superior a la ley (Art. 75, inc. 22 de la constitución nacional).

“Aprobar o desechar tratados concluidos con las demás naciones y con las organizaciones internacionales y los concordatos con la santa sede. Los tratados y concordatos tienen jerarquía superior a las leyes.



¿CÓMO SE OBTUVO LA INFORMACIÓN?

La información fue entregada en un CD encriptado en sobre lacrado al Administrador Federal por parte de la Dirección General de Finanzas Públicas de Francia



DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES
SERVICE DU CONTRÔLE FISCAL
Sous-direction du Contrôle fiscal
Bureau CF3
96-92 allée de Bercy - Télédoc 933
75574 PARIS cedex 12
Affaire suivie par Thierry VIU
thierry.viu@dgfp.finances.gouv.fr
☎ 01 53 18 05 20 - 📠 01 53 18 05 87



Paris, le 25 septembre 2014

Objet : Assistance administrative prévue par l'article 27 de la convention fiscale entre la France et l'Argentine du 4 avril 1979 conclue en vue d'éliminer les doubles impositions et prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôt sur le revenu et la fortune.

Monsieur l'Administrateur fédéral,

Par lettre du 10 juillet 2014, le ministre de l'Économie et des Finances argentin a sollicité la coopération administrative des autorités françaises. En réponse à cette demande, veuillez trouver ci-joint les éléments recherchés.

Ces renseignements vous sont transmis conformément à l'article 27 de la convention fiscale entre la France et l'Argentine du 4 avril 1979. Je vous rappelle que conformément à cette disposition, ces informations seront tenues secrètes et ne devront pas être utilisées à des fins autres que fiscales.

Je vous prie de croire, Monsieur l'Administrateur fédéral, à l'assurance de mes sentiments les meilleurs.

Le Chef de service,

Olivier SIVEÛDE

25/9/2014
Dr Ricardo Echegaray
Administrateur fédéral des recettes publiques
Autorité compétente
H. Yrigoyen 370
(1086) Buenos Aires
ARGENTINE

LIQUIDACIONES MENSUALES EN LAS CUENTAS DEL PERFIL: MON OFFSHORE LIMITED

Liquidaciones de fin de mes de los activos del perfil cliente **Mon Offshore Limited** durante el período noviembre de 2005-febrero de 2007.

Las liquidaciones de cuentas asociadas al perfil están agrupadas por tipo de activo.

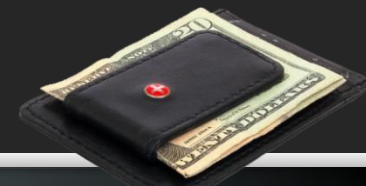
PERÍODO	CLASE DE ACTIVO	IMPORTE
11/2005	DEPÓSITOS FIDUCIARIOS	1.168.103,37
11/2005	ACTIVOS LÍQUIDOS	4.022,31
11/2005	ACCIONES	479.111,29
TOTAL en 11/2005		1.651.236,97
12/2005	DEPÓSITOS FIDUCIARIOS	1.164.354,23
12/2005	ACTIVOS LÍQUIDOS	-10.759,79
12/2005	ACCIONES	506.312,25
TOTAL en 12/2005		1.659.906,69
01/2006	DEPÓSITOS FIDUCIARIOS	1.173.401,54
01/2006	ACTIVOS LÍQUIDOS	8.431,80
01/2006	ACCIONES	552.745,50
TOTAL en 01/2006		1.734.578,84
02/2006	DEPÓSITOS FIDUCIARIOS	1.159.693,30
02/2006	ACTIVOS LÍQUIDOS	9.863,52
02/2006	ACCIONES	604.093,83
TOTAL en 02/2006		1.773.650,65
03/2006	DEPÓSITOS FIDUCIARIOS	1.170.741,02
03/2006	ACTIVOS LÍQUIDOS	12.998,28
03/2006	ACCIONES	631.168,56
TOTAL en 03/2006		1.814.907,86
04/2006	DEPÓSITOS FIDUCIARIOS	1.215.408,54
04/2006	ACTIVOS LÍQUIDOS	11.287,52
04/2006	ACCIONES	653.533,88
TOTAL en 04/2006		1.880.229,94
05/2006	DEPÓSITOS FIDUCIARIOS	1.234.109,56
05/2006	ACTIVOS LÍQUIDOS	24.861,56
05/2006	ACCIONES	643.129,86
TOTAL en 05/2006		1.902.100,98
06/2006	DEPÓSITOS FIDUCIARIOS	1.242.442,70
06/2006	ACTIVOS LÍQUIDOS	9.791,55
06/2006	ACCIONES	626.274,21



CONTRIBUYENTES EN EL PAÍS



CIUDAD	CANTIDAD
Zarate	1
Chivilcoy	1
Gualeguay	1
Gualeguaychú	1
Formosa	1
La Carlota	1
Laboulaye	1
Casilda	1
San Juan	1
Chilecito	1
Catamarca	1
Santiago del Estero	1



MANIOBRAS DETECTADAS



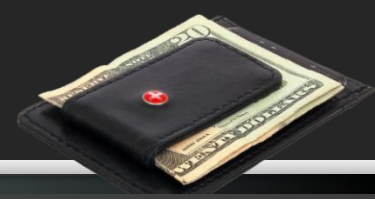
PLATAFORMA DE EVASIÓN FISCAL DESARROLLADA POR EL HSBC

UTILIZACIÓN DE SU PLATAFORMA FINANCIERA Y RED MUNDIAL DE SUCURSALES BANCARIAS DE BANCA PRIVADA PARA LOCALIZAR INVERSIONES DE SUS CLIENTES EN SUIZA OCULTANDOLOS A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA



FACILITADORES (Abogados, Contadores, Licenciados en Economía, Apoderados)

ASISTENCIA A LOS CLIENTES GENERANDO ESTRUCTURAS COMPLEJAS CON EL OBJETO DE EVADIR IMPUESTOS



MANIOBRAS DETECTADAS



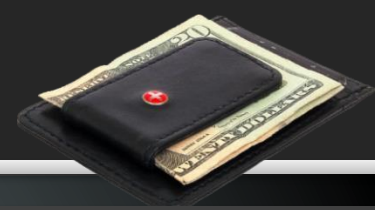
INTERPOSICIÓN DE SOCIEDADES OFF SHORE Y ESTRUCTURAS OPACAS

CREACIÓN DE SOCIEDADES OFF-SHORE EN JURISDICCIONES NO COOPERANTES Y ESTRUCTURAS OPACAS (FIDEICOMISOS) PARA OCULTAR LA VERDADERA TITULARIDAD DE LOS FONDOS.

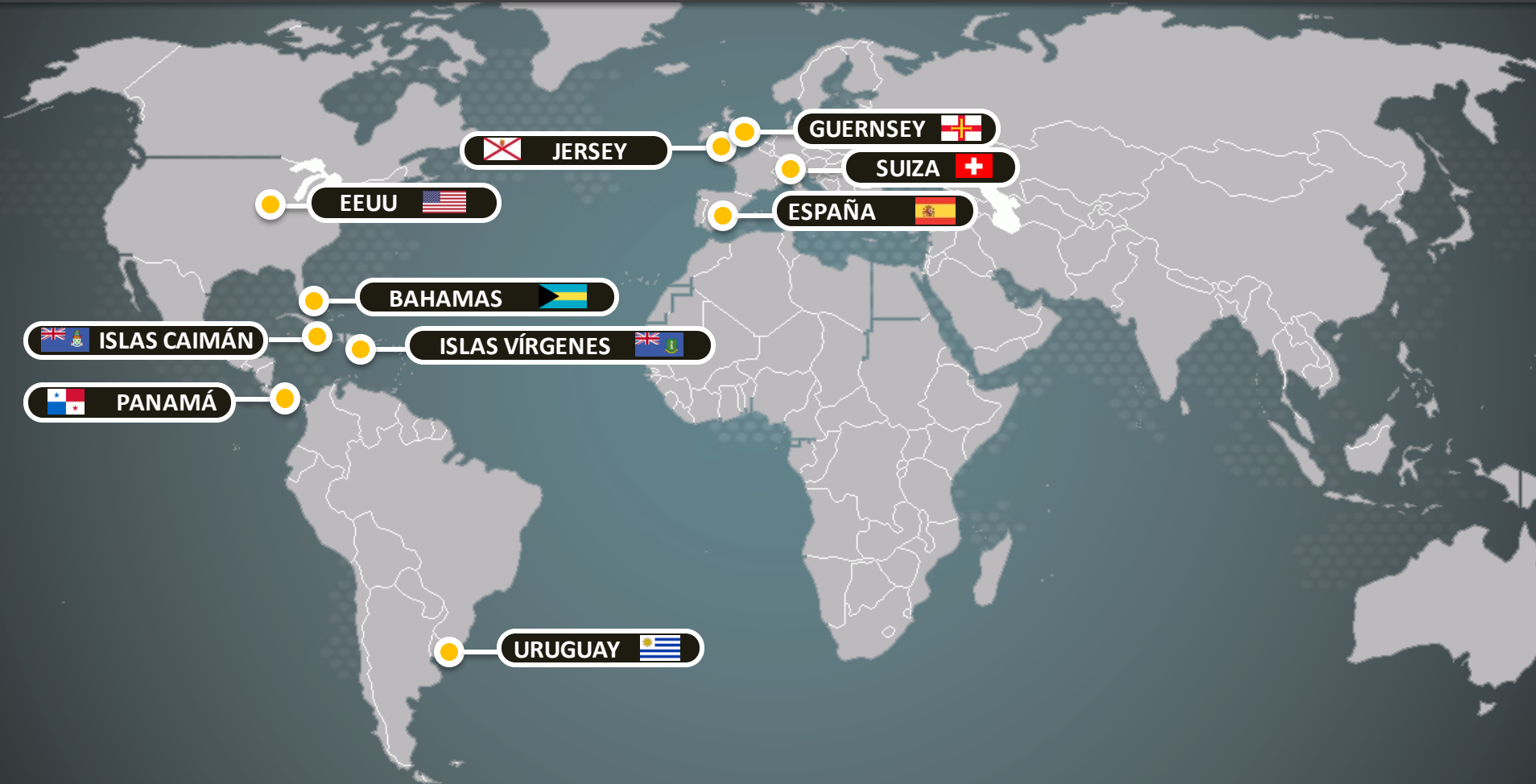


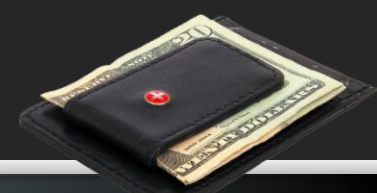
OCULTAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS

FALTA DE DECLARACIÓN FISCAL POR PARTE DE LOS TITULARES DE LOS FONDOS.



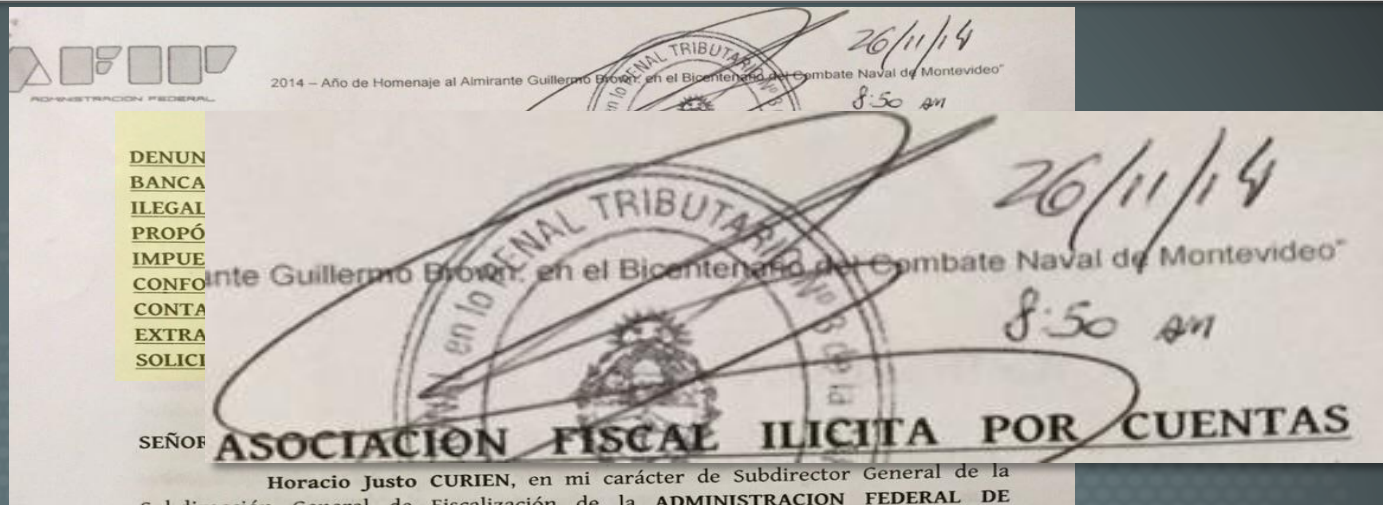
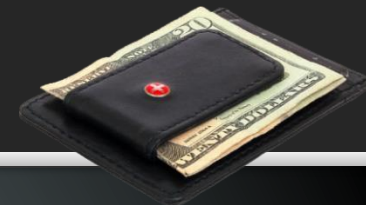
LOCALIZACIÓN DE SOCIEDADES OFF SHORE + TRUSTS UTILIZADAS COMO PANTALLAS





ACCIONES de la AFIP – INFORMÓ a:

- **PROCELAC** - Procuraduría de Criminalidad Económica y Lavado de Activos
- **BCRA** - Banco Central de la República Argentina
- **CONGRESO DE LA NACIÓN**
 - ➔ Comisión de Presupuesto y Hacienda de la Cámara de Senadores
 - ➔ Comisión de Presupuesto y Hacienda de la Cámara de Diputados
- **FRANCIA - DIRECCIÓN GENERAL de FINANZAS**



DENUNCIA EVASION FISCAL Y ASOCIACION FISCAL ILICITA POR CUENTAS BANCARIAS DE ARGENTINOS OCULTAS EN SUIZA. DENUNCIA PLATAFORMA ILEGAL MONTADA POR EL HSBC Y SUS DIRECTIVOS CON EL ÚNICO FIN Y PROPÓSITO DE AYUDAR A CONTRIBUYENTES ARGENTINOS A EVADIR SUS IMPUESTOS - DENUNCIA PLATAFORMA FACILITADORA PARA LA EVASIÓN CONFORMADA POR APODERADOS, ABOGADOS, LICENCIADOS EN ECONOMÍA Y CONTADORES QUE FACILITARON UNA RED OFF-SHORE DE SOCIEDADES EXTRANJERAS PARA EVADIR IMPUESTOS - APORTA Y OFRECE PRUEBAS - SOLICITA SE LIBREN EXHORTOS

2. La plataforma "facilitadora" para la creación de estructuras que facilitaron una red off-shore de sociedades extranjeras radicadas en paraísos fiscales facilitando estructuras que permiten ocultar la verdadera identidad del/los titulares de los fondos depositados en Suiza y, en consecuencia, posibilitar la evasión de

BIENES PERSONALES 2006

$$\text{USD } 3.000 \text{ M}$$

$$\times \$ 3,062$$

(TIPO DE CAMBIO
AL 31/12/2006)

$$= \$ 9.186 \text{ M}$$

$$\times 1,25\%$$



10%
RESERVAS BCRA

\$ 114,8 M	DEUDA CAPITAL
+ \$ 267,6 M	INTERÉS (3% MENSUAL)
+ \$ 344,4 M	MULTAS (3 VECES EL CAPITAL)
<hr/>	
\$ 726,9 M	

+ BIENES PERSONALES 2007 A 2013

+ GANANCIAS (35%)

+ IVA (21%)

+ INTERESES

+ MULTAS

$$= \$ 61.915 \text{ M}$$

CUENTAS DE ARGENTINOS EN SUIZA SIN DECLARAR



HSBC

