



### V.3. Falta de transparencia y delitos fiscales (fraude, evasión y elusión fiscal).

#### Descripción del asunto

Los ingresos tributarios juegan un papel fundamental a la hora de financiar los servicios públicos que los gobiernos proporcionan a la sociedad. Los impuestos financian servicios básicos como la sanidad, la educación y las infraestructuras necesarias para construir una sociedad con estándares de vida razonables y garantizar la protección de los derechos humanos internacionalmente reconocidos.

Por tal motivo, es importante que las empresas cumplan con sus obligaciones tributarias de una manera transparente allí donde se generan sus beneficios, estableciendo mecanismos que prohíban sortear esta responsabilidad, así como la transmisión de dichos beneficios a paraísos fiscales con el fin de eludir el pago de impuestos. Esta responsabilidad se traslada también a todos los grupos de interés con los que se relaciona la empresa (proveedores, clientes, socios, inversores...).

La comisión sistemática de delitos fiscales por parte de algunas empresas se encuentra en el punto de mira de las administraciones públicas en algunos contextos, como en el caso de España y la Unión Europea.

Algunas posibles causas internas	Algunas posibles causas externas
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ausencia de criterios de derechos humanos en el proceso de prevención de delitos fiscales por la empresa y sus grupos de interés.</li> <li>○ Falta de integridad del personal involucrado en procesos de pagos fiscales.</li> <li>○ Ausencia de influencia en las relaciones comerciales con proveedores, clientes, inversores, etc. que, por su contexto operativo, operaciones, productos o servicios pueden representar un mayor riesgo de comisión de delitos fiscales.</li> <li>○ Aplicación de la regulación local vs. el derecho internacional de los derechos humanos.</li> <li>○ Ausencia de mecanismos de denuncia que generen confianza y una remediación efectiva.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Alcance y limitaciones de las leyes locales para regular temas fiscales en mercados globalizados.</li> <li>○ Alcance y limitaciones de las leyes locales que regulan los paraísos fiscales.</li> <li>○ Malas prácticas por parte de terceros (clientes, proveedores, socios...).</li> </ul>
Impactos en las personas	Riesgos para Indra
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Todos los posibles impactos derivados de la falta de transparencia y la comisión de delitos fiscales.</li> <li>○ Imposibilidad del Estado de cumplir con los derechos de prestación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Mala reputación / Riesgo reputacional.</li> <li>○ Desconfianza del mercado / inversores.</li> <li>○ Pérdida de grupos de interés (personas empleadas, proveedores, clientes...).</li> <li>○ Presión y mayor observancia de las ONGs.</li> <li>○ Demandas judiciales.</li> <li>○ Conflictos (internos y externos).</li> <li>○ Riesgos operacionales (multas).</li> </ul>
Derechos afectados	
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Todos los derechos potencialmente afectados por la falta de transparencia y comisión de delitos fiscales.</li> </ul>	

Conexión con el asunto:

