

PARAÍOS FISCALES Y OFICINAS *OFF SHORE*
¿OPERACIONES ILÍCITAS O PLANIFICACIÓN FISCAL?

TAX HAVENS AND OFF SHORE OFFICES
UNLAWFUL TRANSACTIONS OR TAX PLANNING?

Alicia RENDÓN LÓPEZ*

RESUMEN: El presente artículo tiene como propósito aportar la definición, antecedentes y características de los paraísos fiscales y de las oficinas off shore; reconociendo su diferencia e interrelación operativa desde una perspectiva académica y didáctica, y desde un enfoque sistémico fiscal nacional e internacional, que nos permita un momento de reflexión sobre este álgido, polémico e interesante tema.

PALABRAS CLAVE: Paraísos fiscales, oficinas *off shore*, filiales, regímenes fiscales preferentes, paraíso fiscal virtual.

ABSTRACT: This paper aims to provide the definition, history and characteristics of tax havens and offshore offices; recognizing their difference and operational interrelationship from an academic and educational perspective, and from a national and international tax systemic approach that allows us a moment to reflect on this sensitive, controversial and interesting topic.

KEYWORDS: Tax Havens, Off Shore Offices, Subsidiaries, Preferential Tax Regimes, Virtual Tax Haven.

* Profesora en la Facultad de Derecho de la UNAM.