INSPECTORES FISCALES SIN FRONTERAS

Asistencia en auditorías fiscales e inspecciones tributarias con aprendizaje por medio de la práctica

Inspectores Fiscales sin Fronteras (IFSF) es una iniciativa de aprendizaje con situaciones reales para ayudar a los países en desarrollo a recaudar los impuestos que por derecho les pertenecen. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) presentaron conjuntamente la iniciativa en 2015, con la finalidad de reforzar la capacidad de los países en desarrollo en materia de auditoría fiscal e inspección tributaria. De este modo, la iniciativa contribuye con la agenda de *Financiación para el Desarrollo* de Naciones Unidas y da un paso más para lograr los Objetivos de Desarrollo Sostenible mediante el fortalecimiento de la movilización de los recursos internos.

Esta iniciativa apoya las acciones emprendidas en el marco del proyecto de la OCDE y el G-20 de lucha contra la erosión de la base imponible y traslado de beneficios (BEPS), como parte de un importante esfuerzo internacional para reforzar la capacidad de los países en desarrollo de velar por una adecuada tributación de las empresas multinacionales.

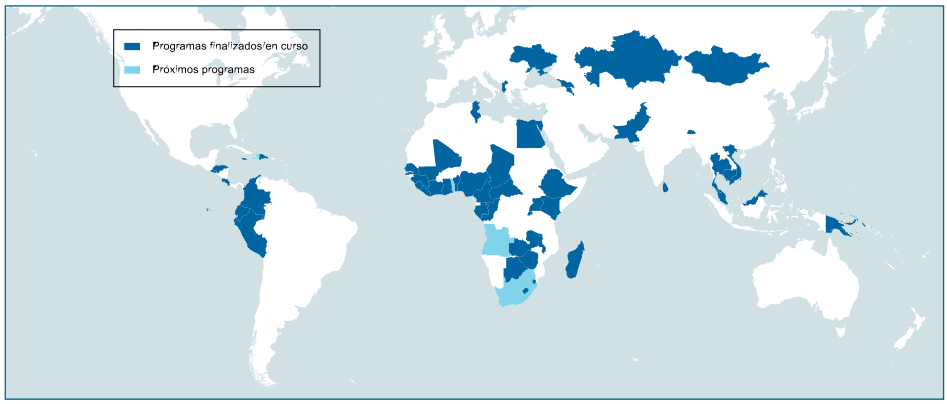
Las administraciones anfitrionas interesadas pueden solicitar la asistencia técnica de IFSF completando en línea el Formulario de solicitud de asistencia, disponible en el portal de IFSF.

Cómo funciona

IFSF envía a expertos en fiscalidad para ayudar a los países en desarrollo a recaudar más ingresos tributarios mediante la colaboración con inspectores de las administraciones anfitrionas en cuestiones relacionadas con la fiscalidad internacional, gracias al intercambio de conocimientos y competencias y sin sustituirlos en sus funciones. Lejos del refuerzo de competencias tradicional, esta labor forma parte de un enfoque concreto y pragmático orientado a cerrar la brecha entre la teoría y la práctica.

Alrededor del mundo, los programas de IFSF están diseñados para satisfacer las necesidades de las administraciones tributarias de los países en desarrollo. Los expertos de IFSF ofrecen asesoramiento en numerosas disciplinas técnicas, desde la evaluación de riesgos para seleccionar los casos que serán objeto de comprobación hasta los procedimientos de auditoría e inspección tributarias, pasando por la negociación de acuerdos previos de valoración de precios de transferencia. Las auditorías o inspecciones abarcan una amplia gama de sectores, como agricultura, construcción, servicios financieros, hostelería, tecnologías de la información y comunicación, industria manufacturera y minería.

Los programas de IFSF suelen incluir varias misiones de asistencia de expertos sobre el terreno, de una a dos semanas de duración cada una, en intervalos regulares durante un período de 18 a 24 meses, que se complementan, en caso necesario, con asistencia a distancia.



Más de 2000 millones de dólares estadounidenses de ingresos fiscales adicionales recaudados

Más de 100 programas en curso y finalizados en **más de 50** países o jurisdicciones

Expertos

Además de los funcionarios en activo que envían las administraciones socias, también participan expertos inspectores jubilados, que integran el Registro de expertos fiscales del PNUD. Se trata de expertos en auditorías fiscales o inspecciones tributarias, investigación de delitos fiscales, uso efectivo de la información recibida a través de los mecanismos de intercambio de información, imposición de los contratos relacionados con los recursos naturales y cuestiones fiscales relacionadas con el medioambiente.

En los programas de IFSF también participan expertos de distintos sectores, que aportan sus conocimientos sobre modelos de negocio y cadenas de valor complejas.

Una iniciativa conjunta OCDE/PNUD

OCDE
MEJORES POLÍTICAS PARA UNA VIDA MEJOR

PNUD

El enfoque innovador de IFSF

Las administraciones tributarias acogen a los expertos de IFSF con los brazos abiertos, pues aportan conocimientos esenciales y especializados y responden directamente a la administración anfitriona. Los programas se ejecutan sin necesidad de complicados procesos de contratación o adjudicación y con una mínima burocracia.

La experiencia de IFSF puede estimular a los gobiernos de países en desarrollo, ya de por sí sobrecargados de trabajo, a acelerar el fortalecimiento de las funciones públicas básicas, mediante las aportaciones temporales de personal especializado que colabora directamente con los funcionarios públicos.

Monrovia, Liberia ©OCDE 2017

- » Asistencia especializada
- » En función de la demanda
- » Aprendizaje práctico
- » Sin sustitución
- » Casos actuales y en tiempo real

Amplio impacto

La iniciativa está cambiando la realidad de las administraciones tributarias de los países en desarrollo que participan en los programas de IFSF. Éstas han reforzado las competencias de sus auditores, y les han dado nuevas herramientas y procedimientos para mejorar su capacidad en materia de auditoría fiscal e inspección tributaria. Además, los programas de IFSF han sido un factor claro de confianza en las administraciones tributarias y un elemento disuasorio para las empresas multinacionales con estrategias de evasión fiscal, lo que contribuye a una cultura que combina el cumplimiento voluntario de los contribuyentes y la seguridad jurídica en materia fiscal para las empresas.

Socios

La iniciativa IFSF colabora estrechamente con otros socios clave, como el Foro de Administración Tributaria, el Foro Africano de Administración Tributaria (ATAF), la Comisión Europea, el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Grupo del Banco Mundial, entre otros.

Donantes

Varias entidades públicas, fundaciones filantrópicas y organizaciones internacionales ofrecen ayuda financiera a la iniciativa IFSF para costear programas en curso y futuros en todo el mundo

Para más información sobre la iniciativa Inspectores Fiscales sin Fronteras:

www.tiwb.org/es @TIWB_News secretariat@tiwb.org