

Programa IFSF N° L2012-0001

Administración Anfitriona:

Colombia/Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)

Organizaciones Asociadas:

OCDE, GBM y CE/Programa de fortalecimiento de capacidades en Precios de Transferencia

Fechas del Programa:

Abril 2012 – Octubre 2014

En 2011, la Subdirección de Fiscalización Internacional de la DIAN solicitó asistencia a través del Programa de Fiscalidad y Desarrollo de la OCDE en relación con precios de transferencia, centrándose principalmente en la necesidad de i) reformar la legislación primaria y secundaria, ii) mejorar la información sobre las transacciones entre compañías mediante la implantación de un nuevo diseño de declaración informativa de precios de transferencia y iii) proveer al equipo de auditoría de un conocimiento técnico de precios de transferencia a través de talleres para el desarrollo de habilidades. Sobre la base de esas demandas, la DIAN y el Programa de Fiscalidad y Desarrollo diseñaron un programa de apoyo de tres años centrado en el desarrollo de conocimientos en precios de transferencia para la Subdirección de Fiscalización Internacional de la DIAN, con el apoyo de la OCDE, el grupo del Banco Mundial y la Comisión Europea.

A lo largo del Programa, la DIAN recibió asistencia especializada de expertos internacionales en sus casos de auditoría de precios de transferencia de forma anónima. La combinación de conocimientos técnicos adquiridos por funcionarios de la DIAN a través del Programa de Fiscalidad y Desarrollo y el apoyo directo que recibieron en sus casos de auditoría les permitió realizar mejor sus actividades diarias de auditoría, fortaleciendo su confianza para auditar a los contribuyentes y produciendo un aumento en las cifras de recaudación.

Impacto del programa practico de asistencia en auditoría

El programa de auditoría de precios de transferencia ayudó a Colombia a lograr los siguientes resultados:

- Aumento en la recaudación de ingresos derivados de los ajustes de precios de transferencia y sanciones, de USD 3m en 2011 a USD 33m en 2014.
- Conocimiento sólido y habilidades técnicas para la mejora del desarrollo de la actividad diaria de los auditores.
- Participación de los auditores de la DIAN como expertos en programas de cooperación Sur-Sur.