

Programme IISF n° F2018-0011

Administration d'accueil :

Dirección General de Tributación (DGT), Costa Rica

Administration d'origine de l'expert :

Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT), Espagne

Dates du programme :

Novembre 2018 – novembre 2019

Après un premier programme IISF mené avec la collaboration de l'administration fiscale espagnole (AEAT), la DGT du Costa Rica a exprimé son souhait, en avril 2018, de bénéficier d'un deuxième programme d'assistance IISF en matière de vérification fiscale portant sur les prix de transfert et les questions de fiscalité internationale. Les agents de l'AEAT ont alors soutenu les efforts de la DGT pour renforcer encore les capacités de ses inspecteurs. Dans ce but, quatre missions sur place d'une semaine ont été menées entre novembre 2018 et novembre 2019 avec la participation, à chaque fois, de deux experts de l'AEAT et ont été complétées par une assistance à distance sur mesure durant la même période. Quatre dossiers de vérification ont été traités dans les secteurs des télécommunications et des industries extractives. Le programme IISF portait sur des questions fiscales concernant la restructuration des entreprises, les dispositifs hybrides, les actifs incorporels, les transactions avec des paradis fiscaux, les établissements stables et les prix de transfert. La DGT et les experts IISF ont très bien noté le soutien apporté par le Secrétariat de l'Initiative IISF.

Impact du programme d'assistance en matière de vérification

Le programme d'assistance en matière de vérification des prix de transfert a aidé la DGT du Costa Rica à obtenir les résultats suivants :

- **Développement des ressources humaines - transfert de connaissances et de compétences :** les experts IISF ont aidé 20 agents de la DGT à réaliser une analyse des risques et à sélectionner les contribuables à vérifier. Les agents de la DGT ont également amélioré leurs compétences en matière d'analyse de comparabilité, d'analyse fonctionnelle, de recueil d'informations et d'analyse des informations accessibles au public. Les experts IISF ont constaté que les agents des services fiscaux ont gagné confiance en eux, ce qui leur a permis de mener des discussions plus efficaces sur les faits pertinents avec les membres de leur équipe.
- **Développement institutionnel - Changements législatifs, outils, processus et procédures :** en collaboration avec les experts IISF, la DGT a élaboré des règles et lignes directrices de vérification

internes pour la sélection des dossiers de vérification. Les experts ont également formulé des recommandations sur les processus généraux de vérification.

- **Enseignements tirés** : apprendre à utiliser des outils simples et en libre accès facilite la recherche plus ciblée d'informations à des fins de vérification. L'offre permanente de possibilités de formation aux vérificateurs des administrations fiscales peut contribuer au renforcement des capacités pour le traitement de questions fiscales plus complexes et spécifiques. Le fait de faire porter l'assistance fournie aux administrations fiscales sur des thèmes ou secteurs précis permet aux experts de cibler leur soutien et les compétences à renforcer.

