

Resultados de la Mesa Redonda de Expertos y Taller para Participantes en Programas IFSF

Paris, France - 18 de febrero de 2019

RESUMEN

Expertos tributaristas y otras partes interesadas, procedentes de 28 países y 7 organizaciones internacionales y regionales se reunieron el pasado 18 de febrero de 2019 en París (Francia) con motivo de la celebración de la Mesa Redonda de Expertos IFSF y del Taller para Participantes en programas enmarcados en la Iniciativa Inspectores Fiscales sin Fronteras (IFSF), ambos encuentros organizados conjuntamente por la OCDE y el PNUD.

Con motivo de dichos encuentros, los participantes analizaron los logros, los múltiples retos, las lecciones aprendidas y las experiencias adquiridas, así como las herramientas para cuantificar el impacto y determinar la repercusión de los programas IFSF. Los participantes expresaron su satisfacción por los avances y progresos realizados hasta la fecha, dirigidos a alcanzar el objetivo inicialmente perseguido por la Iniciativa IFSF: designar y enviar a 100 expertos tributaristas en comisión de servicios para 2020.

A continuación se presentan los resultados más significativos:

Estado de ejecución de los programas

- Los participantes acogieron con satisfacción la rápida implementación de la iniciativa y el desarrollo de los 39 programas IFSF actualmente en curso, los 24 que darán comienzo próximamente y los 13 ya finalizados en África, Asia, América Latina y el Caribe.
- Se están empezando a ver los resultados de los programas actualmente en marcha tanto en lo concerniente a la transferencia de competencias como al aumento de la recaudación tributaria y al cambio de actitud de las empresas multinacionales (EMN) en relación con el cumplimiento de la normativa tributaria que les resulte aplicable, habiéndose recaudado, hasta la fecha, unos ingresos fiscales adicionales por valor de 445 millones de dólares estadounidenses.
- Los participantes manifestaron su agradecimiento a las 15 Administraciones Socias, entre las que se incluyen aquellas de países desarrollados y en desarrollo, de las que proceden los expertos en comisión de servicios y lanzaron un llamamiento a otras administraciones para que se sumen a la iniciativa.
- Los participantes aplaudieron los esfuerzos realizados por la Secretaría IFSF y su labor de apoyo a los programas enmarcados en la iniciativa agilizando procesos tales como la solicitud simplificada de asistencia técnica y publicitando tales programas y actividades por medio de distintos canales de comunicación, incluido el sitio web de la Iniciativa IFSF, así como a través de la publicación del informe anual y los boletines informativos electrónicos correspondientes.

- Los participantes dieron muestras de agradecimiento y reconocieron el protagonismo del PNUD en el despliegue de expertos incluidos en la Lista de expertos IFSF y de aquellos procedentes de las Administraciones Socias, principalmente para promover e intensificar la cooperación Sur-Sur, así como los esfuerzos por ampliar la cobertura de idiomas de los candidatos que conforman la Lista de expertos del PNUD.
- Asimismo, se manifestó públicamente el sentimiento de gratitud por las contribuciones en especie recibidas de las Administraciones Socias y demás aportaciones voluntarias de los donantes en apoyo a la Iniciativa IFSF.
- Los participantes hicieron hincapié en la necesidad de proporcionar orientación de alto nivel a las administraciones tributarias sobre buenas prácticas en materia de asignación y permanencia de personal implicado en labores de auditoría fiscal internacional.

Oportunidades para la ejecución de programas IFSF de gran repercusión

- Los expertos intercambiaron experiencias ante la necesidad real de mejorar las vías de transferencia de competencias y de ampliar los parámetros utilizados para determinar el alcance e impacto de los programas IFSF.
- Se alentó a los funcionarios de las Administraciones Anfitrionas a colaborar de forma constante con los Expertos IFSF (gracias a la asistencia a distancia) entre las distintas misiones o visitas *in situ* a fin de mejorar la ejecución de los distintos programas y alcanzar los resultados deseados.
- Los expertos apuntaron a la necesidad de que los socios de desarrollo adopten un enfoque coordinado y armonizado para garantizar que las distintas actividades formativas y de capacitación se traduzcan en un apoyo más eficaz a las administraciones anfitrionas.
- Los participantes manifestaron su agradecimiento por la creación de una comunidad de Expertos IFSF en la Plataforma de Intercambio de Conocimientos (KSP, por sus siglas en inglés), desarrollada por la Administración Tributaria Canadiense (CRA, por sus siglas en inglés) como medio para que los Expertos IFSF compartan de forma segura y eficiente experiencias, conocimientos técnicos, herramientas y buenas prácticas en términos de ejecución de programas.

Los funcionarios de las Administraciones Anfitrionas se mostraron satisfechos tanto con el enfoque de «aprendizaje práctico» adoptado como con los efectos y repercusión de la transferencia de competencias.

Futuro de la Iniciativa IFSF

- Los participantes señalaron la posible aplicación del modelo IFSF a otras esferas del ámbito tributario, entre las que se incluyen las auditorías conjuntas y el apoyo a la interpretación de datos en el marco del Estándar de Reporte Común (CRS, por sus siglas en inglés).
- Los participantes manifestaron su agradecimiento por los esfuerzos constantes de la Iniciativa IFSF para la puesta en marcha de programas piloto sobre delitos fiscales y

apuntaron a la necesidad de ofrecer una asistencia técnica más amplia con el fin de instaurar marcos legislativos y administrativos adecuados como requisito previo a la investigación eficaz de los delitos fiscales.

- A largo plazo, es posible que el acertado modelo implementado en el marco de la Iniciativa IFSF se haga extensivo a otras funciones gubernamentales básicas.
- Los participantes acogieron con satisfacción la alianza de la OCDE con el Foro Intergubernamental sobre Minería, Minerales, Metales y Desarrollo Sostenible (IGF, por sus siglas en inglés), así como su cooperación con otras organizaciones internacionales y regionales que brindan apoyo adicional en el desarrollo de actividades formativas y de capacitación.
- La OCDE y el PNUD acordaron redoblar sus esfuerzos para incrementar la visibilidad de la Iniciativa IFSF en los debates a escala mundial sobre los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) y la movilización de recursos internos.
- Los participantes reconocieron la falta de capacidad en los tribunales judiciales/administrativos encargados de resolver disputas en relación a complejas auditorías de casos en materia de fiscalidad internacional se ha convertido en un reto no menospreciable para los países en desarrollo. Se considera que sería esencial poder contar con programas de asistencia en esta materia para cubrir los vacíos existentes en dicha área.

Próximos pasos inmediatos

- Fomentar la interacción entre Expertos IFSF sobre la KSP para facilitar el intercambio de experiencias.
- Consolidar la nueva alianza con IGF en apoyo a los países en desarrollo que dependen de la minería.
- Adoptar medidas para promover y reforzar la cooperación Sur-Sur, principalmente por medio de programas de asesoramiento y mecanismos de cooperación triangular.
- Realizar esfuerzos encaminados a complementar los programas IFSF con la participación de expertos de la industria que puedan aportar sus conocimientos en sectores tales como los relacionados con la actividad minera, los servicios financieros y las telecomunicaciones.
- Presentar las conclusiones del Taller para Participantes en programas IFSF en el Foro sobre Administración Tributaria (FAT) que se celebrará en Santiago, Chile, en marzo de 2019.
- Presentar las conclusiones de la Mesa Redonda y del Taller en la próxima reunión del Consejo de Gobierno de IFSF, que se celebrará en abril de 2019.
- Incluir las conclusiones de la Mesa Redonda y del Taller en el Informe anual 2018/19 de la Secretaría IFSF.
- Examinar más a fondo a lo largo de 2019 sobre la posible aplicación del modelo IFSF en el ámbito de la investigación de delitos.
- Celebrar una conferencia internacional sobre el futuro de la Iniciativa IFSF.



Acerca de la iniciativa

El proyecto **«Inspectores Fiscales Sin Fronteras» (IFSF)** es una iniciativa conjunta de la OCDE y del PNUD concebida para ayudar a los países que lo soliciten a desarrollar las competencias ya existentes y adquirir otras nuevas en materia de auditoría fiscal e inspección tributaria. Los programas IFSF complementan los enormes esfuerzos que viene realizando la comunidad internacional para reforzar la cooperación en materia tributaria y contribuir a la labor de movilización de recursos internos de los países en desarrollo.