

Programa IFSF n.º F2016-0006 e IE2017-01

Administración Anfitriona:
Botswana Unified Revenue Service (BURS)

Origen del experto:
Kenya Revenue Authority (KRA)/Experto del sector

Fechas del programa:
diciembre de 2016 – mayo de 2018

En septiembre de 2016, el BURS envió a la Secretaría IFSF una solicitud de asistencia en materia de auditoría de precios de transferencia en la industria extractiva (tallado y pulido de diamantes) en los servicios financieros y en las telecomunicaciones. El programa IFSF se centró en cuestiones fiscales relativas a la fijación de precios de productos básicos, los servicios intragrupo y los servicios financieros, así como en otras cuestiones de tributación internacional. El Foro Africano de Administración Tributaria (FAAT) apoyó este programa IFSF y es un buen ejemplo de cooperación en el intercambio de capacidades entre estados africanos. Un experto del sector complementó el programa de auditoría fiscal ofreciendo sus amplios conocimientos sobre las operaciones internas de la industria del diamante, todo el proceso de su explotación y sus procedimientos conexos.

Entre diciembre de 2016 y mayo de 2018, se llevaron a cabo un total de cinco misiones. Tras la selección realizada mediante una evaluación de los riesgos guiada, se desarrollaron 4 de los 16 procedimientos de auditoría. La KRA, en su calidad de Administración Socia, envió tres funcionarios especializados de su administración tributaria para implementar el programa. La Administración Anfitriona y los expertos calificaron muy positivamente el apoyo prestado por la Secretaría IFSF durante el programa.

Repercusiones del programa de asistencia práctica en materia de auditoría

El programa de asistencia en materia de auditoría de los precios de transferencia ayudó a Botsuana a alcanzar los siguientes resultados:

- **Desarrollo de recursos humanos (transferencia de competencias y conocimientos):** El BURS observó una mejora en las siguientes competencias de los 15 auditores que participaron en estos programas IFSF: elaboración de perfiles de riesgo y selección de casos, recopilación de pruebas, análisis de datos, desarrollo de análisis funcionales, revisión de los documentos de los contribuyentes y aplicación de métodos en materia de precios de transferencia.

- **Desarrollo institucional (cambios legislativos, herramientas, procesos y procedimientos):** Junto con los expertos de la KRA, los funcionarios del BURS elaboraron una plantilla para hacer un seguimiento a los casos que se estén examinando.
 - **Resultados con relación a los ingresos:** Los ingresos liquidados en los procedimientos de auditoría desarrollados en el marco de este programa superaron los 10,5 millones de pula (1 millón de dólares estadounidenses).
 - **Lecciones aprendidas:** Los expertos señalaron la importancia de disponer de una unidad específica de precios de transferencia y de legislación sobre esa materia para mejorar el cumplimiento tributario y seguir desarrollando las competencias de los auditores.
- 