

Programa IFSF núm. F2017-0013

Administración anfitriona:

Georgia Revenue Service (GRS) (Administración Tributaria de Georgia)

Origen del experto:

Experto del Registro de IFSF

Fechas del programa:

Abril de 2018 – Noviembre de 2019

A finales de 2017, la Administración Tributaria de Georgia manifestó su interés en un segundo programa de asistencia de Inspectores Fiscales sin Fronteras en materia de precios de transferencia y cuestiones relativas a la fiscalidad internacional. Un experto del registro de IFSF ayudó a la Administración Tributaria de Georgia a mejorar la capacidad de sus inspectores en estas materias. Para ello, entre abril de 2018 y noviembre de 2019, se llevaron a cabo seis misiones presenciales y se prestó, también, asistencia puntual a distancia. Se desarrollaron un total de 15 auditorías en el sector financiero. Las principales cuestiones tributarias abordadas durante el programa fueron los activos y su amortización, los intangibles, los servicios intragrupo, los establecimientos permanentes, los precios de transferencia y su valoración y el desarrollo de un modelo econométrico. Tanto el experto como la Administración Tributaria de Georgia valoraron muy positivamente la asistencia prestada por la Secretaría de IFSF y la calidad del material de IFSF (es decir, del Kit de iniciación para el experto).

Repercusiones del programa de asistencia práctica

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

- **Desarrollo de recursos humanos (transferencia de competencias y conocimientos):** Diez inspectores de la Administración Tributaria de Georgia aplicaron los conocimientos y las habilidades adquiridos en la selección de los casos que serían objeto de inspección con base en evaluaciones de riesgos. Los funcionarios mejoraron su conocimiento para la preparación de las inspecciones, el análisis de los casos y la valoración de las empresas. Además de ganar experiencia para la inspección de establecimientos permanentes e intangibles, los funcionarios de la Administración Tributaria de Georgia también adquirieron un profundo conocimiento de las operaciones financieras. El experto de IFSF observó que, durante el programa, se produjo un aumento de la confianza técnica de los inspectores respecto a los métodos de precios de transferencia, los instrumentos financieros y los métodos de valoración. Además, esta confianza se manifestó durante las reuniones que celebraron con los contribuyentes, en las que

formularon preguntas pertinentes y establecieron relaciones entre las explicaciones que estos proporcionaban, los datos y las buenas prácticas.

- **Desarrollo institucional (cambios legislativos, herramientas, procesos y procedimientos):** Junto con el experto de IFSF, los funcionarios de la Administración Tributaria de Georgia desarrollaron un manual interno de inspección y recomendaron cambios en la legislación en materia de precios de transferencia, los reglamentos y los procedimientos generales de inspección. Gracias a la asistencia y la formación proporcionada por el programa, el número de inspectores de la unidad de precios de transferencia de la Administración anfitriona aumentó de cuatro a diez.
 - **Lecciones aprendidas:** Al centrar la asistencia prestada a las administraciones tributarias en cuestiones o sectores determinados, los expertos de IFSF logran concentrar mejor la asistencia y ocuparse de las competencias específicas que deben aprenderse o reforzarse.
- 