

Programa IFSF núm. F2017-0008

Administración anfitriona:

Administración Tributaria de Kosovo (KTA)

Origen del experto:

Experto del Registro de IFSF

Fechas del programa:

Agosto de 2018 – Mayo de 2020

En septiembre de 2017, la Administración Tributaria de Kosovo solicitó a la Secretaría de IFSF asistencia en materia de auditorías de precios de transferencia para su recién creada unidad de precios de transferencia. Entre las cuestiones fiscales abordadas por el programa se encuentran la evaluación de riesgos, la documentación relativa a los precios de transferencia, además de otras cuestiones de fiscalidad internacional relativas a los sectores financiero y comercial, entre otros. Entre agosto de 2018 y mayo de 2020, un experto del Registro de IFSF prestó ayuda durante seis misiones, de las cuales cinco fueron presenciales y una virtual, debido a las restricciones para viajar impuestas como consecuencia de la COVID-19. La Administración Tributaria de Kosovo emprendió sus primeras auditorías de precios de transferencia en el marco de este programa y llevó a cabo doce procedimientos de inspección, mientras que concluyó los trabajos preparatorios de otros cinco expedientes. La Administración anfitriona y el experto valoraron muy positivamente la ayuda prestada por la Secretaría de IFSF durante la ejecución del programa, así como la estructura del programa.

Repercusiones del programa de asistencia práctica

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

- **Desarrollo de recursos humanos (transferencia de competencias y conocimientos):** Cinco funcionarios procedentes de las unidades de precios de transferencia y grandes contribuyentes de la Administración Tributaria de Kosovo adquirieron una amplia experiencia en la realización de evaluaciones de riesgos, aplicación de metodologías de precios de transferencia, obtención de análisis funcionales sobre partes vinculadas, interpretación de la documentación relativa a los precios de transferencia aportada por los contribuyentes y realización, en cierta medida, de búsquedas en bases de datos. Un gran número de inspectores participó en las actividades del programa de forma puntual. La asistencia se tradujo en un aumento de la confianza en la capacidad del equipo para tramitar los expedientes relativos a los precios de transferencia. La capacidad para efectuar evaluaciones de riesgos fue uno de los aspectos en los que se produjo una mayor mejora. Los funcionarios de la KTA obtuvieron una amplia experiencia sobre las metodologías y el planteamiento en materia de precios de transferencia de la OCDE. Los inspectores

que participaron en el programa fueron capaces de aplicar con éxito las competencias adquiridas en su actividad diaria.

- **Desarrollo institucional (cambios legislativos, herramientas, procesos y procedimientos):** Durante el programa, la KTA estableció una herramienta para la evaluación de los riesgos de los precios de transferencia y elaboró un manual de auditorías de precios de transferencia. Además, se elaboró un modelo de informe de precios de transferencia para usarlo en futuras inspecciones.
- **Lecciones aprendidas:** Ha de instaurarse una estrategia para ampliar el ámbito de las auditorías de precios de transferencia. Dado el éxito de este programa, la KTA solicitó un nuevo programa relacionado con los sectores financiero y bancario.

