

Programa IFSF n.º F2018-0009

Administración Anfitriona:

Zambia Revenue Authority (ZRA)

Origen del experto:

South African Revenue Service (SARS)

Fechas del programa:

junio de 2018 – diciembre de 2019

En marzo de 2018, Zambia solicitó la asistencia de Inspectores Fiscales sin Fronteras (IFSF) en materia de auditoría de precios de transferencia y tributación internacional. En el marco del programa IFSF, el SARS envió dos expertos para que prestaran asistencia a los auditores de la ZRA. Entre junio de 2018 y diciembre de 2019, llevaron a cabo un total de seis misiones presenciales y prestaron asistencia a distancia *ad hoc*. Se desarrollaron nueve auditorías en el sector extractivo. El programa IFSF se centró en cuestiones fiscales relativas a los activos y la amortización, los instrumentos híbridos, los intangibles, los servicios intragrupo y los precios de transferencia. La ZRA y los expertos IFSF calificaron muy positivamente el apoyo prestado por la Secretaría IFSF.

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 Zambia a alcanzar los siguientes resultados:

- **Desarrollo de recursos humanos (transferencia de competencias y conocimientos):** Mediante el programa, nueve funcionarios de la ZRA mejoraron sus competencias en materia de recopilación de información y análisis de datos públicos además de los estados financieros anuales de los contribuyentes objeto de una auditoría. Aplicaron los conocimientos adquiridos para seleccionar los casos de auditoría basándose en las evaluaciones de riesgos y mejoraron sus competencias para realizar entrevistas. Los auditores aprendieron a extrapolar información y datos para ofrecer una imagen más clara del procedimiento de auditoría y a solicitar a los contribuyentes información específica y relevante. Además, el experto IFSF constató un aumento de la confianza de los funcionarios de la ZRA, que se reflejó en sus reuniones y entrevistas con los contribuyentes. Por último, los funcionarios de la ZRA adquirieron un conocimiento detallado de los flujos de procesos y comerciales del sector extractivo, lo que les permitió mejorar su comprensión de actividades empresariales concretas y evaluar los riesgos.
- **Desarrollo institucional (cambios legislativos, herramientas, procesos y procedimientos):** En el marco del programa IFSF, los expertos IFSF y los funcionarios de la ZRA desarrollaron directrices, procesos y

procedimientos de trabajo a nivel interno sobre las técnicas de auditoría. Se determinaron métodos y criterios específicos para la selección de riesgos con respecto al sector extractivo.

- **Lecciones aprendidas:** La flexibilidad del apoyo de IFSF facilita la adaptación a la situación sobre el terreno para lograr una asistencia y una transferencia de conocimientos más eficaces y basadas en la demanda.

