

Programa IFSF n.º L2015-0001

Administración Anfitriona:
Zambia Revenue Authority (ZRA)

Origen del experto:
**Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y
Foro Africano de Administración Tributaria (ATAF)**

Fechas del programa:
junio de 2016 – diciembre de 2018

En el periodo 2015-2016, la economía de Zambia se mantuvo fuerte con un crecimiento que fue superior al 6 %. En este mismo período, el cociente del país entre ingresos tributarios y el PIB se mantuvo en una media del 14 % y no fue preciso mejorar de manera considerable la movilización de los ingresos internos. A finales de 2015, Zambia manifestó a la Secretaría IFSF su interés en recibir asistencia en cuestiones generales relacionadas con la auditoría en el ámbito de la tributación internacional. Entre junio de 2016 y diciembre de 2018, expertos del ATAF y la OCDE prestaron apoyo durante tres misiones presenciales, así como asistencia a distancia *ad hoc*. Se desarrollaron varias auditorías en diversos sectores, principalmente en el minero. La asistencia se centró principalmente en cuestiones fiscales relativas a los precios de transferencia, los intangibles, y la financiación y los servicios intragrupo.

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):** 25 funcionarios de la Administración Anfitriona aprendieron a evaluar los riesgos efectivamente durante el procedimiento de auditoría, en particular los riesgos de deducciones excesivas de capital y de posible sobrevaloración de los gastos y los activos. Además, la formación facilitó la total comprensión de la cadena de valor del sector de la minería. Los funcionarios también adquirieron un conocimiento sustancial sobre diferentes transacciones sujetas a precios de transferencia.
- **Desarrollo institucional (cambios legislativos, herramientas, procesos y procedimientos):** Los expertos del ATAF y la OCDE recomendaron algunos cambios en los proyectos de ley y reglamentos en materia de precios de transferencia, así como en los procedimientos generales de auditoría, que se ya se han implementado.

- **Otros resultados:** este programa sentó las bases para una futura colaboración con la ZRA para nuevos programas IFSF.

