



El Marco de Control Fiscal



Santo Domingo 21 de Marzo de 2024

Ignacio Corral Guadaño (Instituto de Estudios Fiscales, España)



IMPUESTOS
INTERNOS



BID



Concepto e Importancia del MCF para el CC



Diseño e implementación.



Campo de aplicación y efectividad



Evaluación y prueba del MCF



Experiencias de Países



Conclusiones



IMPUESTOS
INTERNOS





Concepto e Importancia del MCF para el CC



IMPUESTOS
INTERNOS





“Los PCC se diseñan para establecer, de forma voluntaria, una relación basada en la **cooperación y la confianza**”.

Los PCC se sostienen en **6 pilares** o atributos, dos de los cuales atañen al contribuyente:

La divulgación y la transparencia*

Dar a conocer su posición fiscal y todos los hechos con transcendencia fiscal más allá de sus obligaciones y sin invocar privilegios fiscales para evitarlo.

El MCF ofrece las garantías de que se ha proporcionado la información

**EL MCF es el
corazón**
de la divulgación
y la transparencia
y, en definitiva,
de los PCC

Es el Sistema de Control interno de la fiscalidad de la empresa

Debe basarse en el pensamiento básico sobre el control interno (OCDE 2016 p.14) y desempeña un papel clave en la gestión de riesgos.



IMPUESTOS
INTERNOS



DEFINICIÓN DEL MCF

La OCDE define un MCF de la siguiente manera:

“Parte del sistema de control interno que asegura la exactitud e integridad de las declaraciones y las divulgaciones hechas por una empresa”

Supone tener “bajo control” toda la materia fiscal
tener la capacidad de detectar, documentar y notificar
a la administración tributaria oportunamente
cualquier riesgo fiscal relevante
Debe extenderse a todos los procesos dentro del
alcance del marco de control interno.”



IMPUESTOS
INTERNOS



IMPORTANCIA DEL MCF

- Es un elemento clave dentro del modelo de control interno que está impulsando una nueva Gobernanza empresarial
- Supone un compromiso de la Alta Dirección con la fiscalidad
- Permite saber que existe consciencia de la situación fiscal.
- Permite identificar, registrar y notificar a la AT cualquier Riesgo Fiscal
- Garantiza la fiabilidad de los registros electrónicos y el intercambio de información con la AT
- Gestionar, controlar y acompañar la exactitud de las declaraciones

Para las AATT:

- Un MCF robusto evidencia que se puede confiar en los resultados en las declaraciones
- Acredita la voluntad de revelar las posiciones fiscales más controvertidas e inciertas.
- Permite reducir significativamente el alcance de las revisiones y las auditorías



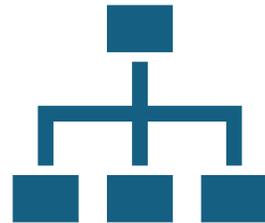
Diseño e implementación.



IMPUESTOS
INTERNOS



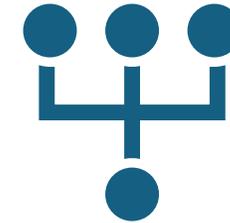
Diseño e implementación de un MCF



No existe un enfoque único

Cada organización tiene unas características únicas

Tamaño, estructura, actividad, jurisdicción en la que opera.....



Pero sí unos elementos genéricos a considerar (OCDE 2016)

Coherentes con los modelos “COSO”

Aunque también Existen otras directrices.

- Establishing a eax Control Framework de KPMG (2019)
- Providing support on tax controls ans assurance de Accountancy Europe (2018)
- Building Tomorrow`s tax finction today de Deloitte (2019)



Características esenciales del MCF

Establecer la **estrategia** fiscal

- Documentada y respaldada por el Cjo de administración

Aplicar el MCF de forma **global**

- Todas las transacciones tienen consecuencias fiscales
- Debe estar integrada en la gestión diaria

Asignar **responsabilidades**

- EL Cjo de Admon. Es responsable
- EL departamento fiscal debe responder pero también debe tener los recursos necesarios



Características esenciales del MCF

Gobernanza del MCF

- Deben existir un SISTEMA de normas internas, registros y procesos
- Evaluar riesgos supone, a grandes rasgos, comparar hitos con estándares

Monitoreo de los procesos del MCF

- El MCF también debe ser supervisado y probado
- Auditoría interna y/o externa

Garantizar la fiabilidad del MCF

- Informar a todos los interesados (stake holders)
También a la AT





Campo de aplicación y efectividad



IMPUESTOS
INTERNOS



3 perspectivas de aplicación del MCF



EMPRESARIAL

Debe abarcar todos los ámbitos empresariales

Dividir los riesgos según un criterio: departamentos, funciones, jurisdicciones....



DESDE LOS IMPUESTOS: Controlar los diferentes tipos de impuestos / obligaciones fiscales



DESDE LOS TIPOS DE RIESGO: Organizarse según los mayores riesgos previamente definidos...

¿podrán realizarse los riesgos? Sí, pero no por falta de control

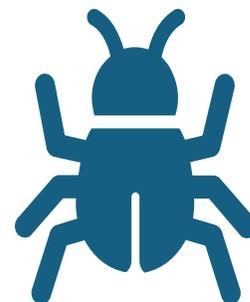


MCF, efectividad (OCDE 2013)



Riesgos y oportunidades

Detectarlos y definirlos



Errores

Prevenirlos, detectarlos y subsanarlos



Retroalimentar

se Mejorar el MCF aprendiendo de los errores.





Evaluación y prueba del MCF



IMPUESTOS
INTERNOS





¿porqué? Las AATT deben evaluar y probar la eficacia del MCF. Genera confianza
El MCF debe permitir a las AATT tener garantías de que las declaraciones y los informes son fiables. Debe conocer y comprender los controles y evaluarlos



Cambio Radical en el enfoque: Se debe supervisar la fiabilidad del “proceso” que conduce a una declaración fiscal y no tanto las transacciones una a una.

La referencia son los elementos básicos presentados



Pedir a los propios directivos que expliquen el funcionamiento del MCF, examinar la capacidad del equipo fiscal, indagar las herramientas existentes.....



OCDE (2016) 4 enfoques de comprobación:

Controles orientados para informar a la AT y a la empresa de como funciona el MCF en la práctica del negocio

Probar el funcionamiento del MCF y comprobar su eficiencia ante posibles riesgos de ejecución (ante fallas o errores)

Auditorías fiscales, evaluación del área de impuestos ...

Habilitar la posibilidad de buscar enfoques comunes comparando con el sector

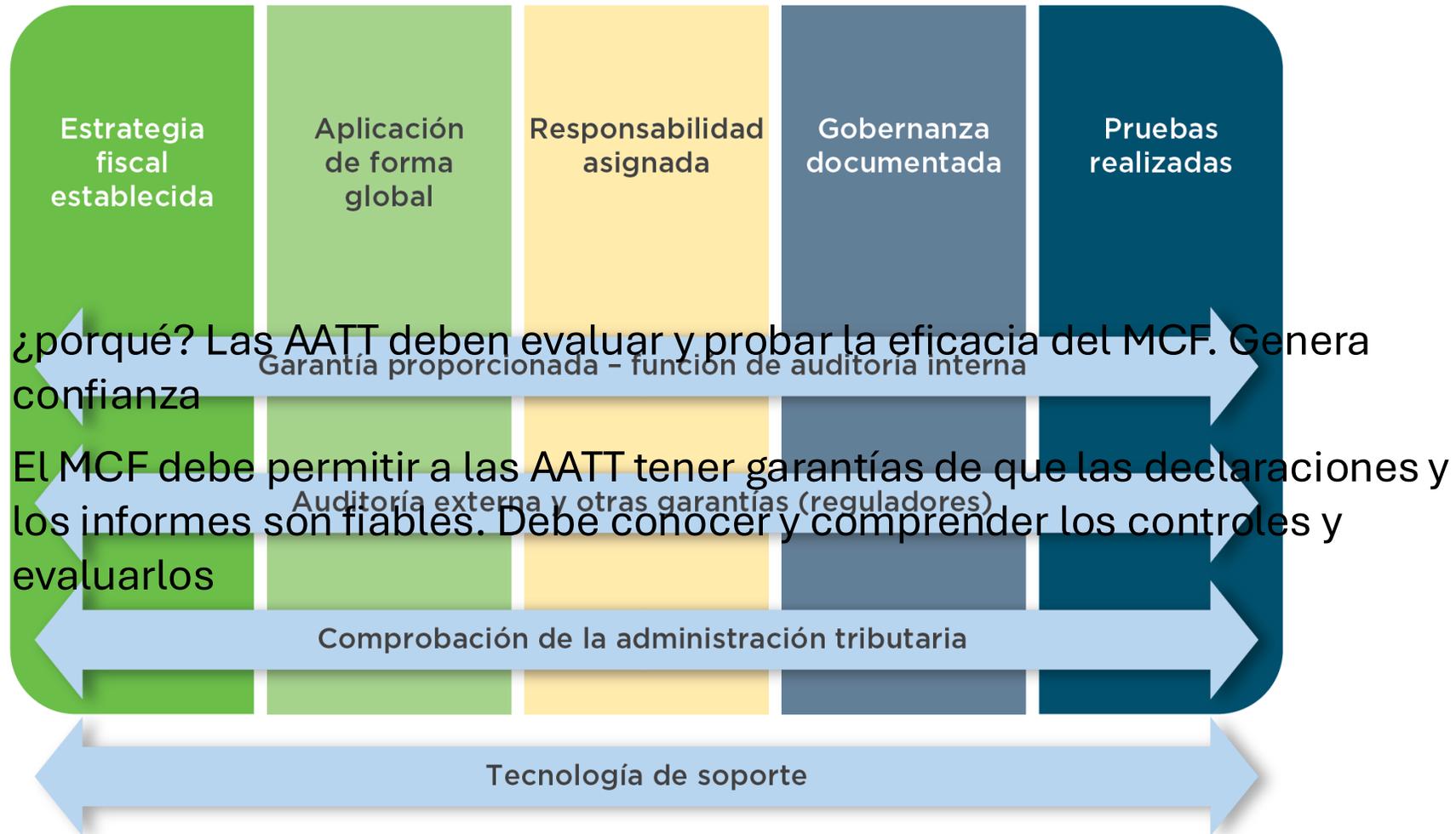
Una auditoria externa del MCF atribuye mayor confianza



IMPUESTOS
INTERNOS



Modelo de control por capas



Fuente: J. L. Pemberton (2020), Towards an Audit Standard for Tax Control Frameworks (presentación en PowerPoint).



Prueba del MCF

- Comprobar si se están cumpliendo las obligaciones tributarias y la gestión adecuada de los riesgos (partir de la GRC)
- La AT debe dialogar, ser transparente y reportar su visión
- Pruebas sustanciales o específicas (verificar algún control, riesgos de ejecución, reacción ante cambios operativos...)
- ¿errores? Pueden existir, pero no por negligencia sistémica
- Deben hacer inspecciones pese al riesgo bajo del contribuyente.
- Previsibilidad ante situaciones de incumplimiento (MCF no apropiado): debe estar previsto





Experiencias de Países



IMPUESTOS
INTERNOS



NO existe un modelo estándar de aplicación de un MCF

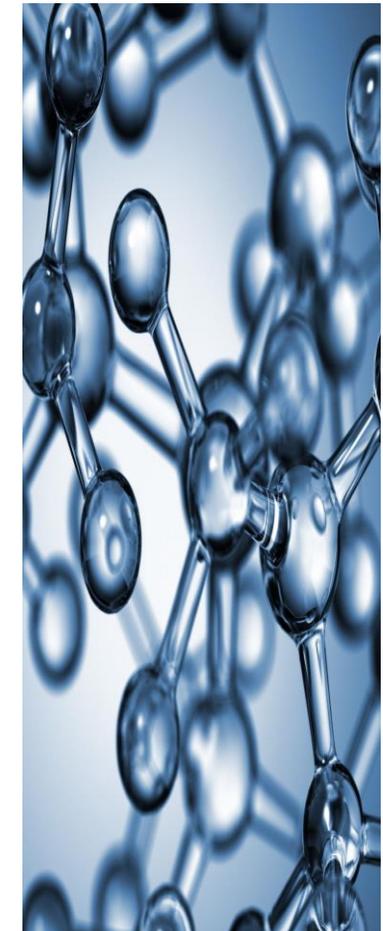
3 tipos de instrumentos aceptados por la OCDE

Un estándar mínimo: los asuntos fiscales son “estratégicos”

Declaración unilateral por la AT

Carta / acuerdo conjunto

Acuerdos individuales



IMPUESTOS
INTERNOS



Experiencias Internacionales

Australia:

- 2018 “guía de gestión de riesgos fiscales y revisión de gobernanza”: Establece las mejores prácticas de gobernanza corporativa fiscal (ATO)

Austria:

- 2019 “Internal Tax Control System, ITCS” inspirada en OCDE.
- Los contribuyentes deben presentar un dictamen de un auditor externo sobre la compatibilidad de su Marco con los 7 requisitos del ITCS. Auditoría Previa de adecuación

Italia:

- 2015 La transparencia por parte de los contribuyentes puede acreditarse presentando ante la AT un sólido MCF conforme a las normas OCDE

UK:

- No hay un MCF de referencia, pero la HMRC comprueba cuan robusto es la gobernanza del contribuyente, su estrategia fiscal, el control de los riesgos fiscales....

España:

- Códigos de Buenas prácticas Tributarias
- Norma UNE 19602

Brasil

- Programa “CONFIA” da libertad a las empresas pero toma como referencia los pilares OCDE la norma ABNT ISO 31000 y COSO (Proyecto de Ley 15/2024)



Conclusiones



IMPUESTOS
INTERNOS



Los PCC se sustentan en la confianza y la cooperación.

IMPORTANCIA: El MCF supone una evidencia empírica del compromiso del contribuyente con la Divulgación y la transparencia

CONCEPTO: EL MCF es la parte del control interno que se encarga de verificar la fiscalidad de la empresa.

DISEÑO: No existe un modelo único a seguir, pero se deben cumplir unos requisitos mínimos.

APLICACIÓN: debe aplicarse desde un punto de vista holístico: empresarial, de impuestos y desde la gestión de Riesgos.

EVALUACIÓN: Las AATT deben evaluar los MCF como garantía del buen hacer

EXPERIENCIAS: Existen diversas experiencias internacionales, que ponen de manifiesto la importancia del CF en los PCC



IMPUESTOS
INTERNOS





*“Un MCF
bien diseñado y efectivo
probado por el organismo fiscal
es evidencia empírica
que sustenta la confianza justificada en el contribuyente
y, en definitiva, el PCC”*

(OCDE 2016)



IMPUESTOS
INTERNOS

