

# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO **COLABORATIVO**

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria





## Contenido

1. Oficina de Integridad Institucional del Grupo BID
2. Actividades de Prevención en operaciones del sector privado
3. Revisión estructural
4. Mejores prácticas internacionales
5. Principios BEPS para el sector privado
6. Buenas prácticas de cumplimiento
7. Conclusiones

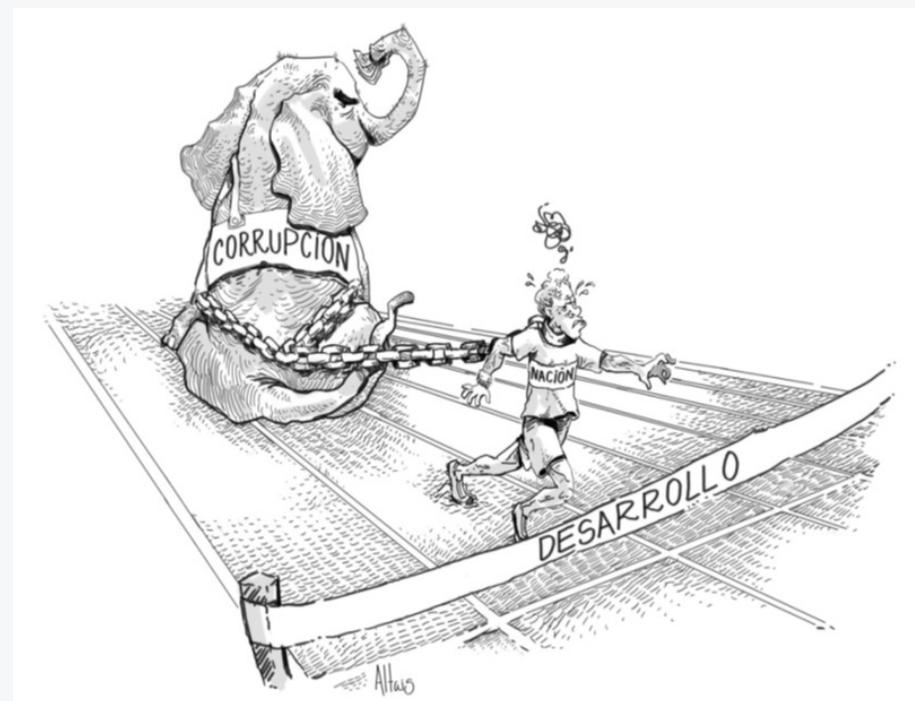


# 1. Oficina de Integridad Institucional “OII”

OII es una oficina independiente creada para investigar y prevenir Prácticas Prohibidas en actividades financiadas por el Grupo BID.

Herramientas clave:

- Régimen de Investigación y Sanciones
- Debida Diligencia de Integridad





## 2. Prevención en las operaciones del Sector Privado

### Debida Diligencia de Integridad





## 3. Revisión Estructural

### Origen

#### Racional de la estructura

- uso por parte del cliente de la estructura; y
- indicadores de evasión fiscal o arreglos agresivos de planificación fiscal.

#### Desencadenantes de la revisión estructural

- estructura es compleja u opaca;
- empresas ficticias “Shell companies”;
- entidades en jurisdicciones de impuestos bajos o nulos;
- entidades en una jurisdicción que presenta riesgo de intercambio de información fiscal TIER

#### Mitigación

- ancladas en las mejores prácticas internacionales
  - Foro Global
  - BEPS



## 4. Referencia a mejores prácticas internacionales

### Foro Global

#### sobre la Transparencia e Intercambio de Información

- Riesgo de Intercambio de Información Fiscal “TIER”
- No podemos financiar operaciones que presenten riesgo TIER
- Calificaciones: las tratamos como indicadores de riesgo, no como una lista negra
- Enfoque de mitigación

### BEPS

#### Erosión de la base imponible y el traslado de beneficios

- Acciones que deben tomar los gobiernos
  - Expectativas para que el sector privado adopte prácticas responsables.
- Revisamos las acciones de BEPS para ver cuáles son aplicables para las operaciones del sector privado



## 5. Principios BEPS para el sector privado:

Transparencia

Respeto de las  
normas fiscales  
internacionales

Cumplimiento de  
las obligaciones  
fiscales locales

Prevención de la  
planificación  
fiscal abusiva

Colaboración con  
las autoridades  
fiscales



## 6. Buenas prácticas de cumplimiento:

Análisis de riesgos  
fiscales (*risk  
assessment*)

Políticas y  
procedimientos  
fiscales claros

Documentar  
adecuadamente las  
transacciones  
relacionadas con  
precios de  
transferencia.

Incentivar una cultura  
de cumplimiento  
desde la alta  
dirección.

Colaboración y  
diálogo con las  
autoridades fiscales



# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO **COLABORATIVO**



La nueva forma de relacionarse entre  
los contribuyentes y la Administración  
Tributaria

## 7. Conclusiones

# CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO **COLABORATIVO**

La nueva forma de relacionarse entre los contribuyentes y la Administración Tributaria

**¡GRACIAS!**

