



## DESAFÍOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE TRIBUTARIA PARA LAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS

*Cuestiones Técnicas, Desafíos y Prácticas en la Región Andina*

SEPTIEMBRE 29, 30 Y OCTUBRE 1, 2015

Salón Platinum 1, Hotel Hilton, Carrera 7 No. 72-41, Bogotá, Colombia

HORA	SESIÓN Y TEMA
<b>DÍA 1: MARTES, 29 DE SEPTIEMBRE</b>	
9:00 am – 10:00 am	<i>Registro</i>
10:00 am – 10:45 am	<b>Apertura de la conferencia</b>
<i>Discursos de apertura</i>  <i>Moderador</i>	Mauricio Cárdenas Santamaría, Ministro de Hacienda, Colombia Gilbert Terrier, Subdirector del Departamento de Finanzas Públicas, FMI Roberto Schatan, Economista Sénior, FMI
10:45 am – 12:30 pm	<b>Sesión 1: Esfuerzo multilateral para prevenir erosión de la base y traslado de beneficios (BEPS)</b>
<i>Moderador</i>  <i>Ponencia</i>  <i>Panelistas</i>	Oscar Molina, Servicio de Administración Tributaria, México  <b><i>Relevancia del proyecto BEPS para los países en desarrollo</i></b> Roberto Schatan, FMI  Natalia Aristizábal, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Colombia Omar Laura Condori, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, Bolivia Daniel Falconi, Ministerio de Finanzas, Ecuador Eduardo Sotelo, Ministerio de Economía y Finanzas, Perú
12:30 pm – 2:00 pm	<b><i>Almuerzo</i></b>
2:00 pm – 3:45 pm	<b>Sesión 2: Tratamiento de las ganancias de capital en proyectos extractivos</b>
<i>Moderador</i>  <i>Ponencia</i>  ----- <i>Experiencias en la región</i>	Scott Shelton, Asesor Técnico, FMI  <b><i>¿Dónde y cómo gravar las ganancias de la venta indirecta de activos?</i></b> Philip Daniel, Experto en Gestión de Recursos Naturales, University of Dundee  ----- <b><i>Tratamiento de las ganancias de capital en Colombia</i></b> Carlos Chaparro, Socio PwC, Colombia  <b><i>Tratamiento a las ganancias de capital en Ecuador</i></b> Diana Delgado, Servicio de Rentas Internas, Ecuador  <b><i>Tratamiento a las ganancias de capital en Perú</i></b> Richard Llaque, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Perú



## DESAFÍOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE TRIBUTARIA PARA LAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS

*Cuestiones Técnicas, Desafíos y Prácticas en la Región Andina*

SEPTIEMBRE 29, 30 Y OCTUBRE 1, 2015

Salón Platinum 1, Hotel Hilton, Carrera 7 No. 72-41, Bogotá, Colombia

HORA	SESIÓN Y TEMA
3:45 pm – 4:00 pm	<i>Pausa – café</i>
4:00 pm – 6:00 pm	<b>Sesión 3: Estructuras de financiamiento, administración del riesgo y base gravable</b>
<i>Moderadora</i>	Diego Mesa Puyo, Economista, FMI
<i>Ponencia</i>	<b><i>La deuda como instrumento de planeación tributaria</i></b> Emil Sunley, Experto independiente en política tributaria (ex Tesoro de los EEUU, FMI)
<i>Ponencia</i>	<b><i>Operaciones derivadas, riesgo y traslado de beneficios</i></b> France Tenaille, Abogada Corporativa y Socia de la firma Gowlings, Canadá
-----	-----
<i>Experiencias en la región</i>	<b><i>Operaciones con instrumentos financieros en la industria minera</i></b> Patricio Concha, Servicio de Impuestos Internos, Chile
	<b><i>El uso de deuda como instrumento de financiamiento en el sector extractivo Colombiano</i></b> Ricardo Ruiz, Socio E&Y, Colombia
6:00 pm – 7:30 pm	<i>Coctel de bienvenida</i>
<b>DÍA 2: MIÉRCOLES, 30 DE SEPTIEMBRE</b>	
8:30 am – 9:00 am	<i>Cuestiones administrativas (vuelos, hotel, etc.)</i>
9:00 am – 9:30 am	<b>Intervención del Ministro de Minas y Energía de Colombia, Tomás González Estrada</b>
9:30 am – 11:00 am	<b>Sesión 4: Retos en la determinación de precios de materias primas para efectos fiscales</b>
<i>Moderadora</i>	Emil Sunley, independiente en política tributaria (ex Tesoro de los EEUU, FMI)
<i>Ponencia</i>	<b><i>Problemas en la determinación de precios y triangulación vía paraísos fiscales</i></b> Roberto Schatan, FMI
-----	-----
<i>Experiencias en la región</i>	<b><i>Precios de transferencia en la industria petrolera</i></b> Davanand Raghunanan, Ministerio de Finanzas, Trinidad y Tobago
	<b><i>Precios de transferencia en la industria minera</i></b> Oscar Molina, Servicio de Administración Tributaria, México
11:00 – 11:15 am	<i>Pausa – café</i>



## DESAFÍOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE TRIBUTARIA PARA LAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS

*Cuestiones Técnicas, Desafíos y Prácticas en la Región Andina*

SEPTIEMBRE 29, 30 Y OCTUBRE 1, 2015

Salón Platinum 1, Hotel Hilton, Carrera 7 No. 72-41, Bogotá, Colombia

HORA	SESIÓN Y TEMA
11:30 – 12:30 pm	<b>Sesión 5: Netback pricing en la cadena de valor de las industrias extractivas</b>
<i>Moderador</i>	Diego Mesa Puyo, FAD
<i>Ponencia</i>	<b>Netback pricing y el diseño del régimen fiscal para el sector</b> Philip Daniel, Experto en Gestión de Recursos Naturales, University of Dundee
<i>Ponencia</i>	<b>Determinación de los precios de productos minerales a lo largo de la cadena de valor</b> Dan Devlin, Asesor Tributario Sénior para Industrias Extractivas, OCDE
-----	-----
<i>Experiencias en la región</i>	<b>Determinación del precio del gas natural para efectos tributarios en Bolivia</b> Frida Ayaviri, Servicios de Impuestos Nacionales, Bolivia
12:30 pm – 2:00 pm	<b>Almuerzo</b>
2:00 pm – 3:00 pm	<b>Sesión 6: Distintas formas de regular el diferimiento de los impuestos</b>
<i>Moderador</i>	Oscar Cortés Salazar, Fideicomiso de Fomento Minero de México
<i>Ponencia</i>	<b>Perímetros fiscales, deducciones por rehabilitación ambiental y “loss carry forward”</b> Emil Sunley, Experto independiente en política tributaria (ex Tesoro de los EEUU, FMI)
<i>Ponencia</i>	<b>Problemas en la aplicación del IVA a proyectos extractivos</b> Diego Mesa Puyo, FMI
3:00 pm – 3:15 pm	<b>Pausa – café</b>
3:15 pm – 4:15 pm	<b>Continuación de la sesión 6</b>
<i>Experiencias en la región</i>	<b>Desafíos en la aplicación del régimen tributario a proyectos extractivos en Colombia</b> Natasha Avendaño, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Colombia
	<b>Aplicación del régimen tributario a proyectos mineros en Colombia: perspectiva del sector privado</b> Santiago Ángel Urdinola, Presidente de la Asociación Colombiana de Minería
4:15 – 5:15 pm	<b>Sesión 7: Administración tributaria y evaluación del riesgo</b>
<i>Moderador</i>	Richard Llaque, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Perú
<i>Ponencia</i>	<b>Como adaptar procesos de control y fiscalización al sector extractivo</b> Scott Shelton, FMI



## DESAFÍOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE TRIBUTARIA PARA LAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS

*Cuestiones Técnicas, Desafíos y Prácticas en la Región Andina*

SEPTIEMBRE 29, 30 Y OCTUBRE 1, 2015

Salón Platinum 1, Hotel Hilton, Carrera 7 No. 72-41, Bogotá, Colombia

HORA	SESIÓN Y TEMA
<i>Experiencias en la región</i>	<b>Procesos de control y fiscalización en Brasil</b> Jorge Luiz Cabral, Secretaría de Ingresos Federales, Brasil
5:30 pm – 7:30 pm	<i>Coctel</i>
<b>DÍA 3 – JUEVES, 1 DE OCTUBRE</b>	
8:30 am – 9:00 am	<i>Cuestiones administrativas (vuelos, hotel, etc)</i>
9:00 am – 11:00 am	<b>Sesión 8: Desafíos y experiencias en la fiscalización del régimen tributario: experiencias en la región Andina</b>
<i>Moderador</i>	Roberto Schatan, FMI
<i>Panelistas</i>	Lisandro Junco, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Colombia Marlon Hidalgo, Servicios de Impuestos Nacionales, Bolivia Richard Llaque, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Perú Diana Delgado, Servicio de Rentas Internas, Ecuador
10:30 am – 10:45 am	<i>Pausa – café</i>
10:45 am – 12:00 pm	<b>Panel – Conclusiones de la conferencia</b>
<i>Moderador</i>	Gilbert Terrier, FMI
<i>Ponencia resumen</i>	Philip Daniel, Experto en Gestión de Recursos Naturales, University of Dundee
<i>Discurso de clausura</i>	Rosa María Ortiz, Ministra de Energía y Minas del Perú (por confirmar)
12:00 pm – 2:00 pm	<i>Almuerzo</i>