

Fiscal Affairs Department

Estrategias de cumplimiento basadas en los riesgos para las industrias extractivas



Scott Shelton

Departamento de Finanzas Públicas

Desafíos que implica determinar la base imponible en las industrias extractivas

Bogotá, Colombia

29 de septiembre al 1 de octubre de 2015

Sinopsis de la presentación

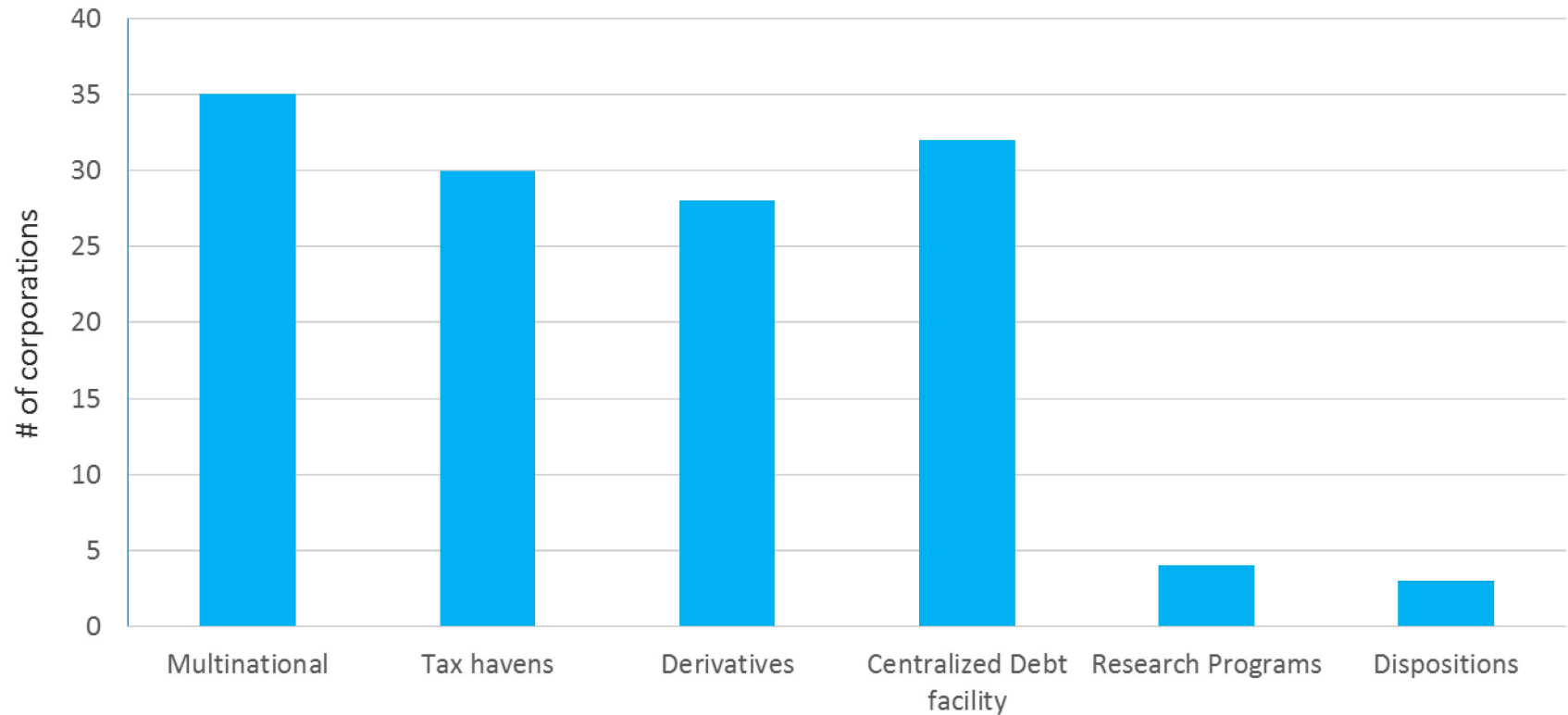
Administración del sector extractivo

- Evaluación de riesgos
 - Conocer y entender la base imponible
- Gestión del cumplimiento
 - Múltiples estrategias de atenuación
- Información y coordinación
 - Participación de múltiples departamentos y organismos del gobierno
 - Recopilación de documentación local e internacional
- Habilidades específicas necesarias
 - Debido a las características de la industria y de los regímenes tributarios, son necesarias habilidades específicas.

Evaluación de riesgos

Naturaleza de la industria

Attributes of Extractive Sector Corporations
(35 corporations analyzed)



Evaluación de riesgos

Naturaleza de la industria

- Uso intensivo de capital y alto riesgo
- Volatilidad de precios y de tipo de cambio
- Recursos no renovables
- Largos períodos operativos y de desarrollo
- Altos niveles de exportaciones e importaciones
- Gestión de gobierno deficiente
- Control y propiedad en manos del Estado

Evaluación de riesgos

Naturaleza de la industria

- Minería artesanal

Grandes sectores de minería artesanal en algunos países, formados por empresas mineras con y sin licencias, que normalmente operan fuera de la normativa regulatoria de los países y tienen escasa comprensión del marco regulatorio. Esto puede representar una porción importante de la economía que opera fuera del sistema tributario.

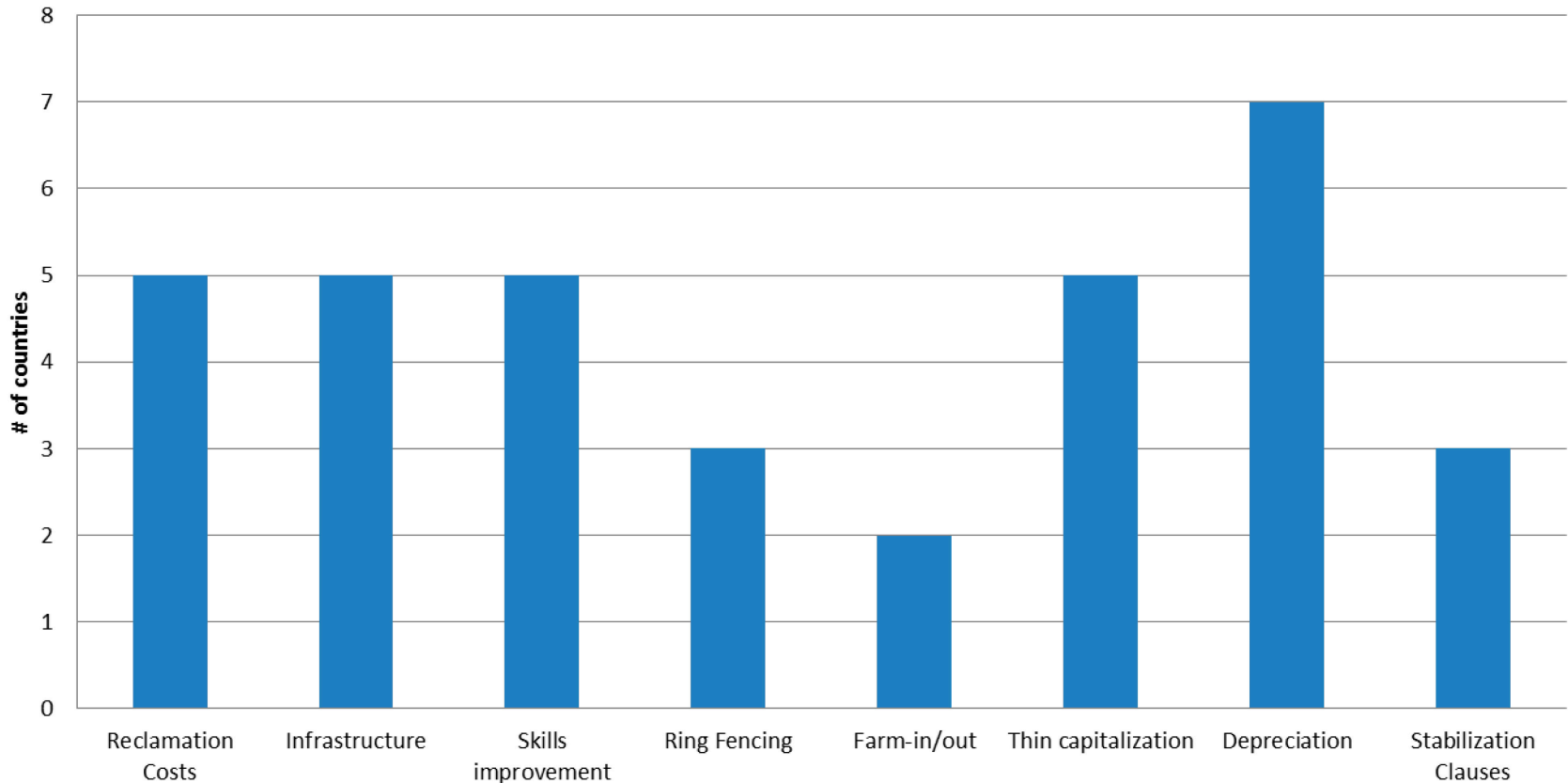
Tres regímenes fiscales principales para las operaciones upstream (en ocasiones combinados)

1. Contractual, que incluye contratos de servicio o de participación en la producción
2. Impuestos y regalías
3. Propiedad y participación del Estado

(en general, las tasas de impuestos aplicables a las operaciones upstream son más altas que las de las operaciones midstream y downstream)

Evaluación de riesgos Apartamiento de la legislación general

Survey of Seven countries



Resumen de los riesgos que presenta la naturaleza especializada de los regímenes fiscales

- Precios de transferencia (valuación de las ventas de recursos naturales y de los costos de insumos)
- Administración de apartamientos de la legislación general que requieren especialización
 - Impuestos especiales
 - Regímenes basados en contratos
 - Normas tributarias relacionadas con los recursos naturales
 - Precios de referencia, delimitación de ámbitos de aplicación, límites para la recuperación de costos, deducciones y reservas para costos de abandono, incentivos de inversión

Resumen de los riesgos

Estructura regulatoria

- Fragmentación (Autoridad de Ingresos Públicos, Ministerio de Minas/Petróleo, Empresa Nacional de Petróleo)
 - Cooperación e intercambio de información entre organismos
- Conflictos de intereses– participación patrimonial en poder del Ministerio de Minas/Petróleo, combinado con funciones regulatorias
- Gestión de gobierno y transparencia deficientes

Estrategias de atenuación

Asistencia al cliente

- Servicio e información dirigida al contribuyente
 - Gestión de clientes clave
 - Foros de industrias
- Resoluciones, notas de información tributaria y alertas tributarias

Estrategias de atenuación

Actividades dirigidas de cumplimiento

- Identificación y análisis de riesgos bien desarrollados
- Estrategias coordinadas de cumplimiento basadas en los riesgos
- Programas de auditoría orientados a segmentos, con un amplio espectro de tipos de auditoría
- Aplicación

Estrategias de atenuación

Pequeñas empresas mineras (Economía informal)

- Estrategia de la minería artesanal
 - Comunicación e información
 - Asistencia
 - Facilitación del acceso al mercado (inclusión e identificación)
 - Regímenes de presentación simplificados

Otras estrategias de atenuación

- Unidades especializadas (industria y precios de transferencia)
- Bases de datos integrales centralizadas
- Procesos robustos e imparciales para la resolución de disputas
- Responsabilidad por la consolidación o coordinación de la administración de ingresos públicos
- Transparencia

Fuentes de información y coordinación

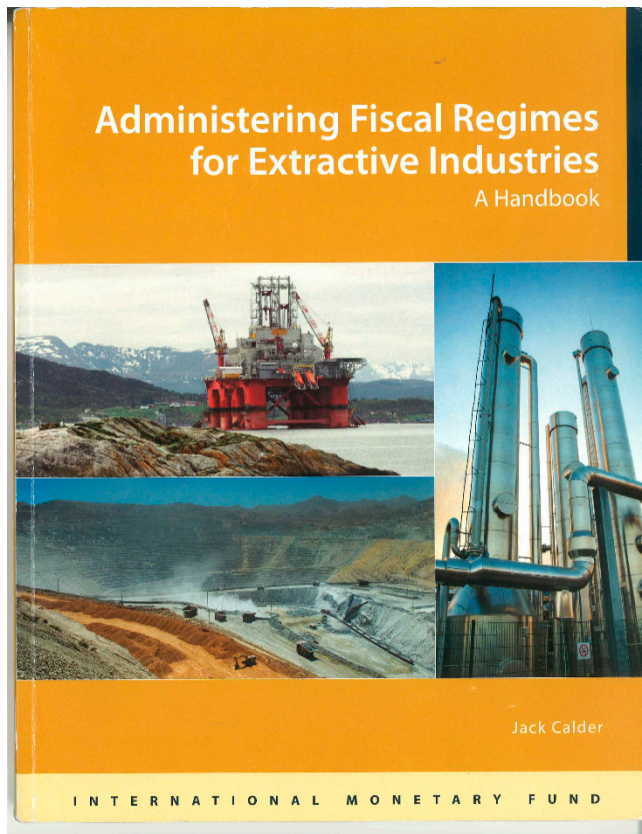
- Fuentes de información pública
- Convenios de intercambio de información tributaria
- Declaraciones informativas
- Leyes del país
 - Acceso
 - Requisitos de información (nacional e internacional)
- Intercambio de información y cooperación – organismos regulatorios

Adquisición de destrezas

- Mejora de las habilidades para evaluar los riesgos
- Desarrollo de capacidades de auditoría y de programas de capacitación robustos
 - Precios de transferencia (técnicas de valuación)
 - Conocimiento de la industria
 - Prácticas contables
 - Habilidades de negociación
 - Gestión de las relaciones
 - Legislativa

Fuentes de información

Manual sobre administración de regímenes fiscales para industrias extractivas, Fondo Monetario Internacional, Jack Calder



Administración tributaria, Administración de regímenes de recursos naturales - una breve introducción”, Fondo Monetario Internacional, Andrea Lemgruber y Scott Shelton

