



# Criterios de Acceso

*Voluntario con obligaciones*



# **Criterios de acceso**

Las partes y sus compromisos

# Criterios de acceso

Identificación de contribuyentes



- Compromiso de respetar las reglas fiscales sobre la base de un MCF eficaz
- Acceso y retiro voluntario
- Aceptación facultativa y razonada por parte de la AT
- Publicidad de criterios
- Grupo limitado de impuestos

# Requisitos de entorno

Comportamiento de las empresas



- Respeto a la normativa y su espíritu
- Proveer información precisa y oportuna
- Garantizar coherencia de la información, globalmente
- Garantizar un MCF funcional

# Requisitos de entorno

## Mejora de la certidumbre fiscal

- Política fiscal
  - Legislación inequívoca
  - Marco legal robusto
  - Reducción del costo de cumplir
  - Normativa adecuada a mejores prácticas
  - Normativa basada en principios
- Administración fiscal
  - Motivación y capacidad
  - Soporte administrativo y tecnológico eficiente y eficaz
  - Capacidad para identificar y tratar el incumplimiento
  - Respuesta proporcional al incumplimiento
  - Existencia de procesos que balanceen el poder de la AT
  - KPIs adecuados

# Requisitos de participación

## Autoevaluación



- La Compañía debe:
  - Aspirar a ser transparente sobre sus estrategias y controles
  - Querer mantener una relación profesional que permita el monitoreo
  - Tener una estrategia fiscal documentada
  - Ejecutar un análisis de sus riesgos tributarios clave
  - Tener procedimientos de trabajo para monitorear sus riesgos fiscales clave
  - Asegurar la calidad y precisión de la data fiscal recibida de parte de terceros

# Criterios?

Feedback claro y a tiempo



- Capacidad de la AT
- Representatividad en la industria
- Complejidad
- En proceso de auditoría actual
- KPIs del programa
  - Cumplimiento de obligaciones
  - Monto y número de ajustes (glosas)
  - Recursos invertidos por SRI

A top-down view of a business meeting. A laptop is open in the center. Several documents with charts and graphs are spread out on the table. A person's hand is visible on the right, pointing at a document. Another person's hand is visible at the bottom, holding a smartphone displaying a report. A cup of coffee is on the right. The entire scene is overlaid with a semi-transparent blue filter.

# Juzgamiento de criterios

El rol de la transparencia

# Transparencia en la aplicación de criterios

Feedback claro y a tiempo

## ¿Cómo es la buena gobernanza fiscal?

- 1 Nombrar a un líder de controversia fiscal (o grupo, dependiendo del tamaño de la empresa)
- 2 Crear un comité de riesgo fiscal o un centro de excelencia
- 3 Mantener un Marco de Control Fiscal (MCF) efectivo
- 4 Centralizar los procesos clave
- 5 Tener protocolos claros de comunicación y escalamiento y proporcionar a la *C-suite* sesiones informativas periódicas sobre impuestos
- 6 Alinearse con los esfuerzos ESG más amplios de la empresa

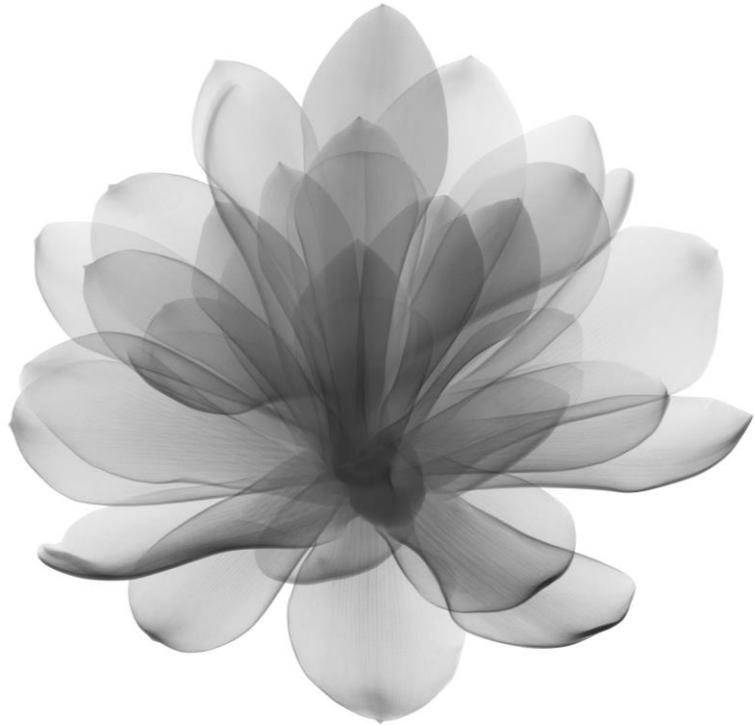
**Fuente:** 2023 EY Tax Risk and Controversy Survey

[Why tax governance is key in an era of more tax risk and controversy | EY - Global](#)

- No todos los contribuyentes podrán ser aceptados para el PCC
  - La AT debe establecer el cabal cumplimiento de criterios básicos
  - Una vez cumplidos los criterios básicos, debe haber transparencia en la evaluación que lleve a la aceptación o rechazo de un solicitante

# Transparencia en la aplicación de criterios

## Obligaciones claras



- La voluntariedad el PCC está acompañada de obligaciones
  - La AT debe comunicar, claramente, estas obligaciones
  - De la misma manera, debe comunicar los riesgos asociados
    - i.e. ¿la identificación de riesgos, puede atraer una auditoría en períodos abiertos?
    - i.e. ¿si no se culmina de manera exitosa, puede la AT utilizar la información recabada en una auditoría?

**Gracias**