

¿Está su compañía preparada para atender una auditoría (fiscalización) aduanera?

La Autoridad Nacional de Aduanas de Panamá instaló el pasado mes de julio de 2023, el Comité Permanente de Auditoría Posterior al Despacho. Se espera que en días próximos se defina un plan piloto y una ruta de acción a seguir.

Como parte de las facultades y deberes que tiene a su cargo la Autoridad Nacional de Aduanas de Panamá, se encuentra el ejercicio del denominado “control posterior”, que de manera muy resumida podemos comprenderlo como aquella potestad que tiene dicha autoridad de llevar adelante auditorías (fiscalizaciones) en momentos posteriores al despacho de las mercancías.

Por lo anterior, y ante la instalación del Comité Permanente de Auditoría Posterior al Despacho y siguientes pasos que definirán, sería de esperarse que con mayor regularidad los importadores, exportadores y otros operadores del comercio sean foco de auditorías (fiscalizaciones) aduaneras.

Recomendaciones y cuidados:

Dicho lo anterior, a continuación, compartimos algunas recomendaciones ante una posible auditoría (fiscalización aduanera):

1. Considerar que una auditoría (fiscalización) aduanera puede versar sobre temas diversos, tales como revisión de temas de valor aduanero, clasificación arancelaria y aprovechamiento de beneficios de origen al amparo de tratados de libre de comercio, entre otros posibles puntos de revisión.
2. Contar con documentación de respaldo de las operaciones aduaneras que realiza la compañía resulta fundamental, para poder atender cualquier requerimiento de información que la Autoridad Aduanera pueda formular.
3. Disponer de soportes de la relación con proveedores, licenciantes (en caso de pagos de regalías), clientes y demás relaciones de negocios que tengan vinculación con las operaciones aduaneras.



4. Atender en tiempo y forma los requerimientos de información que pueda formular la Autoridad Aduanera. Hacerse acompañar por un consultor profesional en la materia puede ser clave para el adecuado desarrollo de la auditoría (fiscalización) por parte de la compañía.

En resumen, actuar de manera preventiva y estar preparado para ser revisado por la Autoridad Aduanera resulta de vital importancia, pues permite determinar el correcto nivel de cumplimiento de la compañía frente a sus operaciones aduaneras y de comercio exterior.

¿Está su compañía preparada para atender una auditoría (fiscalización) aduanera?

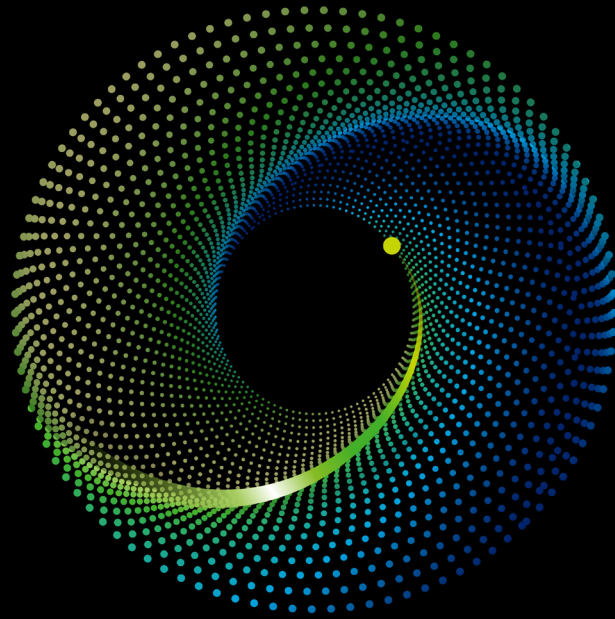
Desde Deloitte hemos desarrollado un servicio especializado para llevar adelante diagnósticos aduaneros preventivos, con miras a determinar el nivel real de cumplimiento de las compañías frente a sus operaciones aduaneras y de comercio exterior, las líneas de acción correctivas (de resultar necesario), y en última instancia la preparación temprana para hacer frente a una auditoría (fiscalización) posterior al despacho de la manera más sólida posible.



Global news, local views
Deloitte tax@hand newsfeed

Download the mobile app





Contactos

Fabio Salas

Socio Líder de Comercio Exterior
Centroamérica, Panamá y República Dominicana
fsalas@deloitte.com

Desiree Esáa

Socia Líder de Comercio Exterior
Panamá
desaa@deloitte.com

Fernando Muñoz

Gerente Senior para la Región
de Comercio Exterior
fermunoz@deloitte.com



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 411,951 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-Latam MXCA, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende varios países: Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá y República Dominicana. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.