

¡FACTURACIÓN FRAUDULENTO!

1

Su especialidad es movilizar y adquirir dinero de manera ilícita.

Internacionalmente, permite a los importadores y/o exportadores dar información falsa sobre las mercancías que comercian, con el fin de engañar a las autoridades aduaneras o tributarias.

Nacionalmente, actúa mediante la emisión de facturas falsas sobre productos y servicios que no son entregados y/o que tienen precios que no corresponden con el valor real.

2

Algunos modus operandi:

- Factura por servicios o productos que nunca fueron comprados
- Factura por productos o servicios que nunca fueron entregados o realizados
- Factura real, pero con los precios inflados o reducidos, o con más conceptos de lo real
- Factura real duplicada: ya pagada o pendiente de pago

3

¿Cómo funciona?

Falsifica y modifica el valor, volumen, origen y tipo de producto en la factura, así esconde el valor verdadero de las transacciones.

En el comercio internacional falsifica exportaciones e importaciones, y ajusta el valor declarado de los bienes por debajo o por encima del valor verdadero ("subfacturación" o "sobrefacturación").

5

¿Qué efectos tiene?

Afecta la recepción de los ingresos fiscales de los impuestos al comercio que recibe el país.

Debilitan la competencia leal, retardan los flujos económicos y atentan contra el desarrollo económico y social.

4

Con esta trampa, los corruptos:

- Lavan dinero
- Mueven ganancias de una jurisdicción a otra
- Evaden impuestos o controles de capital
- Cambian ganancias a una moneda "fuerte"
- Evaden requisitos legales

¡LA FACTURACIÓN FALSA EN EL COMERCIO ES UN RETO PARA LAS AUTORIDADES ADUANERAS Y FISCALES A NIVEL MUNDIAL.

Referencias:

Global Financial Integrity. (16 de diciembre de 2021). Informe encuentra que la facturación comercial fraudulenta sigue siendo un problema masivo y persistente. Obtenido de <https://gfinintegrity.org/press-release/informe-encuentra-que-la-facturacion-comercial-fraudulenta-sigue-siendo-un-problema-masivo-y-persistente/>

Global Financial Integrity y CEDETRABAJO. (s.f.). Los flujos financieros ilícitos y la facturación comercial fraudulenta en Colombia. Obtenido de https://secureservercdn.net/50.62.198.97/34n.8bd.myftpupload.com/wp-content/uploads/2020/03/Trade-Misinvoicing_Final_Spn.pdf?time=1653682853

Transparency International. (2021). Informe Global de la Corrupción. Obtenido de <https://www.transparency.org/es/publications/global-corruption-report-climate-change>



GLOBAL FINANCIAL INTEGRITY



TRANSPARENCIA
POR COLOMBIA

CAPÍTULO TRANSPARENCIA INTERNACIONAL