



Consejo Profesional de Ciencias Económicas (CABA) Actuación Profesional del Licenciado en Economía (APLE)

Miércoles 27 de Abril de 2016

Reunión Científica y Técnica sobre:

**Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.**

Introducción a los Precios de Transferencia

L.E. Ignacio L. J. Franzoni
Tomo 13 Folio 91 (UBA)



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

Breve definición

❖ Precio de Transferencia

Precios de las operaciones realizadas entre una sociedad local y su vinculada del exterior o con una sociedad radicada en países de baja o nula tributación ('paraísos fiscales') sea equivalente al precio normal de mercado (bienes y servicios).

❖ Impuesto a las Ganancias



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

Revisión histórica

- Capitalismo (sistema económico)
- Evolución del comercio internacional y sistema tributario
- EE.UU. – 1934/5 (Sección 482- Código Impuesto de Renta interna)
- Plan Marshall – 1948
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) – 1960
- Nacimiento del “*tax planning*” o planificación tributaria internacional.



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

Revisión histórica

- EE.UU. – 1968
- OCDE – 1979 (“Arm’s length” – “tercero independiente”)

➤ En Argentina

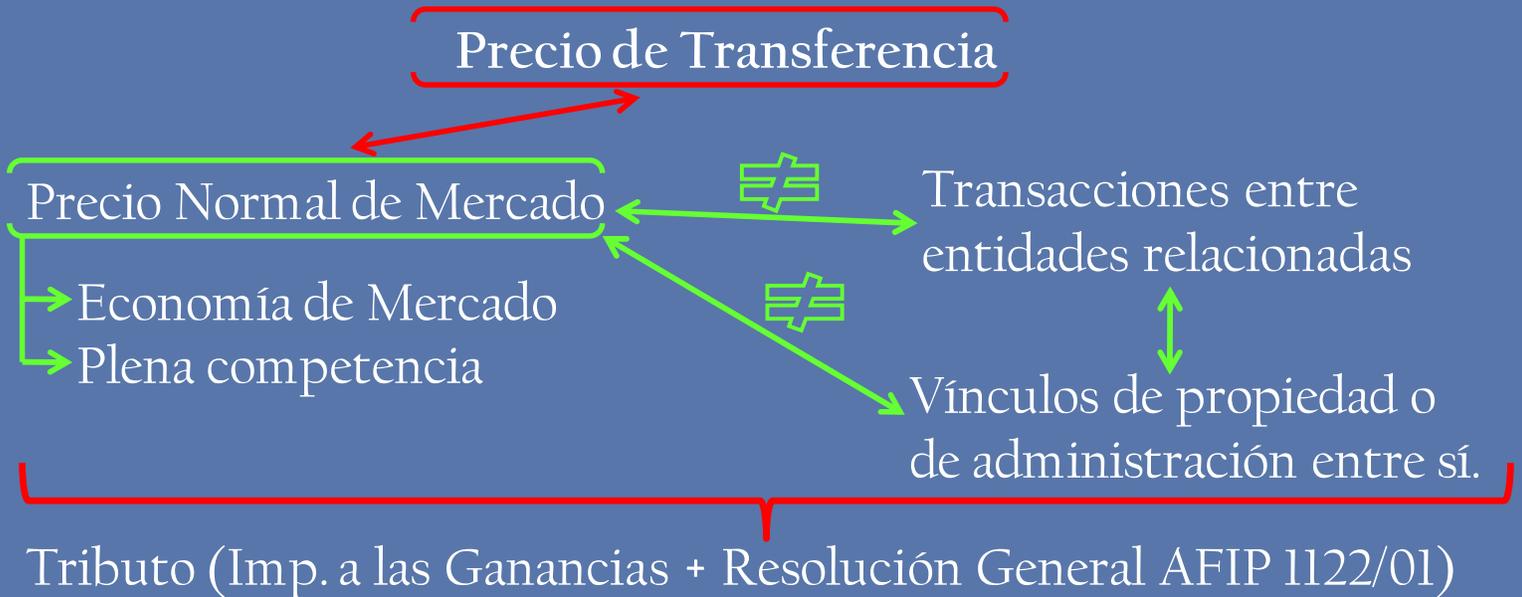
- AFIP – 1998

Ley 25.063 – Impuestos: Modificaciones en los Impuestos al Valor Agregado, a las ganancias y sobre los Bienes Personales, en el Régimen de los Recursos de la Seguridad Social y el Código Aduanero. Creación del Impuesto sobre los Intereses Pagados y el Costo Financiero del Endeudamiento Empresarial y el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. (Normas de Precios de Transferencia)



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

Presentación





RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

Objetivo de los Precios de Transferencia



Evitar la planificación fiscal nociva



Elusión del Impuesto a las Ganancias

Beneficios:

- ★ Protección de la base tributaria nacional.
- ★ Disminución del desarrollo de maniobras elusivas y/o evasivas.
- ★ Mantener el equilibrio de trato entre contribuyentes.
- ★ Mayor conocimiento y control de situaciones contingentes de elusión y/o evasión.

L.E. Ignacio L. J. Franzoni
Tomo 13 Folio 91 (UBA)



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

Imp. a las Ganancias + Resolución General AFIP 1122/01

- Regulaciones:
 - ✓ Obligación del Informe con las transacciones con el exterior
 - ✓ Supuestos de vinculación
 - ✓ Contribuyentes alcanzados
 - ✓ Exigencias de documentación (Confeción Informe PDT)
 - ✓ Modo de elección del método de análisis
 - ✓ Otras

L.E. Ignacio L. J. Franzoni
Tomo 13 Folio 91 (UBA)



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

Conceptos fundamentales del Informe de Precios de Transferencia

1. Metodología de análisis (5 métodos aceptados)
2. Vinculación (Supuestos Societarios y Económicos)
3. Formularios de declaración Jurada (F.741, F.742, F.743, F.867, F.969 y F.4501 – Informe de Precios de Transferencia –)

L.E. Ignacio L. J. Franzoni
Tomo 13 Folio 91 (UBA)



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

Metodología de análisis

1. Método de Precio comparable entre partes independientes.
2. Método de Precio de reventa entre partes independientes.
3. Método de costo más beneficios.
4. Método de división de ganancias.
5. Método de margen neto de la transacción.



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

F.4501 – Informe de Precios de Transferencia

<http://www.afip.gob.ar/genericos/firmadigital/documentos/F4501.pdf>

- * Datos del contribuyente Actividades y funciones, riesgos asumidos y activos utilizados.
- * Vinculación Identificación de los sujetos del exterior.
- * Documentación Detalle de los elementos, documentación, circunstancias y hechos valorados para el análisis, detalle y cuantificación de las transacciones.
- * Comparabilidad Identificación de cada uno de los comparables seleccionados, comparables que se desecharon con sus motivos, identificación de las fuentes de información donde se obtuvieron los comparables.

L.E. Ignacio L. J. Franzoni
Tomo 13 Folio 91 (UBA)



RCyT – Determinación de los Precios de Transferencia.
Una incumbencia de los Licenciados en Economía.
Introducción a los Precios de Transferencia

F.4501 – Informe de Precios de Transferencia

- * Comparabilidad Transcripción del estado de resultado de los sujetos comparables correspondientes a los ejercicios comerciales, descripción de la actividad y características del negocio de las compañías comparables.
- * Método de determinación Método utilizado para la justificación de los PDT, con indicación de las razones y fundamentos como mejor método p/ la transacción en cuestión.
- * Rango intercuartil La determinación de la mediana y del rango intercuartil.
- * Marcas y patentes
- * Conclusiones



Introducción a los Precios de Transferencia

Miércoles 27 de Abril de 2016

Comisión Actuación Profesional del Licenciado en Economía (APLE)

Reunión Científica y Técnica:

Determinación de los Precios de Transferencia.

Una incumbencia de los Licenciados en Economía.

!!!Muchas Gracias!!!

L.E. Ignacio L. J. Franzoni
Tomo 13 Folio 91 (UBA)