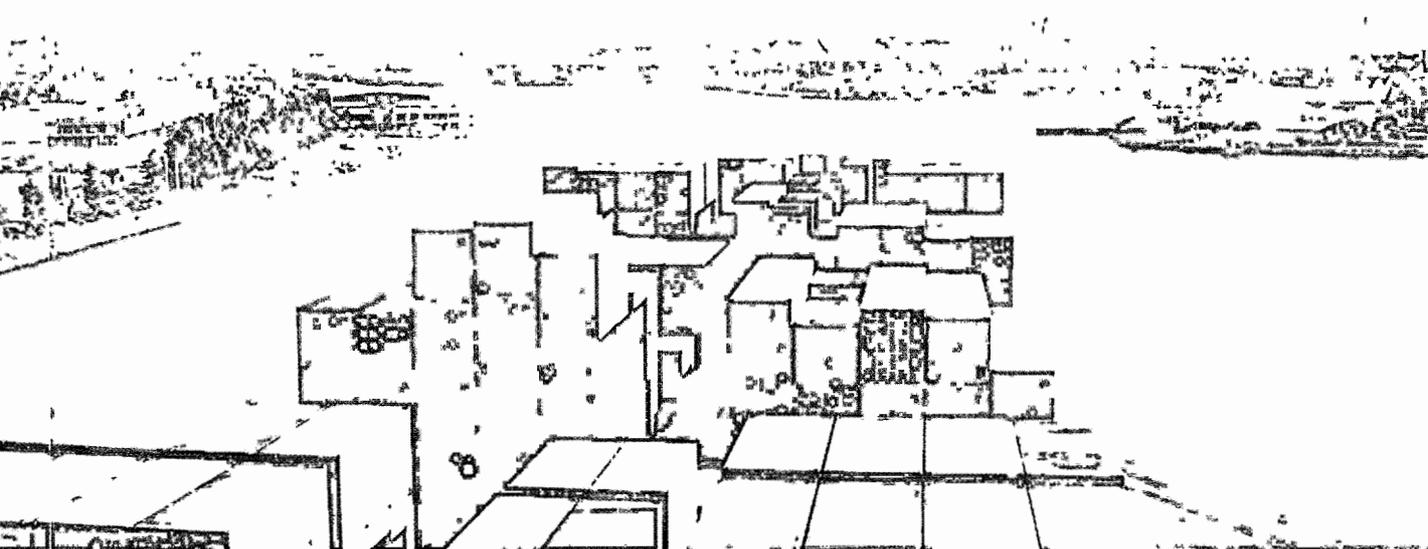


# Precios de transferencia



IMPUESTOS

COLECCIÓN PRÁCTICA



# Índice

<b>Actualización on line</b>	<b>5</b>
<b>Abreviaturas de la colección</b>	<b>11</b>
<b>Lectura de íconos y simbología de la colección</b>	<b>12</b>
<b>Introducción</b>	<b>13</b>
<b>CAPTULO I: EL PROBLEMA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA EXACERBADO POR LA GLOBALIZACIÓN. DIVERSAS FORMAS DE ATACAR EL PROBLEMA</b>	
Introducción	15
Fijación de precios	16
Acuerdos para evitar la doble imposición	18
<b>CAPTULO II: PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN ARGENTINA</b>	
Antigua redacción del artículo 8, del artículo 14 y del artículo 15 de la ley	19
Redacción actual de los artículos 8 y 15 de la ley de impuesto a las ganancias	21
Concepto de operación celebrada entre partes independientes	21
Diferencia entre compañías vinculadas y no vinculadas	22
Empresas independientes	25
Establecimientos estables en el exterior pertenecientes a sujetos del país	25
Presunciones de la ley que obligan a aplicar algún método de precios de transferencia	27
Operaciones con personas físicas o jurídicas domiciliadas, constituidas o ubicadas en países de baja o nula tributación	27
Operaciones respecto de las cuales pueda establecerse el precio internacional –de público y notorio conocimiento–	27
Intermediarios internacionales	28
Marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior	29
Resumen	30
<b>CAPTULO III: OBLIGACIONES A CUMPLIR</b>	
Operaciones entre compañías no vinculadas -obligaciones a cumplir	31
Sujetos comprendidos	31
Obligaciones a cumplir	31
Respecto de la documentación	32
Presentación de la información	32
Operaciones entre compañías vinculadas - obligaciones a cumplir	34
Sujetos	34
Declaración jurada	35
Documentación a conservar	36
Sanciones	39
Multas automáticas por no presentación de declaraciones juradas informativas en término	39
Multas a los deberes formales	40
Multas por incumplimiento de requerimientos de la AFIP	40
Multas por incumplimiento parcial de requerimientos de la AFIP - obstaculización de la determinación, verificación y fiscalización	41
Eximición y reducción de sanciones	41
Conclusiones	41
<b>CAPTULO IV: MÉTODOS APPLICABLES PARA LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE LAS TRANSACCIONES. DEFINICIONES Y CASOS MÁS CLAROS EN LOS QUE SE APLICA</b>	
Elección del método a aplicar	43
Métodos aplicables – definiciones y casos más claros en que se aplican	44
Precios comparables entre partes independientes	44
Precio de reventa fijado entre partes independientes	46
Costo más beneficios	47

División de ganancias 48  
 Margen neto de la transacción 50  
 Combinación de métodos 51

## CAPÍTULO V: TRANSACCIONES COMPARABLES. EL COMPLICADO ARTE DE ELIMINAR LAS DIFERENCIAS

Introducción 53  
 Identificación del producto 53  
 Criterios de comparabilidad 54  
 Identificando factores influyentes 54  
<sup>1</sup> Factores relativos a la compraventa 54  
 Legislación del país de destino u origen 55  
 Estrategia comercial 56  
 La legislación argentina 56  
 Tipos de cambio y fluctuaciones de precios 59  
 Tipo de cambio a utilizar 59  
 Variaciones accidentales en los precios 60  
 Múltiples transacciones comparables: Rango normal de precios 60  
 Forma de calcular la mediana y el rango intercuartil 61  
 Mediana - su cálculo 61  
 Rango intercuartil 63  
 Valores de operaciones que no se encuentran comprendidos en el rango intercuartil 66

## CAPÍTULO VI: CONSULTAS FRECUENTES

Aplicativo 69  
 Documentación a conservar 69  
 Empresas vinculadas 70  
 Formalidades 70  
 Métodos para la determinación de precios 72  
 Operaciones internacionales: monto 72  
 Paraísos fiscales 73  
 Rango normal de precios 73

## CAPÍTULO VII: CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Información financiera a brindar 75  
 Prestaciones de servicios 75  
 Falta de comparables 76  
 Falta de información respecto a terceros no vinculados 76  
 Rango de valores a tener en cuenta al momento de informar operaciones entre partes independientes 77  
 Información relativa a operaciones entre partes independientes - incongruencias del sistema aplicativo respecto de las importaciones 77

## CAPÍTULO VIII: PRÁCTICA INTEGRAL

Presentación del caso 79  
 Solución 80  
 Operaciones con empresas no vinculadas 81  
 Bienes respecto de los cuales puede establecerse el precio internacional de público y notorio conocimiento a través de mercados transparentes 85  
 Bienes respecto de los cuales no puede establecerse el precio internacional de público y notorio conocimiento a través de mercados transparentes 93  
 Operaciones de importación y exportación que superan \$ 1.000.000 pero son inferiores a \$ 5.000.000 93  
 Operaciones de importación y exportación que superan los \$ 5.000.000 hasta \$ 20.000.000 98  
 Operaciones de importación y exportación que superan los \$ 20.000.000 102  
 Operaciones con empresas vinculadas 107  
 Declaración jurada semestral 107  
 Declaración jurada anual 110

Anexo I: Listado de países de baja o nula tributación (Art. 21.7 DR) 129  
 Anexo II: Cuestionario base para identificar sociedades vinculadas 131  
 Anexo III: Cuestionario operaciones entre partes independientes - productos que no tengan precio de público y notorio conocimiento 133

## CAPÍTULO IX: DATOS DE INTERÉS

Programa aplicativo 135  
 Elementos a presentar 135  
 Lugares de presentación 135  
 Vencimiento de las presentaciones 135  
 Multas por falta de presentación 136  
 Multas automáticas por no presentación de declaraciones juradas informativas en término 136  
 Multa a los deberes formales 136

Índice temático 137

Índice de voces 139