



Precios de Transferencia en la República Argentina

Asociación Argentina de Estudios Fiscales

Agosto 2024

Dr. Gustavo Scravaglieri



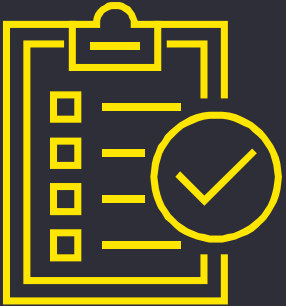
Building a better
working world

¿Que es Precios de Transferencia?

“

Es el Precio cobrado por bienes tangibles/intangibles (servicios, regalías, comisiones, intereses, etc.) entre entes que forman parte de la misma organización (o bien tienen entre si una fuerte relación económica o funcional).

Objetivo de las normas en Argentina



Que el contribuyente de Argentina refleje el “verdadero” resultado derivado de las operaciones celebradas con sujetos vinculados (o radicados en países de baja o nula tributación / países no cooperadores).

Incentivos en el “Manipuleo” de los Resultados

Reducción de la carga impositiva total; o distorsión en la apropiación de la renta

Estados Contables en Mercados Bursátiles

Utilización “forzada” de subsidios/quebrantos

Aspectos de “Cash Flow”

Otros

Principio Arm's Length



Cuando sus prestaciones y condiciones se ajusten a las prácticas normales del mercado entre partes independientes.

Precios de Transferencia en Argentina – Escenario post BEPS

❖ La economía internacional se ha caracterizado durante los últimos años por las siguientes tendencias:

- Intensificación de los flujos del comercio internacional
- Crecientes reorganizaciones internacionales de Empresas Multinacionales
- Expansión en el dinamismo de la economía de servicios
- Creciente presencia de los intangibles a nivel mundial
- Notable crecimiento de la economía digital

Transformaciones
en materia de
Impuestos
Internacionales y
Precios de
Transferencia





La publicación de la Resolución General (AFIP) 4717/20 establece un nuevo estándar de documentación en materia de precios de transferencia.

Apunta a establecer una mayor transparencia fiscal en línea con estándares internacionales

Introduce definiciones y requerimientos fundamentales, que impactarán en la planificación y la implementación de las operaciones de compañías argentinas con sujetos vinculados del exterior.

Importación / Exportación de bienes

Definición de fuente - Art. 9 LIG

Exportación

Las ganancias provenientes de la exportación de bienes producidos, manufacturados, tratados o comprados en el país, son totalmente de fuente argentina.

Importación

Las ganancias que obtienen los exportadores del extranjero por la simple introducción de sus productos en la República Argentina son de fuente extranjera.

Ajuste Art 9 – LIG

- Implica un ajuste en la DDJJ de IG del contribuyente local.
- No se especifica. Se presume que implicaría un ajuste en la DDJJ de IG del contribuyente local.

Importación / Exportación de bienes

Definición de fuente - Art. 9 LIG (Cont.)

Sujetos

- ▶ Independientes
- ▶ Vinculados



Reforma
LIG

Jurisdicciones No Cooperantes

- ▶ Jurisdicciones que no tienen vigente un acuerdo de intercambio de información o un CDI o teniéndolo, no cumplan con el intercambio.
- ▶ El Poder Ejecutivo Nacional elaboró un listado de las jurisdicciones no cooperantes

Paraísos Fiscales

- ▶ Jurisdicciones o regímenes tributarios especiales que establezcan una tributación máxima a la renta empresarial inferior a 15% (60% x 25% → 2019).

Importación / Exportación de bienes

Definición de fuente - Art. 9 LIG (Cont.)

* Bienes con Cotización

En caso de tratarse de bienes a cuyo respecto pueda establecerse el precio internacional -de público y notorio conocimiento- a través de mercados transparentes, bolsas de cereales o similares, corresponderá, salvo prueba en contrario, utilizar dichos precios a los fines de la determinación de la ganancia neta de fuente argentina.

Sucursales y establecimientos estables de sujetos del exterior

Art. 16 (1° Parte)

- Principio de Contabilidad Separada

Las sucursales y demás establecimientos permanentes de empresas, personas o entidades del extranjero, deberán efectuar sus registraciones contables en forma separada de sus casas matrices y restantes sucursales y demás establecimientos permanentes o filiales (subsidiarias) de éstas, efectuando en su caso las rectificaciones necesarias para determinar su resultado impositivo de fuente argentina

Sucursales y establecimientos estables de sujetos del exterior

Art. 16 (1° Parte)

- Facultad de las autoridades fiscales:

A falta de contabilidad suficiente o cuando la misma no refleje exactamente la ganancia neta de fuente argentina, la AFIP podrá considerar que los entes del país y del exterior a que se refiere el párrafo anterior forman una unidad económica y determinar la respectiva ganancia neta sujeta al gravamen.

Operaciones entre partes vinculadas

Art. 16 (2º Parte)

Principio Arm's length

Las transacciones realizadas entre sujetos vinculados se deben ajustar a las prácticas normales de mercado entre partes independientes.

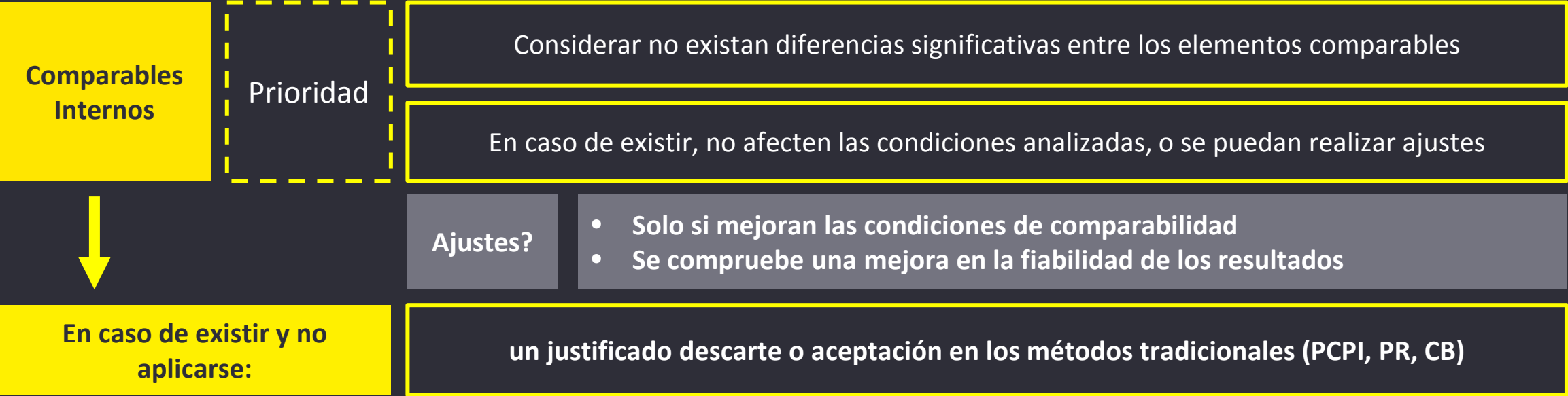


Reforma
LIG

SUJETOS

- Los establecimientos permanentes comprendidos artículo 22, o
- Sociedad o fideicomiso comprendidos en los incisos a), b), c) y d) del artículo 53, respectivamente.

Reforma Tributaria - Análisis de Comparabilidad – Comparables Internos



Reforma Tributaria - Análisis Transaccional y Segmentación

Análisis Transaccional

- ▶ Operación por Operación
- ▶ Evaluando las prestaciones realizadas y las condiciones pactadas

Segmentación de Estados Contables

EECC Segmentados	EECC No Segmentados
Transacciones o líneas de negocios deberán ser evaluadas a partir de esta información	La segmentación deberá efectuarse con la debida justificación y documentación fehaciente, de acuerdo a los lineamientos que establezca AFIP.

Analizar la viabilidad en la apertura de las operaciones por líneas de negocios o transacción.

Reforma Tributaria - Resumen de los métodos de precios de transferencia, análisis y aplicación

- ▶ Se mantienen los métodos tradicionales
- ▶ Se habilitan otros métodos en ciertas circunstancias

Métodos Aplicables	Análisis	PLI
Precio Comparable entre Partes Independientes (PCPI)	Precio pactado con o entre partes independientes en operaciones comparables	N/A
Precio de Reventa fijado e/partes indep. (PR)	Analiza utilidad bruta obtenida a partir del precio de venta	Util. Bruta / Ventas
Costo más beneficios (CA)	Analiza la utilidad bruta obtenida a partir de los costos de mercaderías vendidas insumidos	Util. Bruta / Costo
División de Ganancias (DG)	Asignación de la utilidad global de acuerdo a activos, costos, gastos, etc. (operaciones muy interrelacionadas)	Utilidad global y parámetros de asignación
Margen Neto de la Transacción (MNT)	Analiza la rentabilidad neta en la transacción	-Util. Operativa / Ventas -Util. Operativa / Costo Operativo Total -Util. Bruta / Gastos de operación (Berry Ratio) -Util. Operativa / Activos Operativos (ROA)

* Operaciones y empresas comparables

Que no existan diferencias o condiciones que afecten significativamente el precio, contraprestación o margen de utilidad (bruto o neto)

Si hay diferencias, que las mismas sean eliminables mediante ajustes razonables

* Sustento económico

Empresas que desarrollan las mismas funciones, invierten en los mismos activos y asumen los mismos riesgos, no pueden tener rendimientos diferentes sistemáticamente

Criterios de comparabilidad - Elementos a Considerar

Operaciones comparables:

- En operaciones de **financiación**: monto de capital, tasa de interés, plazo, garantía y solvencia del deudor, riesgo país.
- En prestaciones de **servicios**: naturaleza del servicio, si existe transferencia de experiencias o conocimientos, Valor Agregado si se trata de un servicio intragrupo y OCDE.
- En operaciones con **bienes tangibles**: características físicas, calidad y confiabilidad, disponibilidad y volumen de oferta, portfolio de productos ofrecidos , plazos de cobro y pago, etc.
- En operaciones con **intangibles**: forma (venta o licencia), tipo (patente, marca,...), duración y grado de protección, beneficios anticipados por el uso de los bienes.
- Otros.

Criterios de comparabilidad - Elementos a Considerar (Cont.)

- Empresas comparables
 - **Análisis funcional:**
 - Tipo de funciones y actividades efectuadas: fabricación, desarrollo de intangibles, distribución, compras, servicios de posventa, alcance geográfico, etc.
 - Activos utilizados: intangibles, ubicación,...
 - Riesgos asumidos en las operaciones: comerciales, financieros, regulatorios, acuerdo de exclusividad, etc.
 - **Términos contractuales:** compromisos asumidos, duración del contrato, garantías, etc.
 - **Circunstancias económicas:** tipos de mercado, alcances de la competencia (externa e interna), integración de la cadena de suministros.
 - **Estrategias de negocios**
 - **Otros**

Utilización de rangos de precios o utilidades

- El rango brinda una medida a través de la cual podemos comparar y evaluar a la empresa testeada.
- Debido a que generalmente los comparables no son exactamente idénticos, la utilización del rango intercuartil representa una estimación más conservadora del precio o rentabilidad “arm’s length”. Se basa en una noción de tendencia central, tomando los resultados ubicados en el 50% medio del universo (entre el 25% y el 75%) de muestras tomadas.
- El art. 21.17 del DR 1.170 establece la necesidad del cálculo del rango intercuartil toda vez que se determinen dos o más transacciones comparables.
- Cuando el valor de la empresa testeada cae fuera del rango intercuartil es necesario efectuar el ajuste.

Operaciones con Intermediarios

- Análisis funcional que detalle activos, riesgos y funciones del intermediario;
- Se deberá demostrar que la remuneración obtenida por el intermediario fue acordada siguiendo prácticas normales de mercado entre partes independientes.

DOCUMENTACIÓN DE OPERACIONES CON INTERMEDIARIOS INTERNACIONALES A CONSERVAR

- Constancias que acrediten la real presencia en el territorio de residencia y otros;
- Estados contables auditados;
- Certificación que acredite el detalle de los impuestos directos a los que se encuentra sujeto el intermediario en la jurisdicción de residencia;
- Certificación de la remuneración del intermediario y detalle de precios de compra, venta y gastos asociados a las transacciones;
- Otros.

Documentación vigente en materia de Precios de Transferencia



INFORME LOCAL



INFORME MAESTRO



INFORME PAIS POR PAIS

Sin perjuicio de las verificaciones y de la información adicional que entienda conveniente solicitar el organismo recaudador.

COVID 19 – Recomendaciones de la Autoridad Fiscal

En línea con lo realizado por otras autoridades fiscales, AFIP ha adoptado una serie de medidas y realizado ciertas recomendaciones en relación al análisis de TP en tiempos de COVID:

- Ajustes de comparabilidad o cambios en la metodología;
- Utilizar solo comparables FY 2020 en lugar del promedio de tres años;
- Analizar la asistencia de los Estados y el impacto en la rentabilidad de los comparables y de la tested;
- Operaciones financieras: las “ayudas intercompany” deben ser a través de aporte de capital y no préstamo;
- Las entidades “riesgo limitado” no deberían verse afectadas por la crisis de la pandemia;
- Estresar el análisis de los comparables que arrojen pérdidas.

Efectos de un ajuste por Precios de Transferencia

Operaciones con sujetos vinculados (Artículo 17°)

Ajustes a favor del fisco

- Se incorporan en la declaración jurada del Impuesto a las Ganancias del contribuyente
- Se declaran en la propia DDJJ (Complementaria de TP)

Ajustes a favor del contribuyente

- No está específicamente tratado en LIG
- Criterio del Fisco - Dictamen 8/00 DAL

“Sólo en supuestos de aceptación de ajustes correlativos en otra jurisdicción fiscal, cuando tal procedimiento hubiera sido acorde en el marco de los CDI suscritos por Argentina”

Efectos de un ajuste por Precios de Transferencia

Operaciones con/de establecimientos estables en el exterior (LIG art. 126 y 127)

✓ **A favor del Fisco**

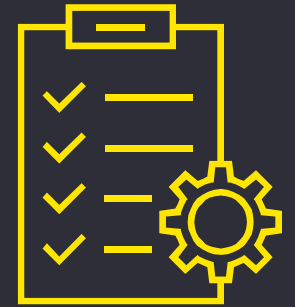
- Por las operaciones con el establecimiento estable:
Se incorporan en las ganancias de fuente argentina del titular residente
- Por las operaciones del establecimiento estable con otros sujetos vinculados:
Se incorporan en la ganancia de fuente extranjera del establecimiento estable

✓ **A favor del Contribuyente**

- No está específicamente tratado
- Aplicaría criterio Dict. 8/00 (DAT)

Convenios para evitar la doble imposición en materia tributaria

- ✓ La mayoría de los Convenios incorporan el principio arm's length (Artículos 7 y 9 - Modelo de Convenio de la OCDE).
- ✓ Dichos Convenios generalmente aceptan el ajuste del precio en ambos países (hacia arriba o hacia abajo).
- ✓ Admiten obtener *“Acuerdos Previos de Precios de Transferencia”* con las autoridades competentes.



Riesgos en Precios de Transferencia

- ✓ Doble o Múltiple Imposición
- ✓ Defensas muy costosas:
 - Pretensión Fiscal Alta en Instancia Administrativa.
 - Honorarios legales y contables de terceros.
 - Uso improductivo de recursos internos de la Compañía.
 - Riesgo incompany por contingencias no detectadas.
- ✓ Las posibles penalidades (multas, ...) no son deducibles a efectos impositivos.
- ✓ Otros:
 - Consecuencias en los Estados Contables y reportes de gestión
 - Potenciales conflictos con accionistas minoritarios
 - Potenciales conflictos en materia aduanera / cambiaria
 - Carga tributaria excesiva

Precios de Transferencia: Penalidades

- **Intereses:** Resarcitorios 5,91%, Punitivos 7,37%
- Reforma 2003 incorpora sanciones específicas.
- Sanciones Ley Procedimiento Tributario

Omisión DDJJ operaciones art. 8° LIG (Art. 38 bis 1° párrafo):

- ARS 1.500 o ARS 9.000 - Omisión DDJJ informativa sobre exportación /importación de bienes con independientes (Art. 38 bis 1° párrafo)
- ARS 10.000 o ARS 20.000 – Ídem Infracción. Aplica sobre operaciones con vinculadas (Art. 38 bis 2° párrafo) Según origen del grupo económico.

Asimismo, los sujetos obligados por el presente régimen podrán ser pasibles del encuadramiento en una categoría creciente de riesgo de ser fiscalizado, según lo previsto en la Resolución General N° 3.985 -Sistema de Percepción de Riesgo (SIPER)-.

Precios de Transferencia: Penalidades (cont.)

- **Formales Art. 39:**

\$ 150 a \$ 45.000

- Omisión proporcionar datos requeridos por la AFIP para control de operaciones internacionales
- Falta conservación comprobantes y justificativos de operaciones internacionales

- **Formales Art. 39 bis:**

\$ 500 a \$ 45.000

- Incumplimiento requerimientos AFIP a presentar DDJJs informativas de operaciones internacionales
- Acumulables con art. 38 bis



Reforma
LIG

Informe País por País

- ▶ Omisión de información: \$600.000-\$900.000

Precios de Transferencia: Penalidades (cont.)



Reforma LIG

- Se elimina la multa graduable fijándola en un 100% para el contribuyente que omitiere el pago de impuestos mediante la falta de presentación de declaraciones juradas o por ser inexactas las presentadas.
- Multa del doscientos por ciento (200%) del tributo dejado de pagar, retener o percibir cuando la omisión a la que se refiere el párrafo anterior se vincule con transacciones celebradas entre sociedades locales, empresas, fideicomisos o establecimientos permanentes ubicados en el país con personas humanas, jurídicas o cualquier otro tipo de entidad domiciliada, constituida o ubicada en el exterior.
- Cuando mediara reincidencia, la sanción por la omisión se elevará al doscientos por ciento (200%) del gravamen y, cuando la conducta se encuentre incurso en las disposiciones del segundo párrafo, la sanción a aplicar será del trescientos por ciento (300%) del importe omitido.

Precios de Transferencia en Argentina

Otros temas de interés

- No serán aplicables las normas sobre “secreto fiscal” (artículo 101, Ley de Procedimientos Fiscales) respecto de información referida a terceros:
 - Que haya resultado necesaria utilizar para determinar factores de comparabilidad **de las operaciones que fije el reglamento.**
 - Cuando las mismas deban oponerse en causas ante sede judicial o administrativa.
 - Fallos, cada vez más jurisprudencia en particular: Cerealeras / Automotrices / Laboratorios / Farmacéuticos.