

TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL: CLAVES PARA LA GESTIÓN DE RIESGOS Y OPORTUNIDADES

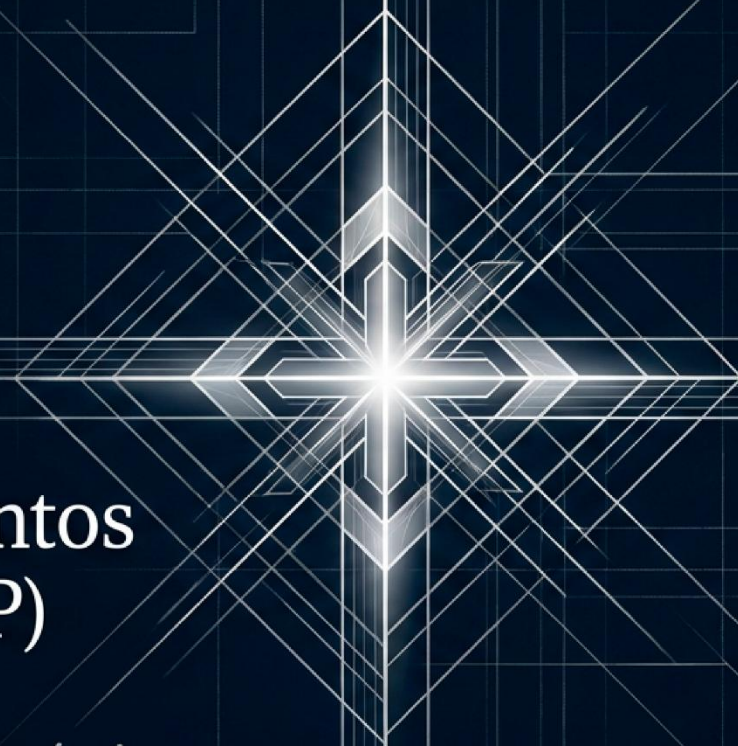
MECANISMOS PREVENTIVOS Y RESOLUTIVOS DE CONTROVERSIAS

AA ASOCIACIÓN ARGENTINA
EF DE ESTUDIOS FISCALES

Ariadna Artopoulos
Carlos Protto
Actividad previa optativa (video 5):
Camila Lucía Gomar
13 de mayo de 2025

Controversias Transfronterizas: Análisis de Procedimientos de Acuerdo Mutuo (MAP)

Casos prácticos de recharacterización,
precios de transferencia y realidad económica



Tratados Internacionales (CDI)

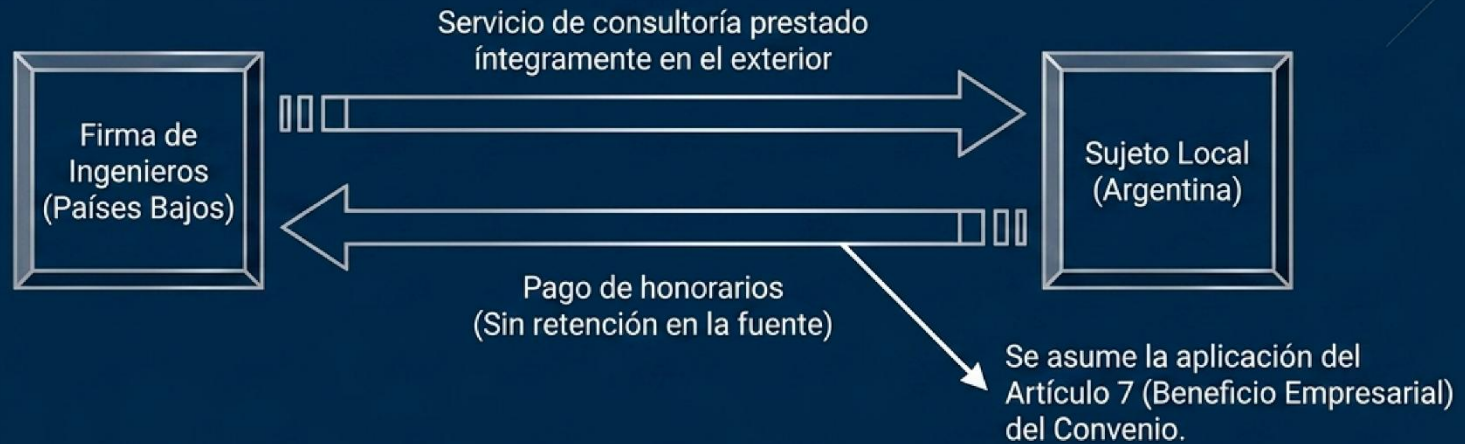
- Protección contra la doble imposición.
- Calificación de Beneficios Empresariales.
- Definición estricta de intereses y regalías.

El Procedimiento de Acuerdo Mutuo (MAP) como única vía de resolución

Normativa Doméstica

- Ajustes unilaterales de la Administración Tributaria.
- Aplicación del Principio de Realidad Económica.
- Exigencias formales y regímenes de retención.

Caso I: La presunción de beneficio empresarial en servicios de asistencia técnica



[2021]: Contratación del servicio

[2024]: Fiscalización

[2025]: Resolución

[2026]: MAP

La recaracterización de la renta y la responsabilidad solidaria

Visión del Contribuyente

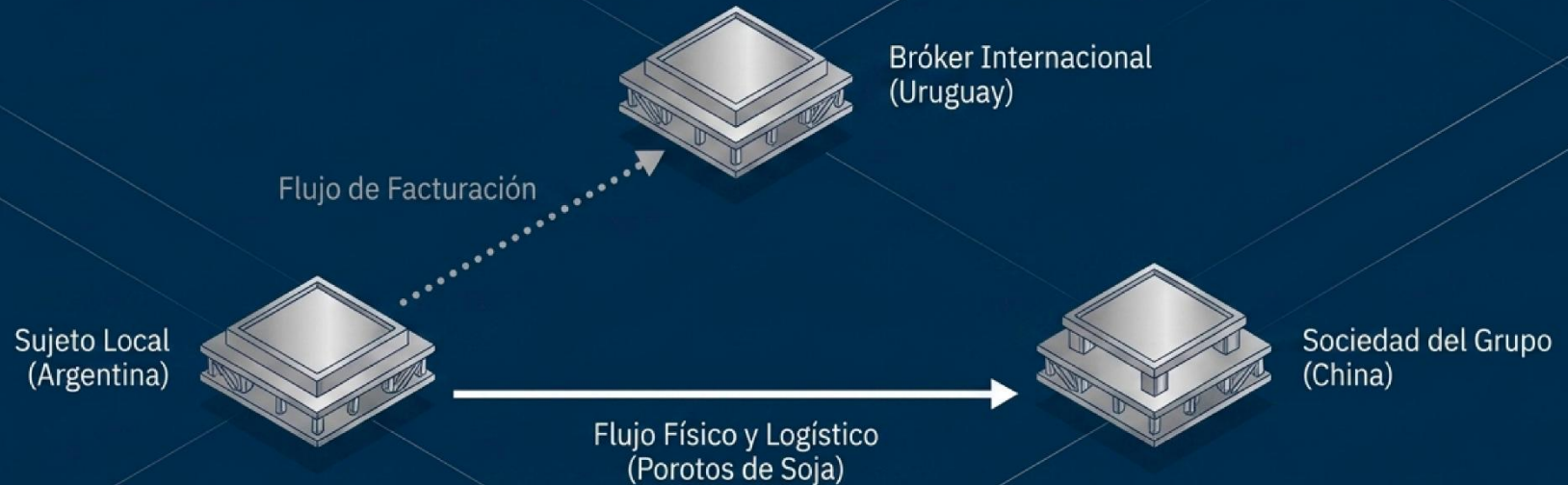
- **Naturaleza:** Beneficios Empresariales (Art. 7).
- **Obligación:** Exención de retención en la fuente.
- **Sustento:** Prestación realizada 100% en el exterior.

Visión del Fisco

- **Acción:** Apertura de fiscalización (2024) y Resolución Determinativa de Oficio (2025).
- **Ajuste:** Atribución de responsabilidad solidaria al sujeto local pagador.
- **Naturaleza del Ajuste:** Reclamación de los fondos por actuar como Agente de Retención omitido.

2026: Elevación a la Autoridad Competente para inicio de MAP.

Caso II: Triangulación y precios de transferencia en exportación de *commodities*



El incumplimiento formal doméstico como detonante del ajuste

Materiar Imponible: Ajuste de la ganancia neta sujeta a impuesto de la firma local.

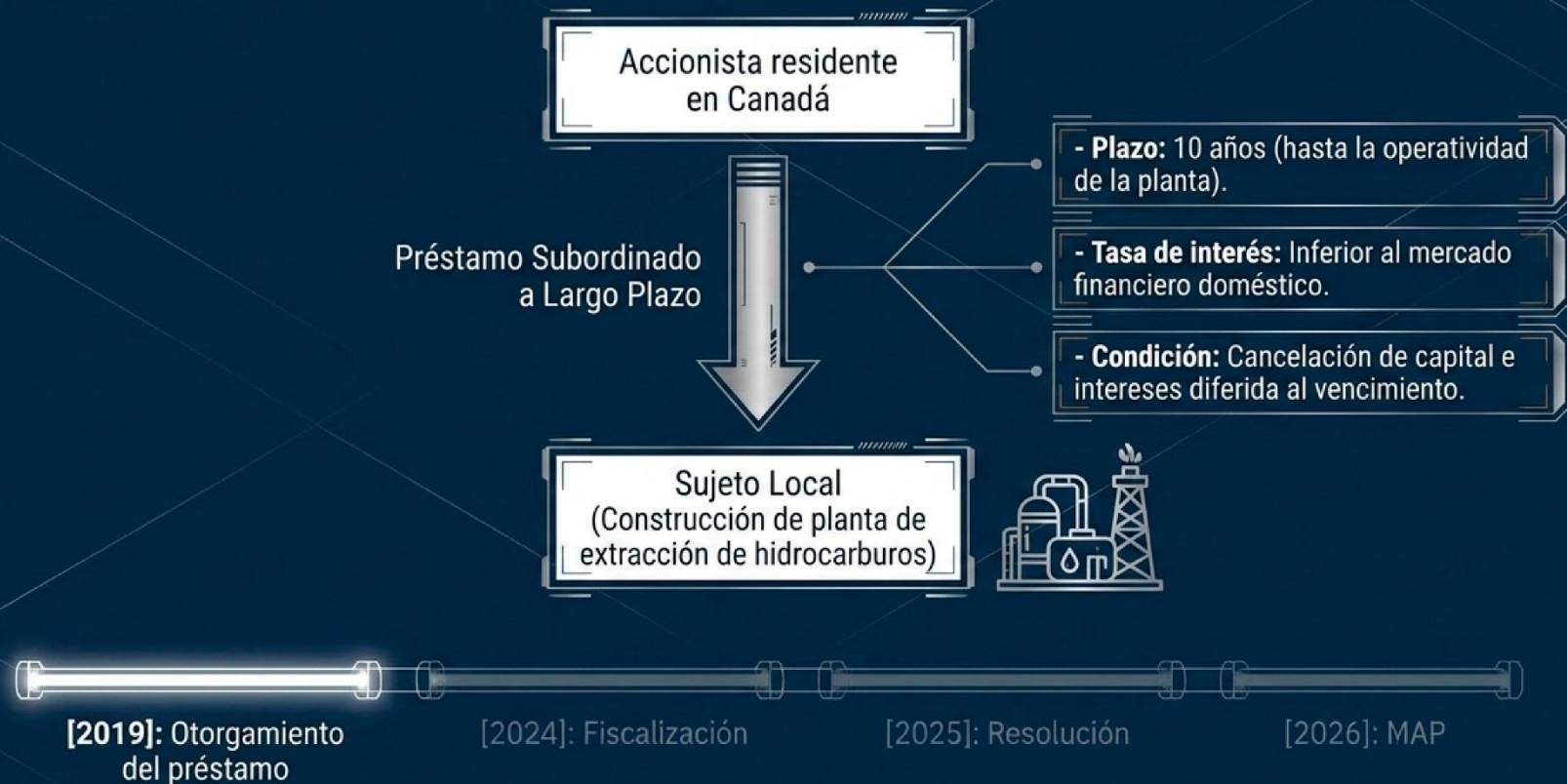
Resolución: Determinación de Oficio notificada en 2025 (originada en fiscalización de 2024).

Elemento Gatillo: Invocación del séptimo párrafo del artículo 17 de la Ley de Impuesto a las Ganancias (LIG).

Causa: Falta de registro del contrato en los términos exigidos por la Administración Tributaria.

El Fisco utiliza una **omisión formal de registro** para invalidar los precios de transferencia pactados y realizar un **ajuste unilateral**, forzando la solicitud de **MAP en 2026**.

Caso III: Financiamiento intragrupo y latencia procedimental



El Principio de Realidad Económica y la mutación del instrumento

Deuda (Préstamo Subordinado)

Efecto Tributario:
Deducibilidad de los
intereses devengados.

Recaracterización por Realidad Económica

- **Fundamento:** Artículo 2 de la Ley de Procedimiento Fiscal.
- **Acción:** Fiscalización (2024) y Resolución (2025).

Aporte de Capital (Equity)

Efecto Tributario:
Denegatoria total de la
deducción de intereses.
Se ajusta la ganancia neta.

Consecuencia: Asimetría internacional que conduce ineludiblemente a la presentación del MAP en 2026.

Muchas gracias