


Índice


 Facultad de Ciencias
UNER Económicas
 DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA
 "RAÚL PREBISCH"

Actualización on line 5

Abreviaturas de la colección 11

Lectura de íconos y simbología de la colección 12

Introducción 13

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA EXACERBADO POR LA GLOBALIZACIÓN. DIVERSAS FORMAS DE ATACAR EL PROBLEMA

Introducción 15

Fijación de precios 16

Acuerdos para evitar la doble imposición 18

CAPÍTULO II: PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN ARGENTINA

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

CAPÍTULO III: OBLIGACIONES A CUMPLIR

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

Multa 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

CAPÍTULO IV: MÉTODOS APLICABLES PARA LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE LAS TRANSACCIONES. DEFINICIONES Y CASOS MÁS CLAROS EN LOS QUE SE APLICA

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
 - 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