



INDICE

PRÓLOGO	5
INDICE	7
I. INTRODUCCIÓN	8
II. MARCO CONCEPTUAL	11
III. MARCO NORMATIVO	16
IV. ESTIMACIÓN DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA	26
IV.A. METODOLOGÍA TÍPICAMENTE UTILIZADA.....	26
IV.B. FALLOS DE TRIBUNALES ARGENTINOS	34
V. MECANISMOS DE ELUSIÓN Y EVASIÓN FISCAL.....	43
V.A. LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA	43
V.B. OTRAS MANIOBRAS DE EVASIÓN EN EL COMERCIO EXTERIOR.....	56
V.C. LAS RESTRICCIONES CAMBIARIAS Y A LAS IMPORTACIONES	58
VI. ELEMENTOS PARA ESTIMACIONES POSTERIORES	62
VII. RECOMENDACIONES DE POLÍTICA	68
VIII. CONCLUSIONES.....	78
IX. BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXO I. ESTIMACIÓN DE LA FUGA ILÍCITA DE CAPITALES E HIPÓTESIS ACERCA DEL IMPACTO DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y OTRAS MANIOBRAS DEL COMERCIO EXTERIOR	97
ANEXO II. MÉTODOS ACEPTADOS POR LA LEGISLACIÓN ARGENTINA PARA EL CÁLCULO DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	99
ANEXO III. SUPUESTOS DE VINCULACIÓN ECONÓMICA SEGÚN LA NORMATIVA ARGENTINA	102
ANEXO IV. VISUALIZACIÓN GRÁFICA DE LA UTILIZACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA LA ESTIMACIÓN DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA	104
ANEXO V: TEMAS NORMATIVOS Y GESTIONALES EN EL CAMPO TRIBUTARIO Y DE LA PREVENCIÓN DEL LAVADO DE DINERO.....	107
ANEXO VI. ENTREVISTAS REALIZADAS ENTRE NOVIEMBRE 2013 Y JUNIO 2014	119