

Sumario

Presentación de la Colección "Biblioteca Profesional y Empresaria"	VII
Prefacio	IX
Prólogo	XI

CAPITULO 1 INTRODUCCION

1. Visión del problema	1
2. ¿Qué se entiende por precios de transferencia? Definición	6
3. ¿Qué se persigue a través de la fijación de los precios de transferencia?	12

CAPITULO 2 EL PRINCIPIO ARM'S LENGTH

1. Introducción	17
2. La OECD y el principio <i>arm's length</i>	22
3. Pautas para aplicar el principio del <i>arm's length</i>	25
3.1. Análisis de comparabilidad	25
3.1.1. Factores para determinar la comparabilidad ..	25
3.2. Reconocimiento de las transacciones reales realizadas	29
3.3. Evaluación de transacciones separadas y combinadas ..	29
3.4. Uso del rango <i>arm's length</i>	30
3.5. El uso de información de años múltiples	31
3.6. Pérdidas	32
3.7. El efecto de las políticas gubernamentales	33
3.8. Compensaciones intencionales	33
4. El " <i>sound business manager</i> "	33
5. Tipos de funciones realizadas por compañías vinculadas ...	35
5.1. Manufactura de bienes	35

5.2. Compañías que realizan actividades de investigación y desarrollo	37
5.3. Distribuidores	38

CAPITULO 3

ORIGENES DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. Antecedentes internacionales en la materia.....	39
--	----

CAPITULO 4

METODOLOGIA UTILIZADA POR LA OECD PARA DETERMINAR PRECIOS DE TRANSFERENCIA QUE RESPETEN EL PRINCIPIO ARM'S LENGTH

1. Introducción	47
2. Métodos tradicionales	50
2.1. Método del precio comparable no controlado [<i>comparable uncontrolled price method</i>]	50
2.2. Método del precio de reventa [<i>resale-price method</i>]	52
2.3. Método del costo más margen [<i>cost plus</i>]	54
3. Métodos alternativos	56
3.1. Método de división de beneficios [<i>profit split method</i>].....	57
3.2. Método del margen neto de la transacción [<i>transactional net margin method (tnmm)</i>]	59
3.3. Resumen sobre la aplicabilidad de los métodos	62
4. Ratios, diagnósticos e indicadores del nivel de utilidad no descriptos específicamente por la OECD ni por los EE.UU. ...	63
4.1. La importancia relativa de los ratios financieros.....	63
4.2. Diagnósticos financieros	65
4.2.1. Diagnósticos operativos.....	66
4.2.2. Diagnósticos basados en los activos empresarios	66
4.2.2.1. Activos Operativos/Ventas	66
4.2.2.2. Activo Fijo/Ventas	67
4.2.2.3. Activos Operativos/Gastos Operativos	67
4.2.3. Diagnósticos basados en los gastos de la compañía.....	67
4.3. Los indicadores del nivel de rentabilidad o "profit level indicators" (PLIs)	67
4.3.1. Tipos de PLIs.....	68
4.3.1.1. Retorno sobre ventas	68
4.3.1.2. Retorno sobre costos	69

	4.3.1.3. Retorno sobre el capital	70
4.4.	Ajustes a los PLIs	71
	4.4.1. Ajustes de capital.....	71
	4.4.1.1. Cuentas a pagar	72
	4.4.1.2. Cuentas a cobrar	72
	4.4.1.3. Inventarios	72
	4.4.2. Ajustes contables	73
	4.4.2.1. Ajustes para la exactitud.....	73
	4.4.2.2. Ajustes por diferencias en las prácticas contables	73
5.	¿Cuál es la política que siguen las compañías?	74
6.	Tendencias en Europa y en los EE.UU.	75
7.	Breve descripción de la metodología a seguir, al iniciarse un trabajo sobre precios de transferencia.....	75
	7.1. Pedido de información financiera e información relativa a la "tested party"	76
	7.2. Preparación de cuestionarios sobre funciones desarrolladas y los riesgos asumidos [análisis funcional y riesgos]	76
	7.3. Revisión del cuestionario y de la documentación con el personal de la compañía.....	78
	7.4. Entrevistas con el personal de la compañía.....	78
	7.5. Búsqueda de comparables	78
	7.6. Preparación del análisis basado en el método seleccionado.....	78

CAPITULO 5 LA COMPARABILIDAD

1.	¿Qué significa ser "comparable"?.....	79
	1.1. Lineamientos establecidos por la OECD	80
2.	El proceso para lograr la comparabilidad.....	81
3.	Dos cuestiones inherentes a la comparabilidad.....	89
	3.1. Los comparables secretos.....	89
	3.2. Los comparables extranjeros	90

CAPITULO 6 APLICACION DE LOS METODOS EN OTRAS LEGISLACIONES. EL CASO ESTADOUNIDENSE Y EL CASO ARGENTINO

1.	La sección 482 del internal revenue CODE.....	93
	1.1. Comparación del modelo de la OECD con las normas de EE.UU.	93

2. La nueva legislación argentina sobre precios de transferencia	97
2.1. Ley 25063	97
2.2. Métodos para determinar los precios de transferencia..	99
2.2.1. Precio comparable no controlado	99
2.2.2. Precio de reventa	99
2.2.3. Costo adicionado.....	99
2.2.4. Partición de utilidades	99
2.2.5. Residual de participación de utilidades.....	100
2.2.6. Margen neto de la transacción.....	100
2.3. Decreto 485/99 (B.O. 12/5/99)	100
2.3.1. Comparabilidad	100
2.4. Resolución General 702/99 AFIP.....	101
2.4.1. ¿Quiénes deben presentar una declaración jurada detallada sobre precios de transferencia?..	101
2.4.2. Documentación	102
2.5. Vinculación económica	104
2.5.1. Método más apropiado de determinación	104
2.6. Ampliación de las pautas para la comparabilidad de operaciones y/o empresas	104
2.6.1. Ajustes a realizar en la comparabilidad	105

CAPITULO 7

LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y LOS TRATADOS TRIBUTARIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICION

1. Artículo 9º (1) del modelo convenio para evitar la doble imposición de la OECD.....	110
1.1. Recaracterización de la transacción	113
2. Clasificación de la ganancia luego del ajuste inicial: artículo 9º (2).....	113
3. La relación establecimiento permanente con la casa matriz..	113
3.1. Atribución entre el establecimiento permanente y la sede.....	115
3.1.1. Inexistencia del precio de mercado abierto y resultados no satisfactorios del establecimiento permanente	116
3.1.2. Imposibilidad de desentrañar las actividades del establecimiento permanente.....	116

CAPITULO 8

CUESTIONES ADMINISTRATIVAS

1.	Documentación	119
1.1.	Etapas en la documentación	122
2.	La carga de la prueba	122
3.	Penalidades	123

CAPITULO 9

¿COMO EVITAR LAS CONTROVERSIAS EN TRANSFER PRICING?

1.	Alternativas para solucionar controversias.....	126
1.1.	Proceso de amigables componedores	126
1.2.	Inspecciones simultáneas.....	126
1.3.	Los "advance pricing arrangements"	126
1.4.	El procedimiento arbitral	127
1.4.1.	La experiencia europea en la aplicación del procedimiento de arbitraje.....	129
1.5.	La creación de un tribunal fiscal internacional	131

CAPITULO 10

Conclusiones.....	133
-------------------	-----

ANEXO I

Modelo de distribución de funciones y riesgos por las actividades realizadas entre el grupo económico	137
---	-----

ANEXO II

Métodos de precios de transferencia aceptados en otros países...	143
--	-----

ANEXO III

46º Congreso IFA, Cancún, 1992	147
--------------------------------------	-----

BIBLIOGRAFIA CONSULTADA	151
-------------------------------	-----

BIBLIOGRAFIA INTERNACIONAL ADICIONAL	155
--	-----