

Modificaciones en el Régimen de Información de Precios de Transferencia

Dr. Ricardo Enrique Riveiro



Precios de Transferencia

Despedida de una vieja amiga. La RG (AFIP) N° 1122/2001



- B.O.: 31 de Octubre de 2001
- Antecedente significativo
 - R.G. 702/1999
- Modificaciones
 - Numerosas, relacionadas con formalidades, formularios, firma digital, vencimientos, etc.
- Constaba de VII Anexos y establecía entre otros:
 - Contenido y Documentación
 - Obtención de la mediana y el rango intercuartil
 - Supuestos de vinculación
 - El vencimiento del EPT, a los 8 meses del cierre de ejercicio.
 - La presentación de Operaciones Internacionales, constaba de varios formularios con distintos vencimientos (se fueron adicionando con el tiempo)

Precios de Transferencia

¡ Bienvenida RG (AFIP) N° 4717/2020 !



- B.O. 15 de Mayo del 2020
- Antecedentes
 - Reformas sustanciales del Impuesto a las Ganancias y su Decreto Reglamentario
 - LIG Ley 27.430 - B.O. 29/12/2017
 - DR 1170/18 - B.O. 27/12/2018
 - Borrador de normativa (AFIP) 2/10/2019
- Deroga el régimen establecido por la R.G. 1122 y todas sus modificaciones
- El EPT deberá estar firmado por CP o LE
- La RG consta de 58 artículos y 3 Anexos
- Fija las presentaciones de los EPT vencidos desde diciembre del 2018 a abril del 2020 inclusive

R.G. 4717/2020

PUNTOS SOBRESALIENTES



1. UMBRALES DE PRESENTACIÓN DEL EPT
2. EXAMEN SOBRE EL SUJETO LOCAL
3. ANÁLISIS ESPECÍFICOS DE:
 - i. SERVICIOS RECIBIDOS
 - ii. OPERACIONES FINANCIERAS
 - iii. ACTIVOS INTANGIBLES
 - iv. INTERMEDIARIOS
 - v. REESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS
4. DIVISIÓN DE GANANCIAS Y OTROS MÉTODOS
5. INFORME MAESTRO
6. VTO. 6 MESES POSTERIOR CIERRE EJERCICIO. Un solo vencimiento.
7. PARAMETRIZA OPERACIONES EN EL F 2.668

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (I)



1. Análisis de las operaciones por los que no se hubiese percibido ninguna remuneración ni aprovechamiento económico
2. Definición de único o principal proveedor o cliente
3. Análisis de comparabilidad deberá efectuarse sobre el sujeto local.
 - i. Excepción: Método de “División de ganancias”
4. Justificación de las segmentaciones contables
5. Fija pautas concretas para el MNT, con actividades intensivas de capital
6. La información contable deberá surgir de la aplicación de normas de valuación obligatorias reguladas por las entidades que conforman la FACPCE.

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (II)



7. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- i. Se deberá considerar el carácter de necesarios para el giro del negocio, la conducta de las partes, los términos de la prestación y que el servicio haya proporcionado o se espere que proporcione un provecho o valor económico a la entidad que lo remunera. (“TEST DEL BENEFICIO”)

- ii. El EPT deberá contener el análisis económico que permita explicar su carácter

NO SE CONSIDERARÁN COMO ASIMILABLES A OPERACIONES ENTRE PARTES INDEPENDIENTES:

- i. Costos no identificados con servicios necesarios (carezcan de utilidad o lógica empresarial)
- ii. Gastos en interés del accionista o miembros del grupo
- iii. Gastos incurridos en la obtención de fondos destinados a la adquisición de participaciones sociales y los incurridos por la sociedad matriz o sus filiales en sus relaciones con inversores.
- iv. Servicios duplicados

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (III)



8. OPERACIONES FINANCIERAS

8.1. Dador de la prestación financiera:

Suficiente capacidad económica y financiera para otorgarla y para asumir el control sobre los riesgos asociados.

8.2. Tomador de la prestación financiera:

Que tiene capacidad financiera para el pago del capital y los intereses en los vencimientos acordados, como así también, en caso de corresponder, que posea la capacidad para la obtención de garantías y para cumplir con cualquier otra obligación.

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (IV)



8. OPERACIONES FINANCIERAS (cont.)

8.3. Respaldo implícito del grupo a la empresa tomadora, podrá utilizarse la calificación crediticia del grupo. Tasa asociada a la calificación será tomada como valor de referencia

8.4. Participación en fondos de agrupación de efectivo (“*Cash pooling*”): Deberá justificarse su necesidad y el origen del excedente. No se considerará justificada, tasa endeudamiento superior a la obtenida como dador del fondo en el mismo tipo de operaciones entre empresas vinculadas

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (V)



8. OPERACIONES FINANCIERAS (cont.)

8.5. Intereses de deudas de carácter financiero, sus respectivas actualizaciones y los gastos originados por su constitución, renovación y cancelación *serán deducibles* si dichos cargos responden al principio del operador independiente.

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (VI)



9. ACTIVOS INTANGIBLES

- i. Aplicación de la limitación LIG art. 92, inc. m), marcas y patentes.
- ii. Contribución en la cadena de valor. Su remuneración.
- iii. Análisis de los gastos en concepto de marketing, publicidad y promoción de ventas. ¿Exceden con el que hubieran realizado partes independientes? ¿Contribuyen a la cadena de valor del activo intangible?
 - a. ¿Se deberán remunerar?
- iv. Actividades de investigación y desarrollo o similares.
 - a. Evaluación a partir de un análisis funcional. Determinar la remuneración del sujeto local.

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (VII)



10. INTERMEDIARIOS

- i. Definición
- ii. Análisis funcional que consigne activos, riesgos y funciones

10.1. DOCUMENTACIÓN. Obtención y conservación de:

- i. Constancias que acrediten la real presencia (Inscripción como persona jurídica y ante la autoridad fiscal)
- ii. Estados contables del intermediario auditados o certificados por profesional competente

10.2. Certificación por profesional competente que acredite:

- a) Detalle impuestos directos a los que se encuentra sujeto en la jurisdicción de residencia y NIF en el país de residencia, b) *Remuneración del intermediario, c) *Detalle de precios de compra y ventas y gastos asociados a la transacción (si el sujeto es vinculado). No deberá conservarse (lo resaltado en amarillo) si las operaciones con el intermediario \leq \$30.000.000

* Por Profesional independiente con competencia en la jurisdicción

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (VIII)



11. COMMODITIES

- i. Exportación de hidrocarburos
- ii. Valor de cotización del bien del día de la carga de la mercadería: valor vigente del día que finaliza dicha carga (séptimo párrafo art 17 LIG)

12. REESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS

- i. Análisis económico que evalúe la situación y determine el valor de la compensación
- ii. Diversos supuestos de reestructuración

13. JUSTIFICACIÓN DE LOS PT DEBEN CONSIDERAR LA TOTALIDAD DE LAS OPERACIONES

14. NO SE ADMITE SELECCIÓN DE OPERACIONES DE LA PARTE EVALUADA EN BASE A MUESTRAS AL AZAR O ALGORÍTMICAS

15. PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LA MEDIANA Y EL RANGO INTERCUARTIL

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (IX)



16. PAUTAS Y APLICACIÓN DE ALGUNOS DE LOS MÉTODOS DE PT

- i. Precios Comparables
- ii. Método de División de Ganancias (Definición de la fórmula de reparto)
- iii. Otros Métodos

17. OTROS MÉTODOS

17.1 Utilizable en especiales circunstancias y señala:

- i. Bienes o derechos únicos, valiosos y específicos

Transmisión de:

- ii. Acciones o participaciones en el capital de sociedades que no coticen en bolsa
- iii. Activos intangibles con ausencia de elementos comparables

17.2 Deberá justificarse la utilización de Otros Métodos

17.3 Informarlo dentro del quinto mes posterior al cierre del ejercicio. Ídem para método División de Ganancias

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (X)



18. EL EPT NO PODRÁ IMPLICAR RECONOCIMIENTO DE DEDUCCIONES NO PREVISTAS EN LA LEY. NO PODRÁ CONSIDERARSE QUE EL PRECIO PUEDA SER MENOR AL PACTADO EN EL CASO DE VENTAS O INGRESOS O SUPERIOR EN EL CASO DE COMPRAS O GASTOS.

19. DOCUMENTACIÓN ENTRE PARTES INDEPENDIENTES

- i. Conservación de los papeles de trabajo, comprobantes y documentación que determinan la utilidad en importaciones y exportaciones con sujetos independientes

20. JBNT

- i. No hay listado a la fecha de JBNT ... ¿Habrá?

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (XI)



21. PRESENTACIÓN INFORME MAESTRO (“MF”):

No será obligatoria su presentación cuando :

- i. Ingresos consolidados del Grupo NO superen los \$2.000.000.000 ejercicio anterior al de la presentación (“y”)
- ii. las transacciones realizadas con sujetos vinculados del exterior NO superen en su conjunto en el período fiscal el monto equivalente a \$3.000.000 o individual \$300.000

R.G. 4717/2020

DESARROLLO PUNTOS PRINCIPALES (XII)



22. FORMULARIOS

- i. F 4.501
- ii. F 2.668 Regimen de información. Obligación de presentar para todos los sujetos. En caso que el contribuyente no tenga operaciones que reportar, deberá presentar el F 2.668 indicando la opción sin movimiento. Obligación que continuará durante los dos períodos siguientes, aun cuando no se superen los montos establecidos o se continúe sin movimiento
- iii. Unifica formularios 741, 743, 867 y 969.(No existen más)
- iv. Estandariza gran parte de la información de precios de transferencia

23. ANEXOS

- i. ANEXO I - ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA
- ii. ANEXO II - INFORME MAESTRO
- iii. ANEXO III - FORMULARIO F. 4501 - PROCEDIMIENTO PARA SU CONFECCIÓN Y FIRMA DIGITAL

R.G. 4717/2020

UMBRALES

Obligados a presentar el F 2.668



SOCIEDADES - ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES - FIDEICOMISOS - EMPRESAS UNIPERSONALES

Operaciones de Impto
y Expo con sujetos
independientes

> \$10.000.000

PT

Operaciones con sujetos
vinculados del exterior

PT: Operaciones con sujetos
domiciliados en
jurisdicciones no cooperantes
o de baja y nula tributación

Operaciones regidas por normativa de PT

1.- en conjunto > 3.000.000

2.- individual > \$300.000

R.G. 4717/2020

UMBRALES

Obligados a presentar el F 4.501



SOCIEDADES - E P (del país y del exterior)-
FIDEICOMISOS - EMPRESAS UNIPERSONALES

Operaciones con
sujetos
vinculados del
exterior

Operaciones con
sujetos domiciliados
en jurisdicciones no
cooperantes o de
baja y nula
tributación

Vinculación jurídica, económica o funcional : > \$30.000.000
EMNs (obligados a presentar “CbCR” o “MF”) y JBNT o JNC) :
1.- en conjunto > \$3.000.000
2.- individual > \$300.000

R.G. 4717/2020

VENCIMIENTOS



A. INFORME MAESTRO (“MF”)

ENTRE LOS DÍAS 23 Y 27 DEL DUODÉCIMO MES POSTERIOR AL DE SU CIERRE

B. EL EPT Y EL F 2.668

ENTRE LOS DÍAS 23 Y 27 DEL SEXTO MES POSTERIOR AL DE SU CIERRE

C. EL INFORME MAESTRO, EL F 2.668 Y EL EPT CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS CERRADOS ENTRE EL 31/12/2018 Y EL 30/04/2020

- i. De diciembre 2018 a mayo 2019: Julio del 2020 (RG 4.733)
- ii. De junio 2019 a noviembre 2019: Agosto del 2020
- iii. De diciembre del 2019 a abril del 2020: Octubre del 2020
- iv. Fechas: día 10 al 14 de cada mes según terminación CUIT

PRECIOS DE TRANSFERENCIA. RG (AFIP) 4717



¡MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN!

Dr. (CP) Ricardo Enrique Riveiro