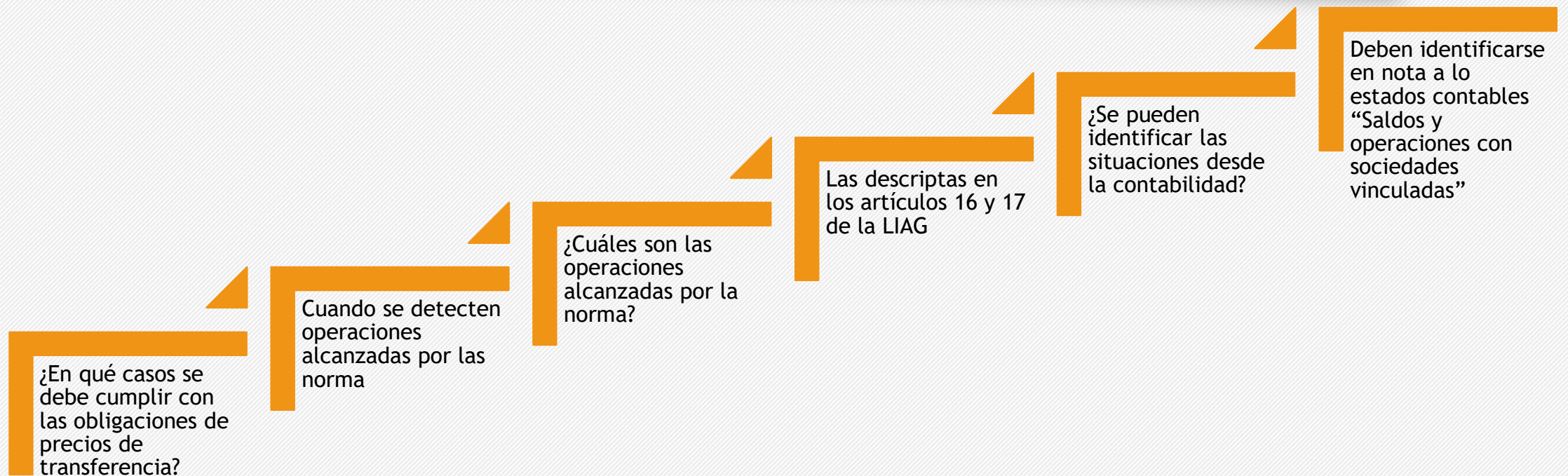


Precios de Transferencia

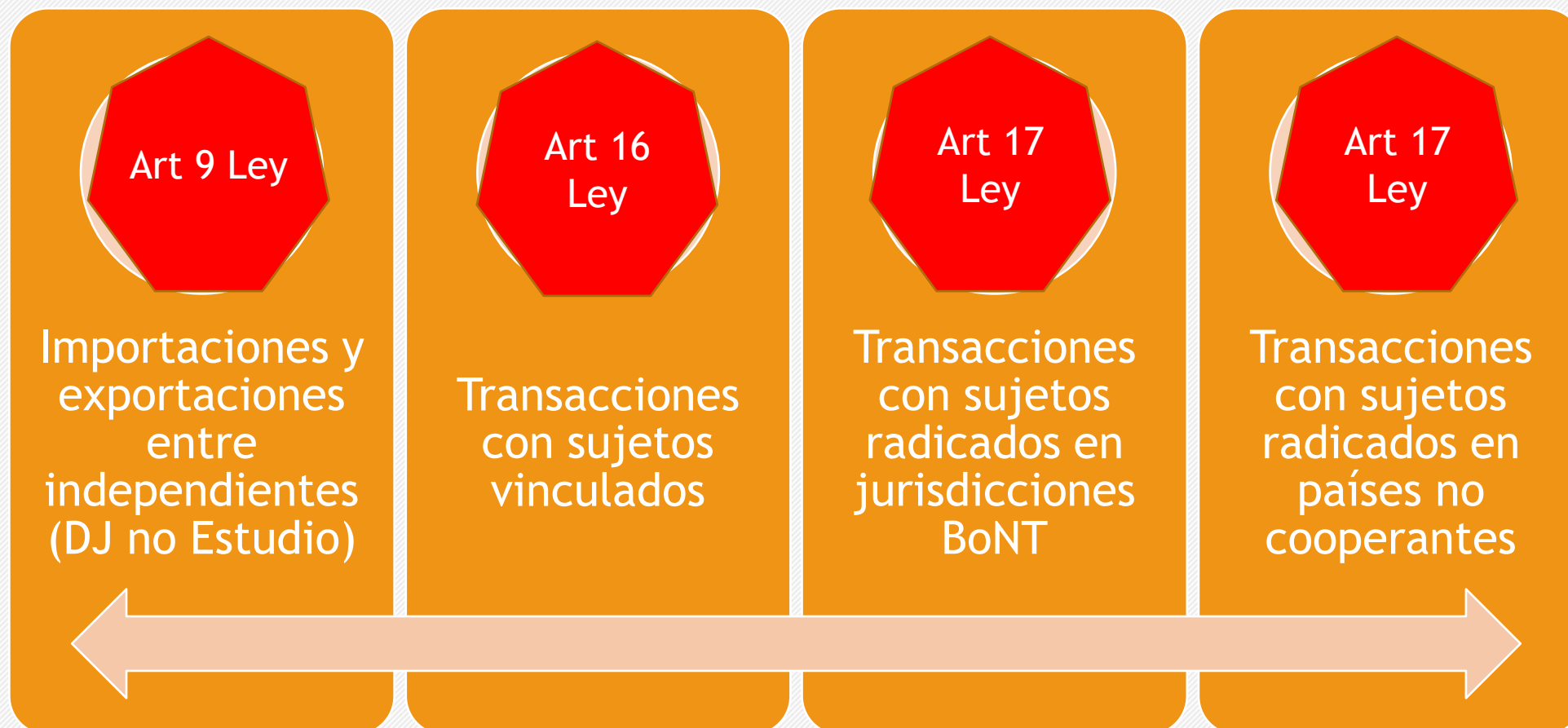
Dra. C.P. y Lic. Fernanda Laiún



Identificación de las operaciones



Resumen de operaciones alcanzadas



Concepto de “vinculación”



LEY del IAG

La vinculación quedará configurada cuando un sujeto ... , con quien aquél realice transacciones, estén sujetos de manera directa o indirecta a la dirección o control de las mismas personas humanas o jurídicas o éstas, sea por su participación en el capital, su grado de acreencias, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de las mencionadas sociedades, establecimientos u otro tipo de entidades.

Vinculación societaria o económica

Los
supuestos
de
vinculación
se listan en
el artículo
14 del DR
TO2019

Jurisdicciones de baja o nula tributación



- Listado OCDE

https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=CTS_CIT&_ga=2.52426025.1870726794.1548095614-1431546252.1499695471

- Otros

Listado oficial aun no emitido

Países, dominios, jurisdicciones, territorios, estados asociados o regímenes tributarios especiales que establezcan una tributación máxima a la renta empresaria inferior al SESENTA POR CIENTO (60 %) de la alícuota contemplada en el inciso a) del artículo 73 de esta ley.

IAG Argentina 25% x 60%: IAG mínima no paraíso 15%

Tasa de IAG del exterior menos al 15%: Califica baja o nula tributación

Paraguay

Régimen tributario para rentas de fuente extranjera en Uruguay

¿Sociedades Zona Franca Uruguay?

Art.20 IAG

Países no cooperantes



1. Bosnia y Herzegovina
2. Brecqhou
3. Burkina Faso
4. Estado de Eritrea
5. Estado de la Ciudad del Vaticano
6. Estado de Libia
7. Estado Independiente de Papúa Nueva Guinea
8. Estado Plurinacional de **Bolivia**
9. Isla Ascensión
10. Isla de Sark
11. Isla Santa Elena
12. Islas Salomón
13. Los Estados Federados de Micronesia
14. Mongolia
15. Montenegro
16. Reino de Bután
17. Reino de Camboya
18. Reino de Lesoto
19. Reino de Suazilandia
20. Reino de Tailandia
21. Reino de Tonga
22. Reino Hachemita de Jordania
23. República Kirguisa
24. República Árabe de Egipto
25. República Árabe Siria

26. República Argelina Democrática y Popular
27. República Centroafricana
28. República Cooperativa de Guyana
29. República de Angola
30. República de Bielorrusia
31. República de Botsuana
32. República de Burundi
33. República de Cabo Verde
34. República de Costa de Marfil
35. República de Cuba
36. República de Filipinas
37. República de Fiyi
38. República de Gambia
39. República de Guinea
40. República de Guinea Ecuatorial
41. República de Guinea-Bisáu
42. República de Haití
43. República de Honduras
44. República de Irak
45. República de Kenia
46. República de Kiribati
47. República de la Unión de Myanmar
48. República de Liberia
49. República de Madagascar
50. República de Malauí
51. República de Maldivas

52. República de Malí
53. República de Mozambique
54. República de Namibia
55. República de Nicaragua
56. República de Palaos
57. República de Ruanda
58. República de Sierra Leona
59. República de Sudán del Sur
60. República de Surinam
61. República de Tayikistán
62. República de Trinidad y Tobago
63. República de Uzbekistán
64. República de Yemen
65. República de Yibuti
66. República de Zambia
67. República de Zimbabue
68. República del Chad
69. República del Níger
70. República del **Paraguay**
71. República del Sudán
72. República Democrática de Santo Tomé y Príncipe
73. República Democrática de Timor Oriental
74. República del Congo
75. República Democrática del Congo
76. República Democrática Federal de

- Etiopía
77. República Democrática Popular Lao
78. República Democrática Socialista de Sri Lanka
79. República Federal de Somalia
80. República Federal Democrática de Nepal
81. República Gabonesa
82. República Islámica de Afganistán
83. República Islámica de Irán
84. República Islámica de Mauritania
85. República Popular de Bangladés
86. República Popular de Benín
87. República Popular Democrática de Corea
88. República Socialista de Vietnam
89. República Togolesa
90. República Unida de Tanzania
91. Sultanato de Omán
92. Territorio Británico de Ultramar Islas Pitcairn, Henderson, Ducie y Oeno
93. Tristán da Cunha
94. Tuvalu
95. Unión de las Comoras


Capítulo Intermediarios



- En el artículo 17, sexto párrafo
 - Intermediarios en impo/expo de todos los bienes
 - Intermediario o tercero del exterior vinculado/BoNT/No coop.
 - Acreditación de la remuneración del intermediario
- En el artículo 17, séptimo párrafo
 - Expo de commodities
 - Registro de contratos (¿registro?) o ajuste al día de la carga

¿Hay que cumplir con las formalidades de precios de transferencia?

- Leer la nota al balance sobre operaciones con sociedades vinculadas



Referencia inicial
Tipo de operaciones
Necesidad de “ligue”
Forma parte del informe del auditor
No identifica intermediarios

- Informarse sobre la existencia de
 - Vinculadas económicas
 - Operaciones con países no cooperadores
 - Operaciones con países/regímenes de baja o nula tributación

Obligaciones formales

MASTER FILE

RG 4717

LOCAL FILE

RG 4717

INFORME PAÍS POR
PAÍS (CbC REPORT)

RG 4130

Obligaciones formales RG4717

Obligación	Concepto	Condición	Importe \$	Fecha de vencimiento
Formulario F.2668	Operaciones con V + NC + BoNT	Transacciones mayores a	\$3,000,000 o individual \$300,000	Mes 6 posterior al cierre de ejercicio
	Impo y expo con independientes		\$10,000,000	
Estudio de Precios de Transferencia F4501	Operaciones en su conjunto con <u>vinculadas</u>	Transacciones mayores a	\$30,000,000	
	Si presenta CbCR o Informe Maestro y las operaciones con vinculadas		\$3,000,000 o individual \$300,000	
	Operaciones con NC + BoNT			
Intermediarios vinculados	Constancias que acrediten real presencia	Sin condición		Conservar
	Certificación sobre impuestos directos			
	Estados contables auditados	Transacciones mayores a		
	Certificación de remuneración y detalle de precios de compra y venta y gastos		\$30,000,000	
Informe Maestro	Operaciones con sujetos vinculados de un grupo MNE	Ingresos consolidados del grupo en el ejercicio anterior a la presentación	\$2,000,000,000	Mes 12 posterior al cierre de ejercicio
		Transacciones mayores a	\$3,000,000 o individual \$300,000	

Obligaciones formales RG4717



- Si no presenta CbCR o Informe Maestro y las operaciones con vinculadas están entre \$3M y \$30M, el informe debe hacerse pero no es obligatorio presentarlo (plazo 45 días)
- Glosario
 - V vinculadas
 - NC países/jurisdicciones no cooperantes
 - BoNT países/jurisdicciones/regímenes de baja o nula tributación

Obligaciones formales RG 4130

Obligación	Concepto	Condición	Importe \$ / %	Resultado	Fecha de vencimiento
Formulario F.8096	Información acerca de la Última Entidad Controlante del Grupo, Ingresos totales consolidados, indicar quien presenta CbCR.	Se encuentran obligadas a su presentación aquellas entidades residentes en el país que integren un Grupo de EMN			Último día hábil del tercer mes posterior al cierre de ejercicio de la UEC.
Informe País por País	Información del Grupo de EMN y sus entidades por jurisdicción en la que opera	Ingresos consolidados del ejercicio inmediato anterior del Grupo mayores a	€ 750.000.000	Obligado a presentar Informe País por País	Último día hábil del duodécimo mes inmediato posterior al cierre de ejercicio de la UEC.
Notificación Presentación CbC Report	Notificación de la presentación del CbC Report en la jurisdicción de la entidad informante	Cuando se haya presentado el CbC Report en otra jurisdicción		Obligado a notificar la presentación del CbCR	Último día hábil del segundo mes posterior al vencimiento de la presentación del CbC Report en la jurisdicción donde se presentó el mismo.

RG 4717- Vencimientos especiales 2020

- Luego de 8 prórrogas...

Cierres/Vencimientos	Disposición transitoria	
31.12.18 a 30.11.19	(3 al 7) Agosto 2020	Informe + F 2668
31.12.19 a 30.4.20	(5 al 9) Octubre 2020	
31.12.18 a 31.8.19	(10 al 14) Agosto 2020	Informe Maestro