



# Jornadas Tributarias

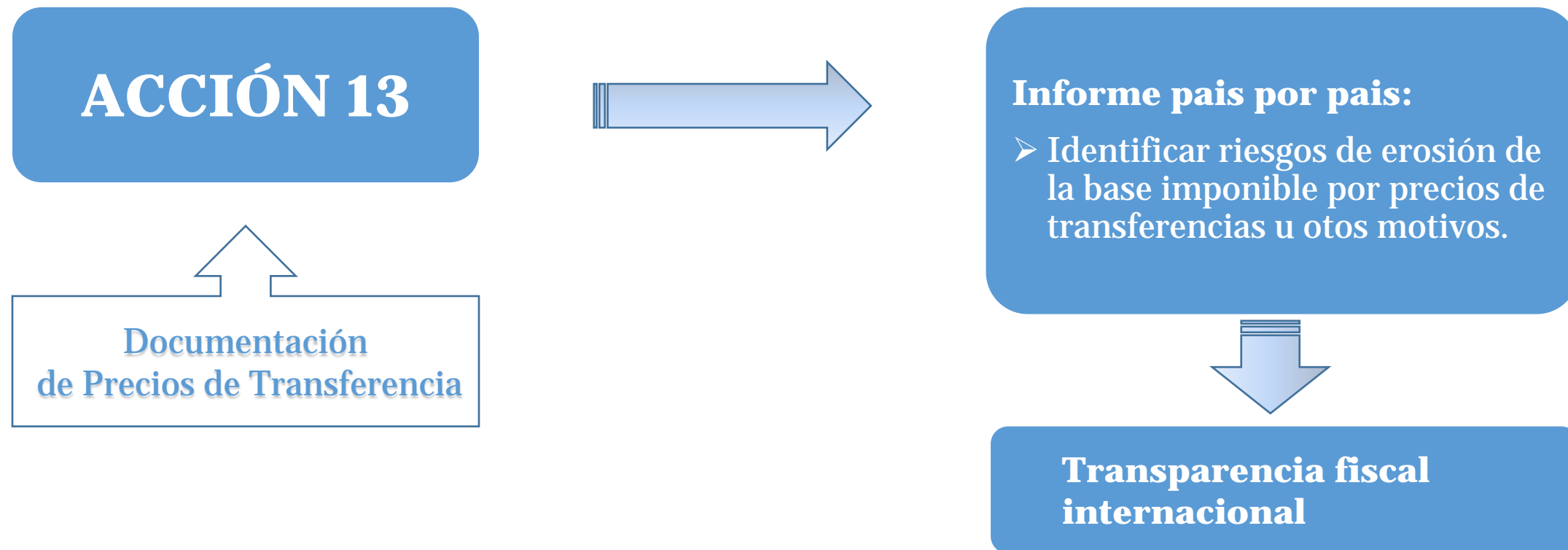
## Proyecto de Ley de Transparencia Fiscal

### Capítulo IV: Precios de Transferencia

María José Santos  
División Fiscalización - DGI  
29 de Noviembre de 2016

# ANTECEDENTES

## ACCION 13 – PROYECTO BEPS



# ANTECEDENTES

## ACCION 13 – PROYECTO BEPS



- Informe Local (IL)

- Informe Maestro (IM)

- Informe País por País (IPP)

Vigente

El Proyecto de  
Ley de fecha  
11/7/2016  
introduce  
ambos  
informes.

Legislación		
Doméstica	Internacional	
<b>Proyecto de Ley 11/7/2016</b>	<b>Acuerdo de intercambio de información entre Administraciones Tributarias:</b>	<b>Acuerdo entre Autoridades Competentes (AAC)</b>
Introduce la obligación de presentar el IM e IPP, siguiendo los estándares internacionales sugeridos por la Acción 13 del Plan BEPS.	Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal  Adhesión: 1/6/2016.  Ratificada por Ley N° 19.428 del 29/8/2016.	Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes para el Intercambio del Informe País por País.  Adhesión: 30/6/2016.  Requiere acuerdo bilateral.

# SUJETOS ALCANZADOS

## *Ambito de aplicación*

	Informe Maestro	Informe Pais por Pais
Grupo Multinacional (GMN)	Sí	Sí
Requiere un nexo de vinculación real, o tratarse de CM-EP.	Sí	Sí
Umbral	No	Sí  Se exige sólo cuando el GMN es de <i><u>Gran Dimensión Económica</u></i>
Utilización	Análisis de PT	Análisis de riesgo BEPS en PT o en otros aspectos fiscales. Análisis estadístico. Análisis de PT.

# CONTENIDO

## *Informe Maestro*

- En línea con el estándar internacional, contendrá la información relativa a:
  - Estructura organizacional.
  - Actividades realizadas.
  - Funciones, Activos y Riesgos asumidos por cada una de las entidades .
  - Intangibles.
  - Forma de financiamiento.
  - Situación financiera y fiscal del Grupo.

# CONTENIDO

## *Informe País por País*

Nombre del GMN GDE  
Ejercicio fiscal

Cuadro 1: Atribución de rentas, impuestos y actividades, por jurisdicción fiscal.

Jurisdicción fiscal	Ingresos brutos consolidados			Resultado antes de Impuesto a las Rentas	Impuesto a las Rentas (pagado)	Impuesto a las Rentas (devengado)	Capital Social	Resultados Acumulados	Número de empleados	Activos tangibles
	Entidad independiente	Entidad vinculada	Total							

# CONTENIDO

## Informe País por País

Cuadro 2: Lista de entidades del GMN GDE, por jurisdicción fiscal.

Nombre del GMN GDE Ejercicio fiscal															
Jurisdicción fiscal	Entidades constitutivas residentes en la jurisdicción fiscal	Jurisdicción fiscal de organización o constitución, si difiere de la jurisdicción de residencia fiscal	Actividad(es) económica(s) principal(es)												
			Investigación y desarrollo (I+D)	Titularidad o gestión de propiedad intelectual	Compras o	Fabricación o producción	Ventas, comercialización o distribución	Servicios administrativos, de	Prestación de servicios a entidades	Actividades financieras intragrupo	Servicios financieros regulados	Seguros	Tenencia de participaciones u otros	Sin actividad	Otra(s)



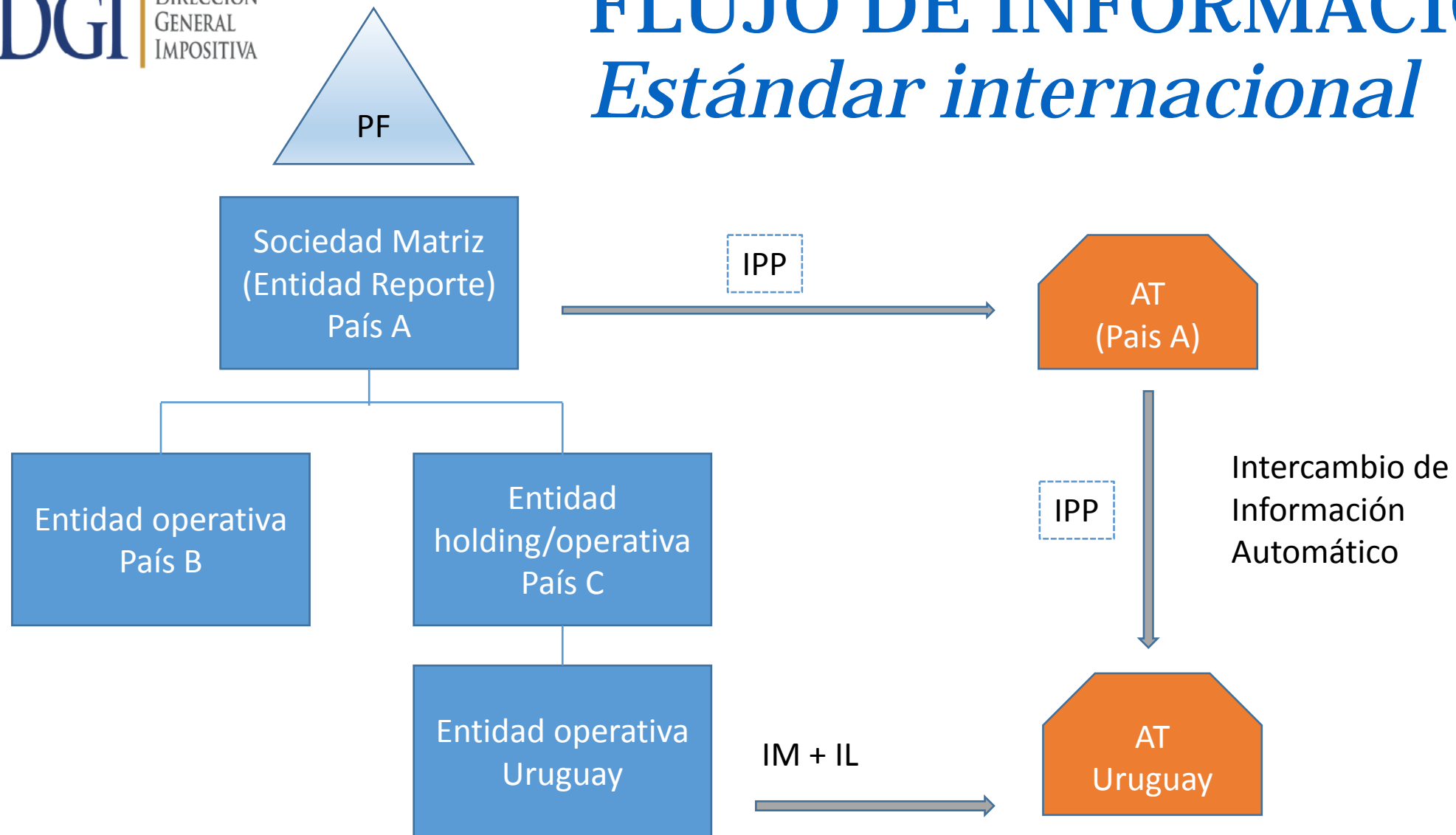
# CONTENIDO

## *Informe País por País*

Nombre del GMN GDE Ejercicio fiscal	Cuadro 3: Información adicional.
<i>Breve explicación o información que se considere necesaria para facilitar el entendimiento del Informe País por País.</i>	

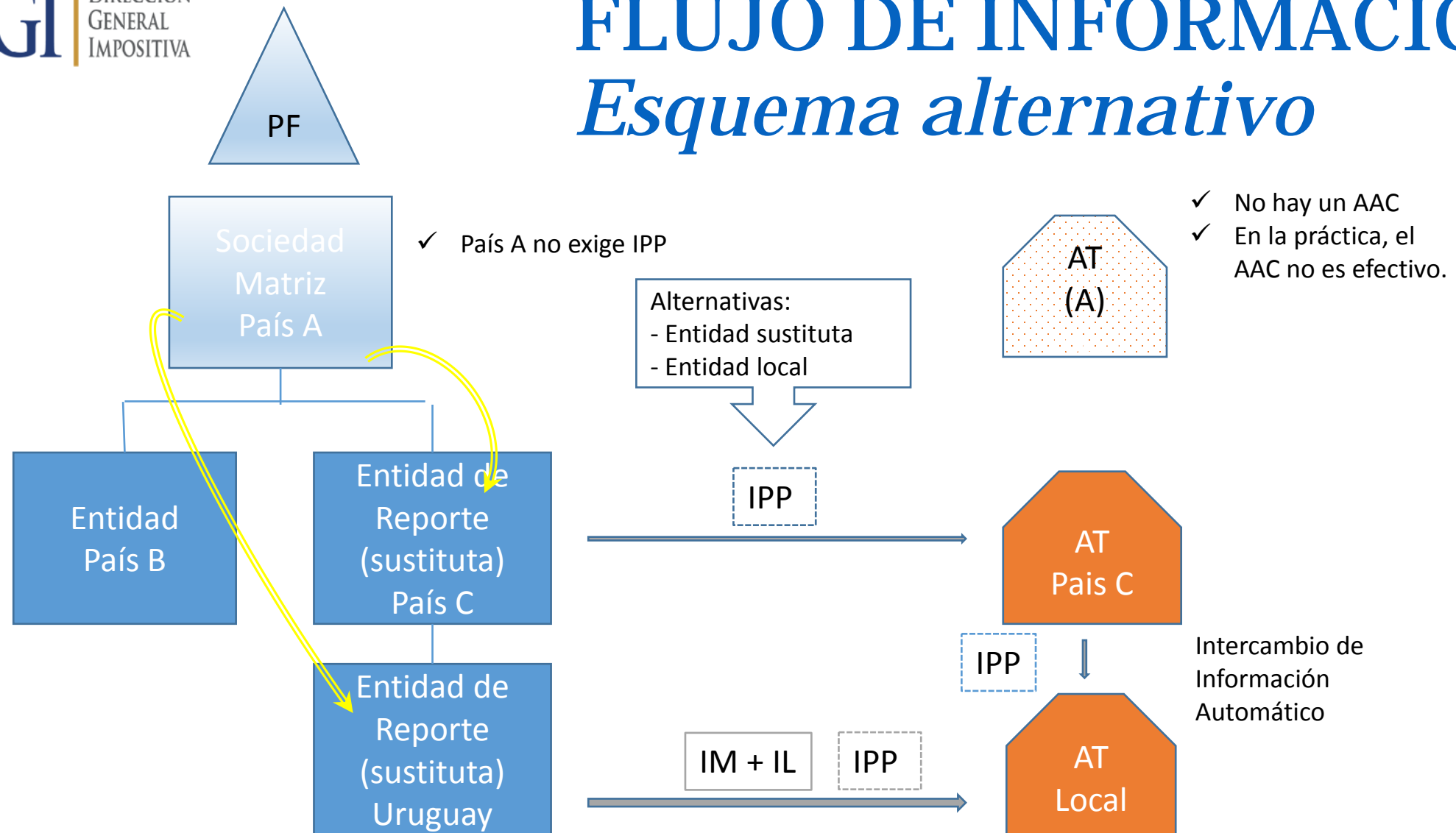
# FLUJO DE INFORMACIÓN

## *Estándar internacional*



# FLUJO DE INFORMACIÓN

## *Esquema alternativo*



- Extiende la facultad conferida al Poder Ejecutivo en materia de APAs, permitiendo disponer la aplicación de este régimen con administraciones tributarias de otras jurisdicciones, en el marco de convenios internacionales para evitar la doble imposición ratificados por Uruguay.

\* \* \* \* \*