



2ª JORNADAS TRIBUTARIAS

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Hipótesis de vinculación



Cra. Marisa Yori
Cr. Leonardo Bruzzone

8 y 9 de Diciembre de 2009



PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Concepto:

Precios a los que las empresas vinculadas valoran las transacciones efectuadas entre sí.

Principio aplicable:

OPERADOR INDEPENDIENTE



PRECIOS DE TRANSFERENCIA

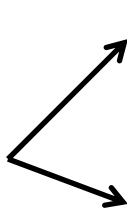
Principal objetivo de la Administración:

Asignación correcta de las bases imponibles a cada una de las jurisdicciones involucradas.



PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Principales problemas que se presentan:

- **Ámbito de aplicación** 
 - Operaciones
 - Entidades vinculadas
- Valoración de transacciones
- Doble imposición internacional



PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Operaciones:

- A nivel internacional
 - Domésticas
 - Internacionales.
- En Uruguay
 - Internacionales, con excepciones.



PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Partes vinculadas:

A nivel internacional – OCDE

- Modelo Convenio – Artículo 9º Párrafo 1
- Directrices Precios de Transferencia

Uruguay

- Arts. 39, 40 y 43 del Título 4
- Arts. 1 a 3 bis y 10 a 12, del Decreto 56/009
- Nums. 1º a 3º de la Resolución 2084/009



PARTES VINCULADAS - OCDE

El párrafo 1, Art. 9, MC OCDE, "(...) otorga un carácter oficial al **principio de la plena competencia** (...)”

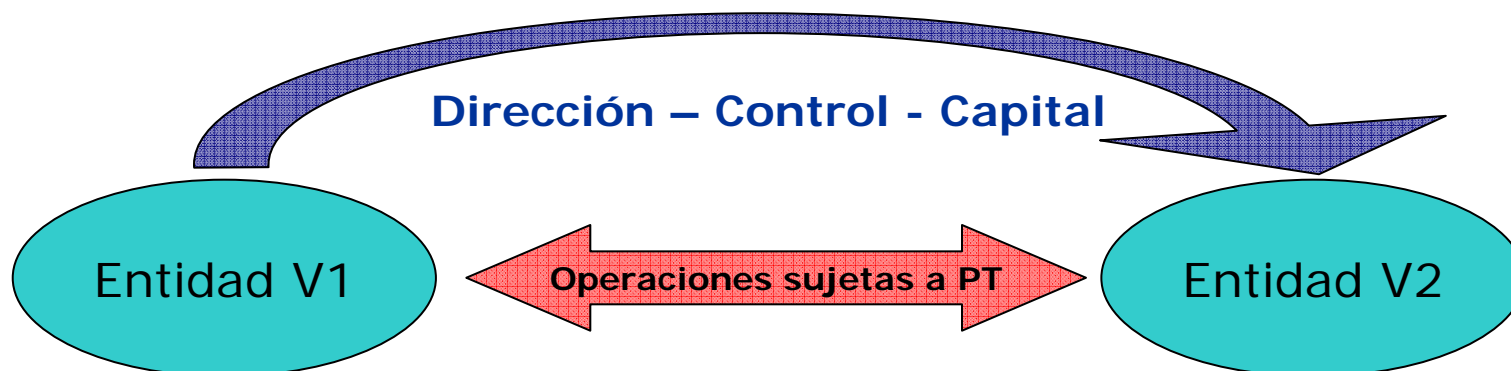
- Matrices y filiales
- Empresas bajo control común

} Cuando realicen transacciones en términos distintos a los de dicho principio

PARTES VINCULADAS - OCDE

Presupuesto 1

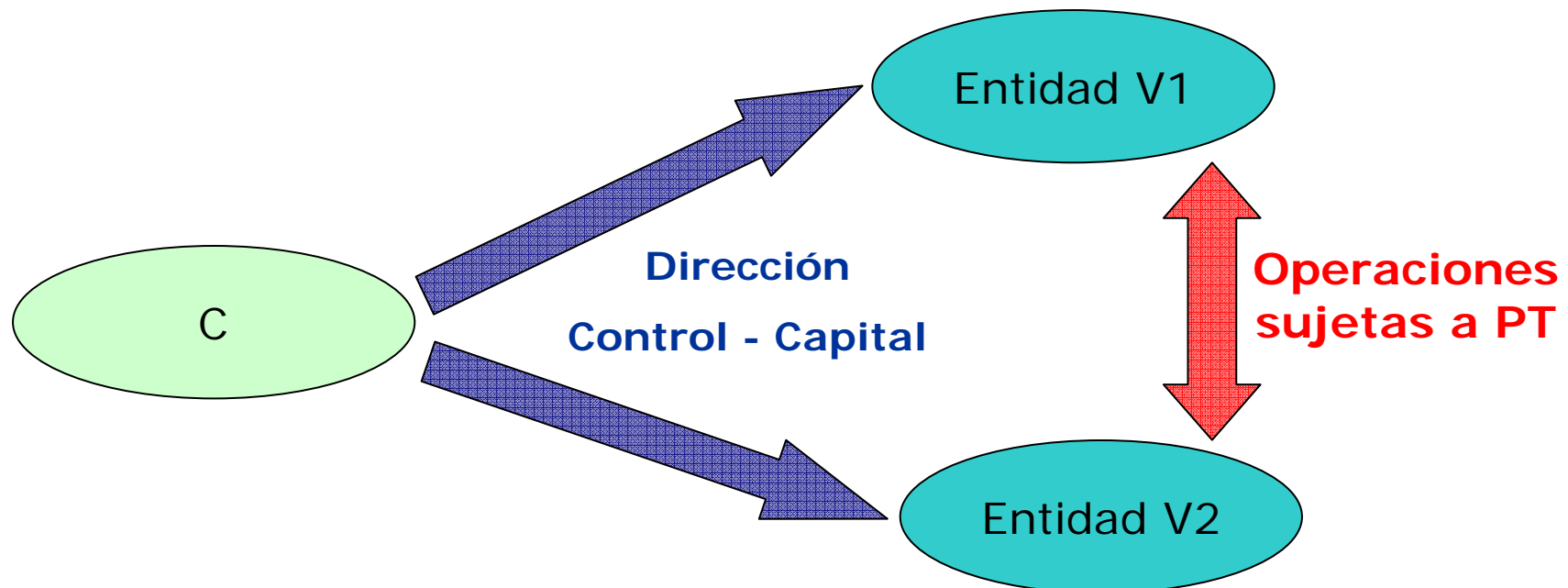
“Una empresa de un Estado Contratante participa directa o indirectamente en la dirección, el control o el capital de una empresa del otro Estado Contratante”



PARTES VINCULADAS - OCDE

Presupuesto 2

“Unas mismas personas participan directa o indirectamente en la dirección, el control o el capital de una empresa de un Estado Contratante y una empresa del otro Estado Contratante”





PARTES VINCULADAS - URUGUAY

Art. 38, Título 4.

Operaciones que sujetos pasivos del IRAE realicen con personas o entidades vinculadas se consideran como celebradas entre partes independientes cuando sus prestaciones y condiciones se ajusten a las prácticas normales del mercado entre entidades independientes.

- Incluye operaciones con filiales, sucursales, EP, etc.
- De no adecuarse a las prácticas de mercado entre partes independientes, se ajustarán.

PARTES VINCULADAS - URUGUAY

- 
- **Vinculación Real**
 - Capital
 - Influencias funcionales
 - Otras
 - **Vinculación Presunta**
(presunciones absolutas)
 - Países y regímenes de baja o nula tributación.
 - Exclaves aduaneros con baja o nula tributación.
 - **Operaciones a través de intermediarios.**



PARTES VINCULADAS - URUGUAY

Art. 39, Título 4.

La vinculación queda configurada cuando un sujeto pasivo del IRAE realice operaciones con:

- un no residente o con entidades que operen en exclaves aduaneros y gocen de un régimen de nula o baja tributación, y
- ambas partes estén sujetas, de manera directa o indirecta, a la dirección o control de las mismas personas físicas o jurídicas o éstas, sea por su participación en el capital, el nivel de sus derechos de crédito, sus influencias funcionales o de cualquier otra índole, contractuales o no, tengan poder de decisión para orientar o definir la o las actividades de los mencionados sujetos pasivos.



PARTES VINCULADAS - URUGUAY

VINCULACION REAL

Dec. 56/009, Art. 1, lits. a) y b)

- Contribuyentes de IRAE por Art. 3 del Título 4 que realicen operaciones con entidades vinculadas del exterior.
- Prestadores de servicios personales contribuyentes de IRAE que realicen operaciones con entidades vinculadas del exterior.



PARTES VINCULADAS - URUGUAY

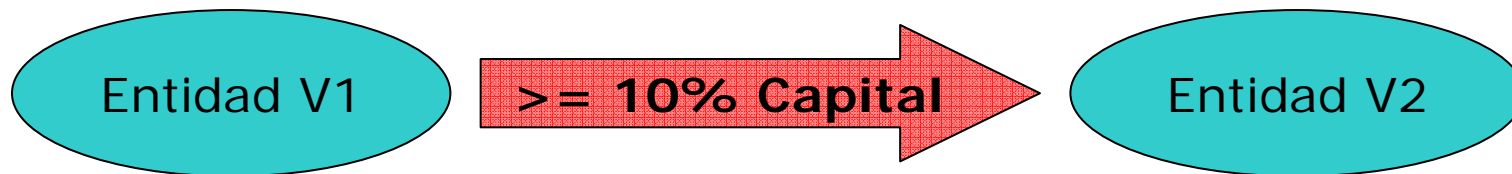
VINCULACION REAL

Num. 1º, Resolución 2084/009

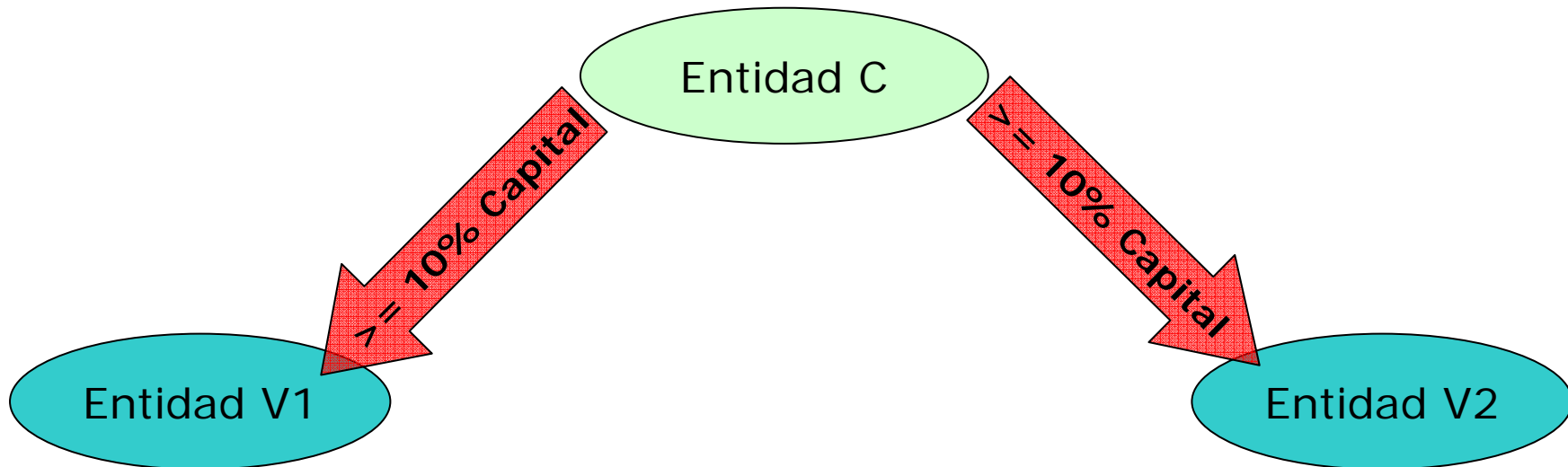
"A los efectos de lo dispuesto en el artículo 39º del Título 4, T.O. 1996, y sin perjuicio de otras situaciones, se considerará configurada la vinculación entre las partes cuando se realicen operaciones entre sí y se verifique alguno de los supuestos que se detallan a continuación: ..."

VINCULACIÓN REAL - CAPITAL

Lit. a), Num. 1º, Res. 2084/009

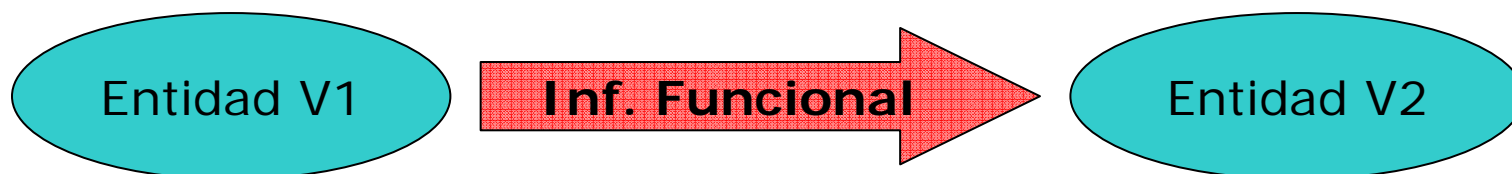


Lit. c.1), Num. 1º, Res. 2084/009

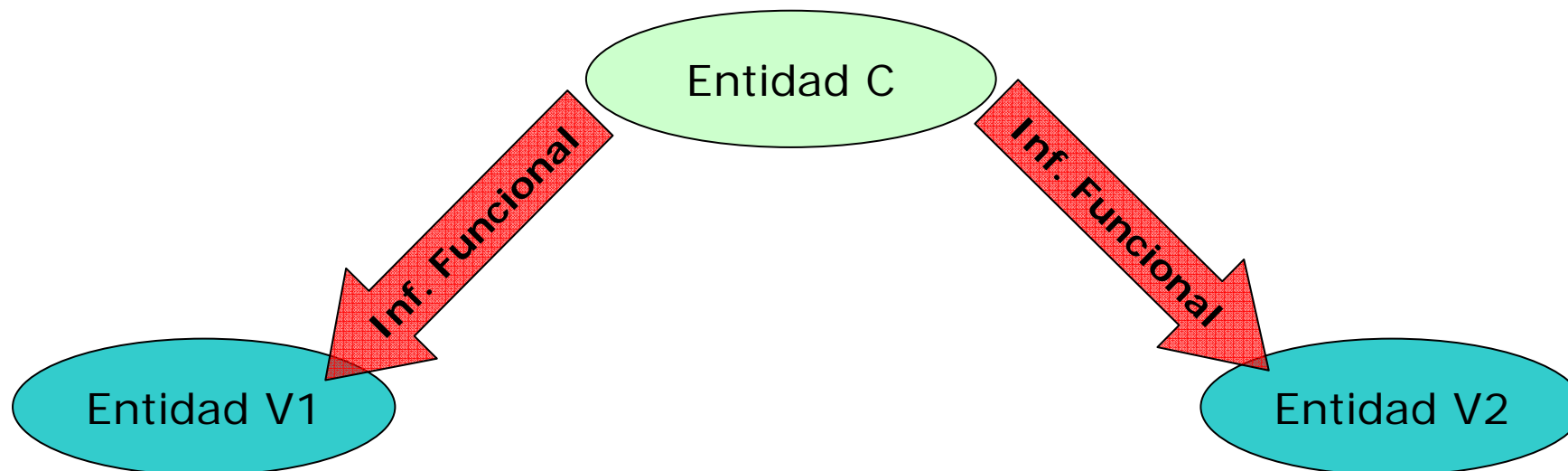


VINCULACIÓN REAL INFLUENCIAS FUNCIONALES

Lit. b), Num.1º, Res. 2084/009



Lit. c.3), Num. 1º, Res. 2084/009





VINCULACIÓN REAL INFLUENCIAS FUNCIONALES

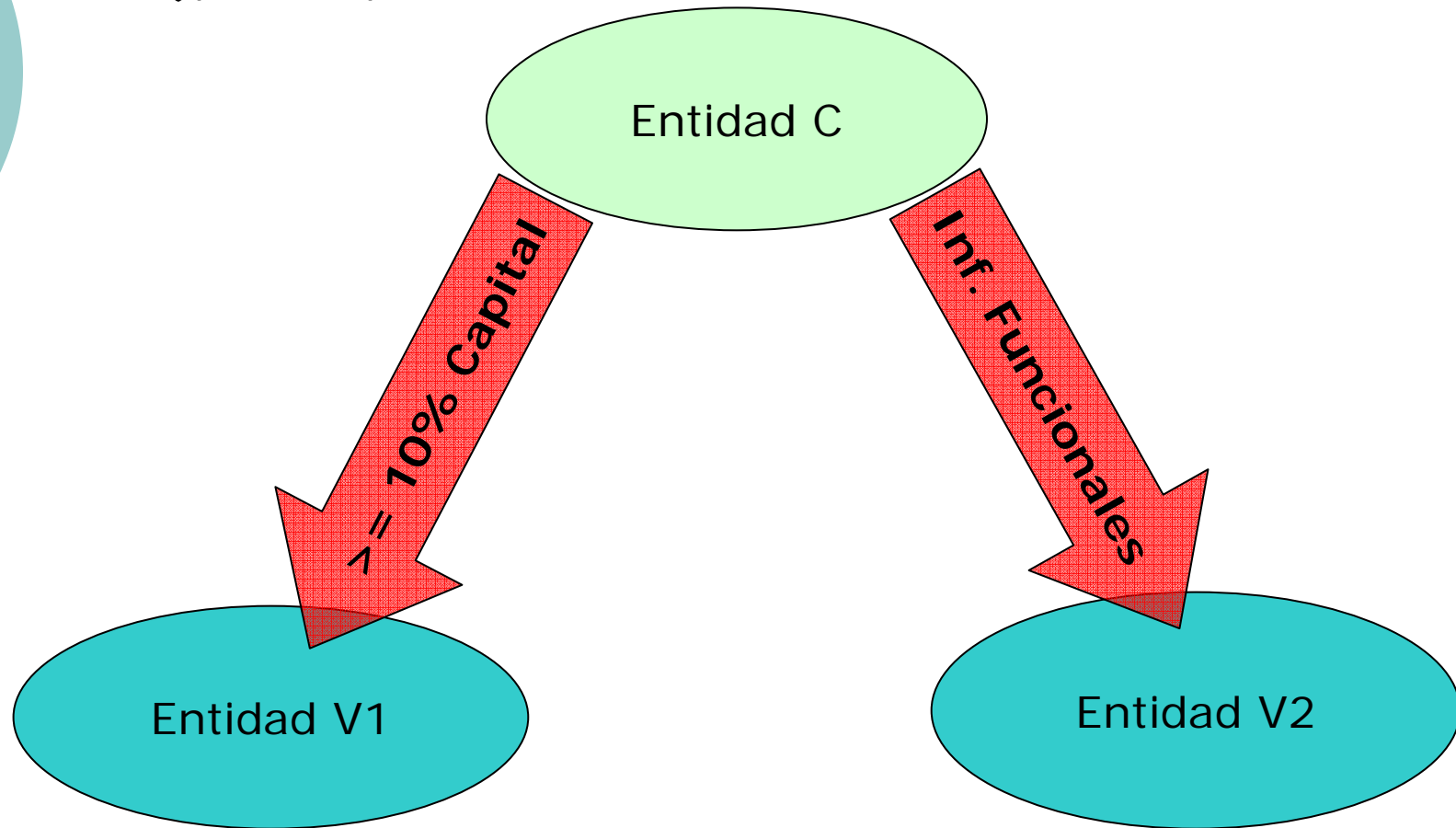
Num. 2º, Res. 2084/009

- **Personas comunes con poder de decisión.**
- **Proveedor/Receptor de propiedad tecnológica o “know how”, base de actividades del receptor.**
- **Cláusulas contractuales preferenciales.**
- **Única actividad de importancia o existencia, sujeta a la otra empresa (ej. único proveedor/cliente).**
- **Provisión sustancial de fondos requeridos para actividades comerciales (préstamos, garantías)**
- **Personas con poder de decisión en una entidad reciben instrucciones o actúan en interés de otra.**
- **Dirección por entidad con participación minoritaria en el capital.**

VINCULACIÓN REAL

INFLUENCIAS FUNCIONALES - CAPITAL

Lit. c.2), Num.1º, Res. 2084/009

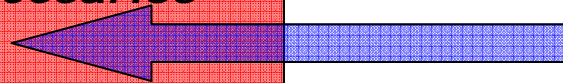
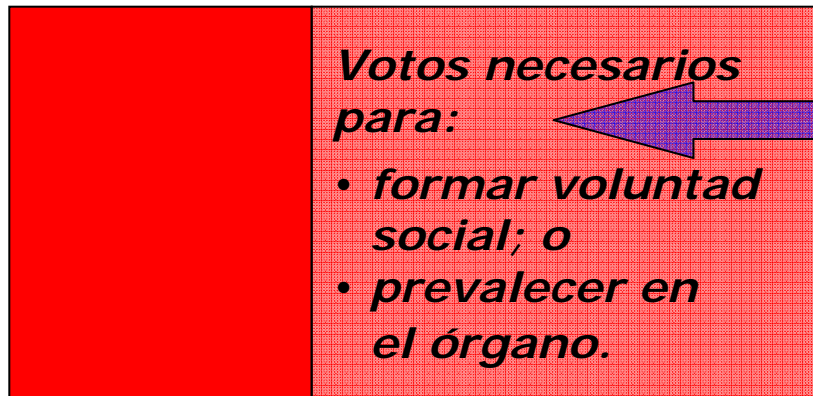


VINCULACIÓN REAL - OTRAS

Participación en el órgano social

Lit. d), Num. 1º, Res. 2084/009

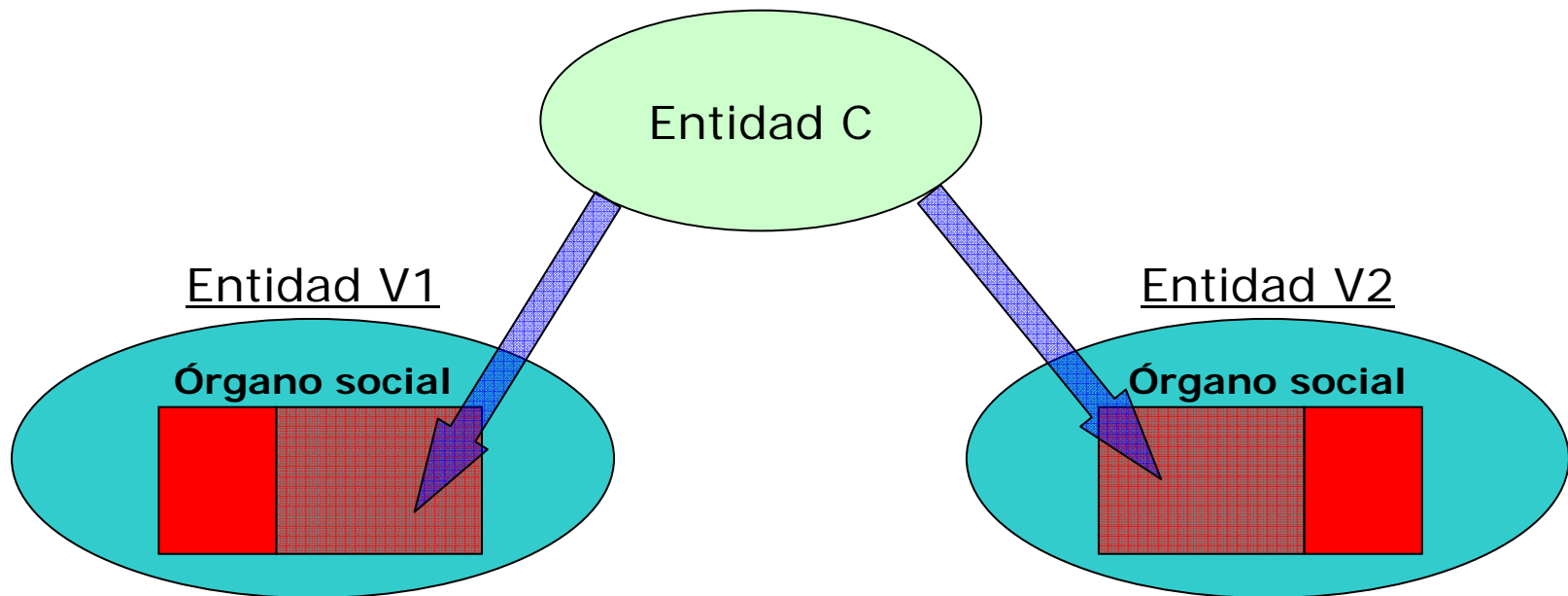
Órgano social de Entidad V1



VINCULACIÓN REAL - OTRAS

Participación en el órgano social

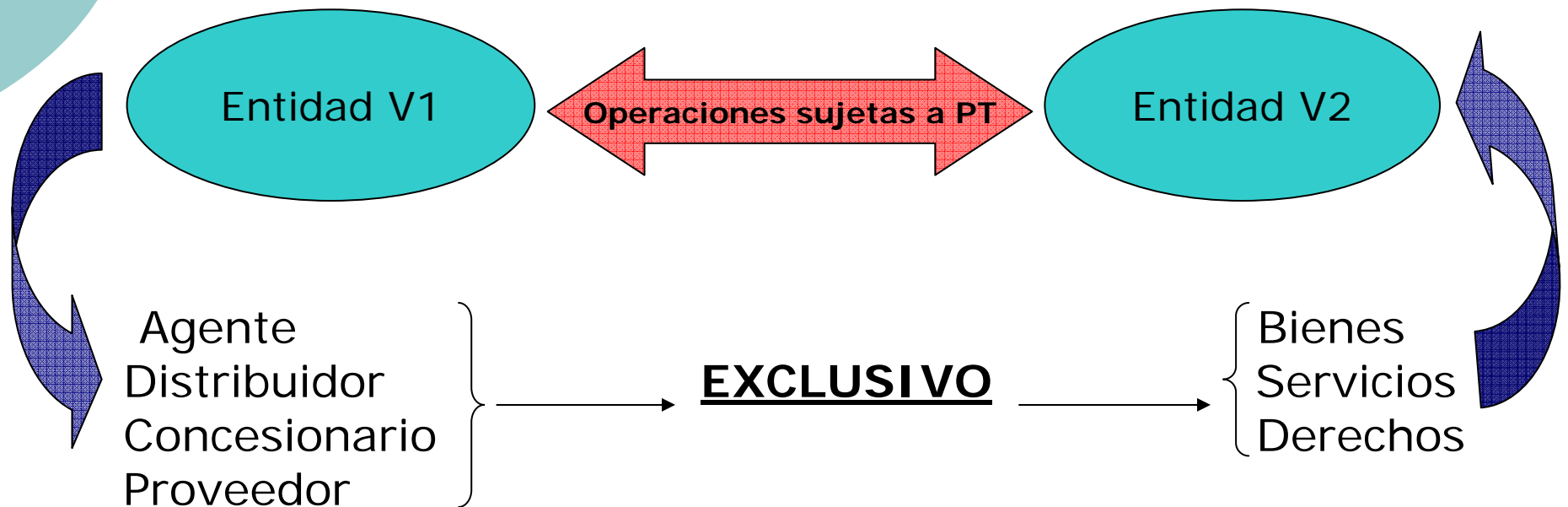
Lit. e), Num. 1º, Res. 2084/009



VINCULACIÓN REAL - OTRAS

Exclusividades

Lit. f), Num. 1º, Res. 2084/009

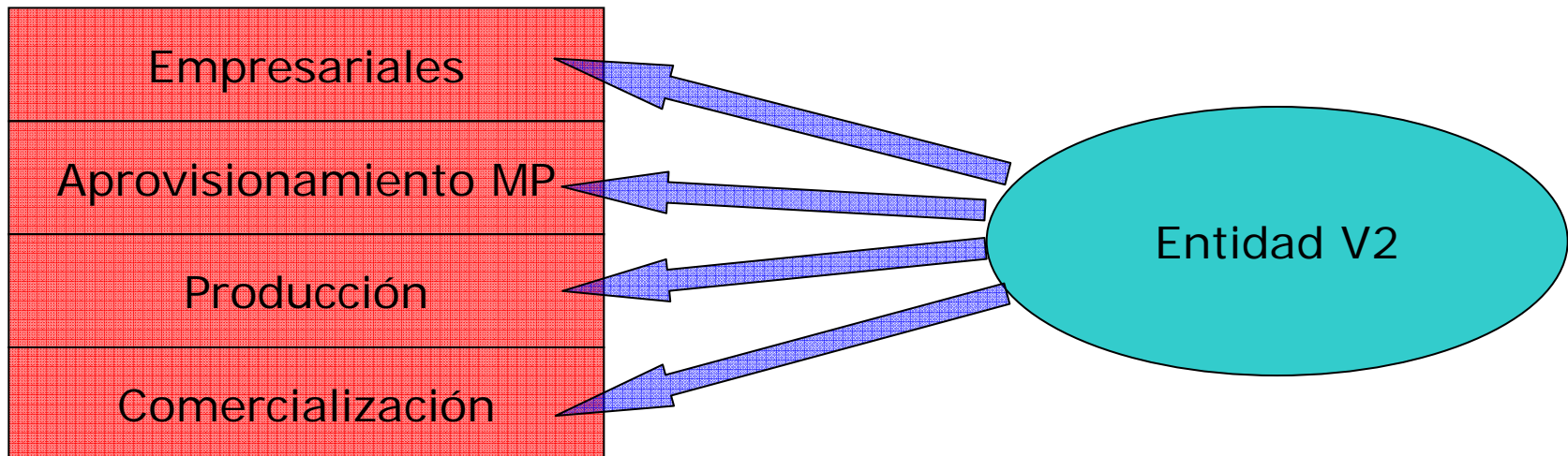


VINCULACIÓN REAL - OTRAS

Participación en la fijación de políticas

Lit. g), Num. 1º, Res. 2084/009

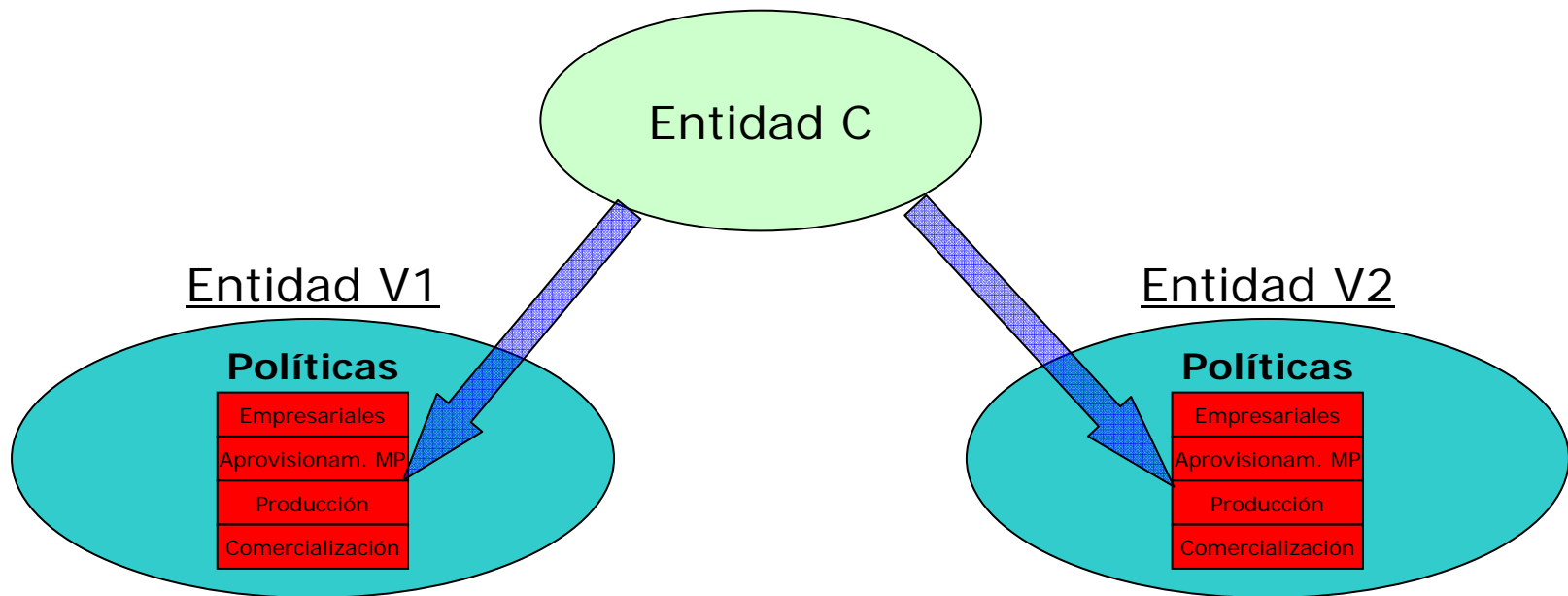
Políticas de Entidad V1



VINCULACIÓN REAL - OTRAS

Participación en la fijación de políticas

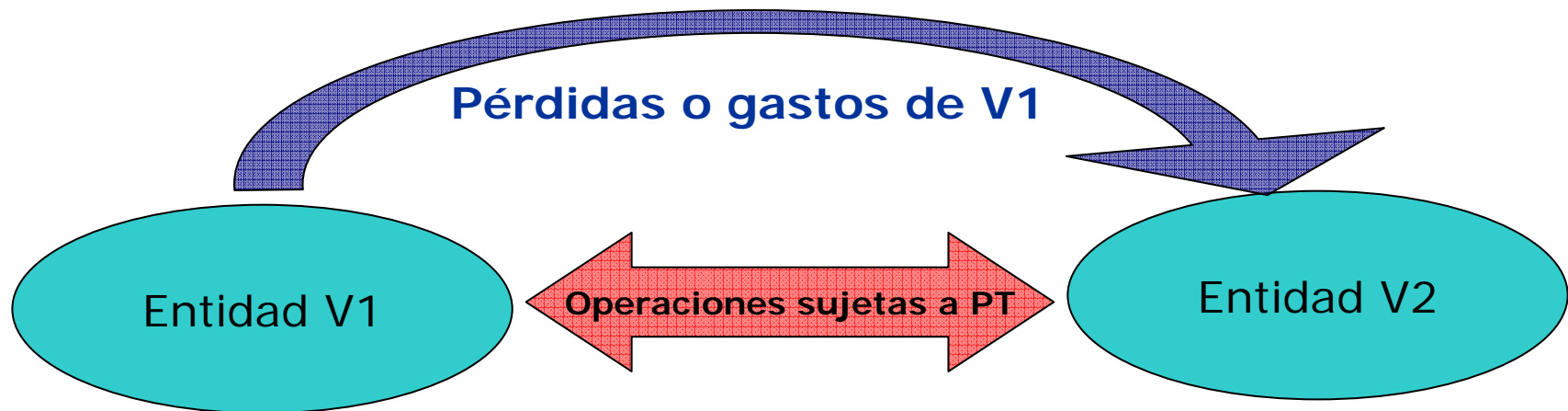
Lit. h), Num. 1º, Res. 2084/009



VINCULACIÓN REAL - OTRAS

Absorción de pérdidas o gastos

Lit. i), Num. 1º, Res. 2084/009





PARTES VINCULADAS - URUGUAY

VINCULACION PRESUNTA

Art. 40, Título 4.

Las operaciones que los sujetos pasivos del IRAE realicen con:

- No residentes domiciliados, constituidos o ubicados en países de baja o nula tributación, o que se beneficien de un régimen especial de baja o nula tributación que, de manera taxativa, determine la reglamentación.
- Entidades que operen en exclaves aduaneros y se beneficien de un régimen de nula o baja tributación.

Se presumen, sin admitir prueba en contrario, realizadas entre partes vinculadas.



PARTES VINCULADAS - URUGUAY

VINCULACION PRESUNTA

Dec. 56/009, Art. 1, lit. c)

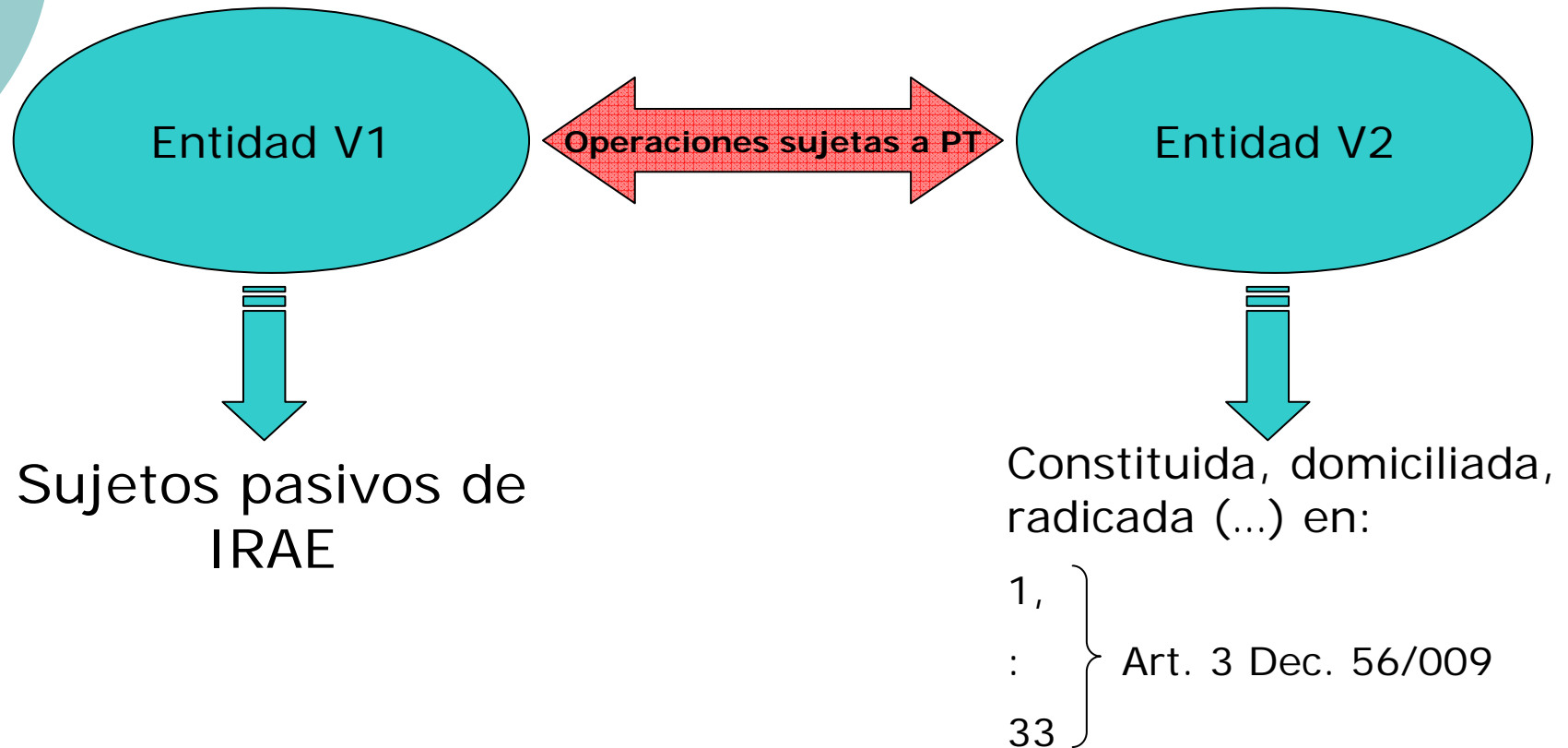
Quienes efectúen operaciones con entidades:

- En países o jurisdicciones de baja o nula tributación.
- Beneficiarias de un régimen de nula o baja tributación.
- En exclaves aduaneros (beneficiarias de régimen de baja o nula tributación).

VINCULACIÓN PRESUNTA

Países y regímenes de baja o nula tributación

Inc. 1º, Art. 40, T. 4 – Lit. C), Art. 1, Dec. 56/009





VINCULACIÓN PRESUNTA

Exclaves aduaneros con baja o nula tributación

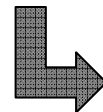
Inc. 2º, Art. 40, T. 4
Lit. C), Art. 1 y Art. 3 bis, Dec. 56/009

Exclave aduanero

- Zonas francas, puertos francos y otras áreas geográficas donde las disposiciones aduaneras no son aplicables, ubicadas en territorio nacional o en el exterior.

Régimen de baja o nula tributación

- TIE sobre la renta < 10%

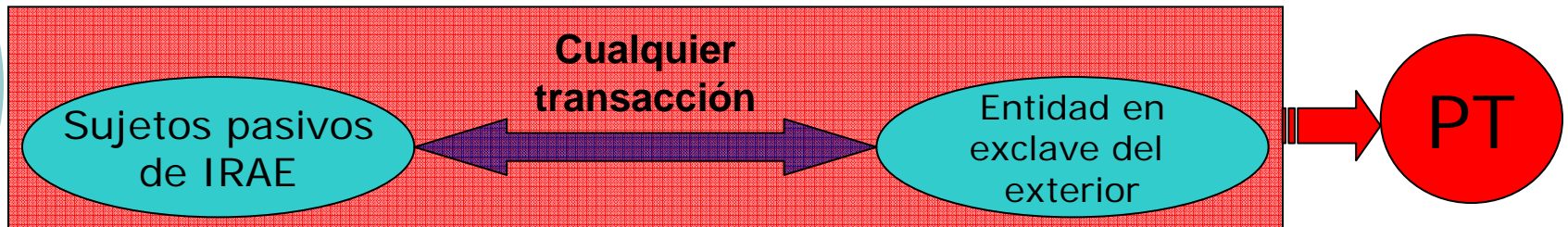


40% de 25%

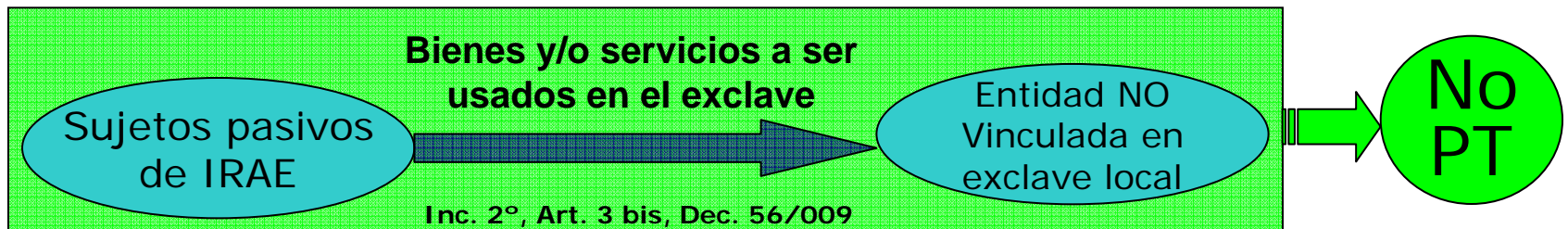
VINCULACIÓN PRESUNTA

Exclaves aduaneros con baja o nula tributación

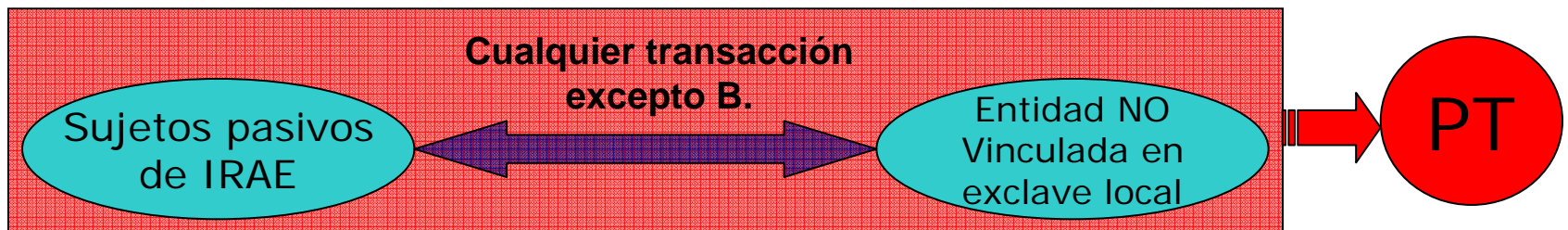
A.



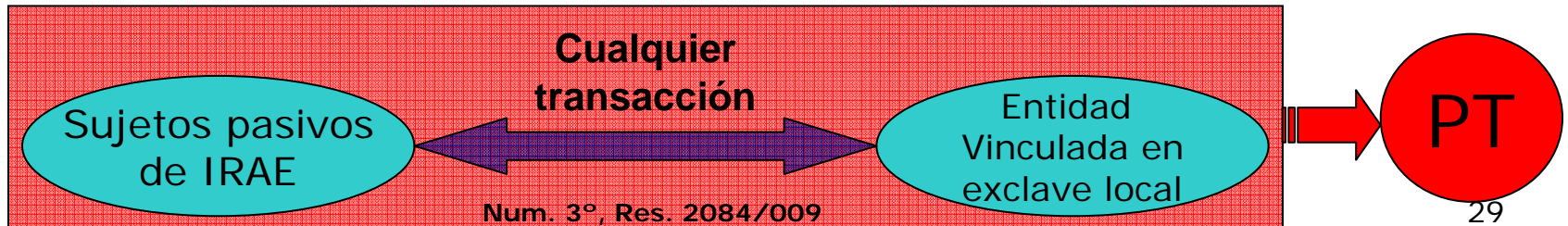
B.



C.



D.



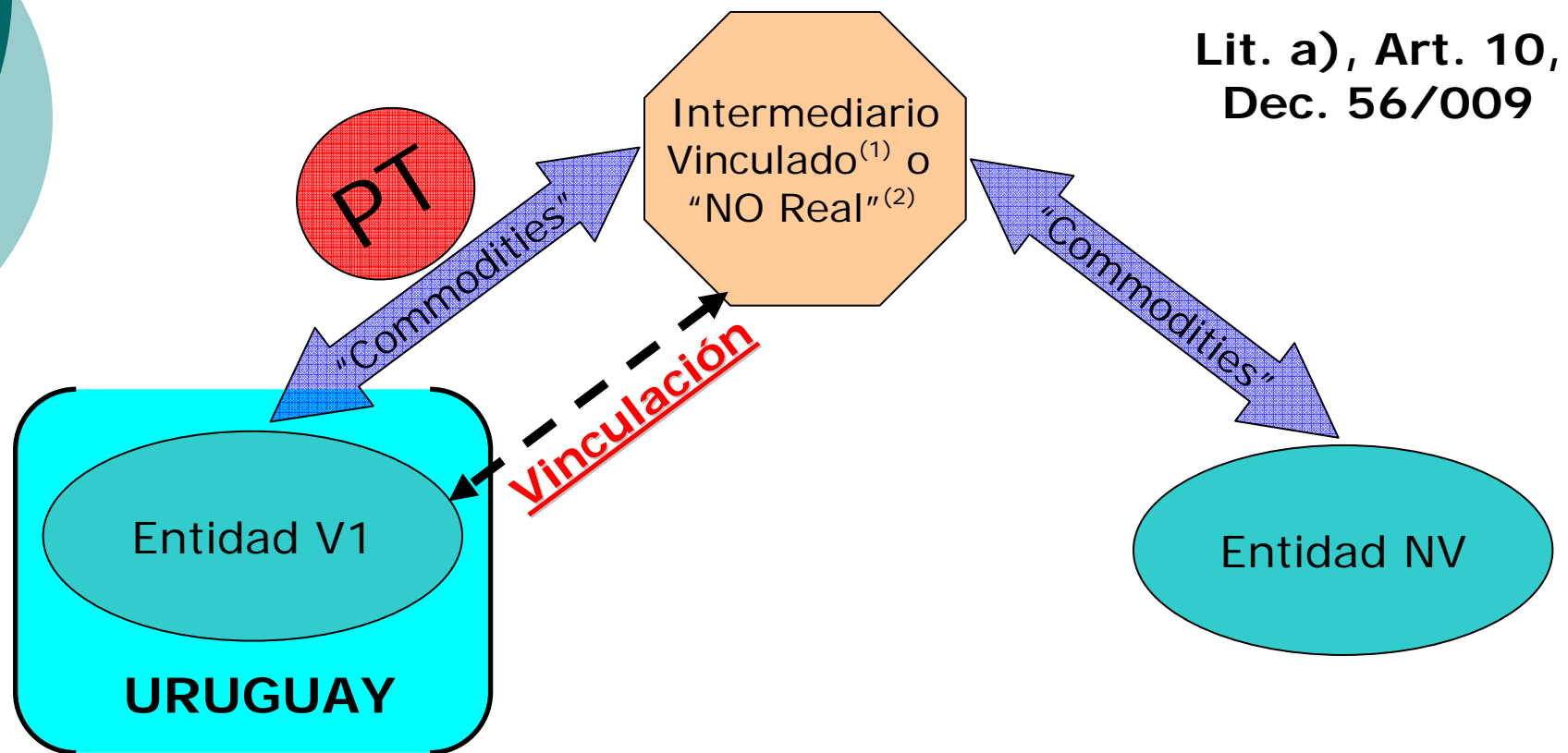


OPERACIONES A TRAVÉS DE INTERMEDIARIOS

Art. 43, Título 4 – Art 13 Dto 56/09

- “(...) cuando se trate de operaciones realizadas entre sujetos vinculados, que tengan por objeto productos primarios agropecuarios y, en general, bienes con cotización conocida en mercados transparentes, en las que intervenga un intermediario en el exterior (...)”.
- **Importación** – Mayor cotización del bien día de expedición de conocimiento de embarque, si precio pactado es superior
- **Exportación** – Menor cotización del bien el día de expedición de conocimiento de embarque, si precio pactado es inferior
- **Excepciones** - Registro
 - Intermediario “real”

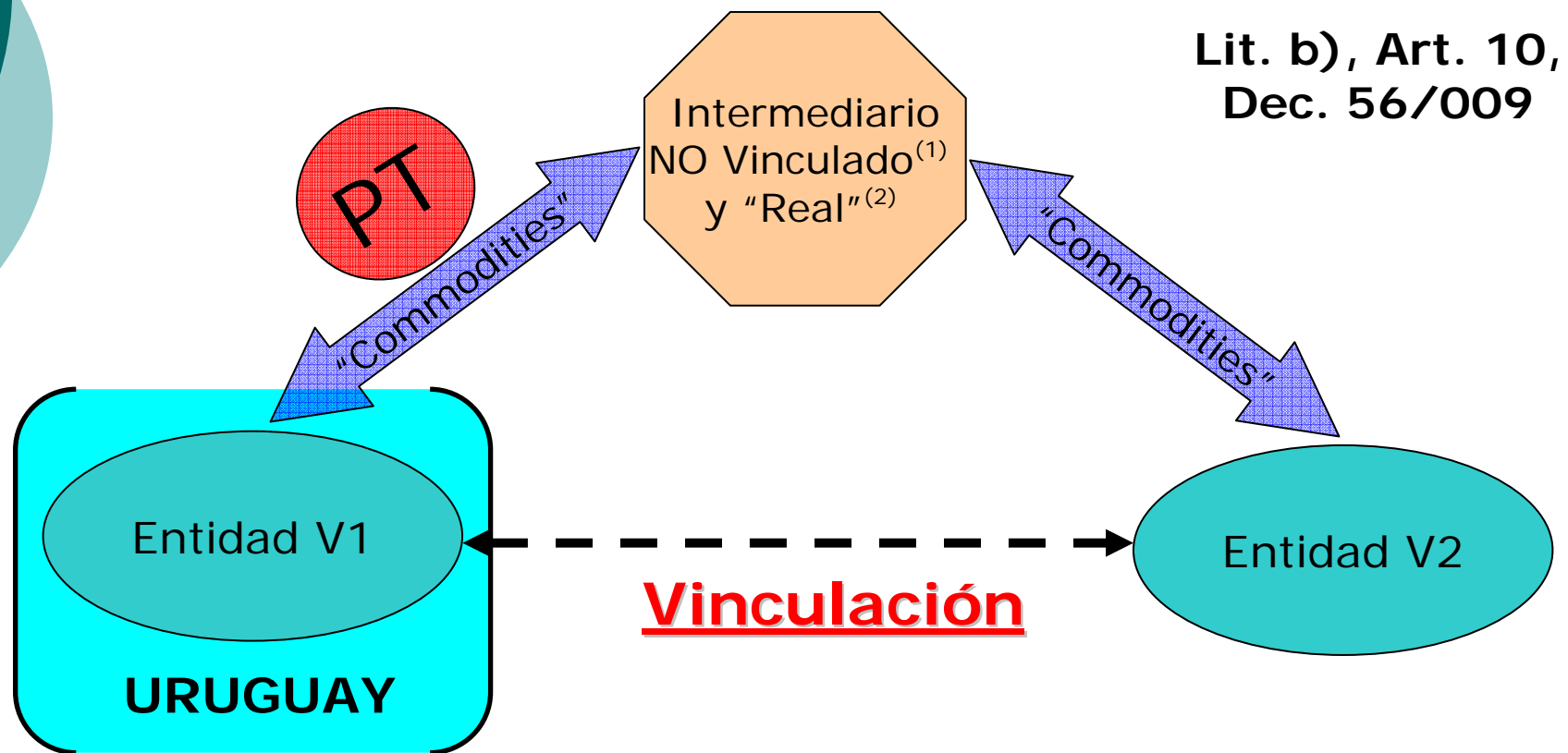
OPERACIONES A TRAVÉS DE INTERMEDIARIOS



(1) Arts. 39 y 40, Título 4.

(2) Por no configurar condiciones Lits. A, B y C, Inc. 2º, Art. 43, Título 4.

OPERACIONES A TRAVÉS DE INTERMEDIARIOS



(1) Arts. 39 y 40, Título 4.

(2) Por configurar condiciones Lits. A, B y C, Inc. 2º, Art. 43, Título 4.



MUCHAS GRACIAS !!!