



UNIVERSIDAD DE LA EMPRESA

**VII Jornadas de  
Tributación  
1 y 2 de octubre 2014**

# **Aplicación de Precios de Transferencia a los Servicios Intragrupo**

## **Experiencias, Reflexiones y Desafíos**

Cr. Javier Forte Rodino – Cr. Daniel Gadea Ricciuto

# **Hoja de ruta**

**Alcance del Trabajo**

**Justificación del Trabajo**

**Marco Teórico**

**Servicios Intragrupo  
Definición y Ejemplos**

**Casos Prácticos  
mediante Observación Participativa**

**Conclusiones**

**Guía de Discusión**

# Alcance del Trabajo

- **Aplicación de los PT referido a los Servicios Intragrupo en el Derecho Tributario Material en Uruguay**
- **Directrices aplicables en materia de PT a empresas multinacionales y Administraciones tributarias internacionales de la OCDE**
- **Descripción General de Servicios Intragrupo**
- **Ejemplos desarrollados en las Directrices de la OCDE**
- **Casos Prácticos realizados a través de la Observación Participativa en:**
  - **Compra de Servicios de Marketing a Casa Matriz u otras Filiales**
  - **Compra de Servicios Financieros**
  - **Compra de Servicios Administrativos**

# Alcance del Trabajo

- Bases de Datos aplicables a los EPT
- Sistemas de Información que alimentan Bases de Datos
- Los Sistemas de Información
  - Objetivos de las NCA y de las NFA
  - Premisas subyacentes en la formulación de Estados Financieros
- Visión General
  - Impacto de las NCA en las NFA
- Visión de la Administración Tributaria
  - Trabajo de investigación del CIAT 2012

# Justificación del Trabajo

## GENERAL

- Relevancia de los Servicios Intragrupo en las transacciones con vinculadas.
- Análisis de nuevas tendencias y lineamientos en los borradores de la OCDE.

## PARTICULAR

- Analizar las técnicas, herramientas e información para aplicarlas a escenarios similares a las transacciones testeadas.

## INFORMACION

- Desigualdad en el acceso a los comparables internos
- Información homogénea para generar rangos que reflejen la operativa de la compañía testada.

# Marco Teórico – EPT

## URUGUAY

- Artículos 38 al 46 Título 4 TO/996
- Decreto 56/009 , Resolución 2084/09 DGI, normas concordantes y modificativas

## OCDE

- **Directrices de la OCDE año 2010**
- **Documentos de la OCDE:**
  - 2013 – BEPS
  - 2014 - Comparables en los países en desarrollo
- **Borradores de la OCDE:**
  - 09/2014 Guías sobre Intangibles
  - 09/2014 Documentación país por país

# Marco Teórico – Bases de Datos

## Bases de Datos

- **Bases de datos con información pública**
- Edgar
- Bureau van Dijk (Orbis, Osiris, etc.)
- Computast
- KTMine
- Standard & Poor's
- Thomson Reuters

## Fuentes

- FASB - Financial Accounting Standard Board EEUU
- IASB - International Accounting Standards Board Europa
- CIAT: **“Aplicación de las NIIF y su impacto en el ámbito de la Administración Tributaria”**; Dirección de estudios e investigaciones Tributarias – Documento de Trabajo N°4-Diciembre 2012

# **Definición de Servicios Intragrupos**

**Toda transacción  
que involucre a una parte que asume  
Funciones, Capital y Riesgos  
y otra que usufructúe los Beneficios,  
a título oneroso o no, sin enajenación  
de bienes,  
incluyendo las Transacciones al  
Costo para quienes usufructúen sus  
Beneficios**

# **Servicios Intragrupos**

## **Conceptos del Análisis de los Servicios Intragrupo**

- **Servicio realmente realizado**
- **Precio del Servicio**

## **No son Servicios Intragrupo**

- **Actividades de Accionistas**

## **Información complementaria**

- **On call Services**

# **Ejemplos**

## **Directrices de la OCDE**

### **Apartado C, del punto 7.38 al 7.42**

**7.39 Caso de servicios de gestión de cobro**  
•Precios comparables entre partes independientes

**7.40 Caso de servicios de fabricación**  
•Costo más beneficio

**7.41 Caso de contratos de I + D**  
•Costo más beneficio

**7.42 Caso de Gestión de licencias.**  
•No sugieren metodología

**ANÁLISIS CRÍTICO**

# **Casos Prácticos**

## **Observación Participativa**

### **COMPRA DE SERVICIOS DE MARKETING**

**Gasto diferido en tres ejercicios**

**Sin Comparables Internos descartamos metodología tradicional.**

**Metodología sobre beneficios (MNT)**

**PLI que me mida el retorno del gasto (utilidad neta sobre gasto) (MOTC adaptado)**

**Filtros cuantitativos y cualitativos profundos**

# COMPRA DE SERVICIOS DE MARKETING

## Observación Participativa



	Situación Original	Situación con incremento en inversión de Marketing
<b>Ventas</b>	<b>1000</b>	<b>3000</b>
<b>Costo de Ventas</b>	<b>700</b>	<b>2100</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>300</b>	<b>900</b>
<b>Gastos Operativos</b>	<b>150</b>	<b>400</b>
<b>Gastos de Marketing</b>	<b>10</b>	<b>50</b>
<b>EBIT</b>	<b>140</b>	<b>450</b>
<b>MOTC</b>	<b>16,28%</b>	<b>17,65%</b>

# COMPRA DE SERVICIOS DE MARKETING

## Observación Participativa

### Resultados

- 40 UM de gastos generaron 310 UM de rentabilidad
- Utilidad Neta se incrementó en términos reales: 1,37%

### Conclusiones

- ¿La propia compañía no puede ser el principal comparable?
- ¿Flujo de ingresos futuros para el gasto diferido?

# **Casos Prácticos**

## **Observación Participativa**

### **COMPRA DE SERVICIOS FINANCIEROS Y GARANTIAS**

**Acciones Pasivas y Acciones Activas**

**Filtros cualitativos como riesgo país,  
calificaciones crediticias y metodologías  
financieras (Ejemplo:Z-Score Value)**

**Metodología CUP (precio comparable entre  
partes independientes)**

# **COMPRA DE SERVICIOS FINANCIEROS Y GARANTIAS**

## **Observación Participativa**

**Empresa A uruguaya pertenece al grupo B**

**Calificación crediticia de A, Baa**

**Por pertenecer al grupo B, mejora a A, acción pasiva, no contemplada en el costo del servicio financiero**

**Garantía de B, mejora la calificación a AAA, acción activa, si debe ser contemplada en el costo del servicio financiero**

**El costo financiero de B hacia A, puede aumentarse en el costo de pasar de A a AAA, no de Baa a AAA**

# **COMPRA DE SERVICIOS FINANCIEROS Y GARANTIAS**

## **Observación Participativa**

### **Características del tomador (A) del Servicio Financiero**

**Calidad Crediticia  
Calificación Crediticia**

**Condiciones de Mercado  
(riesgo país)**

**Base para cálculo de la Tasa de Interés**

**Interrogante**

**¿Son cuantificables?**

# **Casos Prácticos**

## **Observación Participativa**

### **COMPRA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

**Una filial del grupo centraliza las compras para el resto del grupo.**

**Sin comparables internos, MNT o CUP con contratos de servicios administrativos.**

# **COMPRA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

## **Observación Participativa**

### **COMPRA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

**Filial que realiza las gestión de compras por volumen  
un Bien de 200 en 110.**

**El margen de mercado sobre ese bien es 6.**

**¿A cuanto debe venderle a las filiales?**

# **Casos Prácticos**

## **Observación Participativa**

### **Resultados y Conclusiones**

**Acciones Pasivas y Acciones Activas  
sobre la gestión.**

**Acciones Pasivas: descuento por volumen 90  
No debe imputarse en el costo del servicio**

**Acciones Activas: utilidad sobre el servicio, 6,  
Debe imputarse en el costo del servicio.**

**El precio de venta debería ser 116 y los 84 de ahorro  
son ganancias de las filiales por acciones pasivas.**

### **Interrogantes**

**PLI a utilizar en caso de MNT  
¿Gasto sobre Utilidad Neta?**

# Bases de Datos - Sistemas de Información - Visión General



# Objetivo de las NCA

**Que los Estados  
Financieros  
proporcionen  
una Imagen Fiel**

- **Suministrar información acerca de la situación financiera, actividad y flujos de fondos de una empresa.**
- **Brindar información útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.**
- **Mostrar los resultados de la Administración llevada a cabo por la Dirección, dando cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.**

# Objetivo de las NFA

**Suficiencia  
Recaudatoria  
y de  
Política  
Tributaria**

- **Recaudar**
- **Influir en la política económica del país**
- **Fomentar determinadas actitudes de los contribuyentes**
- **Establecer medidas destinadas a evitar el fraude y la elusión**

# Algunas reflexiones sobre

**Principio de certeza**

**Valuación , Reconocimiento  
y Criterio de Realización:  
Activos – Pasivos – Ingresos - Gastos**

**Moneda Funcional- Moneda Reporte**

**Costo Histórico  
Valor Razonable  
Flujo de Fondos Descontados**

**Uruguay:**

- Artículo 42º T.4.- Operaciones de importación y exportación
- Artículo 43º. T.4- Operaciones de importación y exportación realizadas a través de intermediarios.
- No reconoce fiscalmente Activos por “Servicios en Proceso”

# Las NIIF en el mundo



# Las NIIF en el Uruguay



**Artículo 91° Ley 16.060 con redacción  
Artículo 100° Ley 18.083**

**Decreto 266/007 – Sociedades  
Comerciales – NIIF publicadas por AIN**



**Ley 18.837 - Decreto 146/009  
Declaración Judicial del  
Concurso**



**Ley 18.627 - Decreto 124/011  
Entidades Emisores de  
Valores de Oferta Pública**

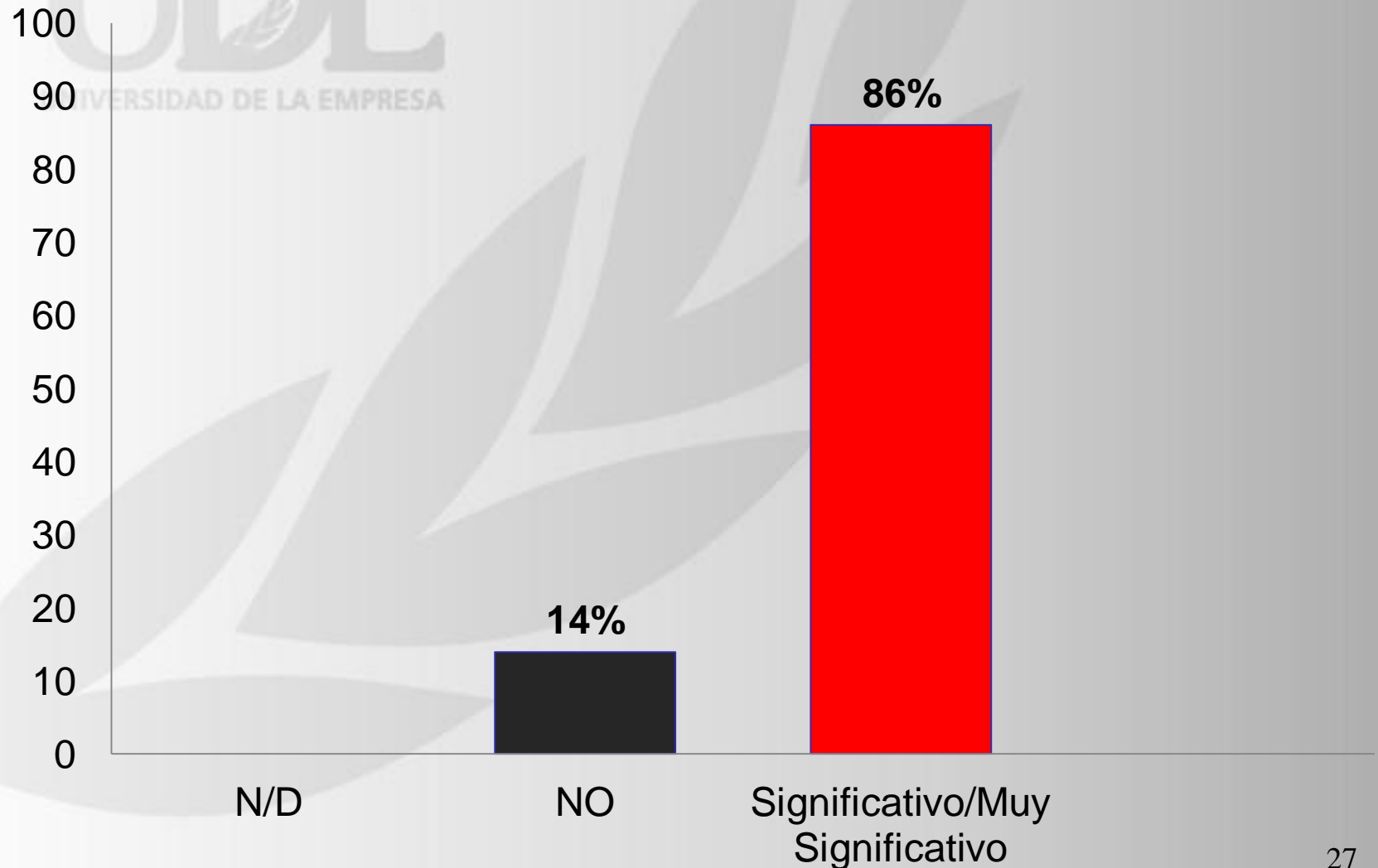
# **Visión de la Administración Tributaria**

## **Aplicación de las NIIFy su impacto en el ámbito de la Administración Tributaria**

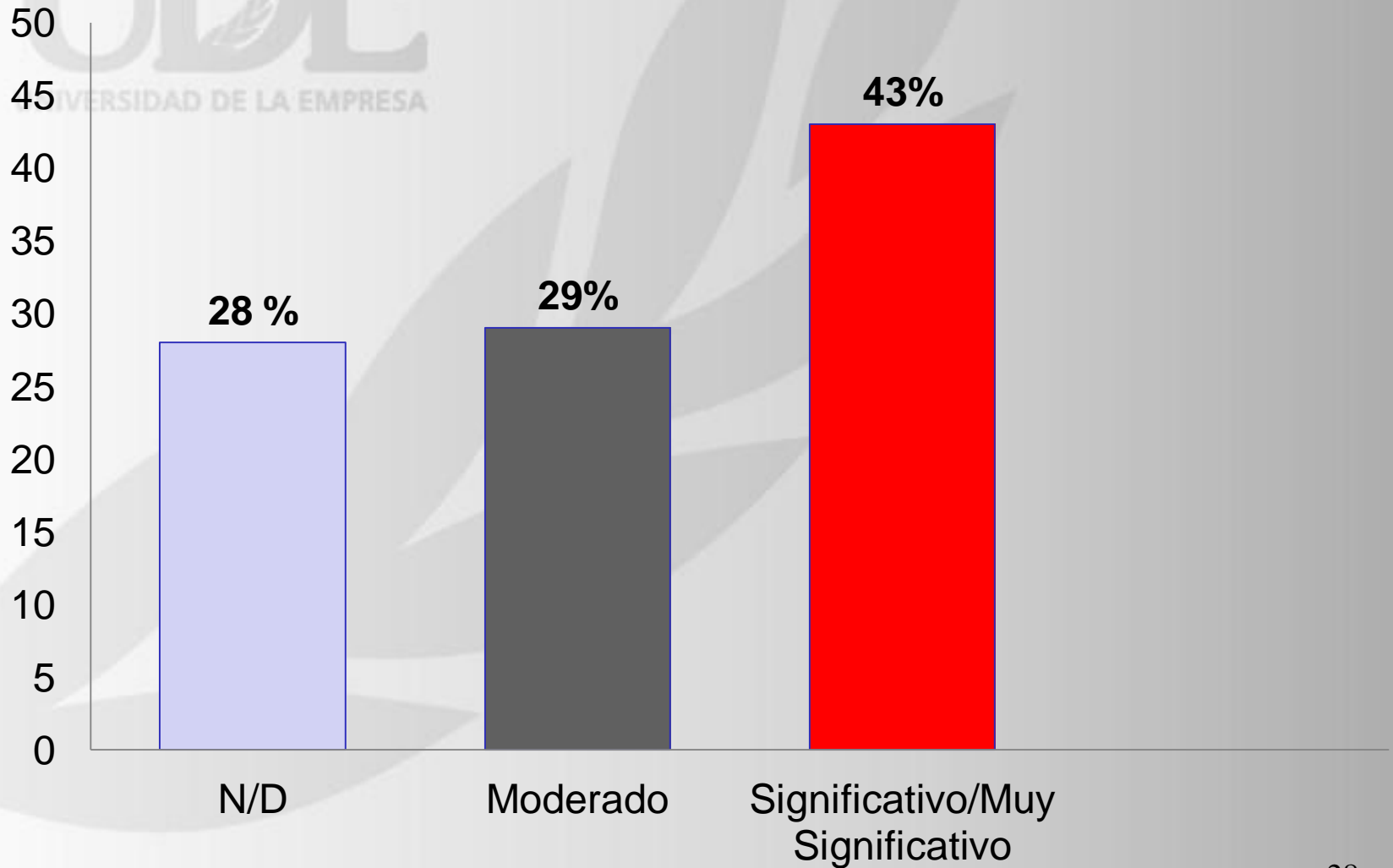
- **CIAT – Dirección de estudios e investigaciones Tributarias – Documento de Trabajo N°4— Diciembre 2012**

**Participaron El Salvador, Costa Rica, Panamá , Guatemala, Ecuador, Bolivia, Brasil, Uruguay, Argentina y República Dominicana**

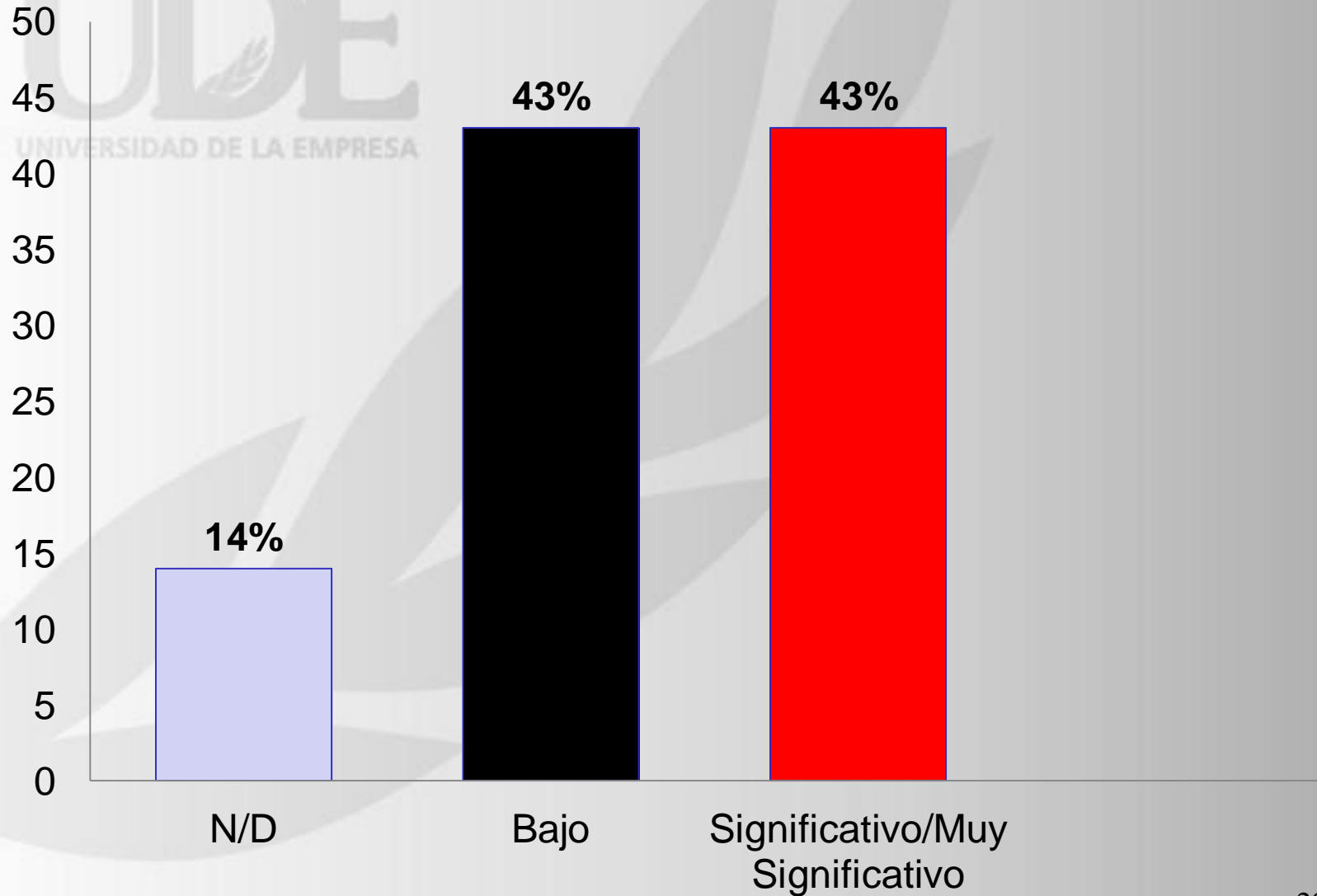
# Efectos por adopción por primera vez de las NIIF



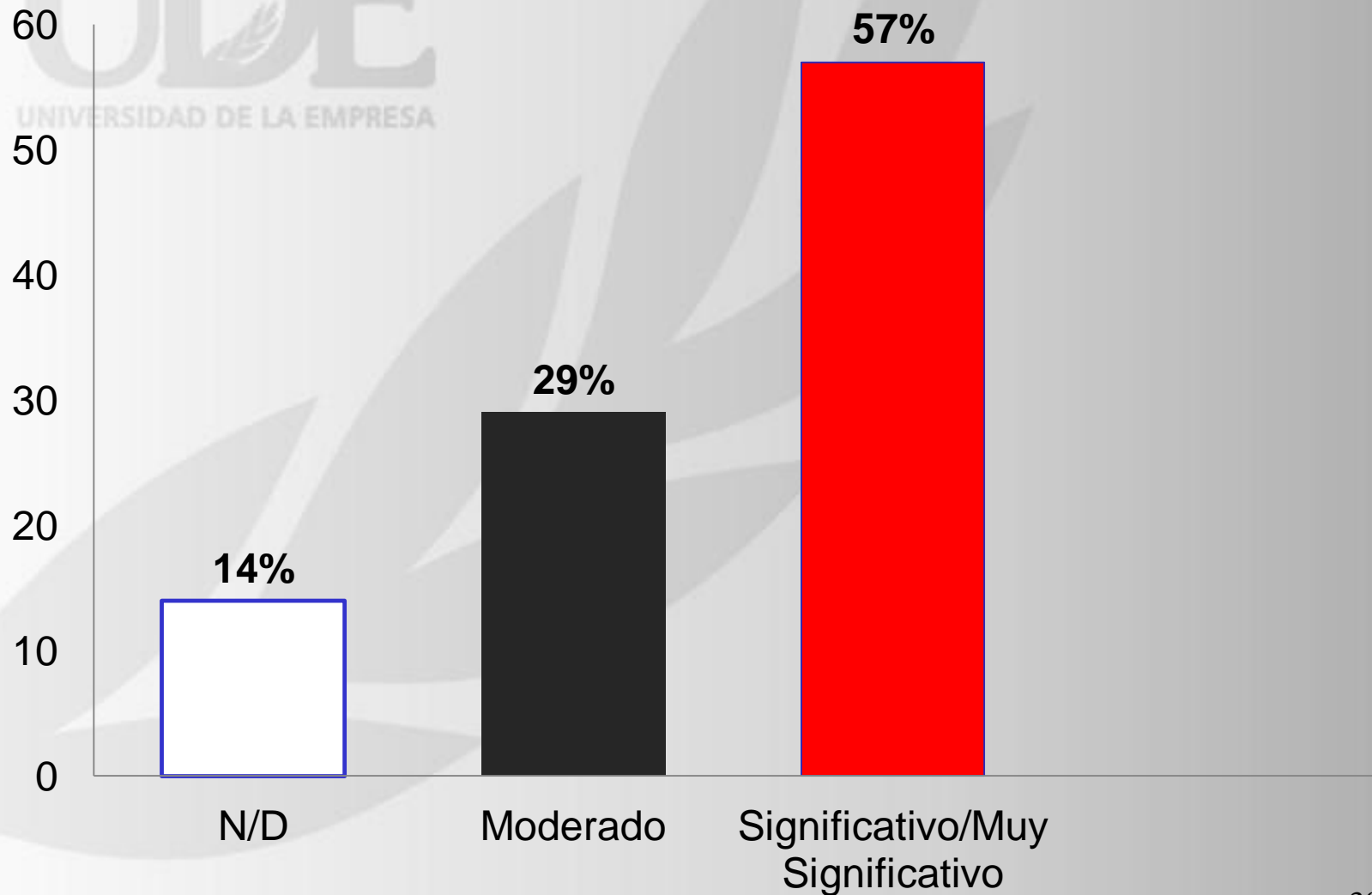
# Impacto en Estudio de PT



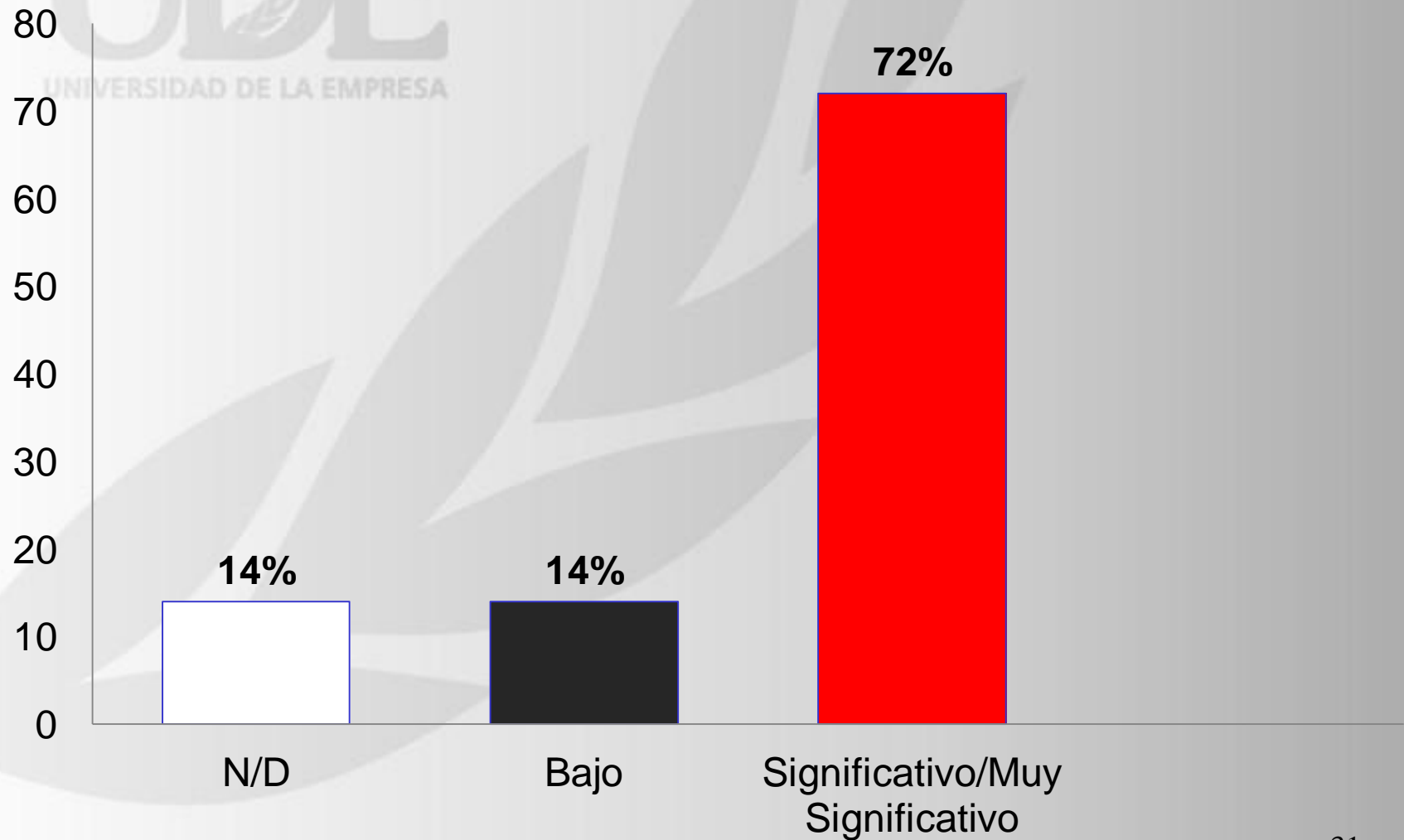
# Efectos por cambio en la Moneda Funcional



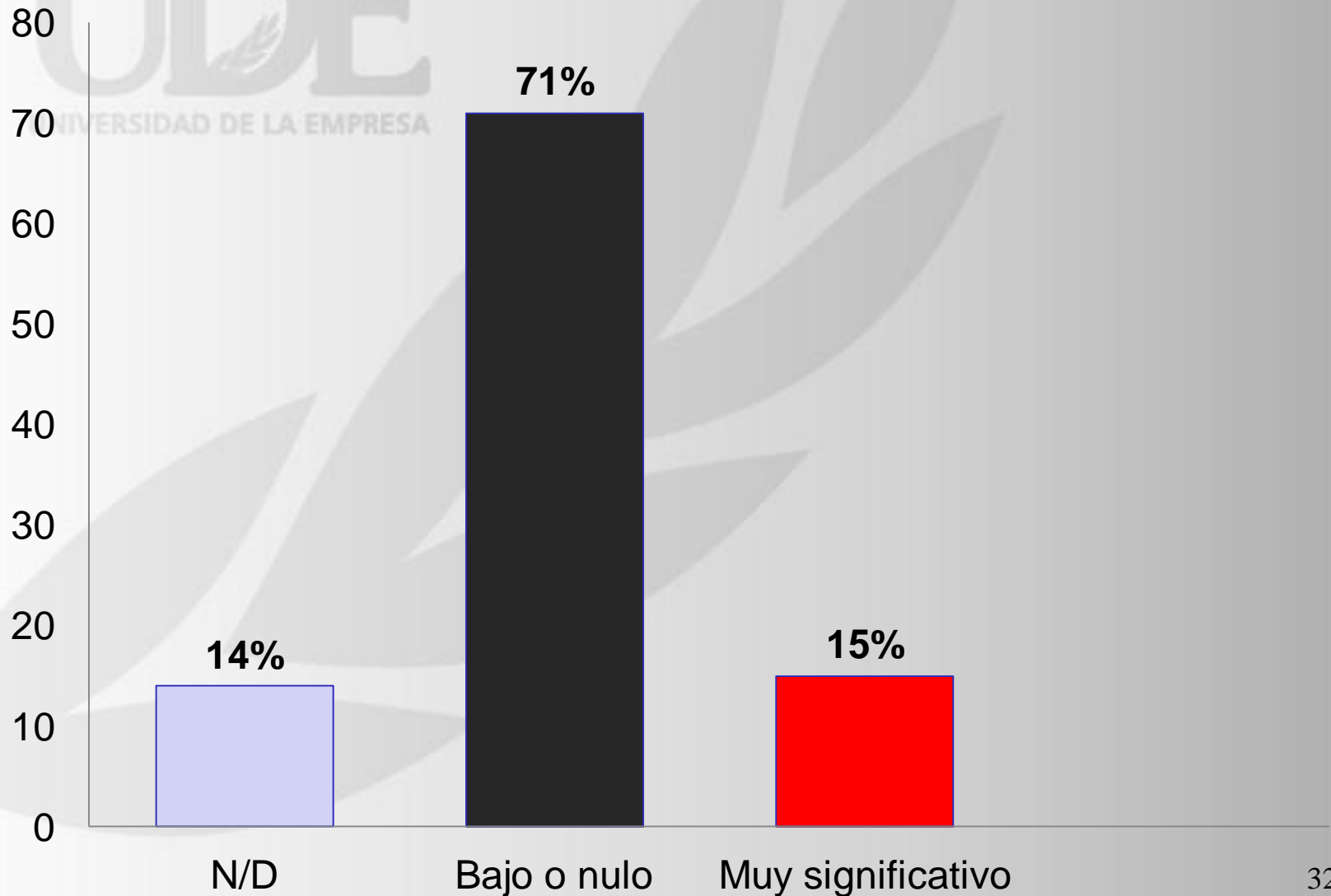
# Efectos por cambios en la base contable de acumulación



# Efectos por Cambios en las bases de medición



# Efectos por eliminación de la corrección monetaria o ajustes inflacionarios



# Conclusiones

---

**La metodología actual de ETP es insuficiente para la evolución y complejidad de los Servicios Intragrupo.**

**Existe una notoria asimetría en el acceso a la información de comparables internos entre AT y Contribuyentes (comparables secretos)**

**La Realidad Económica de la Compañía Testeada NO DEBE alterarse con ficciones técnicas al aplicar Comparables**

**Uruguay debe acelerar la Puesta en Marcha de la CBuy**

**Es esperable cambios profundos en los Sistemas Contables de Información con impacto en Base de Datos**

# Guía de discusión

**¿Deben incluirse las Transacciones al Costo para quienes usufructúen sus Beneficios?**

**Adopción del FFD en la metodología de EPT**

**¿Debería incluirse en la Agenda de Investigación el impacto de las NIIF en el Sistema Fiscal uruguayo?**

- **¿ En EPT? ¿En general?**



**¿ SABES PORQUE EL PARABRISAS ES MAS  
GRANDE QUE EL RETROVISOR?  
PORQUE EL CAMINO QUE TIENES POR  
DELANTE, ES MAS IMPORTANTE  
QUE EL QUE DEJAS ATRAS...**

**iii MUCHAS GRACIAS !!!**