

# Aplicación de Precios de Transferencia a los servicios intra-grupo

Un análisis desde la perspectiva *BEPS*

*María José Santos y Valentina Gzech Beghloldh*  
*1 de octubre de 2014*

# ALCANCE DEL TRABAJO

- El presente trabajo analiza algunas de las cuestiones de precios de transferencia que se presentan en materia de servicios, a partir de un caso concreto.
- A este caso, se irán agregando nuevas variables a fin de observar lo complejo que puede resultar su análisis.
- El trabajo adopta un enfoque conceptual (cualitativo) haciendo hincapié fundamentalmente en aquellos aspectos que en el caso planteado podrían derivar en situaciones *BEPS*.
- Invita a la reflexión y al debate sobre algunas cuestiones de carácter más general.

# TEMAS OBJETO DE ESTUDIO

El trabajo se focaliza en los siguientes temas:

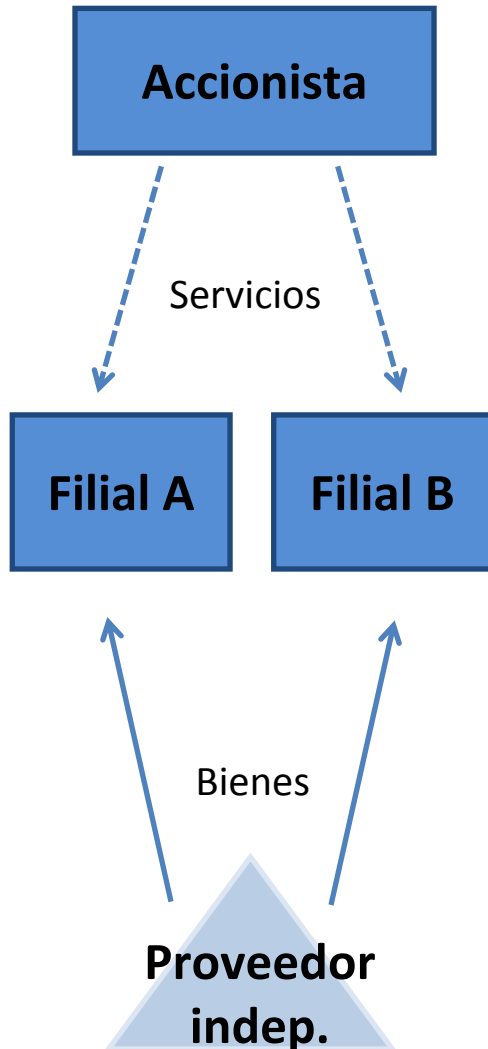
- El beneficio para el receptor y su nexo con la renta.
- Relevancia del Análisis Funcional.
- Definición del perfil funcional y de riesgo de todas las entidades que participan en la cadena de valor de la transacción objeto de estudio.
- Caracterización de las entidades.
- Incidencia de dicha caracterización en la renta esperada y en la metodología de análisis.
- Asimetría de la información.
- Efectos sobre la imposición a la renta.

# DESCRIPCIÓN DEL CASO “CS”

- Un Grupo multinacional, dedicado al diseño y comercialización de prendas de vestir en distintos países de Latinoamérica, proyecta crear un Centro de Servicios (CS).
- El Grupo es reconocido en el mercado latinoamericano por sus diseños innovadores.
- Cuenta con filiales en cada país desde donde realiza la distribución (tiendas, locales comerciales, etc.).
- Actualmente, la sociedad matriz (accionista) realiza diversas funciones, entre ellas:
  - control y consolidación de información financiera,
  - selección de proveedores, y
  - diseño de productos y control de calidad.

# CREACIÓN DE CS

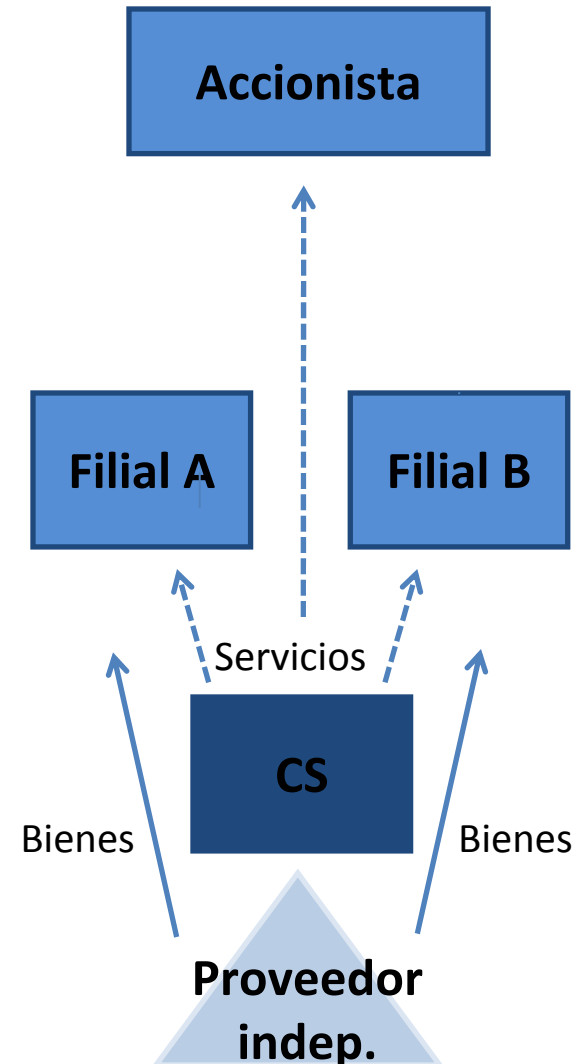
## Pre-Reestructura



Beneficios esperados:

- ✓ Disminución de los costos, entre ellos los tributarios.
- ✓ Unificación de criterios de calidad.
- ✓ Mejor comunicación y coordinación con proveedores.
- ✓ Estandarización de productos y servicios .

## Post-Reestructura



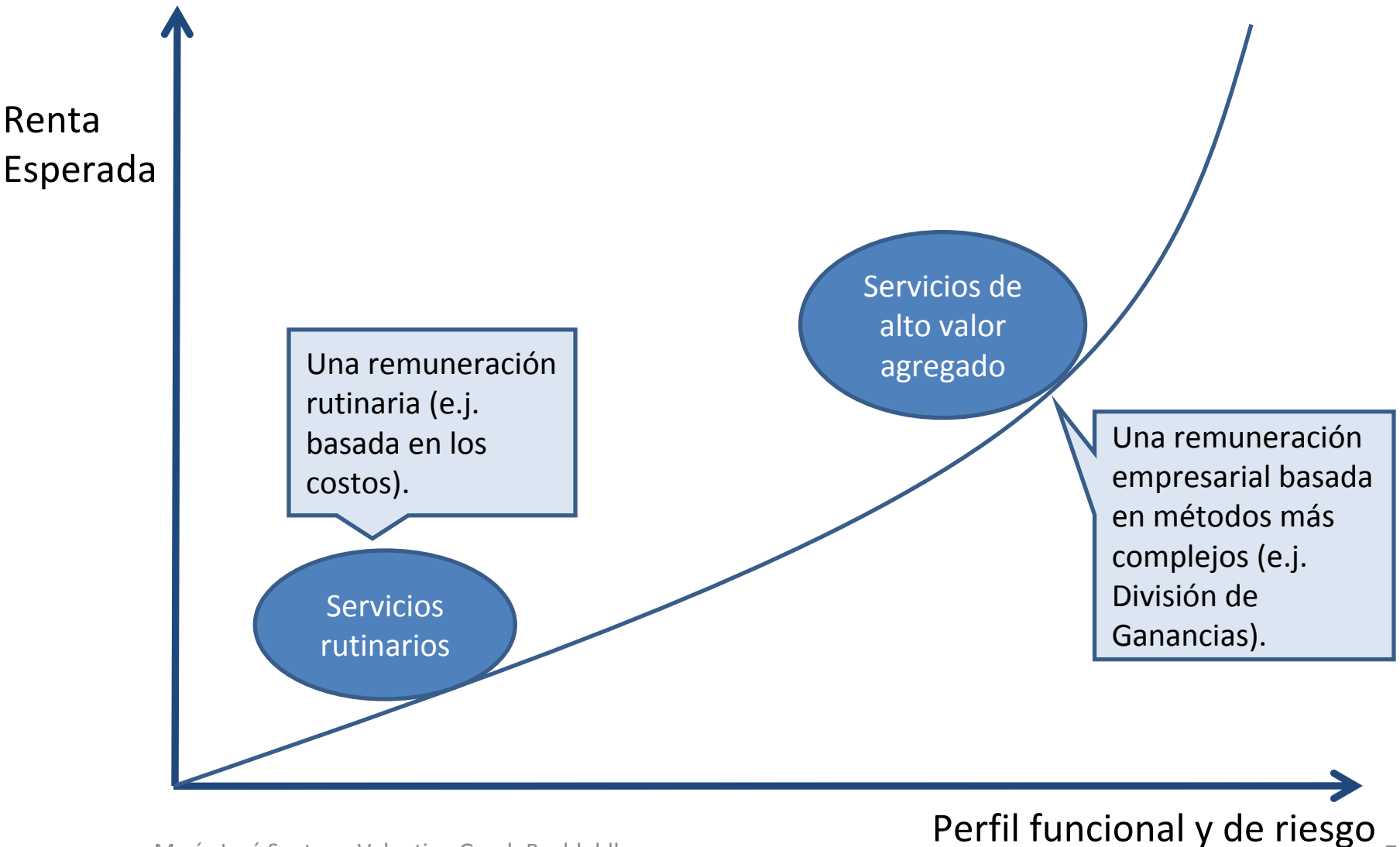
# CARACTERIZACIÓN DE CS

## Perfil funcional y de riesgo de CS

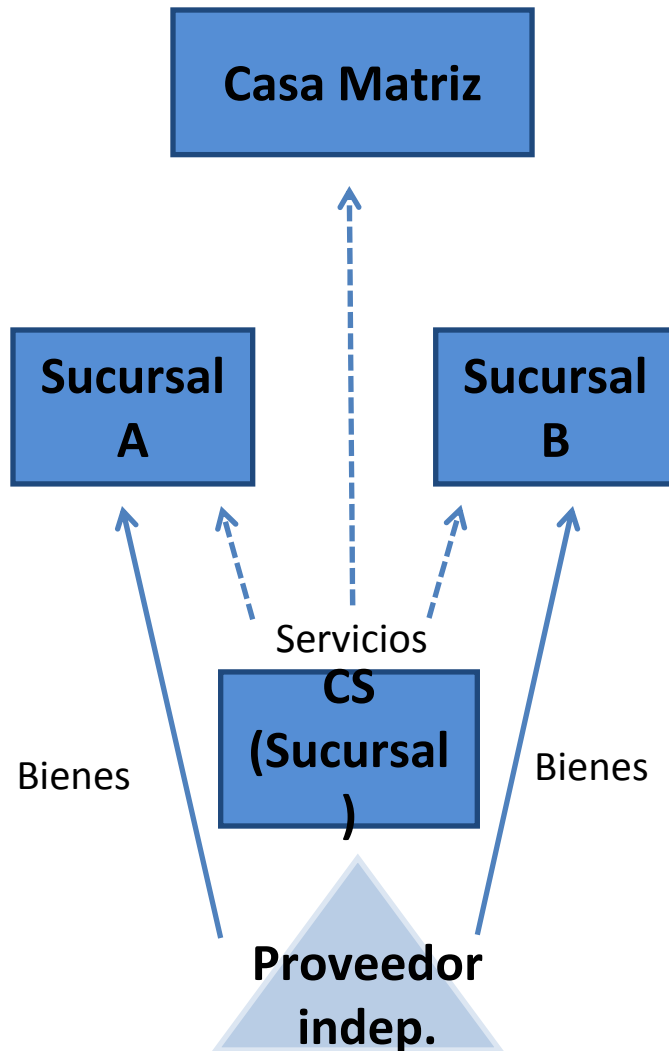
Alternativa 1: <b>Actividad de accionista</b>	Alternativa 2: <b>Servicios rutinarios</b>	Alternativa 3: <b>Servicios de mayor valor agregado</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realiza funciones de: consolidación de balances y control interno para el accionista, verificación de cumplimiento de impuestos de las distintas filiales, etc.</li> <li>✓ No asume riesgos (o son muy limitados).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realiza funciones más bien rutinarias, relativas a: colocación de pedidos de las filiales y seguimiento de los mismos, control de pagos, coordinación de envíos, fletes y embarques, etc.</li> <li>✓ No asume riesgos (o son muy limitados).</li> <li>✓ No involucra intangibles.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realiza funciones empresariales, relativas al “<i>core business</i>” del negocio, tales como: selección y relacionamiento con los proveedores claves, diseña los modelos de las nuevas colecciones, selecciona las telas y otras materias primas, diseña los locales y vidrieras, define las campañas publicitarias, etc.</li> <li>✓ Asume riesgos significativos.</li> <li>✓ Puede involucrar intangibles.</li> </ul>
✓ Proveedor de servicios <u>para el accionista</u> , que <u>no</u> beneficia a las filiales.	✓ Proveedor de servicios de bajo valor agregado, que beneficia a las filiales.	✓ Proveedor de servicios de mayor valor agregado, que beneficia a las filiales.

# ATRIBUCIÓN DE RENTAS A CS

Incidencia de la caracterización



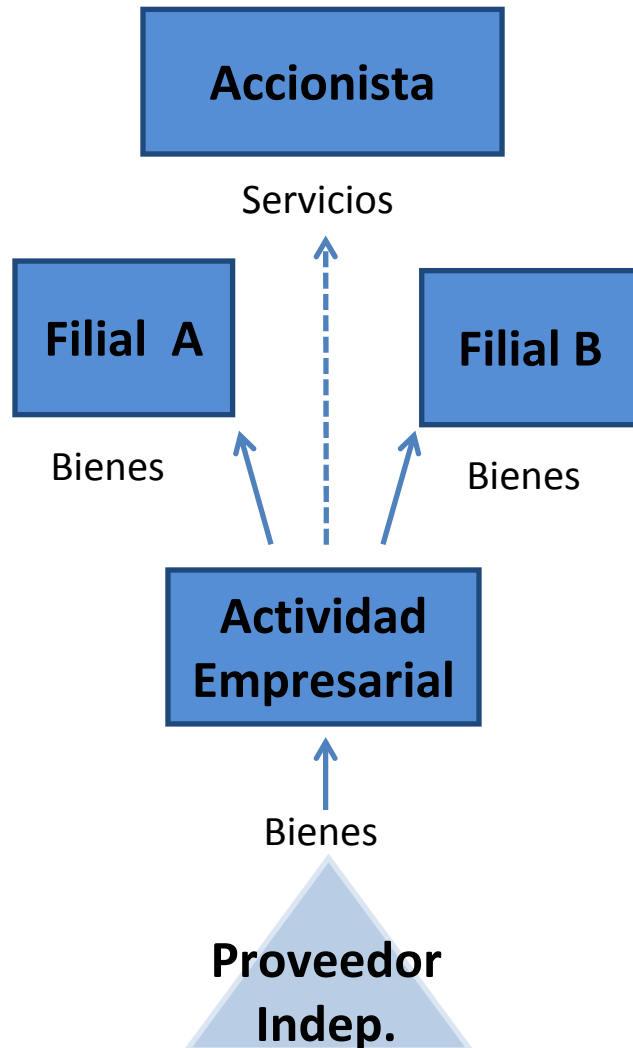
# UNA VARIANTE: CASA MATRIZ/EPs



- El Grupo se organiza como Casa Matriz y Sucursales.
- CS opera como proveedor de servicios de alto valor agregado, donde utiliza activos relevantes.
- Se introduce un paso previo en el análisis
- **Punto de reflexión:** Concepto de empresas económicamente independientes y la atribución de los activos, las funciones y los riesgos.

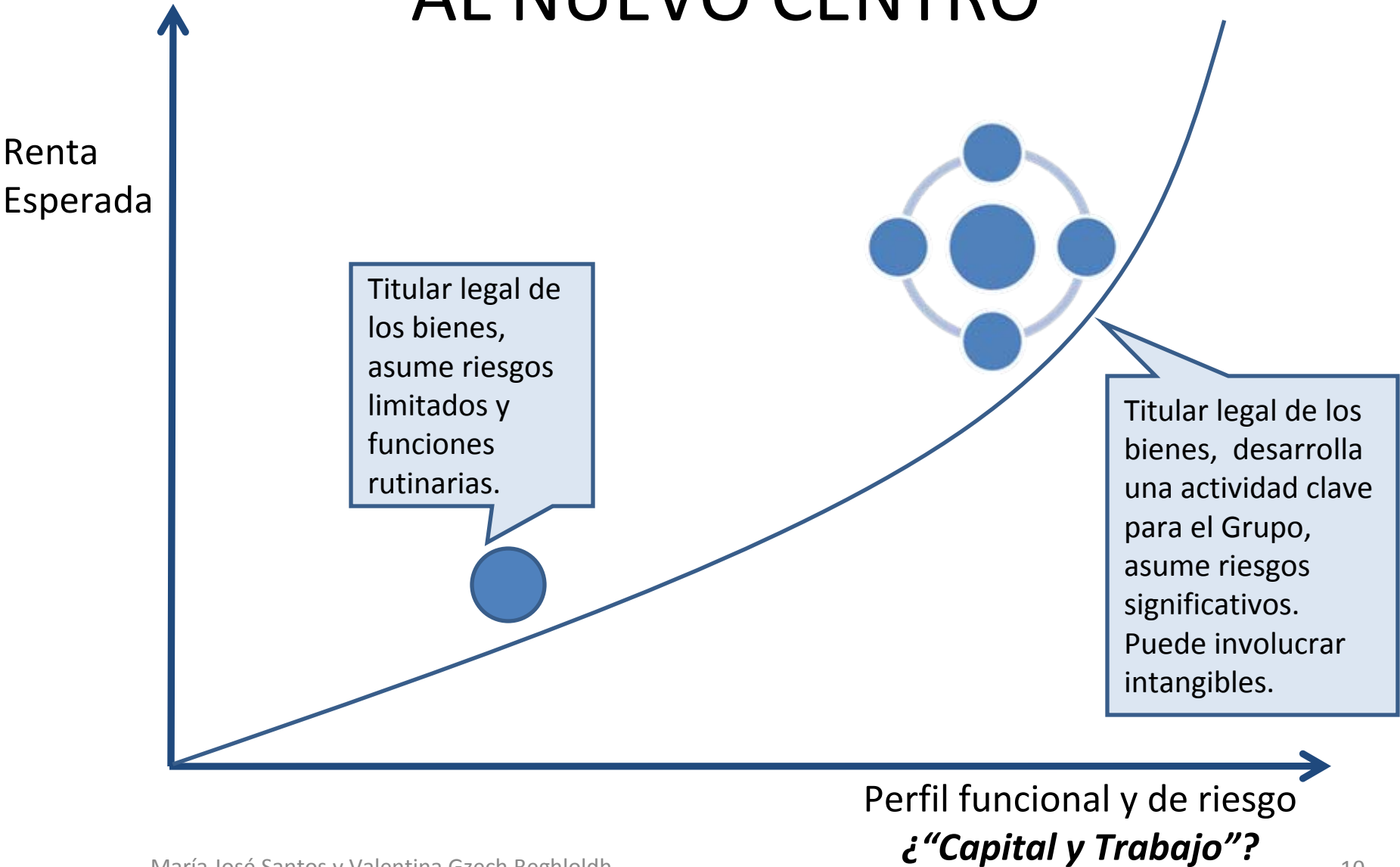


# OTRA VARIANTE: OPERACIONES INTEGRADAS



- El grupo opera con filiales.
- CS continua desarrollando actividades de alto valor agregado y es titular legal de los bienes comercializados.
- **Punto de reflexión:**  
La caracterización del nuevo Centro y su relación con la fuente productora de la renta.

# ATRIBUCIÓN DE RENTAS AL NUEVO CENTRO



# ¿CUÁNDO HABLAMOS DE *BEPS* ...?

Cuando se dan, entre otras, las siguientes situaciones:

- Ausencia de beneficio para el receptor.
- Migración de activos, funciones y riesgos al “Centro”, que debieron haber sido remuneradas en los países exportadores.
- Atribución de rentas no acorde al perfil funcional y de riesgo de las entidades (sustancia económica: ¿suficiente?).
- Desmembramiento de la cadena de valor y asignación de la ganancia residual a una entidad de baja tributación que no puede justificar la misma.
- Asimetría de la información.

# REFLEXIONES

- El análisis de Precios de Transferencia puede resultar complejo y controversial.
- Como se observa en los casos planteados, es crucial poder realizar un adecuado análisis funcional y entender el rol que juega cada una de las entidades que participan en la cadena de valor.
- En este sentido, es necesario ver la operación como un *todo*, integrado y global, pues en definitiva ello determina cómo se comportan las partes.
- Este proceso de análisis exige la búsqueda de numerosa información y elementos de hecho, tanto para el contribuyente como para la Administración Tributaria.