

La prueba en Precios de Transferencia y el Secreto Tributario

Jornadas DGI 2014
Dr. Mario Ferrari Rey
UM

La prueba en materia tributaria

- Principio general: dirigida al conocimiento cierto y directo de la obligación tributaria
- Subsidiariamente: dirigida a acreditar indicios que sirvan de base a una presunción

Precios de Transferencia

- Por definición se prescinde del conocimiento cierto y directo
- Se persigue una finalidad diferente: determinar las condiciones que hubiera tenido una determinada transacción si se hubiera pactado entre partes independientes ("arm's length")

Precios de Transferencia

- FICCIÓN JURÍDICA
- La realidad de la operación es sustituida por un resultado al que se llega a partir de la aplicación de determinados métodos preestablecidos
- Dichos métodos se aplican sobre determinadas bases fácticas que deben ser objeto de prueba

Análisis

TRANSACCIÓN
ANALIZADA

=

TRANSACCIÓN
NO CONTROLADA

COMPARACIÓN

Comparables

- Sobre los mismos se estructura el análisis
- Constituyen hechos objeto de prueba
- Internos: emanan de la propia contribuyente
- Externos: información proveniente de terceros

Comparables externos

- Bases de datos
- Información local pública
- Internet

Comparables externos

- Información obtenida por la Administración
- DJ de otros contribuyentes
- Inspecciones
- Requerimientos específicos

Tensión

DERECHO A LA
RESERVA DEL
TITULAR DE LA
INFORMACIÓN



DERECHO DE
DEFENSA DEL
CONTRIBUYENTE
AL QUE SE APLICA
LA INFORMACIÓN

Comparable secreto

- Afectaría principios constitucionales básicos:
- el derecho de defensa del contribuyente al que se aplica
- el principio de tutela jurisdiccional

Secreto Tributario

Artículo 47.- (Secreto de las actuaciones) La Administración Tributaria y los funcionarios que ella dependen, están obligados a guardar secreto de las informaciones que resulten de sus actuaciones administrativas o judiciales.

Dichas informaciones sólo podrán ser proporcionadas a la Administración Tributaria y a los Tribunales de Justicia en materia penal, de menores, o aduanera cuando esos órganos entendieran que fuera imprescindible para el cumplimiento de sus funciones y los solicitaren por resolución fundada.

La violación de esta norma apareja responsabilidad y será causa de destitución para el funcionario infidente.

Excepción

Título 4 Artículo 45°. Secreto de las actuaciones. La restricción establecida por el artículo 47 del Código Tributario, no será aplicable respecto de la información vinculada a terceros que resulte necesaria para la determinación de los precios referidos en los artículos anteriores, cuando la Administración deba oponerla como prueba en causas que tramiten en sede administrativa o judicial.

Problemas de aplicación

- Alcance de la excepción:
- a) concepto de “causas” ¿abarca la inspección?
- b) incidencia de otras causales de reserva (secreto comercial, industrial, profesional)

Problemas de aplicación

- Inequidad
- El contribuyente no dispone de la información al hacer su análisis, ya que en principio ésta no es pública.
- Incertidumbre jurídica

Muchas gracias.