
***“Prueba en el régimen de precios de
transferencia y el secreto tributario”***

Dra. Carolina Costas

Dra. Carolina Zitto

Dr. Héctor López

Plan de Trabajo

- Carga de la prueba en el régimen de precios de transferencia
- Determinación a través de comparables externos
- *Cuestiones preliminares*

Cuestiones preliminares

- Breves nociones del régimen de precios de transferencia;
- Consagración de los “comparables secretos” en el Derecho comparado;
- Algunas experiencias del Derecho comparado;
- Análisis de lo dispuesto por el artículo 45 T.IV T.O. 1996.

Principio “arm`s length” o de plena competencia

- Régimen de precios de transferencia;
- Principio de plena competencia o “arm`s length”;
- Análisis de comparabilidad;
- Selección de operaciones comparables.

El control de los precios de transferencia por la Administración

- Carga de la prueba: corresponde a la Administración

¿Qué deberá probar?

¿Cómo podrá hacerlo?

- Información relativa a operaciones llevadas a cabo por otros contribuyentes:

“Comparables secretos vs. Comparables accesibles para el administrado”

Algunas experiencias en el Derecho Comparado

- Experiencias que consagran el uso de “comparables secretos”

Ecuador

Perú

- Experiencias que consagran el uso de “comparables accesibles” para el contribuyente auditado

México

Canadá

Argentina (antecedente del artículo 45 del T.IV T.O. 1996)

Art. 45º, T.4, T.O. 1996

Procedimiento administrativo especial

- Cumplimiento de determinadas reglas y principios
 - Garantías del debido proceso
-

Art. 45º, T. 4, T.O. 1996

Procedimiento administrativo especial

- Definición del debido proceso
 - Extensión del art. 66 de la Constitución
 - Extensión del art. 20 de la Constitución
-

Art. 45, T. 4, T.O. 1996

Procedimiento administrativo especial

- Art. 8 Convención Americana Sobre Derechos Humanos
 - Extensión del debido proceso – T.C.A.
 - Derecho de defensa – Gordillo
-

Art. 45, T. 4, T.O. 1996

Procedimiento administrativo especial

Derecho de defensa: ¿qué comprende?

- Acceso a la información del tercero utilizado para el comparable
 - Norma uruguaya: no “comparables secretos”
-

Utilización de información de terceros

Tensiones en conflicto

Interés:

Administración

Inspeccionado

Tercero

Art. 45, T. 4, T.O. 1996

*“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 pruebas en causas** que tramiten en sede administrativa o judicial”*

Art. 45 T. 4 y el secreto tributario

Secreto tributario

- Definición
- Tendencias comparadas
- Excepción al principio de publicidad y transparencia
- Fundamentos funcionales: I. Público
I. Privado
- Fundamento constitucional: Derivado
- Evolución en Uruguay

Art. 45 como derogación parcial del art. 47 CT

Efectos de la excepción al 47 CT

- Información sólo amparada por el secreto tributario
- Información ampara de origen por otro secreto

Ámbito de aplicación del artículo 45 T.4

- Comparables externos
- Concepto de “causa”: ¿cuándo la hay?
- Información “necesaria” para la determinación de los precios
- Vista al inspeccionado
- ¿Noticia al titular de la información en el comparable?

Reflexiones Finales

- Uso de información de terceros por parte de la administración: **no siempre** califica como “comparable secreto”;
- **Artículo 45**: consagra el uso de “**comparables accesibles**” para el administrado (excepción al secreto tributario regulado por el artículo 47 del C.T.);
- Excepción: no implica la derogación de otros “**secretos**”;
- Derecho del contribuyente inspeccionado a acceder a la información del tercero previo al dictado del acto de determinación (“garantía del **debido proceso**”).

¡GRACIAS!
