



Precios de Transferencia – Obligaciones en Latam

Agosto 4, 2023 | Presentado por: Sophia Castro
sophia.castrojurado@marcumllp.com

MARCUM
ACCOUNTANTS ▲ ADVISORS

marcumllp.com

Agenda

01

Introduccion

02

Aspectos Tecnicos

03

Plan BEPS de la OCDE

04

Obligaciones de Documentacion en Latam

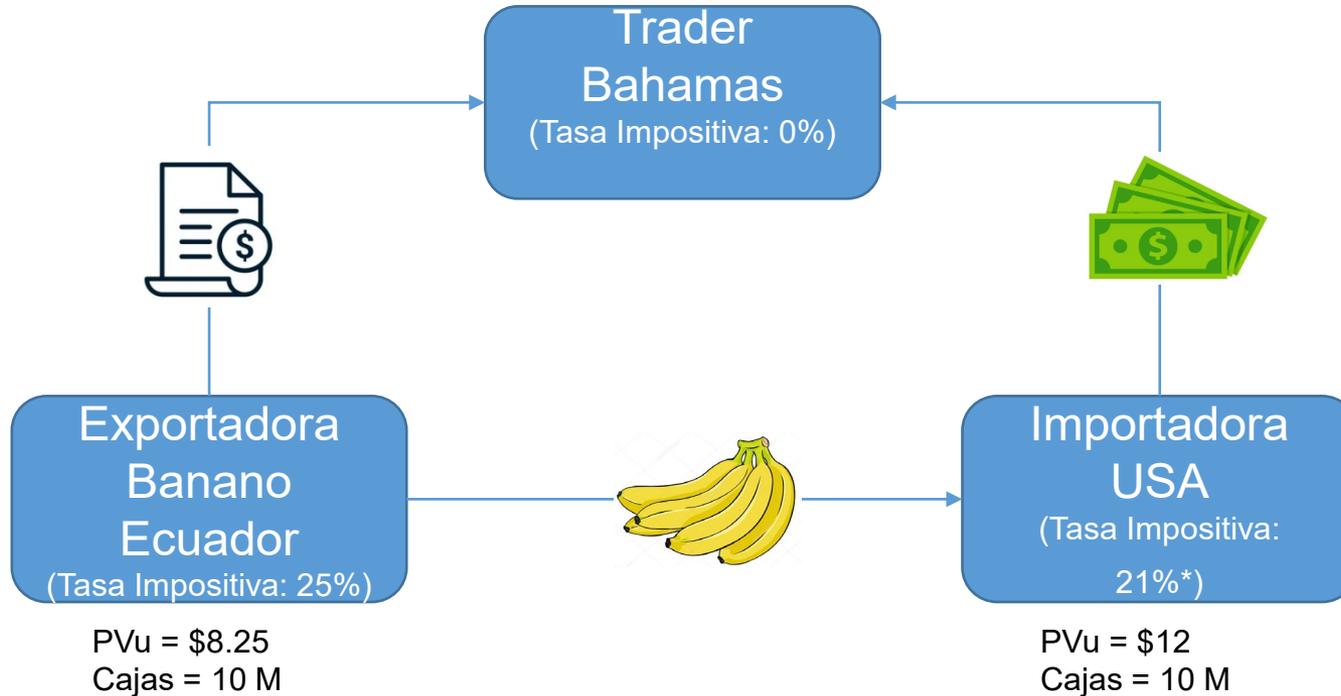
05

Ajustes y auditorias

06

APA, BAPA y MAP

Introduccion

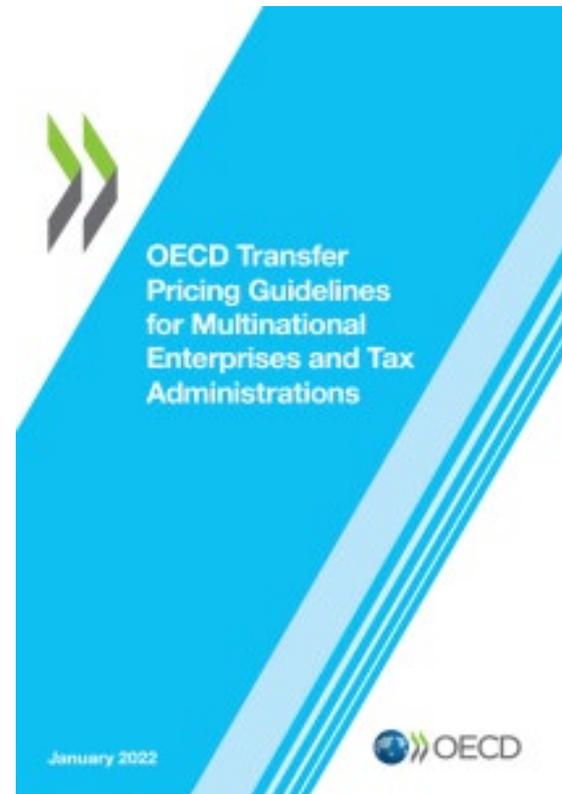


Ajuste de precios de transferencia: $(12-8.25)*10M = \$67.5M$

Erosion de la Base Imponible y Traslado de Rentas = BEPS

Introduccion - Conceptos Basicos

- ▶ Que son los precios de transferencia?
- ▶ Partes relacionadas
 - ▶ Accionariado y control
 - ▶ Jurisdicciones de baja o nula imposicion
- ▶ Principio de plena competencia
- ▶ Porque los paises regulan los precios de transferencia?
 - ▶ Las Guias de la OCDE
 - ▶ Legislacion domestica



Aspectos Tecnicos

- ▶ Analisis de comparabilidad
- ▶ Criterios de comparabilidad
 - ▶ Producto/Servicio
 - ▶ Funciones, activos y riesgos
 - ▶ Terminos contractuales
 - ▶ Circunstancias economicas
 - ▶ Estrategias de negocios
- ▶ Comparables internas versus comparables externas



Aspectos Tecnicos – Cont.

▶ Analisis de riesgos

1. Identificacion de riesgos significativos
2. Asignacion contractual de riesgos
3. Capacidad de control de riesgos
4. Evaluacion de asignacion contractual de riesgos
5. Capacidad financiera
6. Riesgos

▶ Activos

- ▶ Tangibles
- ▶ Intangibles

▶ Selecccion del metodo mas apropiado

▶ Ajustes de aumento de comparabilidad



Aspectos Tecnicos – Cont.

Metodos de Precios de Transferencia

Metodos Transaccionales Tradicionales

Precio
Comparable
No Controlado
PCNC

Precio de
Reventa
MPR

Costo
Incrementado
MCI

Metodos Basados en Utilidades

Margen Neto
Transaccional
MMNT

Particion de Utilidades
PU

Comparacion
de Precios

Comparacion
de margenes
brutos

Comparacion
de margenes
brutos

Comparacion
de margenes
operativos

Contribucion

Residual

Plan BEPS de la OCDE

Coherencia

Accion 2: Acuerdos Híbridos

Accion 4: Deducion de Intereses

Accion 3: Reglas CFCs

Accion 5: Practicas Nocivas

Substancia

Accion 6: Abuso de Tratados

Accion 7: Establecimientos Permanentes

Accion 8: Aspectos de Precios de Transferencia

Accion 9: Riesgos y Capital

Accion 10: Acciones de Alto Reiso

Transparencia

Accion 11: Metodologia y analisis de datos

Accion 12: Desglose de Reglas

Accion 13: Documentacion de Precios de Transferencia

Accion 14: Resolucion de Conflictos

Accion 1: Economia Digital

Accion 15: Instrumento Multilateral

Obligaciones de Documentacion

- ▶ Plan BEPS – Accion 13
- ▶ Paquete de Documentacion
 - ▶ Reporte Pais por Pais
 - ▶ Reporte Maestro
 - ▶ Reporte Local
- ▶ Evaluacion de Riesgos
- ▶ Transparencia Fiscal



Obligaciones de Documentacion - Latam

Pais	Reporte Pais por Pais	Reporte Maestro	Reporte Local	Declaracion/ Documentacion de PT
Argentina	☑	☑	☒	☑
Brazil	☑	☒	☒	☒
Chile	☑	☑	☑	☒
Colombia	☑	☑	☑	☒
Costa Rica	☑	☑	☑	☒
El Salvador	☒	☒	☒	☑
Honduras	☒	☒	☒	☑

Obligaciones de Documentacion - Latam

Pais	Reporte Pais por Pais	Reporte Maestro	Reporte Local	Declaracion/ Documentacion de PT
Mexico	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Panama	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Peru	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Uruguay	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Venezuela	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Ajustes de Precios de Transferencia

- ▶ Ajustes de precios de transferencia
 - ▶ Ajuste primario
 - ▶ Ajuste correlativo
- ▶ Auditorias y litigios
- ▶ Alternativas para eliminar la doble imposición
 - ▶ Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia APA/BAPA/MAPA
 - ▶ MAP

Doble Imposicion

Resolucion de Conflictos

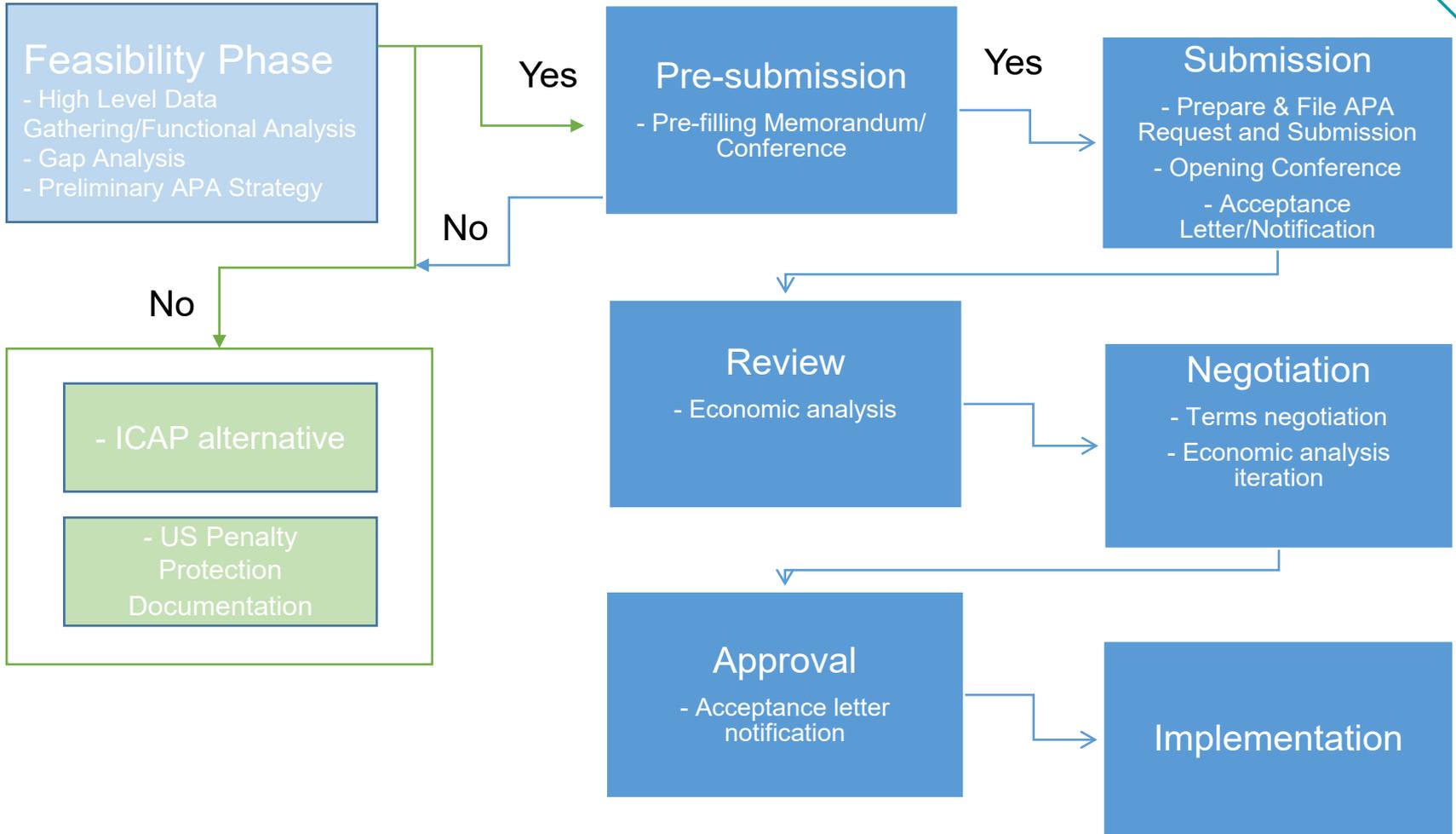
APA/BAPA

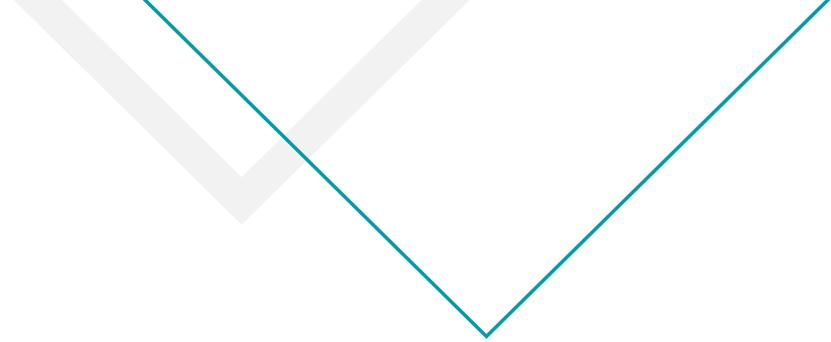
- ▶ Acuerdo legalmente vinculante entre un contribuyente y el IRS que determina la metodología de precios de transferencia para años futuros.
- ▶ Los APA pueden ser unilaterales (entre el contribuyente y una autoridad fiscal) o BAPA bilaterales (entre el contribuyente y dos o más autoridades fiscales).
- ▶ Ventajas: Certeza, eficiencia, ahorro de costes y mayor transparencia
- ▶ Desventajas: lento, costoso y vinculante
- ▶ Nuevos procedimientos de revisión de presentación de APA en 2023 en USA

MAP

- ▶ Permite a los contribuyentes resolver disputas de precios de transferencia con el IRS y las autoridades fiscales de otros países
- ▶ A menudo iniciado por un ajuste determinado fuera de EE. UU. (ajuste iniciado en el extranjero)
- ▶ Alivio correlativo
- ▶ Tras la presentación de la solicitud de MAP, la autoridad competente de EE. UU. puede rechazar o aceptar la solicitud.
- ▶ Si se acepta, se negociará con la autoridad fiscal extranjera
- ▶ 4 resultados posibles
- ▶ El acuerdo MAP propuesto por las autoridades fiscales puede ser aceptado o rechazado por los contribuyentes

APA USA





sophia.castrojurado@marcumllp.com

Thank you!

MARCUM
ACCOUNTANTS ▲ ADVISORS

marcumllp.com