



## **Curso de las Naciones Unidas sobre Precios de Transferencia Ciudad de Panamá, Panamá 24-28 de Agosto de 2015**

### **NOTA INFORMATIVA**

#### **Introducción**

Los avances en la tecnología, transporte y las comunicaciones han dado origen a un gran número de empresas multinacionales (EMNs), que disponen de la flexibilidad de ubicar sus compañías y actividades en cualquier parte del mundo. Un significativo volumen del comercio global actual consiste en las transferencias internacionales de bienes y servicios, capital e intangibles (tal como la propiedad intelectual) dentro de un grupo de EMNs. Dichas transferencias se conocen como “operaciones intragrupo”. Existen pruebas de que el comercio intragrupos se desarrollando firmemente y se podría decir que representa más del 30 por ciento de todas las transacciones internacionales. La estructura de las operaciones dentro de un grupo de EMNs se determina mediante la combinación de las fuerzas de mercado y las impulsadas por los grupos, lo cual puede diferir de las condiciones de mercado abierto que operan entre entidades independientes. Por lo tanto, un número significativo y creciente de operaciones internacionales no se rigen en su totalidad por las fuerzas del mercado, sino más bien se ven impulsados por los intereses comunes de las entidades del grupo.

Los precios de transferencia se refieren al mecanismo mediante el cual se fijan los precios de las operaciones transfronterizas intragrupos. En sí, constituye un incidente normal de las operaciones de una EMN – lo que permite a la EMN identificar por ejemplo, qué partes del grupo permiten lograr beneficios o incurrir en pérdidas. Sin embargo, si el método utilizado para determinar el precio de dichas transacciones, por cualquier razón, no refleja su valor real, los beneficios efectivamente podrían ser trasladados a jurisdicciones sin impuestos o con bajos impuestos, y las pérdidas y deducciones a jurisdicciones con impuestos altos. Esto priva injustamente a un país de los ingresos tributarios, reduciendo así el monto de recursos disponibles para financiar sus objetivos de desarrollo. Aparte de la erosión de la base de impuestos y traslado de beneficios, también puede llevar a la doble tributación, la cual podría socavar el clima de inversiones, lo que constituye un factor crítico para la promoción de la inversión extranjera directa.

Tanto el *Convenio Modelo de las Naciones Unidas sobre la Doble Tributación entre Países Desarrollados y Países en Desarrollo* (Convenio Modelo ONU) y el *Modelo de Convenio Tributario de la OCDE sobre la Renta y el Capital* (Convenio Modelo OCDE) incorporaron en el Artículo 9 (Empresas Asociadas) el llamado “principio de plena competencia” como el

principio rector para establecer precios de transferencia aceptables. De acuerdo con este principio, las operaciones extrafronterizas dentro de una EMN se comparan con operaciones entre entidades no relacionadas bajo circunstancias comparables y se pueden realizar ajustes si se determina que los precios de transferencia difieren de operaciones comparables realizadas bajo el principio de plena competencia.

Los precios de transferencia son particularmente importantes para los países en desarrollo por cuanto las EMNs operan con frecuencia en sus economías. La dificultad radica en aplicar el principio de plena competencia en la práctica, especialmente porque muchas EMNs disponen de intangibles únicos y difíciles de valorar o llevan a cabo operaciones complejas que involucran muchos elementos diferentes difíciles de encontrar en otros mercados. Para hacer frente a estas complejidades prácticas mayormente se apoya en la disponibilidad de datos y destrezas de expertos, lo que con frecuencia plantea dificultades especiales a los países en desarrollo, siendo que los datos pertinentes con frecuencia no están disponibles, son demasiado costosos y requieren destrezas especiales para ser ajustados o de otro modo debidamente interpretados.

### **Manual Práctico de las Naciones Unidas sobre Precios de Transferencia para Países en Desarrollo**

En respuesta a los desafíos antes mencionados que enfrentan los países en desarrollo, el Comité de Expertos de Cooperación Internacional en Asuntos Tributarios de las Naciones Unidas (Comité de Expertos) incluyó los aspectos prácticos de los precios de transferencia como una de sus principales áreas de trabajo. Ello trajo como resultado un importante producto, a saber: el *Manual Práctico de las Naciones Unidas sobre Precios de Transferencia para Países en Desarrollo* (Manual ONU PT), que fue adoptado por el Comité de Expertos durante su sesión anual en 2012 (Ginebra, 15-19 de octubre de 2012) y lanzado durante una reunión especial del Consejo Económico y Social (ECOSOC) de las Naciones Unidas sobre “Cooperación internacional en asuntos tributarios” (Nueva York, 29 de mayo de 2013).

Esta herramienta práctica aborda las dificultades a las que tienen que hacer frente, especialmente los países en desarrollo en la aplicación del principio de plena competencia y algunos de los *Lineamientos sobre Precios de Transferencia para Empresas Multinacionales y Administraciones Tributarias de la OCDE*, así como la necesidad de guías claras y prácticas para estos países respecto de la política y aspectos administrativos de aplicación al análisis de precios de transferencia a algunas operaciones de las EMNs.

### **Programa de Desarrollo de Capacidades para la Cooperación Tributaria Internacional de las Naciones Unidas**

A fin de difundir y poner en funcionamiento el Manual ONU PT como herramienta práctica para respaldar a los países en desarrollo en los temas de precios de transferencia, el trabajo de desarrollo de capacidades en el área de cooperación tributaria internacional

de las Naciones Unidas se enfoca en utilizar el Manual en la implementación de actividades dirigidas a fortalecer la capacidad de las autoridades tributarias nacionales en estos países para aplicar el principio de plena competencia, que se refleja tanto en el Convenio Modelo de Naciones Unidas como de la OCDE. Esto contribuye igualmente a un objetivo mayor, que consiste en fortalecer la capacidad de estos países para desarrollar sistemas tributarios más efectivos y eficientes, que respalden los niveles deseados de inversiones pública y privada y combatir la evasión tributaria.

En diversas resoluciones ECOSOC ha reconocido el trabajo y avance logrado por la Oficina de Financiamiento para el Desarrollo (FfDO) al desarrollar, conforme a su mandato, un programa de desarrollo de capacidades para la cooperación tributaria internacional. Recientemente, en su resolución 2014/12, ECOSOC solicitó a la FfDO, en asociación con otras partes interesadas, que continuará realizando sus actividades y trabajo en esta área.

Con este propósito, FfDO trabaja en cooperación con organizaciones regionales de administraciones tributarias. Las cuales debido a su conocimiento de los sistemas tributarios y red de administraciones tributarias en sus respectivas regiones, están exclusivamente posicionadas para identificar la demanda de actividades de desarrollo de capacidades, con miras a hacerlas pertinentes y efectivas para los beneficiarios. Además, su compromiso de proveer continua asistencia a los países en sus regiones a fin de lograr de manera constante el desarrollo de capacidades de estos países para lograr sus objetivos tributarios, garantiza un impacto sostenible de esfuerzos comunes dirigidos a realizar dichas actividades.

### **Curso de las Naciones Unidas sobre Precios de Transferencia en colaboración con el CIAT**

Por consiguiente, la FfDO en colaboración con Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) está organizando el Curso de las Naciones Unidas de 5 días sobre Precios de Transferencia, para beneficio de los funcionarios tributarios de un número de países de América Latina y el Caribe que laboran en esta área, con el objetivo de proporcionar una introducción general a los aspectos fundamentales de los precios de transferencia. El curso se realizará en la Ciudad de Panamá, Panamá, del 24 al 28 de agosto de 2015.

Este curso ofrece una introducción a los principios y metodologías de los precios de transferencia y trata los principales aspectos prácticos que afrontan los países en desarrollo al aplicar estos principios y metodologías. Algunos de los temas son: el marco empresarial y el marco jurídico general; el principio de plena competencia; el análisis de comparabilidad; los métodos de precios de transferencia; documentación; evaluación de riesgos; prevención y solución de controversias; y establecimiento de capacidad de aplicación de precios de transferencia en los países en desarrollo. El curso incluye varios

ejemplos y un caso práctico general para permitir que los participantes logren confianza al aplicar las destrezas adquiridas.

A este evento asistirán funcionarios tributarios de un número de países de América Latina y el Caribe que son responsables de y/o participan en auditorías o brindan asesoría técnica sobre precios de transferencia y que disponen de un conocimiento básico sobre temas de precios de transferencia. Los funcionarios tributarios de oficinas de grandes contribuyentes, así como de oficinas responsables de sectores especiales, que normalmente tienen que ver con los precios de transferencia también podrían participar y beneficiarse de este curso.

Los facilitadores del curso serán instructores experimentados, a la vez expertos regionales ofrecerán perspectivas prácticas y compartirán las prácticas y experiencias de sus países. El curso se dictará en inglés con interpretación simultánea al español. Los materiales de capacitación estarán disponibles para los participantes tanto en inglés como español. Adicionalmente, cada participante recibirá una copia impresa del *Manual Práctico de Naciones Unidas sobre Precios de Transferencia para Países en Desarrollo* (disponible en inglés solamente).