



Programa de las Naciones Unidas sobre Desarrollo de Capacidades en Cooperación Fiscal Internacional

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

PROGRAMA TENTATIVO

El curso se llevará a cabo durante 5 días, entre 9:00 a.m. y 17:00 p.m., con un descanso para almorzar de 12:30 a 14:00 y descansos de 15 minutos en la mañana y por la tarde.

Día 1

Apertura del Curso

Introducción a los Precios de Transferencia

- ¿Qué es precio de transferencia y por qué es importante?
- El principio de plena competencia (arm's length)
- Elementos de un análisis de precios de transferencia

Marco Empresarial

- Teoría de la empresa y el desarrollo de las empresas multinacionales
- Estructura legal
- Cadena de valor
- Administración de los precios de transferencia en una empresa multinacional

Marco Jurídico General

- Legislación interna sobre precios de la transferencia
- Carga de la prueba
- Tributación presunta
- Régimen de protección (Safe harbour)
- Acuerdos previos de precios de transferencia
- Resolución de controversias

Día 2

Análisis de Comparabilidad

- Elementos del análisis de comparabilidad
 - ¿Por qué es necesario?
 - ¿Cómo funciona?
 - ¿Qué significa ser "comparable"?

Día 2 (continua)

- El proceso de análisis de comparabilidad
 - El proceso de 8 pasos
 - Los 5 factores de comparabilidad: especial énfasis en el análisis funcional
- Análisis de comparabilidad en la práctica
 - Proceso de selección de comparables: un ejemplo práctico
- Marco temporal

Métodos de Precios de Transferencia

- Temas y aspectos a considerar antes de elegir y aplicar una método de precios de transferencia

Día 3

Métodos de Precios de Transferencia (continua)

- Métodos tradicionales basados en la operaciones
 - Precio libre comparable (CUP)
 - Coste incrementado
 - Precio de reventa
- Métodos basados en el resultado de las operaciones
 - Margen neto operacional
 - Distribución del resultado

Caso práctico sobre comparabilidad y métodos de precios de transferencia

Día 4

Documentación

- El papel de la documentación de precios de transferencia
- Desarrollo internacional
- ¿Qué información debe incluirse en la documentación?
- Guía practica

Auditorías y atribución de riesgos

- Introducción a auditorías y atribución de riesgos
- Evaluación de riesgos y selección de contribuyentes para auditoria
- Planificación para una auditoria de precios de transferencia
- Evaluación preliminar
- Procedimiento de Auditoria
- Desarrollo de la posición de las autoridades tributarias
- Pasos en el procedimiento de auditoría

Experiencias y las prácticas nacionales

Día 5

Prevención y Resolución de Controversias

- La importancia de la resolución de controversias
- Métodos de solución de controversias
- Comprensión de los mecanismos para la prevención de controversias
- Aspectos prácticos

Desarrollo de capacidades sobre precios de transferencia en países en desarrollo

- Consideraciones preliminares
- Establecer la visión, misión, planes, objetivos, tener una estrategia y medir el desempeño
- Establecer una unidad de precios de transferencia
 - Estructura de la unidad de precios de transferencia (incluyendo las funciones, competencias y responsabilidades)
 - Cómo capacitar y retener al personal (experiencia)
- Análisis de las deficiencias y soluciones
 - Identificación de las carencias en capacitación
 - Elaboración de un plan para llenar los vacíos
 - Implementación y revisión el plan de
- Garantía de calidad y gobernabilidad
- Fuentes de información

Experiencias y las prácticas nacionales

