

EDUCACIÓN CONTINUA
CICLO 2020

**DIPLOMATURA EN
PRECIO DE
TRANSFERENCIA
CON ENFOQUE
EN LA ECONOMÍA
DIGITAL**

BREVE INTRODUCCIÓN

La globalización de la economía generó que la planificación fiscal internacional ocupe un lugar en la estrategia corporativa tan importante como el plan financiero o el de marketing. Dentro del análisis de la fiscalidad internacional el precio que acuerdan dos empresas de un mismo grupo empresario para transferir bienes, servicios o derechos cobra relevancia con efectos impositivos, aduaneros, jurídicos y de negocios. Por lo que esta materia resulta imprescindible para un profesional independiente, en relación de dependencia en el área de finanzas e impuestos o también en la administración pública.

Los países han acordado estándares comunes alineados con la propuesta de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), por lo que resulta imprescindible el conocimiento de las acciones Beps (Base Erosion and Profit Shifting ¹), en especial la acción 13 (Masterfile, Local File y Country by Country Report).

Dado que en Argentina la Ley 27.430 y el Decreto 1170/18 modificaron todo el régimen vigente, la implementación de la resolución de AFIP será debate durante todos el 2020, por lo que es un excelente momento para comenzar este curso.

La jurisprudencia nacional e internacional será parte importante del desarrollo del curso, en especial los fallos relacionados con la Economía Digital.

CARACTERÍSTICAS DEL CURSO

El enfoque va a ser presencial e intensivo con enfoque regional y práctico. Se va a desarrollar un Estudio de Precios (ETP) de principio a fin que va a ser el hilo conductor del curso. Puede ser combinado con google classroom u otra herramienta de e-learning para aprovechar las herramientas online.

DESTINATARIOS

Licenciados en Economía, Licenciados en Administración, Contadores Públicos y Abogados de Empresas o de la Administración Pública.

¹ es el término que designa en fiscalidad internacional, las estrategias de planificación fiscal utilizadas por las empresas multinacionales para aprovecharse de las discrepancias, lagunas, mecanismos no deseados

OBJETIVOS

Que el alumno al salir del curso sepa preparar un Estudio de Precios de Transferencia y conozca la normativa y jurisprudencia vigente y relevante.

PROGRAMA

MODULO 1: Objetivo y desarrollo del curso

- 1) Concepto de Precios de Transferencia, transacciones sujetas a análisis y concepto arm's length.
- 2) Antecedentes. Legislación Internacional
- 3) Artículo 9 de los Modelos de la OCDE y la ONU
- 4) Directrices de precios de transferencia de la OCDE (TPG) de 2017
- 5) Ode mención de 15 acciones Beps con énfasis en la acción 13 Local File, Masterfile y CbC Report.
- 6) Evolución de las normas y/o Jurisprudencia de TP en Argentina
- 7) Legislación comparada en LATAM
 - *Umbrales para la presentación*
 - *Obligaciones Formales*
- 8) Vinculación económica y funcional.
- 9) Introducción al contenido de un Estudio de Precios. Enfoque regional
 - *Análisis Funcional*
 - *Análisis Económico*
 - *Conclusión con y sin ajuste*
 - *DDJJ Juradas*
- 10) Otras aplicaciones de TP share Service center, benchmarking, valuación de empresas
- 11) Países de Baja o Nula Tributación y/o cooperantes: evolución
- 12) Material de lectura art. 8 a 15 LIG DR 21 y RG 1122/01 o la que la sustituya.

MODULO 2: Contenido Del Estudio de Precios de Transferencia

ANÁLISIS FUNCIONAL

- 1) Resumen ejecutivo
- 2) Caracterización de la función analizar: segmentación de operaciones
- 3) Relevamiento de las transacciones
- 4) Mercado y contexto
- 5) Correlación entre el análisis funcional y la selección de comparables

- 6) Balance de Publicación, aspectos a tener en cuenta.

ANÁLISIS ECONÓMICO

- 1) Los métodos de precios de transferencia
- 2) Selección de mejor método. Tested Party
- 3) Utilización de múltiples años
- 4) Concepto de comparabilidad en el método de precios comparables y en los métodos por margen.
- 5) Proceso de búsqueda de comparables. Fuentes de información, base de datos, SIC codes, palabras clave, criterios de aceptación y rechazo de comparables. Utilización de Bases de datos.
- 6) Concepto de los ajustes económicos o de capital, inventarios, cuentas a cobrar y cuentas a pagar
- 7) Rango intercuartil y total
- 8) Caso práctico y jurisprudencia relevante

MODULO 3: Análisis de Ley de Impuesto a las Ganancias y Servicios Intragrupo

- 1) Fuente argentina y extranjera.
- 2) Aplicación de convenios para evitar la doble imposición, ajustes correlativos.
- 3) Definición de vinculación según LIG y CDI
- 4) Establecimiento permanente: ejemplos y antecedentes. Posición AFIP
- 5) Intermediarios.
 - ◆ *Definición*
 - ◆ *Remuneración*
 - ◆ *Sustancia*
- 6) Introducción a los servicios intragrupo
- 7) Tipos de servicios intragrupo / servicios comunes
- 8) Actividades de los accionistas y servicios genuinos dentro del grupo
- 9) Test del beneficio
- 10) Importancia de la prueba para la deducción del gasto
- 11) Acción 8- 10 de BEPS asegurar que los resultados de los precios de transferencia están en línea con la creación de valor.
- 12) Casos prácticos.
 - ◆ *Key de asignación.*
 - ◆ *Gastos directos e indirectos*
 - ◆ *elección del método de precios de transferencia*

MODULO 4: Transacciones Financieras y Gestión de Riesgos

OPERACIONES DE PRÉSTAMOS Y FINANCIACIONES

- 1) Distinción con aportes irrevocables. Jurisprudencia
- 1) Tasa de interés comparable
- 2) Casos especiales: garantías, diferencia de cambio, etc.
- 3) Acción 4 de BEP Limitar la erosión de la base imponible por vía de deducciones en el interés y otros pagos financieros.
- 4) Evolución legislación argentina hasta la ley 27.430.
- 5) Caso práctico

GESTIÓN DE RIESGOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- 1) ¿Qué es la gestión de riesgos?
- 2) Fuentes de riesgo de precios de transferencia
- 3) Riesgo incrustado en los precios de transferencia
- 4) Rol de los precios de transferencia dentro de una EMN
- 5) Un marco para la gestión del riesgo de precios de transferencia
- 6) Documentación de precios de transferencia
- 7) Acuerdos de precios anticipados

MODULO 5: Intangibles, Economía Digital y Reestructuraciones

LA VALUACIÓN DE LAS OPERACIONES CON INTANGIBLES

- 1) Capítulo VI del TPG 2017
- 2) Identificación de intangibles
- 3) Valoración de intangibles
- 4) Las normas de impuesto a las ganancias referida a intangibles.
 - ◆ *Fuente argentina: asesoramiento prestado desde el exterior*
 - ◆ *Management fee como se analiza? Tested Party.*
 - ◆ *Marcas y patentes*
- 5) Jurisprudencia: caso Amazon y Google

IMPLICANCIAS PRÁCTICAS DE LA ECONOMÍA DIGITAL EN PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- 1) Acción 1 del Plan Beps
- 2) Alcance del EP en los negocios digitales
- 3) Matriz Tributaria de los negocios digitales
- 4) Respuestas tributarias de los gobiernos en el mundo
 - ◆ *los entornos de IOT*
 - ◆ *los ecosistemas descentralizados (minería, cadena de bloques)*
 - ◆ *la tokenización y sus múltiples aplicaciones*

REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL

- 1) Naturaleza de la reestructuración empresarial
- 2) Tipos comunes de reestructuración empresarial
- 3) La aplicación del principio de plena competencia a la reestructuración empresarial
- 4) Ejemplos de enfoques en virtud de la legislación fiscal nacional
- 5) Directrices de la OCDE de 2017 sobre reestructuración empresarial
 - ◆ *relocalización de funciones, riesgos y activos*
 - ◆ *location savings*
 - ◆ *sinergias de grupo*

MODULO 6: Relación Fisco Contribuyente

SANCIONES Y FISCALIZACIONES

- 1) Sanciones. Falta de presentación. Obligaciones de la notificación del CbC Intercambio de Información
- 2) Rectificativa de DDJJ Ganancias por ajuste de Precios: efectos. Conservación de documentación.
- 3) Fiscalización Ejemplos, casos prácticos
- 4) Aspectos prácticos a tener en cuenta en los Estudios.: automotrices, laboratorios, cerealeras, otros.
- 5) Presentación de casos para el workshop de aprobación del curso
- 6) Procedimiento de acuerdo Mutuo (MAP)
- 7) Determinación conjunta de precios de operaciones internacionales. (APAS), antecedentes en USA y Europa

PROPUESTA DE CASOS PARA APROBACIÓN DEL CURSO

- 1) Caso Practico 1 Empresa que recibe y presta servicios
- 2) Caso Practico 2 Empresa manufacturera y distribuidora. Segmentación del EERR Formularios 743 y 4501

WORKS SHOP

- 1) Exposición de los alumnos de los casos

COORDINADORA ACADEMICA

SANDRA LILIANA DIAZ

Magister en Administración de Negocios MBA (UBA) 2005

Contadora Pública Facultad de Ciencias Económicas (UBA) 1985

Especialista en Impuestos y Precios de Transferencia en LATAM

Autora de artículos de impuestos y de conferencista en eventos académicos.

Profesora del Posgrado Tributario de la UB.

CUERPO DOCENTE

HORACIO D. DINICE

Socio Deloitte & Co. Departamento de Precios de Transferencia. Contador Público (UBA)

Ex Andersen, hoy Ernst & Young

FERNANDA LAIÚN

Socia en Laiun, Fernandez Sabella & Smudt MBA (UCEMA). Contadora Pública y Lic. en Administración UCA. Especialista en Impuestos y Precios de Transferencia

LUIS MARÍA MÉNDEZ

AFIP Jefe Departamento de Gestión y Evaluación Técnica Internacional (Dirección de Fiscalidad Internacional) Abogado (UCA) Estudios de Doctorado en Derecho Tributario Universidad de Salamanca, España.

DANIEL RYBNIK

Socio fundador de EnterPricing.

Abogado (UBA) y Master en Leyes (Fordham University), doctorando en Derecho (UBA)

Profesor de grado de Régimen Tributario, Tributación Internacional y Derecho Financiero y Bancario en universidades e instituciones de la Argentina y el exterior.

MARTÍN SIMIAÍN

Lic. en Economía (UCA) Postgrado de Impuestos Internacionales (UCA)

Org. Techint Dirección Tributaria Internacional. Especialista en Precios de Transferencia

TOMÁS SMUDT

Socio en Laiun, Fernandez Sabella & Smudt

Lic. en Economía UBA. Candidato a Magister en Finanzas UTDT

Especialista en Precios de Transferencia y Valuación de Empresas

Los módulos podrán ser dictados por todos o algunos de los docentes mencionados en forma indistinta. La Universidad se reserva el derecho de realizar cambios en el cuerpo docente que considere pertinentes.

CONSIDERACIONES GENERALES

INICIO

9 de Mayo de 2020

FINALIZACION

14 de Noviembre de 2020

DURACION

El curso completo tiene una duración de 64 horas reloj.

DIAS Y HORARIOS

Sábados de 9 a 18 h. una vez por mes

CRONOGRAMA

9 de mayo

13 de junio

4 de julio

8 de agosto

12 de septiembre

17 de octubre

14 de noviembre

12 de diciembre

APROBACIÓN

Se deberá presentar un trabajo asignado que será un Estudio de Precios de Transferencia en el workshop.

SEDE DE DICTADO

Tucumán 1489, CABA

PRE-REQUISITOS

Se prevé una clase de nivelación para entender los indicadores contables para el análisis de un Balance. Sin bien el curso es en español, hay mucha bibliografía en inglés por lo que se recomienda conocimiento previo de este idioma.

DISCLAIMER

La información proporcionada durante el curso se ha preparado únicamente para la instrucción de los participantes. Esta información no pretende constituir un consejo sobre ningún asunto en particular

CERTIFICACIÓN

El Departamento de Estudios de Posgrado y Educación Continua de la Universidad de Belgrano, extenderá el respectivo Certificado, a quienes aprueben las evaluaciones y cumplan con la asistencia mínima requerida. A aquellos alumnos que posean título de grado se les otorgará certificado de aprobación del Diplomado; a aquellos alumnos que no cumplan con dicho requisito se les entregará certificado de aprobación de Curso de Actualización Profesional.

Todos nuestros programas deberán contar con un cupo mínimo de alumnos matriculados para su apertura. En caso de no reunir el número indicado al cierre de inscripción, la Universidad se reserva el derecho de posponer o suspender el inicio de la actividad.