

%

¥

£

¥

\$

£

%

¥

SEMINARIO | REMOTO

PRECIOS DE
TRANSFERENCIA

CONTENIDO TEMÁTICO

Módulo 1.

- Origen y objetivos de los precios de transferencia: Evitar la manipulación de las operaciones y doble imposición
- Principio de Plena Competencia: Considerar para las operaciones con vinculados, las mismas condiciones que en operaciones entre tercero independientes
- Operaciones sujetas (y no sujetas) a Precios de Transferencia: Operaciones de ingreso, de egreso, otras operaciones e información adicional

Módulo 2.

- Obligados a Precios de Transferencia: Contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios
- Jurisdicciones no cooperantes de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales: Listado de Jurisdicciones y condiciones para identificar cuando hay un Régimen Tributario Preferencial
- Criterios de Vinculación: Subordinación, Sucursales, Agencias, Establecimientos Permanentes y Otros
- Contenido de la Declaración Informativa de Precios de Transferencia: Formato 1125, Declaración 120 y Notificación Informe País por País

Módulo 3.

- Contenido del Informe Maestro: Estructura Organizacional, Descripción de negocios, intangibles, actividades financieras y posiciones financieras y fiscales del Grupo Multinacional.

- Contenido del Informe País por País: Allocation of income, taxes and business activities. List of all Constituent Entities of the Multinational Enterprise Group

Módulo 4.

- Contenido del Informe Local: Resumen Ejecutivo, Análisis Funcional, Análisis de Mercado, Análisis Económico y Anexos

Módulo 5.

Métodos de Precios de Transferencia:

- Precios comparables no controlado
- Precio de reventa
- Costo adicionado
- Margenes Transaccionales de Utilidad de Operación
- Partición de Utilidades

Módulo 6.

- Jurisprudencia reciente de Precios de Transferencia: Casos de estudio del Consejo de Estado relacionadas con disputas entre contribuyentes y la administración tributaria sobre la aplicación de las reglas de precios de transferencia

Módulo 7.

- Rangos de Plena Competencia: Rango total y Rango Intercuartil
- Régimen sancionatorio: Documentación Comprobatoria y Declaración Informativa