

PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN AMÉRICA LATINA: POLÍTICA Y ADMINISTRACIÓN.

Montserrat Trapé

Washington D.C., 3 de mayo de 2007

POLÍTICA TRIBUTARIA (I)

- Elevado interés de AATT y empresas.
- En general, hay consenso en alinearse con el Modelo más internacionalmente admitido: Modelo OCDE.
- Proceso de incorporación de este modelo a las normativas internas.
- Dentro de la región, las normativas presentan divergencias sustantivas y operativas.

POLÍTICA TRIBUTARIA (II)

➤ Resolución de situaciones críticas: Divergencia e independencia de criterios.

- El régimen de maquiladoras mexicanas.
- El denominado sexto método argentino.
- Los métodos brasileños.

➤ ¿ Como se diseñan estos regímenes?

➤ Valoración: Ventajas/ Inconvenientes

- Utilidad
- Simplicidad
- Seguridad
- Tributación de rentas presuntas?
- Impedimento para la eliminación de la doble imposición?

AA TT EN EL AREA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA: ESTADO DE SITUACIÓN

- ATI: Integración y especialización.
- PPTT: Área de especial complejidad
 - Focalización en el área de auditoría.
 - Incidencia en el área de gestión o recaudación
 - Otras funciones a asignar (APAs, intercambio de información...)
- Ausencia de coordinación entre normativa e implementación.
- Especial referencia al caso mexicano.

REFLEXIONES FINALES: RETOS DE FUTURO (I)

➤ **Objetivos estratégicos**

- Eficiencia en el control de las transacciones
- Seguridad jurídica
- Eliminación de la doble imposición.

➤ **¿ Como afrontar estos retos?**

- Proyección internacional.
- Apoyo político.
- Importancia de la coordinación normativa.
- Importancia de la coordinación operativa: Modelo conjunto de documentación.
- Fomentar acuerdos con otras Administraciones.

REFLEXIONES FINALES: RETOS DE FUTURO II

Política tributaria: Normativa

- Robusta base legal y reglamentaria
- Evitar el diseño de normas exclusivamente con carácter anti elusorio
- Esfuerzo en negociación de CDT.
- Potenciar la simplicidad: Safe harbours

REFLEXIONES FINALES: RETOS DE FUTURO II

AA TT: Implementación y aplicación

- Organización adecuada
- Esfuerzo inicial muy relevante en capacitación. Capacitación continua
- Control de calidad de las auditorías
- Fomento de procedimientos alternativos: APAs, procedimientos amistosos

CONCLUSIONES

**REFORZAR EL CUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE LIBRE
CONCURRENCIA**

**ABORDAR EL COMPROMISO DE ELIMINACION DE LA
DOBLE IMPOSICION**