



Precios de Transferencia

Cámara de Industria y Comercio Argentino – Alemana
Miércoles 30 de octubre de 2024



Agenda

- a) Obligaciones locales de Precios de Transferencia – Compliance.-
- b) Auditorías de Precios de Transferencia – Principales cuestiones bajo revisión.-
- b) Impacto del contexto macroeconómico en los análisis de Precios de Transferencia. – Ajustes de Precios de Transferencia.-
- e) Régimen de incentivos para Grandes Inversiones (RIGI).-

Obligaciones locales de Precios de Transferencia – (Compliance)

Documentación a presentar al fisco:

- Informe de Precios de Transferencia o Local File
- Certificación de contador independiente – F.4501
- Formulario de operaciones internacionales – F.2668
- Informe Maestro o Master File
- Régimen de Información País por País – notificaciones locales

Auditorías de Precios de Transferencia – Principales cuestiones bajo revisión

- Incremento de auditorías fiscales.
- Temas que actualmente están siendo objeto de revisión (RG 4717/20):
 - Intermediarios internacionales
 - Servicios intercompany
 - Información financiera (Tested Party local):
 - EECC auditados
 - Segmentaciones de resultados
 - Información del EF bajo análisis únicamente
 - Ajustes de comparabilidad realizados
 - Comparables con pérdidas operativas

Auditorías de Precios de Transferencia – Principales cuestiones bajo revisión (cont.)

- Intimaciones por falta de presentación de documentación
- Moratoria: presentación de cálculo de ajustes de precios de transferencia

Otras cuestiones introducidas por la RG 4717/20:

- Reestructuraciones de negocios
- Operaciones financieras
- Intangibles
- Posibilidad de utilizar otros métodos de análisis

Impacto del contexto macroeconómico en los análisis de Precios de Transferencia - Ajustes de Precios de Transferencia

- Márgenes locales muy altos o muy bajos vs los resultados obtenidos por las compañías comparables.
- ¿Existe un problema de Precios de Transferencia?
- Necesidad de revisar el impacto de las variables macroeconómicas sobre los resultados locales. Políticas gubernamentales que introducen distorsiones en los resultados locales.
- Ejemplo: retraso cambiario => impacto en distribuidores y en exportadores.
- Evaluar necesidad de ajustes de comparabilidad

Impacto del contexto macroeconómico en los análisis de Precios de Transferencia - Ajustes de Precios de Transferencia

- Emisión de Notas de Crédito / Notas de Débito
- Modificaciones de precios de importación / exportación
 - Impacto y riesgos en sede de Aduana
 - Impacto y riesgos desde la perspectiva cambiaria

Régimen de Incentivo para Grandes Inversiones - RIGI

- Generación de condiciones de previsibilidad, estabilidad y seguridad jurídica para grandes inversiones de largo plazo.
 - Monto mínimo de la inversión: USD 200 millones
 - El 40% de la inversión debe efectuarse durante los dos primeros años
 - Durante los tres primeros años a partir del primer desembolso de capital: VPN del flujo de caja esperado (excluyendo inversiones) / VPN de las inversiones de capital planeadas > 30%
- Esquema de incentivos fiscales, aduaneros y cambiarios
- Sectores: forestal, infraestructura, minería, energía, tecnología, turismo, gas y petróleo y siderurgia
- A través de un VPU (vehículo de propósito único)
- 20% de la inversión debe ser contratada a proveedores locales

Preguntas?

Muchas Gracias!



Juan M Jovanovich

Socio
mjovanovich@kpmg.com.ar
KPMG en Argentina



Ana Seifer

Directora
aseifer@kpmg.com.ar
KPMG en Argentina



Priscila Ganza

Gerente Senior
jganza@kpmg.com.ar
KPMG en Argentina



Contactanos

✉ contactenos@kpmg.com.ar



kpmg.com.ar

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. No se deben tomar medidas en base a dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2024 KPMG, una sociedad argentina y firma miembro de la organización global de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una entidad privada inglesa limitada por garantía que no presta servicios a clientes. Derechos reservados.



@kpmgArgentina



KPMG Argentina



KPMG Argentina



KPMG Argentina



@kpmg_argentina