

ÍNDICE

I. CUESTIONES INTRODUCTORIOS SOBRE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Alfonso Ortega Giménez

1. ¿QUÉ SON LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA?

- 1.1. Definición y Conceptualización
- 1.2. Importancia en la Tributación Internacional
 - 1.2.1. Impacto en la Recaudación de Impuestos
 - 1.2.2. Equidad y Competencia en el Mercado Internacional
 - 1.2.3. Cumplimiento y Riesgos Legales para las Empresas
 - 1.2.4. Desafíos en la Armonización Normativa
- 1.3. Gestión del Riesgo Fiscal y Cumplimiento
 - 1.3.1. Importancia de la Documentación Adecuada
 - 1.3.2. Estrategias de Mitigación de Riesgos
 - 1.3.3. Interacción con las Autoridades Fiscales
 - 1.3.4. Formación y Concienciación Interna
- 1.4. Aspectos Éticos y Debate Público
 - 1.4.1. Responsabilidad Fiscal Corporativa
 - 1.4.2. Debate Público y Transparencia
 - 1.4.3. Impacto en los Países en Desarrollo
 - 1.4.4. Hacia un Enfoque Ético en Precios de Transferencia

2. EL PRINCIPIO DE LIBRE COMPETENCIA: ORIGEN HISTÓRICO Y EVOLUCIÓN

- 2.1. Orígenes Históricos
 - 2.1.1. Influencias del Liberalismo Económico
 - 2.1.2. Evolución a Principios del Siglo XX
 - 2.1.3. El Desarrollo de Normativas y Directrices
 - 2.1.4. Contribuciones de Juristas y Economistas
- 2.2. Evolución en el Siglo XX
 - 2.2.1. Postguerra y Reconstrucción Económica
 - 2.2.2. La Era de la Regulación y la OCDE
 - 2.2.3. Avances en la Legislación y las Prácticas de Cumplimiento
 - 2.2.4. Impacto de la Globalización y la Tecnología
- 2.3. Directrices de la OCDE y el Enfoque de Plena Competencia
 - 2.3.1. Establecimiento de las Directrices de la OCDE

- 2.3.2. Principio del 'Brazo Largo'
- 2.3.3. Métodos de Evaluación
- 2.3.4. Adaptaciones y Actualizaciones
- 2.3.5. Desafíos y Críticas
- 2.4. Desafíos y Adaptaciones Recientes
 - 2.4.1. Globalización y Economía Digital
 - 2.4.2. Proyecto BEPS de la OCDE
 - 2.4.3. Transparencia y Reporte País por País
 - 2.4.4. Desafíos en la Aplicación y Cumplimiento

3. MARCO NORMATIVO DOMÉSTICO E INTERNACIONAL: LAS DIRECTRICES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DE LA OCDE

- 3.1. Directrices de la OCDE: Un Marco de Referencia Global
 - 3.1.1. Establecimiento y Propósito de las Directrices
 - 3.1.2. Principios y Aplicaciones
 - 3.1.3. Influencia y Alcance Global
 - 3.1.4. Actualizaciones y Revisiones Continuas
 - 3.1.5. Retos y Perspectivas Futuras
- 3.2. Integración con Normativas Nacionales
 - 3.2.1. Adopción de las Directrices por Países Miembros y No Miembros
 - 3.2.2. Adaptaciones y Desafíos en la Implementación
 - 3.2.3. Armonización Internacional y Resolución de Disputas
 - 3.2.4. Evolución Continua en la Legislación Nacional
- 3.3. Impacto en la Planificación Fiscal Internacional
 - 3.3.1. Estrategias de Cumplimiento Corporativo
 - 3.3.2. Prevención de la Evasión Fiscal y la Erosión de la Base Imponible
 - 3.3.3. Impacto en la Planificación de Operaciones Globales
 - 3.3.4. Desafíos y Oportunidades Futuras
- 3.4. Retos Futuros y Evolución Continua
 - 3.4.1. Adaptación a la Economía Digital
 - 3.4.2. Globalización y Complejidad Empresarial
 - 3.4.3. Transparencia y Cumplimiento
 - 3.4.4. Enfoque en la Creación de Valor

4. EL PROYECTO BEPS Y SU IMPACTO EN LA NORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- 4.1. Antecedentes y Lanzamiento del Proyecto BEPS

- 4.1.1. Contexto Económico y Fiscal Precedente
 - 4.1.2. Motivación para el Proyecto BEPS
 - 4.1.3. Objetivos y Alcance del Proyecto BEPS
- 4.2. Impacto en las Normativas de Precios de Transferencia
 - 4.2.1. Revisión Integral de las Directrices de Precios de Transferencia
 - 4.2.2. Alineación de los Precios de Transferencia con la Creación de Valor
 - 4.2.3. Implementación Global y Desafíos
 - 4.2.4. Transparencia y Reporte País por País
- 4.3. Transparencia y Divulgación de Información
 - 4.3.1. Reporte País por País (CbCR)
 - 4.3.2. Mejora de la Evaluación de Riesgos por Parte de las Autoridades Fiscales
 - 4.3.3. Impacto en las Estrategias Corporativas
 - 4.3.4. Desafíos y Consideraciones
- 4.4. Desafíos y Críticas
 - 4.4.1. Desafíos en la Implementación y Coherencia
 - 4.4.2. Críticas a la Efectividad y Alcance
 - 4.4.3. Debate sobre la Distribución de Derechos Impositivos
 - 4.4.4. Enfoque en la Transparencia y la Cooperación Internacional
- 5. DIFERENTES CONCEPTOS DE PARTES VINCULADAS
 - 5.1. Definición General de Partes Vinculadas
 - 5.1.1. Concepto Bajo la Legislación Fiscal Internacional
 - 5.1.2. Enfoque de las Directrices de la OCDE
 - 5.1.3. Importancia en la Valoración de Transacciones
 - 5.1.4. Variabilidad y Contexto Jurídico
 - 5.2. Variaciones en las Legislaciones Nacionales
 - 5.2.1. Diversidad en las Definiciones de Partes Vinculadas
 - 5.2.2. Impacto en la Planificación Fiscal Internacional
 - 5.2.3. Adaptación de las Normativas Locales a Estándares Internacionales
 - 5.2.4. Consideraciones de Equidad y Justicia Fiscal
 - 5.3. Partes Vinculadas en el Contexto de Grupos Multinacionales
 - 5.3.1. Identificación de Partes Vinculadas en Estructuras Complejas
 - 5.3.2. Gestión de Precios de Transferencia y Cumplimiento
 - 5.3.3. Desafíos en la Valoración y el Cumplimiento
 - 5.3.4. Impacto de las Reformas Internacionales

5.4. Desafíos Emergentes y Adaptaciones

- 5.4.1. Adaptación a la Economía Digital
- 5.4.2. Globalización y Estructuras Empresariales Complejas
- 5.4.3. Innovación en Métodos de Precios de Transferencia
- 5.4.4. Cambios en la Legislación y la Política Fiscal

II. EL CONTRATO DE COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS

Alfonso Ortega Giménez

1. PLANTEAMIENTO: LA COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS COMO PROTOTIPO DE TODO ACTO DE COMERCIO INTERNACIONAL¹
2. CONCEPTO DE CONTRATO DE COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS²
3. REQUISITOS ESENCIALES EN TODO CONTRATO DE COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS.³
4. RÉGIMEN JURÍDICO DE LA COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS
5. LA CONVENCIÓN DE VIENA DE 1980 SOBRE COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS.
6. RIESGOS DERIVADOS DEL INCUMPLIMIENTO DE UN CONTRATO DE COMPRAVENTA INTERNACIONAL DE MERCADERÍAS⁵
7. REFLEXIONES FINALES
8. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA RECOMENDADA

III. LA COMPARABILIDAD

Antonio Fernández Crende

1. INTRODUCCIÓN
2. LOS FACTORES DE COMPARABILIDAD⁵
3. EL PROCESO TÍPICO DE ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD⁶
4. CARGA DE LA PRUEBA Y COMPLIANCE

IV. MÉTODOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Elisenda Monforte Vila, Helena Chien y Sergi Muñoz García

1. INTRODUCCIÓN
2. MÉTODOS TRADICIONALES
3. MÉTODOS TRANSACCIONALES⁷
4. SERVICIOS DE BAJO VALOR AÑADIDO
5. OTROS MÉTODOS

V. LOS ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA: LA ATRIBUCIÓN DE BENEFICIOS COMO EJE CENTRAL DE LAS OPERACIONES CON SU CASA CENTRAL

Yohan Andrés Campos Martínez

1. INTRODUCCIÓN
2. LA DELIMITACIÓN DEL CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE
 - 2.1. Lugar fijo de negocios
 - 2.2. El EP de construcción u obra
 - 2.3. El agente dependiente
 - 2.4. Actividades no constitutivas de EP
3. LA ATRIBUCIÓN DE RENTAS AL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE
 - 3.1. La interacción entre la norma interna, los CDI y la soft law
 - 3.2. El enfoque autorizado de la OCDE
 - 3.2.1. El análisis funcional y factual
 - 3.2.2. La atribución de ingresos y gastos al EP conforme al principio de plena competencia³
4. CONCLUSIONES
5. BIBLIOGRAFÍA

VI. LAS OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN

Vicente Gomar Giner y Fernando Hernández Guijarro

1. NORMATIVA
2. INFORMACIÓN PAÍS POR PAÍS (“COUNTRY BY COUNTRY REPORT”)
3. DOCUMENTACIÓN ESPECÍFICA
 - 3.1. Documentación específica del grupo (“Master File”)
 - 3.2. Documentación específica del contribuyente (“Local File”)
 - 3.3. Documentación simplificada y no obligación de documentar
 - 3.4. Declaración informativa de operaciones vinculadas (Modelo 232)
4. SANCIONES⁶

VII. LAS OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA: REFERENCIA A ESPAÑA Y LATAM

Gemma Patón García

1. ENFOQUE DE LA DOCUMENTACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DENTRO DE LOS OBJETIVOS DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL⁹

2. LA INFORMACIÓN COUNTRY BY COUNTRY EN EL CONTEXTO DE LA GESTIÓN DEL RIESGO FISCAL Y EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COOPERATIVO⁷
3. LA DOCUMENTACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN ESPAÑA
4. LA DOCUMENTACIÓN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN EL ÁREA LATAM
5. CONCLUSIONES⁸
6. BIBLIOGRAFÍA

VIII. LOS AJUSTES EN LAS OPERACIONES VINCULADAS: LOS AJUSTES DE VALORACIÓN (AJUSTES PRIMARIO Y BILATERAL) Y EL AJUSTE DE CALIFICACIÓN (AJUSTE SECUNDARIO)

Diana Ferrer Vidal

1. LOS AJUSTES DE VALORACIÓN COMO ATRIBUCIÓN DEL BENEFICIO MODIFICANDO LA BASE IMPONIBLE SEGÚN EL VALOR DE MERCADO
2. LOS AJUSTES PRIMARIOS Y BILATERAL NO SOLUCIONAN EL EXCESO DE FONDOS QUE EMERGEN TRAS SU PROPIA APLICACIÓN. NECESIDAD DE SOLUCIÓN
3. EL AJUSTE SECUNDARIO. TRANSFERENCIA DE RENTAS A FAVOR DEL SOCIO
 - 3.1. Efectos para el socio y para la sociedad participada
 - 3.2. Efectos para el socio y para la sociedad participada.
 - 3.3. ¿Qué sucedería si el socio fuese no residente?
4. EL AJUSTE SECUNDARIO. TRANSFERENCIA DE RENTAS A FAVOR DE LA SOCIEDAD
 - 4.1. Efectos para el socio y para la sociedad participada
 - 4.2. Ejemplos
 - 4.3. ¿Qué sucedería si la sociedad filial fuese no residente?
5. TRANSFERENCIA DE RENTA EN OTROS SUPUESTOS DE VINCULACIÓN
 - 5.1. Una entidad y su administrador o consejero
 - 5.2. Una entidad y los familiares del socio o administrador
 - 5.3. Sociedades hermanas. Operaciones triangulares.
6. REGULACIÓN CONTABLE DE LOS AJUSTES EN LAS OPERACIONES VINCULADAS
7. CUÁL ES EL EFECTO EN EL RESTO DE LOS SOCIOS QUE NO HAN PARTICIPADO EN LA OPERACIÓN VINCULADA?⁶
8. LA RESTITUCIÓN PATRIMONIAL COMO ALTERNATIVA AL AJUSTE SECUNDARIO.
9. EL AJUSTE SECUNDARIO EN OTRAS LEGISLACIONES
10. JURISPRUDENCIA Y DOCTRINA TEAC RELEVANTE

IX. EL IMPACTO DE LA DIGITALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA SOBRE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA

José Ángel Gómez Requena

1. CUESTIONES GENERALES: DIGITALIZACIÓN Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA.
2. ORÍGENES DE LA REVOLUCIÓN: PLAN BEPS Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA
3. CONCEPTO DE ACTIVO INTANGIBLE Y TIPOS DE OPERACIONES: APROXIMACIÓN CON LOS MODELOS DE NEGOCIO ALTAMENTE DIGITALIZADOS
 - 3.1. Concepto de activo intangible a los efectos de precios de transferencia en las Directrices de la OCDE
 - 3.2. Tipos de operaciones: el modelo de “IP holding” y “license model”
4. DEFINICIÓN PRECISA DE LAS OPERACIONES VINCULADAS CON ACTIVOS INTANGIBLES: APROXIMACIÓN CON LOS MODELOS DE NEGOCIO ALTAMENTE DIGITALIZADOS
5. INTANGIBLES DE VALORACIÓN INCIERTA Y DE DIFÍCIL VALORACIÓN
6. ÚLTIMOS AVANCES EN FISCALIDAD INTERNACIONAL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y DIGITALIZACIÓN.
 - 6.1. El impacto del Pilar 1 de la OCDE y el G20 para abordar los desafíos fiscales derivados de la digitalización
 - 6.2. La propuesta de Directiva sobre precios de transferencia en la Unión Europea
7. BIBLIOGRAFÍA