

# Actualidad de los Precios de Transferencia en Uruguay:

## El control jurisdiccional

Febrero 2020



# Agenda

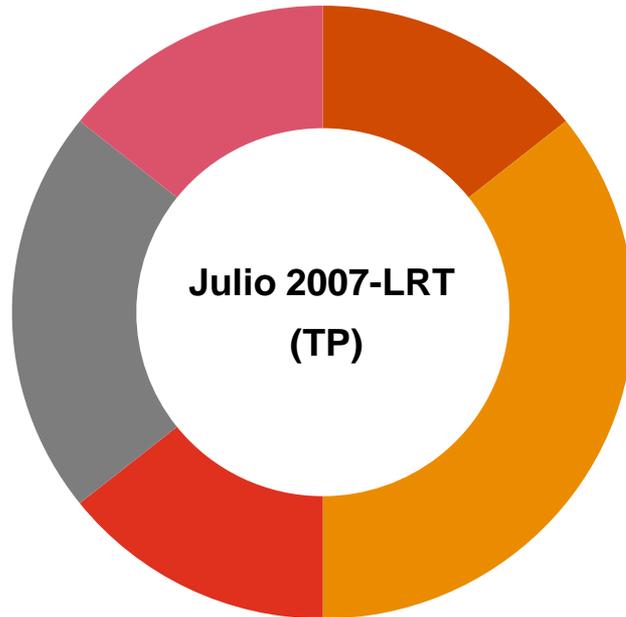
1. Hitos relevantes
2. Precios de transferencia (generalidades)
3. Experiencias de fiscalización de precios de transferencia  
Tendencias y desafíos
4. Control jurisdiccional

1

Hitos

relevantes

# Hitos relevantes



CDI (2)

Sentencias TCA  
("referenciales")

Regla del "Precio  
Mayorista" COMEX

Código Tributario  
Art. 6

CDI/AII (+30)

Sentencia TCA  
("específica TP")

Convenio de asistencia  
mutual en materia fiscal

MLI

Enfoque en 3 niveles  
(CbCr, MF, LF)

Se perciben **cambios** a nivel **normativo** y en las **actuaciones** de los **contribuyentes y administraciones tributarias**

- Mayor regulación
- Mayor cumplimiento obligaciones formales
- Mayor coordinación y planificación (consistencia)
- Mayor número de inspecciones (ejecución de CDI/AII)

2

Precios

de

Transferencia

(generalidades)

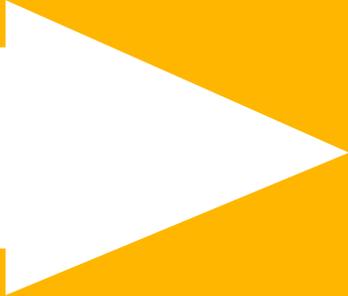
# Precios de transferencia (generalidades)



# 3

## Experiencias de Fiscalización de Precios de Transferencia tendencias y desafíos

# Experiencias de fiscalización en materia de precios de transferencia (Uruguay)

- 
- Inspecciones conjuntas (impuestos & TP)
  - Equipos especializados en TP (\*)
  - Duración promedio 8 – 10 meses (\*)

## Catalizadores de riesgo (\*)

- Comportamiento y tendencias de contribuyentes.
- Importes declarados en operaciones interco.
- Resultados financieros inferiores al sector / industria.
- Otros controles específicos (ej. cruce de información)

## Barreras / Limitaciones (\*)

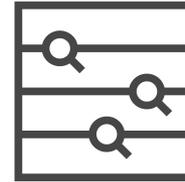
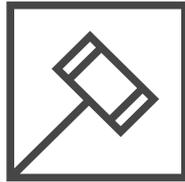
- Inexistencia de comparables.
- Inconsistente o insuficiente información.
- Documentación incompleta o no auditable.
- Intercambio de información no operativo o ausencia de CDI/AII.

## Cuestionamientos recientes

- Caracterización de negocios.
- Selección de comparables.
- Servicios: precios y deducción.
- Aplicación del régimen.

(\*) Transfer Pricing in Latin America and the Caribbean- General Overview based on CIAT Data Center- November 2019

# Experiencias de fiscalización en materia de precios de transferencia (Uruguay) (cont.)



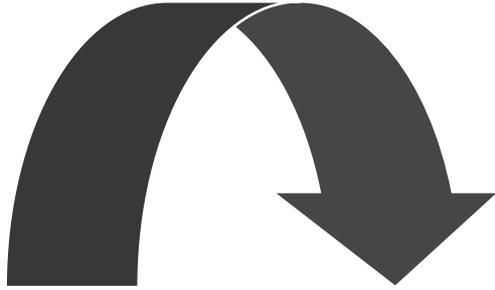
- Artículos 41 y 46 del T 4 del TO 1996: **“Con la finalidad de determinar que los precios se ajustan razonablemente a los de mercado, el contribuyente deberá suministrar la información (...)”**
- Artículos 14 y 15 D 56/009: La DGI podrá requerirles la **presentación de comprobantes y justificativos de TP**, así como de los criterios de comparación utilizados, a los efectos del control de dichos precios.

## Carga de la prueba: DGI

- Lineamientos OCDE (Capítulo IV Procedimientos Administrativos): **“es recomendable que los inspectores comiencen por examinar los TP desde la perspectiva del método elegido por el contribuyente”**

(\*) Transfer Pricing in Latin America and the Caribbean- General Overview based on CIAT Data Center- November 2019

# Tendencias y desafíos



Resolución de  
controversias en  
sede administrativa  
- Acuerdos

?

Resolución de  
controversias en  
sede judicial



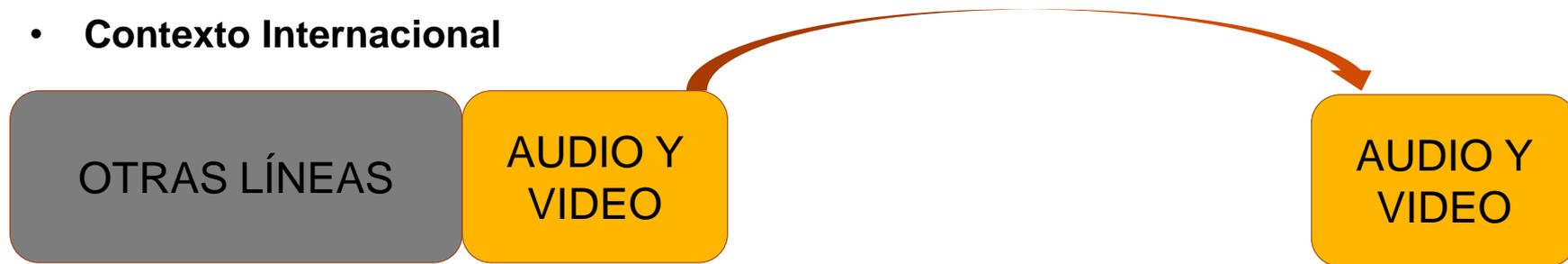
4

Control

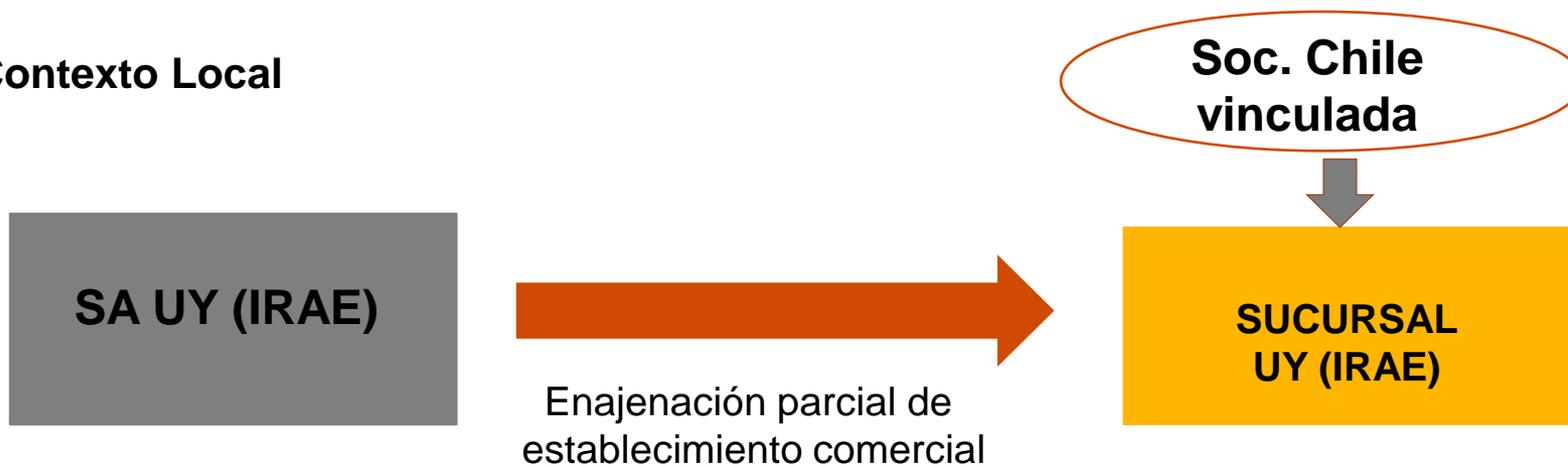
jurisdiccional

# Sentencia TCA (“específica” TP)- 456/2009

- Contexto Internacional

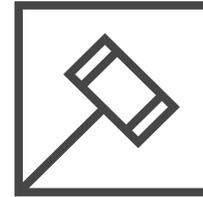


- Contexto Local



- 1 – No aplica PT
- 2 – Tasación

# Posición DGI

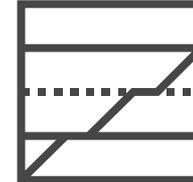


## 1) Interpretación literal art. 39 T.4

*“Artículo 39°.- Configuración de la vinculación.- La vinculación quedará configurada cuando **un sujeto pasivo de este impuesto realice operaciones con un no residente** o con entidades que operen en exclaves aduaneros y gocen de un régimen de nula o baja tributación...”*

# Posición DGI

## 2) La tasación no resiste TP



- Market Approach: USD 2.000.000
- ~~Income Approach: USD 1.800.000~~

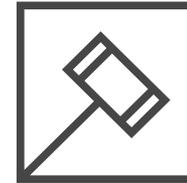
**USD 1.900.000 vs USD 2.500.000**

- **Market Approach/ Indice Damodaran : USD 5.000.000**

# Posición Contribuyente

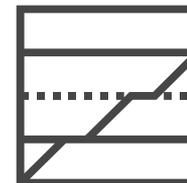
## 1) Interpretación art. 39 T.4: No aplica

- Método literal (insuficiente)
- Método teleológico
- Método lógico sistemático
- Ajuste correlativo



## 2) La tasación fue correcta:

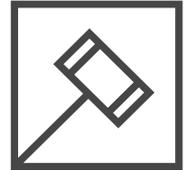
- El ajuste realizado por DGI fue inmotivado



# Posición TCA

## 1) Interpretación art. 39 T.4: Aplica

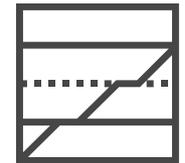
- Votación 4 a 1  
(Discordia Dr. Echeveste)



## 2) La tasación fue errónea e inmotivada:

- Votación 5 en 5

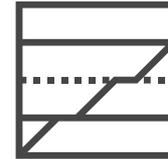
(Dra. Klett “no hay prueba fehaciente que las prestaciones y condiciones de la operación en cuestión no se ajustan a las prácticas de mercado entre entidades independientes)



# Posición TCA



## Anulación ajuste TP



**Primera  
Sentencia  
TP**

# Nueva etapa: Cuestiones que pasan a ser más importantes ...

- El **control jurisdiccional** acarrea el pasaje del campo meramente técnico al jurídico
- Las **decisiones de la administración tributaria** serán apreciadas en razón de su apego a las normas y principios jurídicos
- La debida **documentación** del procedimiento administrativo
- La motivación de las decisiones
- La **carga de la prueba**
- El control de la **razonabilidad** de la estimación practicada por el **contribuyente**
- El **derecho de defensa**

# ¡Gracias!

Mario Ferrari Rey  
[mario@ferrari.pwc.com](mailto:mario@ferrari.pwc.com)

Luciana Ávalo  
[luciana.x.avalopwc.com](mailto:luciana.x.avalopwc.com)



@PwC\_Uruguay



PwCUruguay



PwC Uruguay