

CLAI 2016

República Dominicana | Punta Cana

“La Misión de la Auditoría Interna:
Mejorar y Proteger el Valor de las Organizaciones”

16 – 19 Octubre, 2016



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.

Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Precios de Transferencia – relevancia y puntos a considerar en una empresa

José Casas Chavelas

Contador Público

Socio

Salas Casas Precios de Transferencia SRL



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors

CLAI 2016
República Dominicana | Punta Cana

FLAI
FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS

Sobre el conferencista



José Casas

Contador Público

Socio

Salas Casas Precios de Transferencia
SRL

- Contador Público, con especialidad en impuestos
- Más de 20 años de experiencia en materia de PT, tanto en la autoridad tributaria mexicana, como consultor independiente.
- Socio de KPMG México, donde formó el área de Precios de Transferencia, y dio apoyo a su formación en otros países de AL.
- Socio fundador de la comisión de PT en el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, de la que fue Presidente.
- Escritor de varios artículos de PT
- Conferencista en foros internacionales
- Catedrático en materia de tributación internacional



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors

CLAI2016
República Dominicana | Punta Cana

FLAI
FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS

INFORMACIÓN DE CONTACTO

Jcasas@salas-casas.com



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Precios de Transferencia

Concepto

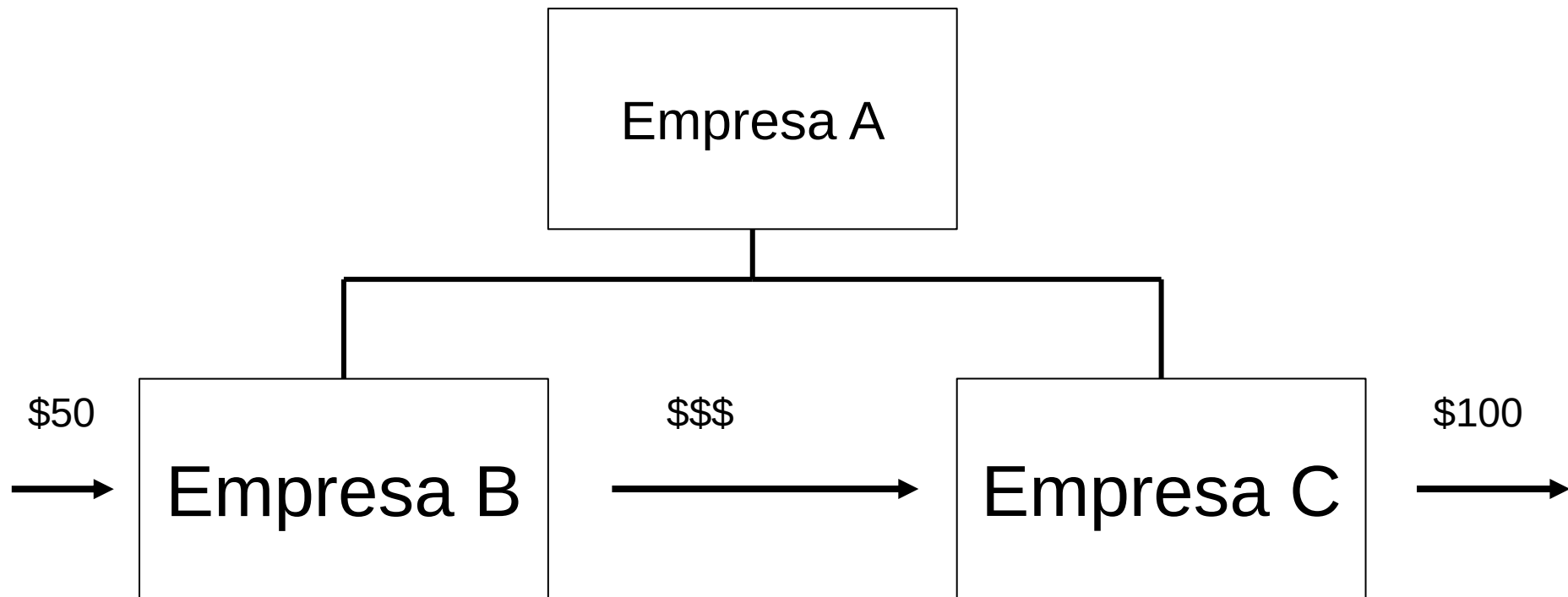
Contraprestación pactada en las transacciones entre partes relacionadas / vinculadas



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Ejemplo



Principio Arm's Length

- Tiene su origen en el artículo 9 del modelo convenio para evitar la doble tributación de la OCDE
- Tratar las operaciones con relacionados, como si fueran entre terceros.
- 1979, primera edición de la Guías de la OCDE



Partes Relacionadas

- Participación directa o indirecta en
 - Capital
 - Administración
 - Control
- Concentración de negocio
- Regímenes fiscales preferentes
- Familia



Obligación Principal

Principio Arm's Length

Las transacciones con partes relacionadas (residentes o extranjeras) deben estar pactadas de acuerdo a precios o montos que hubieran sido acordados entre partes independientes.



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Obligaciones de Forma

- Estudio de precios de transferencia
- Declaración informativa / jurada
- Acuerdos de Precio Anticipados (APA)



Sanciones

- Multa por incumplimiento.
- No deducibilidad.
- Ajuste de Precios de Transferencia



Estudio de Precios de Transferencia

- Partes relacionadas
- Transacciones
- Análisis Funcional
 - Funciones
 - Activos
 - Riesgos
- Método – comparables
- Resultado



Métodos Aceptados

- Precio Comparable no Controlado
- Precio de Reventa
- Costo Adicionado
- Partición de Utilidades
- Márgen Neto de la Transacción



Puntos a Revisar

- Partes Relacionadas
- Sustancia
- Documentación soporte
- Ser y deber ser
- Arm's Length
- Efecto en los EEFF
- Invitación a la autoridad



¡Gracias por su Atención!

PREGUNTAS



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors

CLAI2016
República Dominicana | Punta Cana

FLAI
FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS