

INDICE

1. Introducción	22
2. Concepto de Precio d Transferencia. Caracterización	23
3. La regulación de los precios de transferencia a nivel internacional (I): Las directrices de la OCDE. Evolución y perspectivas	30
3.1. Desarrollo temporal del proceso de diseño de las directrices de las OCDE en materia de precios de transferencia	35
3.2. Análisis técnico de los principios aplicables en materia de precios de transferencia destinados a las empresas multinacionales y a las administraciones fiscales	40
3.2.1. El principio de plena concurrencia	40
A. Introducción	40
B. Caracterización	42
B.1. El artículo 9 del Modelo de Convenio de la OCDE	42
B.2. El consenso internacional sobre el principio	47
C. Criterios para aplicar el principio del plena concurrencias	48
C.1. Análisis de comparabilidad	49
C.2. Reconocimiento de las transacciones reales	58
C.3. Consideración y valoración de operaciones combinadas	60
C.4. Utilización de intervalo de plena concurrencia	62
C.5. Utilización de datos plurianuales	64
C.6. Pérdidas sostenidas	65
C.7. Efectos de la políticas públicas de regulación de precios	66
C.8. Compensación del valor en aduana	69
C.9. Utilización del valor en aduana	69
C.10. Utilización de Métodos para determinar los precios de transferencia	70
3.2.2. Métodos tradicionales de determinación de los precios de transferencia	
A. Introducción	72
B. Los métodos tradicionales del cálculo de los precios	74
B.1. Método del precio libre comparable	74
B.2. Método del precio de reventa	78
B.3. Método del coste incrementado	86
B.4. Consideraciones finales. Justificación de otros métodos	94
3.2.3. Otros métodos de valoración de los precios de transferencia	97
B.1. Métodos basados en el beneficio comparable desarrollados en las directrices de 1979 y posteriores	98
B.2. Método de reparto o división del beneficio	101
B.3. Método del Margen neto de la transacción	109
B.4. Posición de la OCDE sobre los métodos del beneficio	116
C. Métodos de reparto global según fórmula preestablecida	118
4. La Regulación de los Precios de Transferencia a Nivel Internacional (II): Una perspectiva Comparada	
4.1. Introducción	124
4.2. Régimen fiscal de los países mas representativos	125
Estados Unidos	125
Alemania	127

Australia	132
Austria	132
Bélgica	132
Canadá	133
Francia	133
Italia	134
Holanda	135
Reino Unido	136
Suiza	138
5. El Régimen de los Precios de Transferencia en España	139
5.1. Antecedentes de la aplicación de los precios de transferencia en España	139
5.2. Regulación actual de los precios de transferencia	140
5.2.1. Determinación del valor normal de mercado: Métodos de ajuste de los precios de transferencia	143
A. Método del precio de mercado o precio comparable	144
B. Método del Coste Incrementado	145
C. Método del Precio de Reventa	149
D. Método de la división del beneficio	150
5.2.3. Subcapitalización	153
5.2.4. Procedimiento para la aplicación de valores normales de mercado en el ámbito de los precios de transferencia	155
Bibliografía	161
Índice	
1. Introducción. Caracterización de los Acuerdos Previos en Materia de Precios de Transferencia	168
1.1. Definición y Características de los acuerdos previos sobre precios	168
1.2. Enfoques posible respecto a las normas jurídicas y administrativas que regulan los acuerdos previos sobre precios	172
1.3. Ventajas de los acuerdos previos sobre precios	174
1.4. Desventajas de los acuerdos previos sobre precios	176
1.5. Situación actual y procedimiento de aplicación de los acuerdos previos según las directrices de la OCDE	179
1.5.1. Campo de aplicación de un acuerdo previo sobre precios	180
1.5.2. Acuerdos unilaterales o bilaterales	180
1.5.3. Igualdad de acceso de todos los contribuyentes a los APPs	181
1.5.4. Adopción de acuerdos entre autoridades componentes y mejora de los procedimiento	181
2. Los Acuerdos Previos sobre Precios de Transferencia. Etapas de Aplicación Análisis Comparado	182
2.1. Fases de aplicación de un acuerdo previo sobre precios de transferencia	182
A. Reuniones preliminares	182
B. Proposición del acuerdo	183
C. Análisis del acuerdo	185
D. Documentación del acuerdo	186
E. Control de acuerdo	187
2.2. Análisis comparado de los procedimientos de los APPs	188
Estados Unidos	188

Canadá	195
Australia	197
Japón	199
Holanda	201
Bélgica	202
Alemania	203
Irlanda	204
México	205
Reino Unido	205
Otros países	206
2.3. Conclusiones sobre la aplicación internacional de los APPs	207
3. Los Acuerdos Previos sobre Precios de Transferencia en España. Regulación y Valoración	208
3.1. Consideraciones generales sobre los acuerdos previos sobre precios en sus referencia al caso español	208
3.2. Desarrollo reglamentario del procedimiento en España. Comentarios sobre su implementación	217
A. Clases de propuesta. Suscripción de la propuesta. Desistimiento	218
B. Documentación e información previo	218
C. Presentación de la propuesta	219
D. Examen de la propuesta, prueba y alegaciones	221
E. Resolución motivada. Recursos. Órganos competentes	222
F. Efectos de la resolución	224
G. Acuerdos con las administraciones de otros Estados	225
H. Informe sobre la aplicación de la propuesta	227
I. Información de la propuesta por variación de los presunciones críticas	227
j. Plazo de finalización del procedimiento	229
3.3. Consideración finales sobre el régimen de APPs en España	230
4. A Modo de Conclusión: Situación actual y perspectivas de futuro, Recomendaciones de la OCDE respecto a su tramitación	232
5. Bibliografía	251
III. El tratamiento jurídico – tributario de la subcapitalización Teodoro Cordón Ezquerro – Manual Gutiérrez Lousa	252
IV. Régimen Venezolano en materia de precios de transferencia (Ley de Impuesto sobre la Renta 2001) Rosa Rodríguez de Abreu	284
V. Anexos. Normativa venezolana sobre precios de transferencia * Código Orgánico Tributario * Ley de Impuesto sobre la renta	316