

CURSO	:	Precios de transferencia y sus efectos tributarios en Chile /
TRADUCCIÓN	:	<i>Transfer Pricing and Tax Effects in Chile</i>
SIGLA	:	DMD 3413
CREDITOS	:	10 UC / 6 SCT
MODULOS	:	01
REQUISITOS	:	Sin requisitos
RESTRICCIONES	:	170401, 170402, 170403, 170404 o 170405
CARACTER	:	Optativo
TIPO	:	Cátedra
CALIFICACIONES	:	Estándar
PROFESORES	:	Roberto Carlos Rivas –Juan Pablo Guerrero

I. DESCRIPCIÓN

El curso tratará, desde un punto de vista teórico y práctico, las implicancias tributarias de los precios de transferencia entre partes relacionadas. En el curso se analizará en detalle la legislación chilena sobre precios de transferencia y la práctica internacional sobre la materia, representada por las Directrices de precios de transferencia de la OCDE. Asimismo, se entregarán herramientas prácticas para el desarrollo de un análisis de comparabilidad y selección de métodos de precios de transferencia. Finalmente, el curso tratará sobre el futuro regulatorio de los precios de transferencia en Chile y la OCDE.

II. OBJETIVOS

1. Identificar y explicar la problemática fiscal que generan las transacciones transfronterizas entre empresas relacionadas.
2. Examinar la legislación vigente en Chile en materia de precios de transferencia y los estándares internacionales fijados por la OCDE
3. Comparar y seleccionar métodos de precios de transferencia
4. Proyectar el tratamiento tributario en Chile que deriva de una reestructuración internacional de negocios que involucre las operaciones de una entidad legal constituida en Chile, a partir de los estándares de la OCDE.

III. CONTENIDO

1. Principio de Valor de Mercado o “Arm’s Length”
 - 1.1. Concepto
 - 1.2. Evolución histórica
 - 1.3. Legislación Internacional
2. Artículo 9 del Modelo de Convenio de la OCDE referido a Precios de Transferencia.
 - 2.1. Finalidad
 - 2.2. Doble tributación y formas de mitigación en materia de precios de transferencia.
3. Directrices o Guías de la OCDE en materia de Precios de Transferencia.
 - 3.1. Chile como país miembro.
 - 3.2. Aplicación en nuestro país y su estatus jurídico.
 - 3.3. Doctrina internacional en la materia.
4. Análisis de comparabilidad necesarios para el estudio de Precios de Transferencia.
5. Análisis funcional necesario para el estudio de Precios de Transferencia.
6. Aplicación de los métodos de Precios de Transferencia.
 - 6.1. Métodos Transaccionales tradicionales.
 - 6.2. Métodos Transaccionales basados en utilidades.
 - 6.3. Método de precio comparable no controlado (CUP);
 - 6.4. Método del precio de reventa (RPM);
 - 6.5. Método de costo más margen (CPM);
 - 6.6. Método de división de utilidades (PSM);

- 6.7. Método transaccional de márgenes netos (TNMM).
- 6.8. Métodos que no se basan en el principio Arm's Length (Fórmula global de distribución).
- 7. Artículo 41E de la Ley de la Renta.
 - 7.1. Su evolución histórica.
 - 7.2. Potestad de impugnación de precios que posee el Servicio de Impuestos Internos.
 - 7.3. Acuerdo Previo de Precios de Transferencia (Advance Price Agreements o APA).
 - 7.4. Ajustes Complementarios.
 - 7.5. Declaración Jurada de Precios de Transferencia.
 - 7.6. Circulares, Resoluciones y Jurisprudencia Administrativa del Servicio de Impuestos Internos.
- 8. Transacciones transfronterizas vinculadas con compra/adquisición/venta/prestación de bienes tangibles, intangibles y servicios.
 - 8.2. Tratamiento tributario aplicable a las mismas.
 - 8.3. Diferenciación del Ajuste de Precios de Transferencia.
 - 8.4. Posible doble tributación.
- 9. Directrices de la OCDE en materia de Re-estructuración Internacional de Negocios – Impacto en Precios de Transferencia.
 - 9.2. Transferencia de Intangibles.
 - 9.3. Aplicación en Chile.
- 10. Aspectos principales de un Estudio de Precios de Transferencia.
- 11. Aplicación de normas de valorización aduanera en materia de Precios de Transferencia.

IV. METODOLOGÍA

- Clases Expositivas
- Participación de alumnos en respuesta a planteamiento de situaciones específicas
- Casos de determinación de resultados de contribuyentes a partir de análisis de situaciones reales

V. EVALUACIÓN

- Controles de aplicación práctica : 60%
- Examen Final : 40%

Se exigirá un 75 % de asistencia para la aprobación del curso.

VI. BIBLIOGRAFÍA

1. Ley sobre Impuesto a la Renta
2. EGUÍA, José Luis. *Precios de transferencia: análisis técnico y metodológico para su aplicación en Chile*. Thomson Reuters, 2013.
3. GODOY, Juan Pablo (coord.). *Estudios de derecho tributario internacional: los convenios de doble imposición*. Legis, 2006.
4. HAMAEEKERS, Hubert. Introducción a precios de transferencia. *Revista de Derecho Universidad de Concepción*, Año LXVIII, N°208, 2000.
5. HERRERO, Carlos. *Precios de transferencia internacionales: estudio tributario y microeconómico*. Aranzadi, 1999.
6. OCDE, *Directrices sobre precios de transferencia para empresas multinacionales*. 2010.
7. SALCEDO, Claudio. *Los precios de transferencias entre empresas relacionadas*. Lexis Nexis, 2005.
8. SALORT, Vicente (coord.), *La doble tributación internacional*, Santiago, Edimatri, 2004.
9. TORRE, Vicente. *Problemas de precios de transferencia de bienes intangibles en las empresas multinacionales*. Boletín mexicano de derecho comparado UNAM, año 43, N° 128, 2010.
10. VOGEL, Klaus, *On Double Taxation Conventions*, Kluwer Law International, 1997.