



Receita Federal

Prioridades, Estratégia e Ações da Agência Tributária Espanhola em Preços de Transferência

Setembro 2022



Esquema

1.- Prioridades do Plano de Controle Tributário 2022 em Fiscalidade Internacional

2.- Estratégia 360 em Preços de Transferência

3.- Desenvolvimento de ações em Preços de Transferência



1.- Prioridades do Plano de Controle Tributário 2022 em FI



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO



Núm. 26

Lunes 31 de enero de 2022

Sec. I. Pág. 12091

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA Y FUNCIÓN PÚBLICA

1453

Resolución de 26 de enero de 2022, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2022.

Orientações gerais do Plano Anual de Controlo Fiscal e Aduaneiro 2022 (publicado no Diário Oficial do Estado), principais referências em tributação internacional:

- a) Medidas anti abuso,
- b) IRNR (Imposto de Renda para Não Residentes) e Convenções de dupla tributação,
- c) Preços de transferência,



a) Medidas **anti-abuso** (Referências ao BEPS, ATAD e Lei 11/2021):

✓ Internas;

- ✓ Exemplos: assimetrias híbridas, transparência fiscal internacional, limitação de despesas financeiras...

✓ Internacionais;

- ✓ Acordo Multilateral BEPS
- ✓ Jurisprudência da União Europeia (“dinamarquesa”). Proprietário efetivo/Anti-abuso



b) IRNR (Imposto de Renda para Não Residentes) e Convenções de dupla tributação,

- ✓ Residência fiscal (“realocada”)
- ✓ Estabelecimentos Permanentes (PE)
 - ✓ Referência ao lucro atribuível não reconhecido...
- ✓ Renda sem PE
 - ✓ Retenção de dividendos, juros, cânonos. Beneficiário real ou efetivo
- ✓ Artistas e atletas em shows públicos



c) Preços de transferência (1):

- ✓ Referência à Estratégia 360
- ✓ Prevenção: APAS. Referência aos trabalhos do MAP Fórum (Fórum de autoridades fiscais responsáveis por acordos amigáveis)
- ✓ Ao controle:
 - ✓ Informações (Formulário 232 e Documentação de Preços),
 - ✓ Substantivo ou operacional.



c) Preços de transferência (2). Áreas de atenção preferencial:

- ✓ Reestruturações empresariais
- ✓ Transferências/cessões de intangíveis
- ✓ Pagamento de taxas e serviços
- ✓ Perdas repetidas
- ✓ Transações financeiras intragrupo
- ✓ Técnicas: métodos de avaliação, indicadores de lucro, bases de custos...
- ✓ Ausência de renda em grupos espanhóis: intangíveis, serviços...
- ✓ Estruturas para a realocação de rendimentos para o estrangeiro



2.- Estrategia 360 en Precios de Transferencia



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO



Núm. 26

Lunes 31 de enero de 2022

Sec. I. Pág. 12091

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA Y FUNCIÓN PÚBLICA

1453 *Resolución de 26 de enero de 2022, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2022.*

- 2. Control de tributos internos.
 - A. Actuaciones de comprobación.
 - A.1 Grupos multinacionales, grandes empresas y grupos fiscales.
 - b) Precios de transferencia y operaciones transnacionales.

Por ello, con base en la experiencia y madurez adquirida en este terreno, la Agencia Tributaria despliega actualmente su actividad en todos estos procedimientos en el marco de una estrategia común, denominada estrategia 360º en precios de transferencia que, para un contribuyente concreto, interrelaciona los distintos procedimientos que pueden afectar a sus operaciones vinculadas, y tiene como fin último evitar las controversias que pueden surgir en esta materia, asegurando el cumplimiento tributario en lo que se refiere a su política de precios de transferencia, de forma que esta se ajuste al principio de libre competencia.

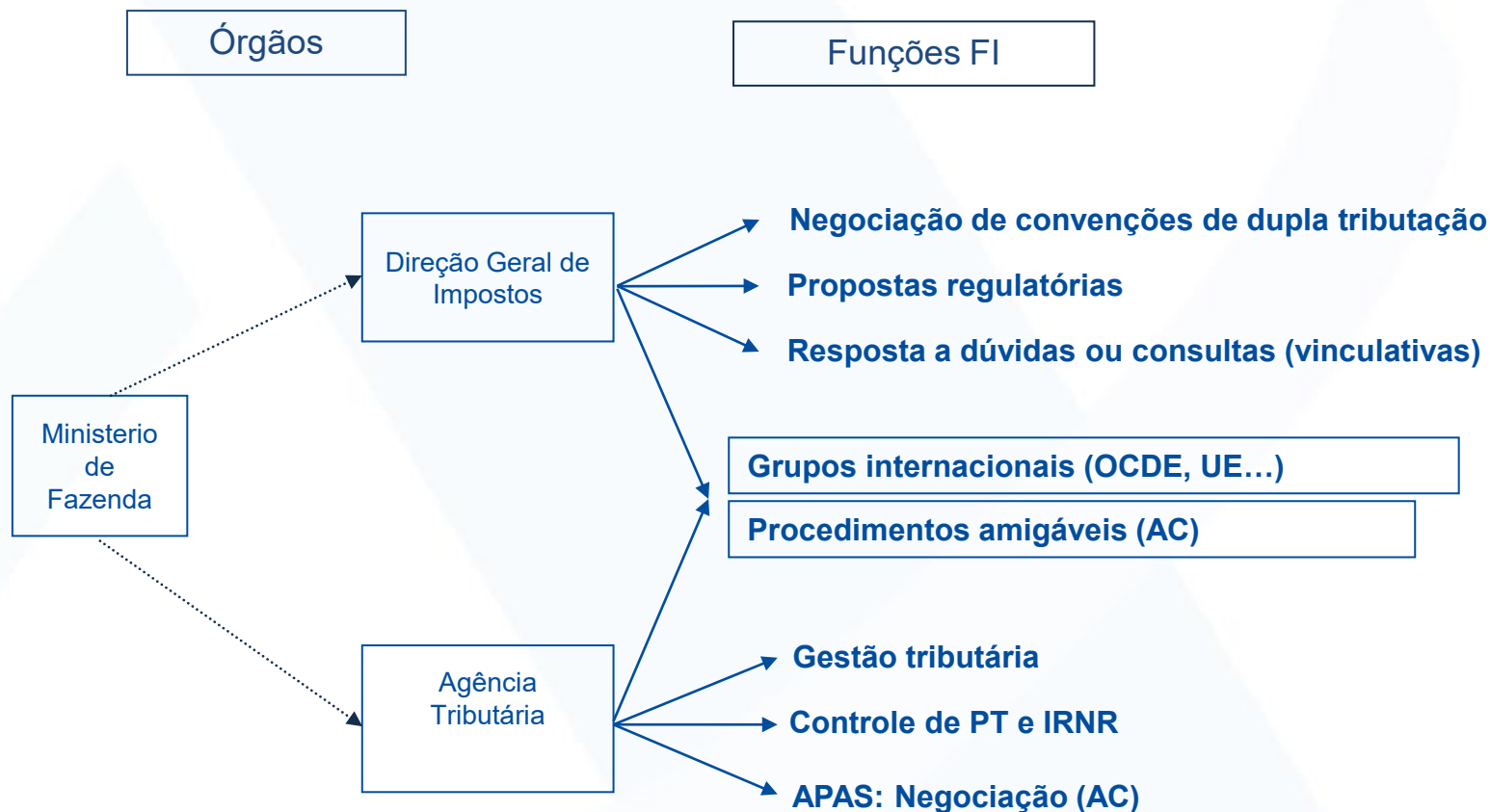


a) **Ideias centrais** da abordagem estratégica na PT:

- ✓ Alinhamento com os objetivos gerais da Agência Tributária
- ✓ Reconhecimento de normas e recomendações internacionais
- ✓ Especialização
- ✓ Estrutura organizacional adequada
- ✓ Eficiência

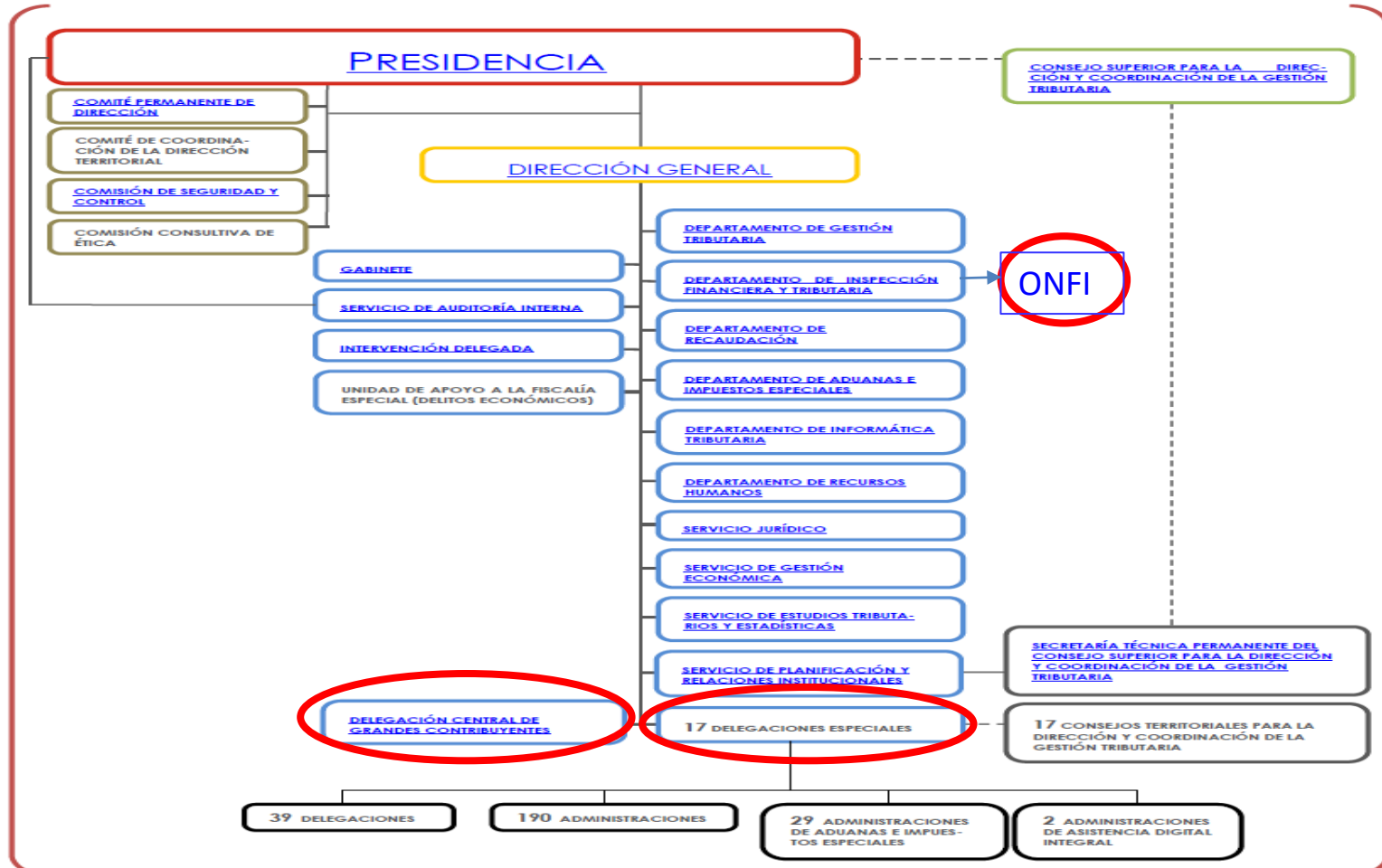


Estructura organizativa





Organigrama de la Agencia Estatal de Administración Tributaria





O Escritório Nacional de Fiscalidade Internacional

- Escritório especializado, criado em 2013, de abrangência nacional, para toda Espanha
- Análise de risco centralizada e seleção de casos
- Apoio às Equipas de Fiscalização (especialização). Técnicas de avaliação
- Coordenação de planos de ação. Critérios técnicos
- Instrução e resolução de acordos de avaliação prévia e procedimentos amigáveis
- Presença internacional (OCDE, UE,...) e posição em grupos
- Propostas sobre regras fiscais internacionais e preços de transferência



Alguns dados de gestão

✓ Colaborações (média 2014-2021)

Trabalhamos em média 164 colaborações por ano. Uma média anual de **89** são **finalizadas**, com bases tributáveis médias afetadas de **2,857 bilhões de euros por ano**

✓ APVS (média 2014-2021)

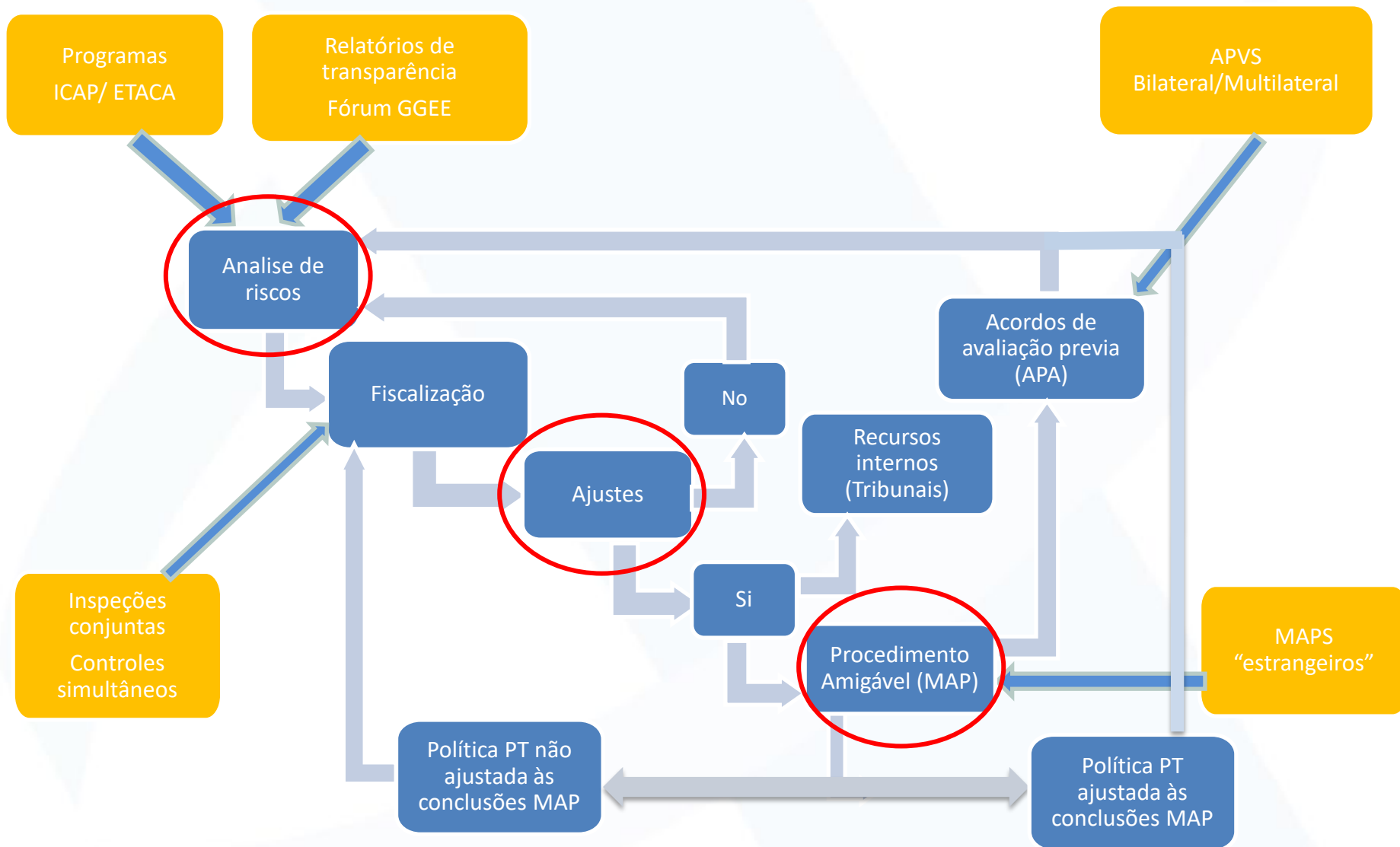
Trabalhamos anualmente em média de 162 APAS. Uma média de **48** foram **finalizados** por ano, com as bases tributáveis futuras médias afetadas (geralmente em 4 anos) de **2,618 bilhões de euros**

✓ Procedimentos amigáveis (média 2016-2021)

Trabalhamos anualmente em média de 370 MAPS. Uma média de **94** foram **finalizados** por ano, com bases tributáveis afetadas de **662 milhões de euros por ano**



Estratégia de preços de transferência 360°



Análise de riscos



Exemplos



3.- Desenvolvimento operacional de ações

- Enquadramento geral: Procedimento de Fiscalização

- Ações com ou sem colaboração do Escritório Nacional de Fiscalidade Internacional

- Tipos de colaboração

- Peculiaridades:
 - ✓ Ajuste bilateral obrigatório: Proposta de lançamento separada
 - ✓ Em operações internacionais: Procedimento amigável



3.- Desenvolvimento operacional de ações (2)

1. Ponto de partida: Documentação e riscos
2. Definição precisa da operação. Contratos
3. Contraste de análise funcional e caracterização de entidades de grupo
4. Comprovação escolha *tested party*
5. Análise de métodos/técnicas de avaliação
6. Análise de comparabilidade e seleção de comparáveis



3.- Desenvolvimento operacional de ações (3)

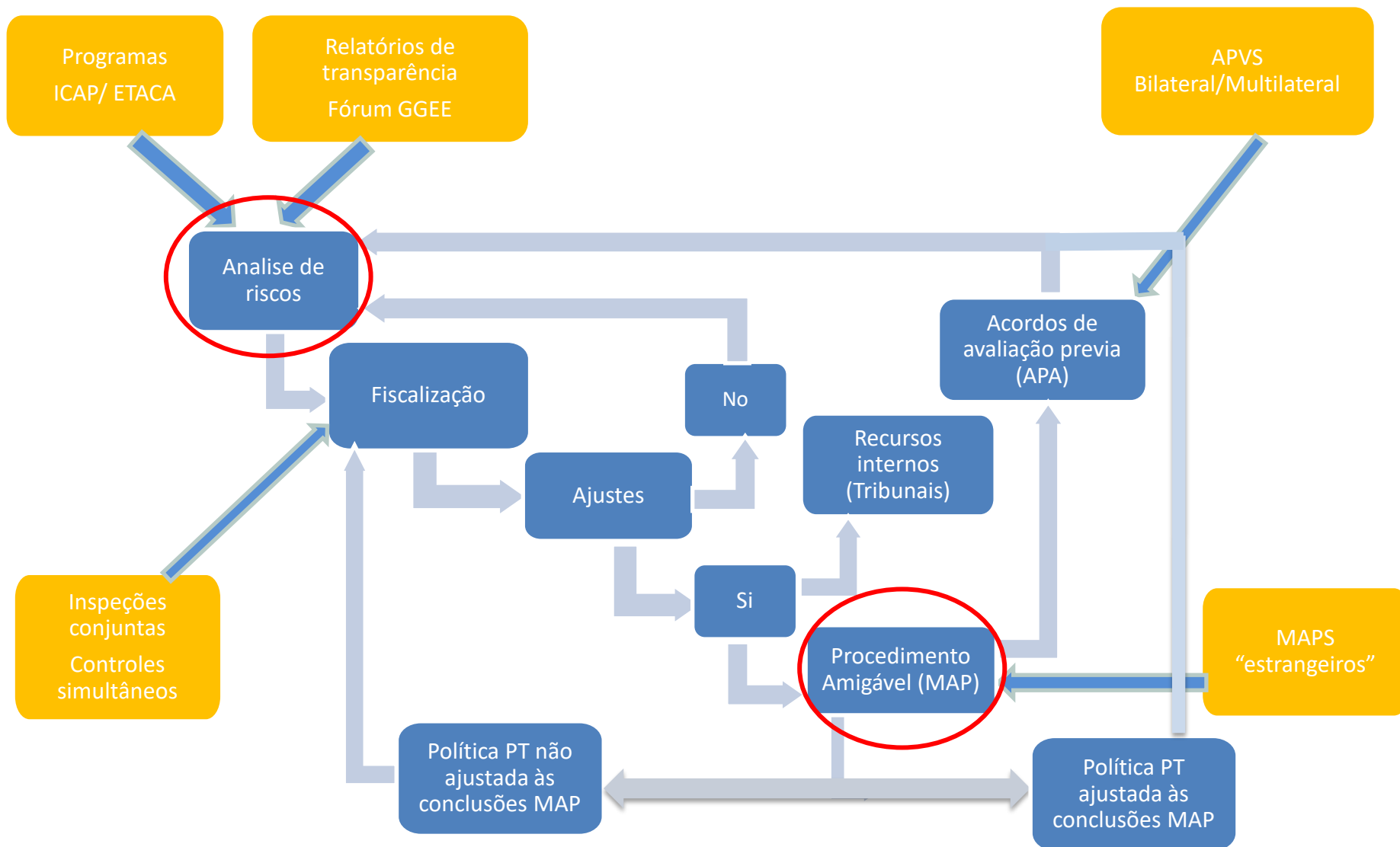
- Conclusão:
 - ✓ Sem correção: A ser considerado na análise de risco
 - ✓ Com correção: Acordo/Conformidade/Desacordo

- Referência a propostas de lançamento com acordo. Problema de MAPS

- Procedimento amigável/arbitragem versus recurso interno

- Procedimento amigável
 - ✓ Tipos (Acordo Bilateral / Arbitragem da UE / Diretiva da UE)
 - ✓ Natureza
 - ✓ Incidência na estratégia 360

Estratégia de preços de transferência 360°





Agencia Tributaria

www.agenciatributaria.es