

LUNES 21 de SEPTIEMBRE de 2009

08:00-09:30 *Desayuno de bienvenida patrocinado por CRA The Ballentine Barbera Group*

09:00 - 09:30 **Inscripción**

09:30 - 10:00 **Apertura de la conferencia**

Bienvenida y presentación:

Jeffrey Owens, *Director del Centro de Política y Administración Tributarias de la OCDE*

10:00 - 12:30 **Ajustes y ajustes correspondientes: El papel de los artículos 7, 9 y 25**

Sesión plenaria **Modelo de Convenio Fiscal (Sala de conferencias principal)**

Esta sesión comparará las limitaciones del Convenio en relación con los posibles ajustes por parte de una administración fiscal (incluyendo ajustes secundarios) a los beneficios de una filial y a los de una sucursal de una empresa extranjera y examinará hasta qué punto el Estado de residencia de la empresa extranjera está obligado a realizar el correspondiente ajuste a la baja.

Presidenta:

Marlies de Ruyter, *presidenta del Grupo de Trabajo N°. 6 y Directora Adjunta de la Dirección de Aduanas y Tributos sobre el Consumo, Ministerio de Finanzas, Países Bajos.*

Ponentes:

Mary Bennett, *Jefa de la División de Tratados Tributarios y Precios de Transferencia, CTPA, OCDE*
Manfred Naumann, *Jefe de División, Fiscalidad Internacional, Ministerio Federal de Hacienda, Alemania*

Stig Sollund, *Director General del Departamento de Derecho Fiscal, Ministerio de Hacienda, Noruega*

Janice McCart, *Socia, Blakes, Cassels & Graydon LLP, Canadá*

Robert Green, *Asesor Jurídico, Skadden, Estados Unidos*

11:00 - 11:30 *Receso patrocinado por CRA The Ballentine Barbera Group*

12:30 - 14:30 *Almuerzo patrocinado por KPMG*

14:30 - 16:00 **Poderes de información y precios de transferencia: Requisitos de documentación, intercambio de información y cuestiones sobre la carga de la prueba**

Sesión paralela 1A

(Sala de conferencias principal)

A fin de implementar de forma efectiva la legislación en materia de precios de transferencia, las administraciones fiscales necesitan tener acceso a más información de la requerida generalmente en otro tipo de auditorías fiscales. Los miembros del panel discutirán la implementación de los requisitos de documentación en precios de transferencia y el uso de las cláusulas de intercambio de información en auditorías de precios de transferencia, así otras cuestiones relativas a la carga de la prueba y el régimen sancionador. El objetivo de la sesión será la búsqueda del equilibrio entre, por una parte, permitir una aplicación efectiva de la legislación sobre los precios de transferencia por parte de las autoridades fiscales y, por otra parte, mantener la razonabilidad de las cargas derivadas del cumplimiento de dicha legislación y ofrecer una seguridad a los contribuyentes que realizan esfuerzos de documentación.

Presidente:

Feng Lizeng, *Director Adjunto de División, Departamento de Fiscalidad Internacional, Administración Estatal de Fiscalidad, China*

Ponentes:

Sabine Wahl, *Mouvement des Entreprises de France (MEDEF), Francia*

Guglielmo Maisto, *Maisto e Associati, Italia*

Michelle Levac, *Especialista en Precios de Transferencia, División Fiscal Internacional, Agencia Tributaria, Canadá*

LUNES 21 de SEPTIEMBRE de 2009

14:30 - 16:00 Deductibilidad de intereses en situaciones entre partes vinculadas

Sesión paralela 1B (Sala 12)

Esta sesión se centrará en aspectos del Convenio relacionados con la deducción de intereses en situaciones entre partes vinculadas. Los miembros del panel llevarán a cabo un examen de los recientes cambios a las reglas de subcapitalización y su incidencia sobre el Convenio; los aspectos relacionados con la asignación de intereses a fin de eliminar la doble imposición sobre la renta de establecimientos permanentes en el extranjero y los dividendos transfronterizos; el uso de convenios fiscales para obtener una doble deducción fiscal en transacciones financieras y el arbitraje transfronterizo con respecto a la deducción de intereses.

Presidenta:

Chai Sui Fun, *Comisario Adjunta, División de Política Tributaria y Fiscalidad Internacional, Administración Tributaria de Singapur, Singapur*

Ponentes:

William Morris, *Asesor Fiscal Internacional Senior y Director, Política Fiscal Europea, General Electric, Reino Unido*

Robert Culbertson, *Socio Tributario, Paul, Hastings, Janofsky & Walker LLP, Estados Unidos*
Carmel Peters, *Directora de Política, Administración Tributaria, Nueva Zelanda*

16:00 – 16:30 Receso patrocinado por CRA The Ballentine Barbera Group

16:30 - 18:00 Los precios de transferencia en una economía en crisis (Sala 12)

Sesión paralela 2A

Esta sesión abordará una serie de cuestiones en materia de precios de transferencia que generalmente surgen en una economía en recesión, tales como el tratamiento de situaciones de pérdidas; el tratamiento de los de reestructuración (costes de terminación, indemnizaciones por despido, amortización de bienes); el análisis desde una perspectiva de precios de transferencia de los cambios en el perfil de riesgo de las entidades locales y las consecuencias de dichos cambios en la asignación de la potencial ganancia/pérdida dentro de una empresa multinacional (por ejemplo, la conversión de actividades de alto riesgo en actividades de riesgo mínimo y la conversión de actividades de riesgo mínimo en actividades de alto riesgo).

Presidente:

David Ernick, *Presidente de la Sesión Especial sobre Reestructuración Empresarial del Grupo de Trabajo N°. 6 y Asesor Fiscal Internacional Asociado, Departamento del Tesoro, Estados Unidos*

Ponentes:

Steeff Huijbregste, *Socio Global, Transfer Pricing Associates, Países Bajos*

Roberto Schatan, *Ministerio de Hacienda y Crédito Público, México*

Jean-Vincent Massoni, *Jefe de Precios de Transferencia, BNP Paribas, Francia*

16:30 - 18:00 Atribución de beneficios a establecimientos permanentes: Diseño de un artículo 7

Sesión paralela 2B moderno ((Sala de conferencias principal)

Esta sesión abordará la última fase del trabajo que la OCDE ha llevado a cabo durante más de 10 años con la intención de clarificar y armonizar las reglas de atribución de beneficios a establecimientos permanentes, esto es, la redacción de un nuevo artículo 7 (beneficios empresariales) que permitirá la aplicación íntegra del “Informe sobre la atribución de beneficios a los establecimientos permanentes” de la OCDE de 2008. Esta sesión se centrará en las principales diferencias entre el artículo existente y el artículo propuesto.

Presidente:

T. P. Ostwal, *Socio, T.P. Ostwal & Associates, India*

Ponentes:

Jacques Sasseville, *Jefe de la Unidad de Tratados Tributarios, CTPA, OCDE*

Philip Baker, *Q.C., Reino Unido*

Alain Castonguay, *Jefe de la Sección de Tratados Tributarios, Ministerio de Finanzas, Canadá*

Johann Müller, *Director de Fiscalidad Internacional, A.P. Møller-Mærsk Group, Dinamarca*

18:00 Cóctel patrocinado por Bingham McCutchen

MARTES (MAÑANA) 22 de SEPTIEMBRE de 2009

08:45 – 09:30 *Desayuno de bienvenida patrocinado por IBFD*

9:30 – 10:45 **Precios de transferencia y aduanas** (Sala 12)
Sesión paralela 3A

La valoración de transacciones transfronterizas entre partes vinculadas a efectos fiscales (precios de transferencia) y aduaneros se basa en dos sistemas distintos, cuyo cumplimiento y aplicación generan costes adicionales. Asimismo, pueden existir intereses contrapuestos (cuanto mayor sea el valor de una transacción de venta transfronteriza, mayor será la base de derecho de aduanas, aunque el beneficio imponible declarado en el país de importación será menor). Se plantean cuestiones complejas en relación con una posible convergencia de ambos sistemas de valoración, la aceptabilidad de los ajustes de precios de transferencia a efectos aduaneros y viceversa y, con carácter general, con respecto a la coherencia de un enfoque de “totalidad de gobierno” en dicha área. Un gran número de países que han reducido, o que están en proceso de reducir los derechos de aduanas, están prestando mayor atención a los precios de transferencia. Por otro lado, con una economía en recesión, los derechos de aduanas, que se calculan sobre el valor de transacción (en vez de en base a los beneficios), cobran una mayor importancia para aquellas empresas cuyos beneficios disminuyen. Asimismo, los países están explorando nuevas maneras de emplear con mayor eficacia los escasos recursos administrativos, esto es, mediante la mejora de los flujos de información entre las administraciones fiscal y aduanera.

Presidente:

Ricardo Escobar, *Comisario, Director del Servicio Interno de Impuestos, Chile*

Ponentes:

Ian Cremer, *Técnico Principal, Dirección de Aranceles y Asuntos Comerciales, Organización Mundial de Aduanas*

Lee Corrick, *Subdirector de Impuestos CT& VAT, Junta de Precios de Transferencia, HMRC, Reino Unido*

Steven Wrappe, *Director, Ernst & Young, Estados Unidos*

Robert Sparks, *Asesor Jurídico General-Internacional, Delphi Corporation, Estados Unidos*

9:30 – 10:45 **La caracterización de intangibles desde la perspectiva del Convenio y de los precios de transferencia** (Sala de conferencias principal)
Sesión paralela 3B

Los activos intangibles toman diversas formas y sólo algunos de ellos generan ingresos que entran en la definición de “canon” que contiene el Convenio. Esta sesión explorará diversas cuestiones relativas a la definición de intangibles, así como otros asuntos normalmente originan, desde la perspectiva del Convenio y de los precios de transferencia.

Presidenta:

Anita Kapur, *Secretaria Adjunta, Departamento Tributario, Ministerio de Finanzas, India*

Ponentes:

Isabel Verlinden, *Socia, PricewaterhouseCoopers, Bélgica*

Carmine Rotondaro, *Director Fiscal Internacional de Inmobiliaria y Seguros, Gucci Group, Italia*

Steven Musher, *Asesor Jefe Asociado (Internacional), Servicio Interno de Impuestos, Estados Unidos*

Caroline Silberztein, *Jefa de la Unidad de Precios de Transferencia, CTPA, OCDE*

10:45 – 11:15 *Receso patrocinado por IBFD*

11:15 – 12:30 **Avances recientes en las áreas de precios de transferencia y convenios tributarios**
Sesión plenaria (Sala de conferencias principal)

Durante esta sesión, los miembros del panel examinarán una serie de decisiones judiciales recientes que abordan cuestiones que afectan el ámbito de los precios de transferencia y los convenios tributarios.

Presidente:

Andrew Dawson, *Presidente del Grupo de Trabajo N°. 1 y Jefe del Equipo de Convenios Tributarios, H.M. Revenue & Customs, Reino Unido*

Ponentes:

Kees van Raad, *Profesor de Derecho, Universidad de Leiden, Países Bajos*

Alan Granwell, *Socio, DLA Piper, Estados Unidos*

12:30 **Comentarios finales de la conferencia abierta a los participantes del sector privado**
(Sala de conferencias principal)

Jeffrey Owens, *Director del Centro de Política y Administración Tributarias de la OCDE*