

La OCDE introduce un nuevo sistema de remuneración simplificado para las actividades de distribución.

PUNTOS CLAVE

- ▶ El nuevo Enfoque Simplificado y Racionalizado de la OCDE para los precios de transferencia de actividades de distribución de base ofrece ventajas, pero puede repercutir en los tipos impositivos efectivos de los grupos.

UNA NUEVA FORMA DE ESTABLECER Y JUSTIFICAR LOS BENEFICIOS DE ACTIVIDADES BÁSICAS DE DISTRIBUCIÓN

La OCDE ha confirmado las normas de su enfoque simplificado y racionalizado para recompensar las actividades de distribución entre empresas vinculadas ("SSA"). Este enfoque resulta de su trabajo sobre el Importe B del Pilar Uno de BEPS.

Para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2025 las jurisdicciones podrán ofrecer o exigir una fórmula para respaldar los beneficios de explotación obtenidos de actividades de distribución básicas. Esto sustituiría los estudios de comparables (*benchmarking*) que se utiliza actualmente para cumplir los requisitos de los precios de transferencia.

Esto ofrece a muchas empresas la oportunidad de racionalizar su proceso de cumplimiento de los precios de transferencia. Sin embargo, hay que tener cuidado para entender el impacto de estas reglas, tanto en el tipo impositivo efectivo del grupo como en el margen de explotación y cómo afecta a las entidades no cubiertas por el SSA.

¿A QUÉ ENTIDADES APLICA?

Las normas de la SSA se aplicarán a todas las empresas situadas en jurisdicciones que sigan las Directrices de la OCDE sobre precios de transferencia y opten por adoptar el SSA.

Las actividades de distribución de base cualificadas son esencialmente aquellas en las que el producto se adquiere a partes vinculadas y se vende a terceros que no son consumidores finales. Estas actividades deben ser rutinarias.

Estas actividades pueden estar en una entidad de grupo separada o formar parte de las actividades más amplias de una entidad en la que los resultados de distribución puedan separarse de forma fiable. Las ventas al por menor, junto con los servicios, la venta de productos digitales y la venta de productos básicos (llamados *commodities*) están excluidas.

Del mismo modo, la contribución de intangibles únicos y valiosos también queda excluida.

ASPECTOS CLAVE

Se aplicará un filtro cuantitativo basado en la relación entre los gastos de explotación y las ventas.

Aunque en última instancia el SSA puede reducir la carga que supone para las empresas el cumplimiento de los precios de transferencia, hay que considerar la carga que supone para las empresas el cumplimiento antes de la introducción de las normas a partir de 2025.

Será necesario identificar qué jurisdicciones han introducido las normas y si las ofrecen como un puerto seguro (*safe harbour*) opcional o como un requisito para los contribuyentes.

La confirmación de la caracterización de las actividades de distribución de la empresa dependerá del análisis funcional, que deberá contrastarse con los criterios de cualificación establecidos en las normas. Los resultados también serán necesarios para identificar el sector adecuado para su uso en el cálculo.

Identificar los datos pertinentes y los procesos de información necesarios para probar la rentabilidad de la distribución, en particular cuando los resultados de esas actividades pueden tener que transmitirse entre la distribución básicas y otras actividades como la prestación de servicios.

Modelización del impacto probable del SSA y de cualquier cambio de las actividades básicas de distribución en una fase temprana será importante tanto para la entidad distribuidora como para las contrapartes del grupo.

Garantizar que la documentación sobre precios de transferencia sea adecuada y sólida. La OCDE espera que los informes locales de precios de transferencia deben seguir incluyendo información detallada sobre la empresa, mientras que el análisis de comparables puede sustituirse por el enfoque del SSA. Esto deberá presentarse de forma convincente tanto para la entidad distribuidora como para las contrapartes del grupo o entidades que no se les aplique el SSA.

En el proceso de adaptación al SSA, los equipos fiscales y financieros deben gestionar las expectativas en torno al tipo impositivo efectivo.

APLICACIÓN DEL ENFOQUE SSA

- Identificar las actividades de distribución básicas.
- Confirmar el ratio adecuado de gastos de explotación a las ventas.
- En caso necesario, segmentar los resultados financieros para separar las actividades cualificadas de las no cualificadas o distinguir entre categorías de actividades

En este punto, los resultados obtenidos por las actividades de distribución básicas pueden ser comprobadas mediante el método del Margen Neto Transaccional con un indicador del nivel de beneficio sobre ventas a menos que se disponga de un Precio Libre Comparable fiable.

1. Determinar el sector industrial adecuado de entre las tres categorías proporcionadas. Si hay más de un sector y más del 20% de las ventas, los resultados deben ser segmentados y utilizar todas las categorías.
2. Determinar la clasificación de la intensidad de los factores (activos y gastos) basándose en los resultados medios ponderados del distribuidor de los tres años anteriores.
3. Identificar una rentabilidad adecuada a partir de la matriz de precios de la OCDE (entre el 1,5% y el 5,5%), o una media ponderada cuando se distribuyan productos de más de un sector.
4. Comparar el resultado real de las actividades de distribución con el resultado de la matriz de precios más o menos un 0,5%, con un posible ajuste basado en el rendimiento del distribuidor sobre los gastos de explotación. Es de esperar que las administraciones tributarias ajusten cualquier resultado que esté fuera de este rango.

PRÓXIMOS PASOS – PREPARACIÓN PARA EL SSA

Recomendamos un planteamiento por etapas para analizar la aplicación de los requisitos, los datos de la empresa y las posibles repercusiones e impacto del SSA. Ello facilitará el entendimiento de las partes interesadas y la decisión de optar por acogerse o no a las normas cuando estén disponibles como opcionales como puerto seguro (*safe harbour*).

A continuación, se indican los pasos clave de cada etapa.

01

Modelización del impacto

- Supervisar las jurisdicciones que aplican la SSA.
- Revisar el análisis funcional y caracterización de entidades.
- Cálculo inicial de SSA y modelización del impacto en el tipo impositivo efectivo.
- Decisión de aplicar el SSA (si es opcional).
- Reestructuración empresarial antes de la entrada en vigor.

02

Gestión de datos y cálculo

- Identificación de datos y análisis de carencias.
- Segmentación de actividades no cualificadas.
- Cálculo completo del SSA con ayuda de herramientas de RSM.
- Revisión del impacto en las contrapartes.
- Participación de las partes interesadas.

03

Documentación y apoyo

- Revisar y actualizar los informes locales.
- Presentación de los resultados del análisis SSA.
- Presentación de los resultados del análisis SSA en la contraparte.
- Diseñar y aplicar una política robusta.

04

Seguimiento continuo

- Revisión de las jurisdicciones que adoptan SSA.
- Cumplimientos formales, incluida la comunicación de aplicar SSA.
- Revisión de los cambios de modelo de negocio y combinación de actividades cualificadas o no cualificadas
- Consultar a las autoridades.

Los especialistas en precios de transferencia de RSM estarán encantados de apoyar su negocio a medida que se introducen las reglas, compartiendo su experiencia y herramientas.

Para más información, póngase en contacto con el responsable de precios de transferencia de RSM Spain o con su contacto fiscal de RSM.



Jaime López
Socio
International Tax & Transfer Pricing
jlopez@rsm.es
+34 934184747



Albert Sagués
Socio
Responsable Área de Tax
asagues@rsm.es
+34 934184747