Universidad de Navarra

Precios de transferencia (MUAF)

Guía docente 2026-27

PRESENTACIÓN

- **Nombre de la asignatura:** Precios de transferencia

- **Materia:** Tax Planning.

- **Titulación, Facultad**: Máster en Asesoría Fiscal (MUAF), Facultad de Derecho.

- **Duración**: 3º trimestre.

- **Número de créditos ECTS**: 1.

- **Número de sesiones:** 8 sesiones

- **Profesores que la imparten:** D. Javier Montes.

- **Plan de estudios**: Máster en Asesoría Fiscal.

- **Tipo de asignatura**: obligatoria.

- **Idioma en que se imparte**: castellano.

OBJETIVOS Y COMPETENCIAS

Objetivos

Analizar en profundidad las implicaciones que en materia de fiscal tiene la valoración de operaciones vinculadas. No estará exclusivamente centrado en el Impuesto sobre Sociedades sino que se analizará la implicación que sobre otros impuestos (IVA, Aduanas, etc.) tienen los precios de transferencia. Asimismo, se analizará la implicación contable que se deriva de la valoración de operaciones vinculadas.

A través de la elaboración de supuestos prácticos, basados en casos reales, el alumno podrá adquirir los conocimientos necesarios para estar en disposición de dar respuesta a cuestiones básicas derivadas de la valoración y tratamiento de las operaciones vinculadas.

Competencias correspondientes a los títulos de Máster

Competencias básicas

· Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación (CB6).

· Aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio (CB7).

· Integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios (CB8).

· Comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades (CB9).

· Poseer las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo (CB10).

Competencias correspondientes al Máster en Asesoría Fiscal

Competencias generales

· **Aprendizaje:** Aplicar nuevas informaciones, sistemas y métodos de trabajo a las tareas propias del asesor fiscal (CG1). Rapidez para comprender y aplicar nuevas informaciones, sistemas y métodos de trabajo. El alumno adquiere rápidamente conocimientos y destrezas a partir de instrucciones, estudio o experiencia; utiliza rápidamente los nuevos conocimientos y destrezas en tareas habituales; verifica y detecta sistemáticamente las ventajas e inconvenientes de los procesos de trabajo y se implica en nuevas actividades para familiarizarse con procesos de trabajo diferentes de los habituales.

· **Trabajo en equipo:** Trabajar en colaboración con otras personas para alcanzar objetivos comunes (CG3). Mantener un grado de colaboración con otras personas sobre las que no existe necesariamente relación jerárquica ni funcional, para alcanzar objetivos comunes. El alumno insiste en la necesidad de que los compañeros trabajen juntos y colaboren para solucionar las dificultades del trabajo; acentúan la necesidad de mantener una actitud de equipo ante los problemas; ayudan a mantener una actitud de equipo para solucionar los problemas y ofrecen su ayuda a los compañeros para solucionar los problemas de trabajo. Capacidad de liderar e integrar equipos.

· **Iniciativa:** Actuar con iniciativa y de forma proactiva en el desempeño de las tareas propias de la asesoría fiscal (CG4). Muestra la predisposición a actuar de forma proactiva y el esfuerzo adicional para conseguir hacer más de los que se requiere o espera de cada puesto de trabajo.

· **Comunicación** (participación en clase): Transmitir ideas y decisiones con profesionalidad y rigor (CG5). Intercambio de información entre profesor y alumno y entre los compañeros, así como en el equipo de trabajo. Capacidad de transmitir ideas y decisiones con profesionalidad y rigor.

· **Orientación a resultados:** Realizar el trabajo con eficacia y logro de los objetivos, con capacidad de adaptarse a distintos ambientes (CG6). Muestra preocupación por realizar el trabajo de la mejor manera posible. Capacidad de adaptación a distintos ambientes de trabajo para cumplir los objetivos.

· **Solución de problemas:** Analizar los problemas, identificando sus aspectos más relevantes para elegir las soluciones de mayor calidad en el plazo establecido (CG7). Mediante el método del caso el alumno adquiere el hábito de analizar y estudiar los problemas, identificando sus aspectos más relevantes y causas para elegir las soluciones de mayor calidad en el plazo establecido.

· **Inglés:** Comunicar en inglés en el área jurídica (CG8). Desarrollo de la comunicación jurídica en un segundo idioma con ánimo de brindar al alumno oportunidades internacionales y desarrollo profesional en un contexto más amplio y global.

Competencias específicas

· Conocer el sistema tributario español y tener nociones básicas de otros sistemas tributarios (CE1). El alumno conocerá los distintos sistemas tributarios españoles e internacionales.

· Realizar declaraciones de impuestos (CE2). El alumno deberá ser capaz de realizar declaraciones de impuesto de la renta para personas físicas, así como, del impuesto de sociedades para personas jurídicas de cualquier índole patrimonial.

· Conocer los fundamentos contables y financieros de tal forma que pueda elaborarlos por sí mismo en una empresa y llevar a cabo asesoramiento fiscal y de auditoría (CE3). El alumno desarrollará conocimientos contables y financieros de tal forma que pueda elaborarlos por sí mismo en una empresa y llevar a cabo asesoramiento fiscal y de auditoría.

· Dominar el vocabulario técnico que le permita expresarse y redactar como un especialista en la materia fiscal, siendo también capaz de exponer de un modo sencillo y adecuado al oyente (CE4). El alumno adquirirá las capacidades de expresión y redacción apropiadas de un fiscal, aprendiendo un vocabulario técnico y siendo capaz de exponerlo de un modo sencillo y adecuado al oyente.

· Aplicar principios éticos y deontológicos según las disposiciones legislativas que rigen el ejercicio profesional de la abogacía (CE6). Los estudiantes deberán aplicar los principios éticos y deontológicos según las disposiciones legislativas que rigen el ejercicio profesional de la abogacía.

PROGRAMA

Sesión 1

Introducción a los precios de transferencia

Análisis funcional

Sesión 2

Análisis de comparabilidad

Métodos de valoración de operaciones vinculadas

Sesión 3

Métodos de valoración de operaciones vinculadas: casos prácticos

Sesión 4

Obligaciones de documentación

Servicios intragrupo

Sesión 5

Operaciones financieras

Activos intangibles

Sesión 6

Reorganizaciones empresariales

Introducción al caso práctico

Sesión 7

Prueba final. Presentación caso práctico alumnos (i)

Sesión 8

Prueba final. Presentación caso práctico alumnos (ii)

ACTIVIDADES FORMATIVAS

Conforme a lo indicado en la Memoria del Máster en Asesoría fiscal, las actividades formativas de esta asignatura son:

AF1 Clases presenciales teóricas
AF2 Clases presenciales prácticas
AF3 Seminarios y conferencias
AF4 Asesoramiento
AF5 Estudio personal y en equipo
AF6 Evaluación

METODOLOGÍA

Se llevará a cabo una exposición teórica de los aspectos que se recojan en el orden del día, a partir de la cual se analizaran unos casos prácticos basados en la experiencia profesional de los ponentes. Este enfoque permite asimilar los conceptos explicados de modo que el alumno pueda estar en disposición de enfrentarse a cuestiones similares una vez terminado el curso.

EVALUACIÓN

Descripción del sistema de evaluación con arreglo a la siguiente tabla:

Valoración de la participación en clases presenciales	30%
Valoración de trabajos escritos	15%
Valoración de las respuestas en la defensa del trabajo	15%
Valoración prueba final	40%

HORARIOS DE ATENCIÓN

Se concretará directamente con el profesor.

Universidad de Navarra

BIBLIOGRAFÍA

La bibliografía recomendada es la siguiente:

Calderón, J.M.: “Precios de transferencia e impuesto sobre sociedades”. Tirant lo Blanch. 2005. Localízalo en la Biblioteca (Versión electrónica)

Carmona Fernández, N. (coordinador): Fiscalidad de las operaciones vinculadas. CISS. 2009. Localízalo en la Biblioteca

Carmona Fernández, N. (coordinador): Régimen fiscal de las operaciones vinculadas: valoración y documentación. CISS. 2011. Localízalo en la Biblioteca

Cordón Ezquerro, T. (coordinador): “Fiscalidad de los precios de transferencia (operaciones vinculadas)”. CEF. 2010. Localízalo en la Biblioteca

Cordón Ezquerro, T. (coordinador): “Casos prácticos de operaciones vinculadas a la empresa familiar (precios de transferencia)”. CEF. 2011. Localízalo en la Biblioteca

Cosín Ochaíta, R.: “Fiscalidad de los precios de transferencia”. CISS. 2007. Localízalo en la Biblioteca

Cunningham, W. y Young, C.: “Intellectual property and the OECD”. Transfer Pricing. International Tax Review. Edit. Euromoney Institutional Investors PLC. 2002.

Feinschreiber, R.: “Transfer Pricing Methods, an Application Guide”. John Wiley & Sons. 2004. Localízalo en la Biblioteca

García-Herrera Blanco, C.: Precios de transferencia y otras operaciones vinculadas en el impuesto sobre sociedades. Ministerio de Hacienda. Instituto de Estudios Fiscales, 2001.

Rosembuj, T: “Intangibles y precios de transferencia. A propósito de la Section 482 del IRC y la nueva reglamentación 2007 del Tesoro de los EE.UU.” Instituto de Estudios fiscales. 2007.

Rosembuj, T: “Precios de transferencia. Los acuerdos de costes”. Instituto de Estudios fiscales. 2008.

Sala, G.: Los precios de transferencia internacionales. Su tratamiento tributario. Tirant Lo Blanch. 2003. Localízalo en la Biblioteca

Salinas, G.: Valoración de marcas. Revisión de enfoques, metodologías y proveedores. Ediciones Deusto. 2007.

Sanjurjo, M. y Reinoso M., coordinadores: “Guía de Valoración de Empresas”. 2003. Prentice Hall.

Sanz Gadea, E.: Impuesto sobre Sociedades (Tomo II). CEF. 2004.

Sanz Gadea, E.: Operaciones vinculadas. Perspectiva contable y fiscal. Las monografías de la ventana. AEAT. 2008.

Varios autores: “Transfer Pricing and Business Restructurings” IBFD. 2009. Localízalo en la Biblioteca (Versión electrónica)

Voegele, A., Harshbarger, S., Mert-Beydilli, N.: “Brand valuation: how to use transfer pricing to calculate the value of a brand”. Transfer Pricing. International Tax Review. Edit. Euromoney Institutional Investors PLC. 2006.

“Directrices aplicables en materia de precios de transferencia a empresas multinacionales y administraciones tributarias”. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. 2010. Localízalo en la Biblioteca

“Guidelines on low-value-adding intra-group services”. Foro conjunto en material de precios de transferencia de la Unión Europea. 2011.

“Addressing Base Erosion and Profit Shifting”. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. 2013. Localízalo en la Biblioteca (Versión impresa). Localízalo en la biblioteca (Versión electrónica)