

Precios de Transferencia 2023

Una colección de resúmenes de precios de
transferencia en la región de
Centro y Sud América.



Precios de Transferencia | 2023

Index

| | |
|----------------------|----|
| Colombia | 03 |
| República Dominicana | 05 |
| Guatemala | 08 |
| México | 11 |
| Panamá | 14 |
| Perú | 18 |
| Venezuela | 22 |

“Esta publicación ha sido elaborada con el propósito de brindar información rápida y resumida. Bajo ninguna circunstancia se deberían usar sus contenidos como base de asesoramiento o formulación de decisiones.”

COLOMBIA

2023 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. Precios de transferencia

Los precios de transferencia pueden ser definidos como aquellos precios a los cuales una empresa le transfiere bienes o servicios a vinculados del exterior, vinculados ubicados en Zonas Francas o a personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en Paraísos Fiscales. El desarrollo del principio de plena competencia para efectos fiscales supone la obligación de tratar a los vinculados como entes separados y totalmente independientes en sus relaciones comerciales, y realizar sus operaciones bajo las mismas condiciones de mercado abierto que esperarían encontrar empresas independientes en operaciones similares y bajo circunstancias parecidas, de modo que se pague el impuesto apropiado en el lugar donde efectivamente se genere.

En términos generales, están obligados a cumplir con el régimen de precios de transferencia, los contribuyentes que cumplan con las siguientes condiciones:

- a. Ser contribuyente del impuesto de renta y complementarios.
- b. Tener vinculados en el exterior y/o vinculados ubicados en zonas francas.
- c. Realizar operaciones durante el año gravable con: (i) Vinculados del exterior; (ii) Personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en paraísos fiscales; (iii) Vinculados ubicados en zonas francas.

2. Criterios de vinculación

Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, se considera que existe vinculación cuando un contribuyente se encuentra en uno o más de los siguientes casos:

- a. Subordinadas:
 - i. Una entidad será subordinada o controlada cuando su poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad de otra u otras personas o entidades que serán su matriz o controlante, bien sea directamente, caso en el cual aquella se denominará filial, o con el concurso o por intermedio de las subordinadas de la matriz, en cuyo caso se llamará subsidiaria;
 - i. Será subordinada una sociedad cuando más del 50% de su capital pertenezca a la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de sus subordinadas, o de las subordinadas de estas.
- b. Sucursales, respecto de sus oficinas principales.
- c. Agencias, respecto de las sociedades a las que pertenezcan. Establecimientos permanentes, respecto de la empresa cuya actividad realizan en todo o en parte.

3. El principio de libre competencia.

Las operaciones que realicen los contribuyentes con partes relacionadas deberán valorarse de acuerdo con el principio de libre competencia, es decir, los ingresos ordinarios y extraordinarios y los costos y deducciones necesarios para realizar esa operación deberán determinar considerando el precio o monto que habrían acordado partes independientes bajo circunstancias similares en condiciones de libre competencia. El valor así determinado deberá reflejarse para fines fiscales en las declaraciones de rentas que presente el contribuyente.

| | |
|---|--|
| <p>4. Obligaciones formales precios de transferencia en Colombia</p> | <p>Las obligaciones formales que deben presentarse para dar cumplimiento en Colombia son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Declaración Informativa: Debe presentarse por los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que hayan efectuado operaciones con vinculados económicos del exterior o con vinculados económicos ubicados en zona franca con patrimonio bruto igual o superior a COP\$3.800 millones o ingresos brutos iguales o superiores a COP\$2.318 millones. La declaración informativa también aplica para los contribuyentes que hayan tenido operaciones con terceros en jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales. b. Informe Local: Debe presentarse por los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios obligados a presentar la declaración informativa y adicionalmente, para los contribuyentes que hayan realizado operaciones con vinculados económicos del exterior o ubicados en zona franca por un monto igual o superior COP\$1.710.180 millones. Esta obligación también aplica para contribuyentes que hayan realizado operaciones con entidades ubicadas en jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferentes por un monto igual o superior a COP\$380.040 millones. c. Informe Maestro: Debe presentarse por los contribuyentes obligados a presentar el Informe Local y que adicionalmente pertenezcan a un grupo multinacional. d. Notificación del Informe País por País: Esta obligación aplica para grupos multinacionales, sin importar si tienen o no obligaciones formales de precios de transferencia. La notificación se debe realizar mediante la respuesta del cuestionario DIAN y se envía vía correo electrónico. e. Informe País por País: Aplica para los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que sean controlantes de grupos multinacionales. |
| <p>5. Vencimientos</p> | <p>Los plazos para declarar las anteriores obligaciones se darán en el segundo semestre del periodo 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Notificación del Reporte País por País, Declaración Informativa e Informe Local: entre el 7 y el 20 de septiembre de 2023. b. Informe Maestro: entre el 11 y el 22 de diciembre. c. Informe País por País: entre el 11 y el 15 de diciembre. |

REPÚBLICA DOMINICANA

2023 PRECIOS DE TRANSFERENCIA (EN SOLES)

| | |
|---|--|
| <p>1. Precios de transferencia</p> | <p>Los precios de transferencia pueden definirse como el valor asignado a las transacciones realizadas entre dos empresas relacionadas. Estas transacciones incluyen la transferencia de bienes físicos, servicios y propiedad intangible.</p> <p>En nuestro país las operaciones efectuadas entre partes relacionadas o vinculadas están reguladas por los artículos 281, 281 bis, 281 quáter y 281 quáter del Código Tributario y el Reglamento 78-14 sobre Precios de Transferencia. A los efectos, son consideradas partes relacionadas o vinculadas, las personas físicas, jurídicas o entidades, siempre que una de ellas resida o se sitúe en la República Dominicana y con respecto a las cuales se verifiquen alguno de los supuestos de vinculación definidos en el Párrafo IV del artículo 281.</p> |
| <p>2. Partes vinculadas</p> | <p>Los contribuyentes alcanzados por la normativa de precios de transferencia son las personas físicas, jurídicas o entidades residentes que realizan operaciones con:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sus partes relacionadas en el exterior. • Sus partes relacionadas residentes. • Personas físicas, empresas o sociedades residentes o domiciliadas, constituidas o ubicadas en Estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, sean o no estas últimas, residentes. |
| <p>3. Métodos para precios de transferencia</p> | <p>Métodos de Precios de Transferencia en República Dominicana:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Método del Precio Comparable No Controlado. • Método del Precio de Reventa. • Método del Costo Adicionado. • Método de la Partición de Utilidades. • Método del Margen Neto de la Transacción. |
| <p>4. Análisis de comparabilidad en república dominicana</p> | <p>De acuerdo al párrafo VII, del artículo 281 del Código Tributario, a fin de analizar si dos operaciones son comparables se tendrán en cuenta los siguientes factores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las características del objeto de la operación. • Las funciones realizadas, así como los activos y riesgos en las transacciones. • Los términos contractuales. • Las circunstancias económicas o de mercado que afectaron la operación. • Las estrategias de negocios. |
| <p>5. Acuerdos anticipados de precios (APA)</p> | <p>En virtud de lo previsto en el Artículo 281 Bis, del Código Tributario, los contribuyentes que realicen operaciones con sus partes relacionadas, podrán solicitar por escrito, dentro de los tres (3) primeros meses del ejercicio fiscal, a la Dirección General de Impuestos Internos, la celebración de un Acuerdo de Precios por Anticipado (APA).</p> |

| | |
|---|--|
| <p>5. Acuerdos Anticipados de Precios (APA) (cont)</p> | <p>Es un acuerdo en materia de precios de transferencia entre la DGII y los contribuyentes que así lo soliciten, el cual establece los valores de las operaciones comerciales y financieras que realicen con partes relacionadas o vinculadas, con carácter previo a la realización de éstas y por un tiempo determinado. La solicitud se acompañará de una propuesta que debe describir los factores de comparabilidad relevantes en función de las características de la operación, la selección del método más apropiado, entre otras.</p> |
| <p>6. Declaraciones anuales informativas de precios de transferencia</p> | <p>Declaración Informativa de Operaciones entre partes Relacionadas (DIOR); Estudio de precios de transferencia, el cual los contribuyentes deberán disponer al momento de la presentación de la DIOR para ser entregado a Impuestos Internos, cuando así sea requerido. La ley exime de la obligación del estudio a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aquellos cuyas operaciones con partes relacionadas no superen en conjunto, en el ejercicio fiscal de que se trate, la suma de RD\$12,193,981.70, ajustado anualmente por inflación y que no realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales. • Los que realicen operaciones con partes relacionadas residentes, por la parte de las operaciones realizadas con estas exclusivamente. • La DIOR, es la declaración donde los contribuyentes alcanzados por la legislación de Precios de Transferencia reportan todas las operaciones de ingresos, costos, gastos, activos y pasivos que hayan tenido con sus relacionadas o vinculadas, el detalle de las informaciones para la valoración de los precios, el método, el rango de precios o contraprestación y el ajuste resultante. |
| <p>7. Presentación de las declaraciones de precios de transferencia</p> | <p>La DIOR deberá presentarse anualmente, dentro de los (180) días posteriores a la fecha de cierre.</p> <p>Debe ser presentada a través del portal web de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).</p> |
| <p>8. Ajustes de precios de transferencia</p> | <p>Los Precios de Transferencia se pactan en transacciones realizadas entre partes vinculadas, sean compañías locales o del exterior. En la República Dominicana las operaciones efectuadas entre partes relacionadas o vinculadas están reguladas por el Código Tributario, Ley No. 78-14 sobre Precios de Transferencia.</p> <p>Plazo de pago – intereses, plazo, tasa de interés, comisiones, gastos administrativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cantidades negociadas – descuentos o bonificaciones. • Propaganda y publicidad – cargos pagados por promoción, propaganda o publicidad, considerando acuerdo de distribución de gastos. <p>Costo de intermediación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materiales de acondicionamiento, fletes y seguro. • Costos del bien, ejecución del servicio, o costos referidos a la generación del derecho. |

| | |
|--|--|
| 9. Plazo de conservación de información para precios de transferencia | <p>El Código Tributario, en el Artículo 44 inciso f y Artículo 55 inciso h, hace mención sobre la exigibilidad de conservar de forma ordenada y mostrar como medio de fiscalización su cumplimiento tributario durante un tiempo no menor a 10 años.</p> |
| 10. Fuentes de Interpretación | <p>Los aspectos relativos a los Precios de Transferencia en la República Dominicana están definidos en el artículo 281 del Código Tributario Dominicano (Ley No. 11-92) y el Reglamento No.78-14 sobre Precios de Transferencia.</p> |
| 11. Sanciones | <p>El Código Tributario de la Republica Dominicana, establece una multa de cinco a treinta salarios mínimos, así como en los casos de incumplimiento una sanción de un 0.25% de los ingresos declarados en el período fiscal anterior.</p> |

Montero de los Santos & Asociados
Audidores y Consultores Externos

Actualizado en
Agosto 2023

Firma: Montero de los Santos & Asociados, S.R.L.
Contacto: Felipe Montero | info@monterodelossantos.com
www.monterodelossantos.com

La información aquí publicada es solamente para propósitos de consulta. Usted deberá contactar a un profesional antes de realizar cualquier acción.

GUATEMALA

2023 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

| | |
|--|---|
| <p>1. Precios de transferencia</p> | <p>La valorización de las transacciones efectuadas entre partes vinculadas, o que se realicen desde, hacia, o a través de paraísos fiscales debe encontrarse de acuerdo con el principio de Arm's Length; es decir, que los precios pactados se encuentren dentro del precio que partes independientes en transacciones comparables, términos y condiciones similares hubieran pactado.</p> <p>La Administración Tributaria tiene la potestad ajustar la valorización otorgada para efectos del Impuesto a la Renta, solo cuando observe que por la no aplicación de las normas de precios de transferencia se determine un menor impuesto a pagar en el Perú.</p> |
| <p>2. Partes vinculadas</p> | <p>Se considera que dos o más personas, empresas o entidades son partes vinculadas cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una de ellas participa directa o indirectamente en la administración, control o capital de la otra parte, o, • Esta misma persona o grupo de personas participan directa o indirectamente en la administración, control o capital de las entidades que tomen parte en la transacción. • También operará la vinculación cuando la transacción sea realizada utilizando personas interpuestas cuyo propósito sea encubrir una transacción entre partes vinculadas. <p>Adicionalmente, las normas de precios de transferencia establecen situaciones adicionales en las que se consideran a las partes como vinculadas.</p> |
| <p>3. Métodos para precios de transferencia</p> | <p>La Ley del Impuesto a la Renta establece los siguientes métodos para determinar el precio de las transacciones, como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Método del precio comparable no controlado. • Método de costo adicionado. • Método del precio de reventa. • Método del margen neto transaccional. <p>Las empresas deberán aplicar el método más apropiado con respecto a la transacción particular, para determinar el valor de mercado para fines del Impuesto a la Renta.</p> |
| <p>4. Análisis de compara- bilidad</p> | <p>Las transacciones entre partes vinculadas son comparables con una realizada entre partes independientes, en condiciones iguales o similares, cuando se cumple al menos una de las dos condiciones siguientes:</p> |

| | |
|---|--|
| <p>4. Análisis de comparabilidad. (cont.)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Que ninguna de las diferencias que existan entre las transacciones objeto de comparación o entre las características de las partes que las realizan pueda afectar materialmente el precio, monto de contraprestaciones o margen de utilidad; o, • Que aun cuando existan diferencias entre las transacciones objeto de comparación o entre las características de las partes que las realizan, que puedan afectar materialmente el precio, monto de contraprestaciones o margen de utilidad, dichas diferencias pueden ser eliminadas a través de ajustes razonables. <p>Para determinar si las transacciones son comparables se tomarán en cuenta aquellos elementos o circunstancias que reflejen en mayor medida la realidad económica de las transacciones, dependiendo del método seleccionado, considerando, entre otros, los siguientes elementos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las características de las operaciones. • Las funciones o actividades económicas, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones, de cada una de las partes involucradas en la operación. • Los términos contractuales. • Las circunstancias económicas o de mercado. • Las estrategias de negocios, incluyendo las relacionadas con la penetración, permanencia y ampliación del mercado. <p>Cuando para efectos de determinar transacciones comparables, no se cuente con información local disponible, los contribuyentes pueden utilizar información de empresas extranjeras, debiendo hacer los ajustes necesarios para reflejar las diferencias en los mercados.</p> |
| <p>5. Acuerdos anticipados de precios (APA)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Solicitud previa a SAT. • Unilaterales. Sat podrá aprobar, denegar o modificar la propuesta. • En otras jurisdicciones hay también acuerdos bilaterales. • Surte efectos respecto a operaciones realizadas con posterioridad a la fecha de aprobación. • Surte efecto por máximo de 4 periodos fiscales. • Silencio administrativo opera en sentido negativo. |
| <p>6. Declaraciones anuales informativas de precios de transferencia</p> | <p>Los contribuyentes cuyas transacciones se encuentren sujetas a las normas de precios de transferencia, también se encuentran sujetos a la obligación formal de presentar las declaraciones anuales siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Declaración Jurada Informativa Reporte Local. • Anexo a declaración Jurada anual (precios de Transferencia). <p>La información contenida en las declaraciones juradas informativas podrá ser utilizada por la Administración Tributaria para el ejercicio de sus funciones y para el intercambio de información tributaria con la autoridad competente de otro Estado prevista en los tratados internacionales o en las decisiones de la Comisión de la Comunidad Andina, observando las reglas de confidencialidad y de seguridad informática señaladas en los mismos.</p> |

| | |
|--|--|
| 7. Presentación de las declaraciones de precios de transferencia | <p>Los contribuyentes deben presentar cada una de las declaraciones por precios de transferencia en función al último dígito de su número de NIT y según cronograma que establezca la administración tributaria.</p> |
| 8. Ajustes de precios de transferencia | <p>Sólo procederá ajustar el valor convenido por las partes cuando este determine en el país un menor impuesto del que correspondería por aplicación de las normas de precios de transferencia. La Administración Tributaria podrá ajustar el valor convenido aun cuando no se cumpla con el supuesto anterior, si dicho ajuste incide en la determinación de un mayor impuesto en el país respecto de transacciones con otras partes vinculadas.</p> <p>A fin de evaluar si el valor convenido determina un menor impuesto, se tomará en cuenta el efecto que, en forma independiente, cada transacción o conjunto de transacciones ya sea en forma individual o en conjunto, al momento de aplicar el método respectivo, genera para el Impuesto a la Renta.</p> |
| 9. Plazo de conservación de información para precios de transferencia | <p>La documentación e información que respalde las declaraciones juradas informativas, según corresponda, debe ser conservada por los contribuyentes, debidamente traducida al idioma castellano, si fuera el caso, por un plazo de cinco años o durante el plazo de prescripción, el que fuera mayor (el plazo mayor de prescripción es de cinco años).</p> |
| 10. Fuentes de interpretación | <p>Para la interpretación sobre temas de precios de transferencia, serán de aplicación la Ley de ISR y su reglamento según acuerdo gubernativo 213-2013 y reformado por el decreto 19-2013 de la república de Guatemala.</p> |
| 11. Sanciones | <ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento de deberes formales. • Falta de entrega de información. • Ajuste por valoración incorrecta de operaciones sujetas a precios de transferencias. • Pago de impuesto omitido. • Multa del 100%. • Intereses. |

MÉXICO

2023 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. Estudio de precios de transferencia (EPT)

- A. La persona moral residente en México que celebre operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero o en México debe determinar los ingresos y las deducciones correspondientes, según sea el caso, considerando los precios y montos de contraprestaciones que hubieran utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para tal efecto, se deben aplicar ciertos métodos establecidos en la ley.
- No está obligada a cumplir con la obligación anterior la persona moral que:
- Realice actividad empresarial y sus ingresos en el ejercicio inmediato anterior no excedieron de \$13 millones (Pesos Mexicanos).
 - Proporcione servicios profesionales y sus ingresos en el ejercicio inmediato anterior no excedieron de \$3 millones (Pesos Mexicanos).
- B. Si la persona moral debe preparar el estudio correspondiente a un ejercicio y el año anterior a dicho ejercicio obtuvo ingresos acumulables en el impuesto sobre la renta iguales o superiores a \$842 millones, además debe presentar las siguientes declaraciones a más tardar el 31 de diciembre del año siguiente:
- Declaración informativa maestra.
 - Declaración informativa local de partes relacionadas.
 - En su caso, declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional.

2. Parte relacionada

- Se consideran partes relacionadas las que cumplen alguno de los siguientes supuestos:
- Cuando una persona participe directa o indirectamente en otra respecto a:
 - La administración.
 - El control.
 - El capital.
 - Cuando dos o más personas morales tengan en común, directa o indirectamente:
 - Socios.
 - Administradores únicos o miembros del consejo de administración.

| | |
|--|---|
| <p>3. Operaciones comparables</p> | <p>Las operaciones entre partes relacionadas son comparables con partes independientes cuando no existen diferencias que afecten significativamente el precio o monto de la contraprestación o el margen de utilidad; si existen diferencias significativas, las mismas se deben eliminar mediante ajustes razonables.</p> <p>Para determinar dichas diferencias, se deben tomar en cuenta los siguientes elementos:</p> <p>A. Las características de las operaciones, como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En operaciones de financiamiento, elementos tales como el monto del capital, plazo, garantías, solvencia del deudor y tasa de interés. • En la prestación de servicios, elementos como la naturaleza del servicio y si incluye o no experiencia o conocimiento técnico. • En uso o goce temporal de bienes y la enajenación, tomar en cuenta las características físicas, calidad y disponibilidad del bien. • Cuando se conceda la explotación o se transmita un bien intangible, considerar si se trata de una patente, marca, nombre comercial o transferencia de tecnología, la duración y el grado de protección. • En enajenación de acciones, el capital contable actualizado de la emisora, el valor presente de las utilidades o flujos de efectivo proyectados, o la cotización bursátil del último hecho del día de la enajenación de la emisora. <p>B. Las funciones y actividades, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones.</p> <p>C. Los términos contractuales.</p> <p>D. Las circunstancias económicas.</p> <p>E. Las estrategias de negocios.</p> |
| <p>4. Métodos aplicables</p> | <ol style="list-style-type: none"> a. Precio comparable no controlado. b. Precio de reventa. c. Costo adicionado. d. Partición de utilidades. e. Residual de partición de utilidades. f. Márgenes transaccionales de utilidad de operación. |
| <p>5. Implementación del EPT</p> | <p>La elaboración del EPT tiene como objetivo generar la documentación necesaria con la que se soporte el cumplimiento con el principio de valor de mercado de las operaciones realizadas entre partes relacionadas y se reduzca la posibilidad de un ajuste de precios de transferencia en los resultados fiscales obtenidos.</p> <p>El estudio mencionado comprende las fases descritas a continuación:</p> <p>Fase I:</p> <p>Esta fase tiene como objetivo identificar las partes relacionadas, las operaciones objeto de los estudios, así como las disposiciones fiscales vigentes aplicables.</p> |

5. Implementación del EPT (cont.)

Fase II: Análisis Transaccional y Funcional

El segundo paso consiste en llevar a cabo una revisión de las funciones emprendidas, los riesgos asumidos y los activos (tangibles e intangibles) utilizados por las partes involucradas en la operación sujeta a estudio. En esta fase también se revisan los términos contractuales, las circunstancias económicas y las condiciones de mercado que pudieran afectar los resultados obtenidos por los participantes en la operación bajo análisis.

Fase III: Análisis Económico

Basados en la información obtenida en la Fase II, se realiza un análisis económico cuyo objetivo principal es el determinar si la operación sujeta a estudio se realizó de acuerdo con el principio de valor de mercado. El primer paso en esta fase consiste en la búsqueda e identificación de comparables. Una revisión detallada de la información financiera y descriptiva de las empresas u operaciones comparables se realiza consiguientemente para poder realizar los ajustes necesarios que incrementarán la confiabilidad del análisis y determinarán la compensación de valor de mercado para la operación sujeta a estudio.

El EPT resultante incluye los siguientes documentos:

- Descripción de las actividades de la compañía;
- Resumen del análisis funcional;
- Evaluación de las operaciones o compañías comparables;
- Explicación de las razones de selección del método;
- Descripción del método aplicado;
- Reporte de cumplimiento en términos de la ley;
- Conclusiones.

El EPT elaborado así permite:

- Tener la posibilidad de reducción de multa hasta un 50% en los términos aplicables.
- Conocer el rango de márgenes o precios en el que se puede pactar las operaciones.
- Actualizar los contratos corporativos, supuestos, valores de los activos y condiciones operativas y de mercado.
- Validar, cuestionar e incluso mejorar la estructura corporativa de las partes relacionadas.



Actualizado en
Agosto 2023

Firma: Rangel, Castillo, Carrillo, Rodríguez y Asociados, S.C
Contacto: Luis Norberto Rangel Gutiérrez | luis.rangelg@rccr.com.mx
www.rccr.com.mx

PANAMÁ

2023 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

| | |
|---|--|
| <p>1. Precios de transferencia</p> | <p><u>El principio de libre competencia</u></p> <p>Las operaciones que realicen los contribuyentes con partes relacionadas deberán valorarse de acuerdo con el principio de libre competencia, es decir, los ingresos ordinarios y extraordinarios y los costos y deducciones necesarios para realizar esa operación deberán determinar considerando el precio o monto que habrían acordado partes independientes bajo circunstancias similares en condiciones de libre competencia. El valor así determinado deberá reflejarse para fines fiscales en las declaraciones de rentas que presente el contribuyente.</p> <p><u>Facultades de la Dirección General de Ingresos</u></p> <p>La Dirección Regional de Ingresos podrá comprobar que las operaciones realizadas entre partes relacionadas se han valorado de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior y efectuará los ajustes correspondientes cuando el precio o monto estipulado no corresponda a lo que se hubiera acordado entre partes independientes en operaciones comparables, resultando en una menor tributación en el país o un diferimiento de imposición, según sea el caso.</p> |
| <p>2. Partes vinculadas</p> | <p><u>Definición de partes relacionadas</u></p> <p>A efectos a este Capítulo, dos o más personas se consideran partes relacionadas cuando una de ellas participe de manera directa o indirecta en la administración, control o capital de la otra, o cuando una persona o grupo de personas participe directa o indirectamente en la administración, control o capital de dichas personas.</p> <p>Asimismo, se consideran partes relacionadas de un establecimiento permanente, la oficina principal u otros establecimientos permanentes de la misma, así como las personas señaladas en el párrafo anterior y sus establecimientos permanentes.</p> <p>Como establecimiento permanente entiéndase la definición contenida en el artículo 762-M del Código Fiscal, o, según el país que se trate, en el texto de los tratados o Convenio para Evitar la Doble Tributación Internacional celebrados por la República de Panamá.</p> |
| <p>3. Ámbito de aplicación</p> | <p>El ámbito de aplicación a que se refiere el párrafo anterior alcanza a cualquiera operación que un contribuyente realice con partes relacionadas que sean residentes fiscales de otras jurisdicciones, siempre que dichas operaciones tengan efectos como ingresos, costos o deducciones en la determinación de la base imponible, para fines del impuesto sobre la renta, del periodo fiscal en el que se declare o lleve a cabo la operación.</p> |

3. Ámbito de aplicación (cont.)

Zonas Libres, Zonas Francas, Áreas Económicas Especiales y Regímenes Especiales. Las personas naturales o jurídicas que realicen operaciones con partes relacionadas que se encuentren establecidas en la Zona Libre de Colón, operen en las Zonas Libres de Petróleo bajo el Decreto de Gabinete 36 de 2003, Área Económica Especial de Panamá Pacífico, Sedes de Empresas Multinacionales Ciudad del Saber en cualesquiera otras zonas francas o en un área económica especial establecida o que se cree en el futuro, quedan sujetas al régimen de precios de transferencia conforme con lo establecido en este Capítulo, salvo en lo dispuesto en el artículo 762-D.

Aplicará también a cualquier operación que una persona natural o jurídica establecida en la Zona Libre de Colón, o que opere en la Zona Libre de Petróleo bajo el Decreto de Gabinete 36 de 2003, Área Económica Especial Panamá-Pacífico, Sedes de Empresas Multinacionales, ciudad de Saber o cualesquiera otras zonas francas que o en un área económica especial establecida o que se cree en el futuro realice con partes relacionadas que se encuentren establecidas en la República de Panamá o que sean residentes fiscales de otras jurisdicciones o que se encuentren establecidas en cualquier otra zona o área económica especial o sujeta a un régimen especial de los mencionados.

Personas naturales o jurídicas que operen en una zona o áreas o bajo un régimen especial o que se creen en el futuro, aunque estén exentas del pago de impuesto sobre la renta o mantengan una tarifa reducida de ese impuesto por disposición de sus leyes especiales, quedan sujetas al régimen de precios de transferencia conforme con lo establecido en este Capítulo, no siendo de aplicación lo dispuesto en el artículo 762-D del Código Fiscal.

4. Métodos para precios de transferencia

Métodos para aplicar el principio de libre competencia

- A. Para determinar si las operaciones están de acuerdo con el principio de libre competencia, se aplicará alguno de los siguientes métodos:
1. Método de precio comparable no controlado. Consiste en valorar el precio del bien o servicio en una operación entre personas relacionadas al precio del bien o servicio idéntico o de características similares en una operación entre personas independiente en circunstancia comparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia, considerando las particularidades de la operación.
 2. Método de costo de producción de un bien o servicio en el margen habitual que obtengan el contribuyente en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independiente o, en su defecto, en el margen que personas o entidades independientes aplican a operaciones comparables efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia, considerando las particularidades de la operación. Se considera margen habitual el porcentaje que represente la utilidad bruta respecto de los costos de venta.
 3. Método de precio de reventa. Consiste en sustraer del precio de venta de un bien o servicio, el margen que aplica el propio revendedor en operaciones idénticas o similares con personas o entidades independientes o, en su defecto, el margen que personas o entidades independientes aplica a operaciones comparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia, considerando las particularidades de la operación. Se considera margen habitual el porcentaje que represente la utilidad bruta respecto de las ventas netas.

| | |
|--|--|
| <p>4. Métodos para precios de transferencia (cont.)</p> | <p>B. Cuando, debido a la complejidad de las operaciones o a la falta de información, no puedan aplicarse adecuadamente algunos de los métodos del literal A, se aplicará algunos de los métodos descritos en este literal.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Método de la partición de utilidades. 2. Método de margen neto de la Transacción. |
| <p>5. Análisis de comparabilidad</p> | <p><u>Análisis de comparabilidad</u></p> <p>A los efectos de determinar el precio o monto que habrían acordado partes independientes en circunstancia similares en condiciones de libre competencia a que se refiere el artículo 762-A, se compararán las condiciones de las operaciones entre personas relacionadas con otras operaciones comparable realizadas entre partes independientes.</p> <p>Dos o más operaciones son comparables cuando no existen entre ellas diferencias que afecten significativamente al precio o monto, y cuando existiendo dichas diferencias, puedan eliminarse mediante ajustes razonables.</p> <p>Para determinar si dos o más operaciones son comparables se tendrán respectivamente en cuenta lo siguientes elementos en la medida en que sean económicamente relevantes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las características específicas de las operaciones, incluyendo: <ol style="list-style-type: none"> a. En el caso de operaciones de financiamiento, elementos tales como el monto del principal, plazo, calificación de riesgo, garantía, solvencia del deudor y tasa de interés. b. En el caso de prestación de servicios, elementos tales como la naturaleza del servicio y si el servicio involucra o no una experiencia o conocimiento técnico. c. En el caso de otorgamiento de derechos de uso o enajenación de bienes tangibles, elementos tales como las características físicas, calidad, confiabilidad, disponibilidad del bien y volumen de la oferta. d. En el caso que se conceda la explotación o se transmita un bien intangible, elementos tales como la clase del bien, patente, marca, nombre comercial, transferencia de tecnología o know how, la duración y el grado de protección y los beneficios que se espera obtener de su uso. e. En el caso de enajenación de acciones, el patrimonio líquido de la emisora, el valor presente de las utilidades o flujos de efectivo proyectados, o la cotización bursátil del emisor del último hecho del día de la enajenación. 2. Las funciones o actividades económicas significativas asumidas por las partes en relación con las operaciones objeto de análisis, incluyendo los riesgos asumidos y ponderando, en su caso, los activos utilizados. 3. Los términos contractuales reales de los que, en su caso, se deriven las operaciones teniendo en cuenta las responsabilidades, riesgos y beneficios |

| | |
|---|--|
| <p>5. Análisis de comparabilidad (cont.)</p> | <ol style="list-style-type: none"> 4. Las Características de los mercados u otros factores económicos que puedan afectar las operaciones. 5. Las estrategias comerciales y de negocio, tales como las políticas de penetración, permanencia o ampliación de mercados, así como cualquier otra circunstancia que pueda ser relevante en cada caso. |
| <p>6. Declaraciones anuales informativas de precios de transferencia</p> | <p><u>Informe de precios de transferencia</u></p> <p>Los contribuyentes deben presentar, anualmente, un informe de las operaciones realizadas con partes relacionadas, dentro de los seis meses siguientes a la fecha de cierre del periodo fiscal correspondiente, en los términos que fije la reglamentación que al efecto se elabore.</p> |
| <p>7. Presentación de estudio de precios de transferencia</p> | <p>Las personas obligadas a presentar el informe a que se refiere el artículo anterior deben contar, al momento de su presentación, con un estudio de precios de transferencia, el cual deberá contener la información y el análisis que permitan valorar y documentar sus operaciones con partes relacionadas, de acuerdo con las disposiciones establecidas en este Capítulo. No obstante, el contribuyente solo deberá aportar este estudio, a requerimiento de la Dirección General de Ingresos, dentro del plazo de cuarenta y cinco (45) días, contado a partir de la notificación del requerimiento. Dicha obligación se establece sin perjuicio de la facultad de la Dirección General de Ingresos de solicitar aquella información adicional que en el curso de las actuaciones de auditoría considere necesaria para el ejercicio de sus funciones.</p> <p>El estudio a que se refiere este artículo deberá elaborarse teniendo en cuenta la complejidad y el volumen de las operaciones.</p> <p>Dicho estudio deberá comprender, como mínimo, la siguiente información y documentación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificación completa del contribuyente y de las distintas partes relacionadas con este. 2. Información relativa al grupo empresarial al que pertenezca el contribuyente. 3. Información utilizada para determinar la valoración de las operaciones entre partes relacionadas, incluyendo una descripción detallada de la naturaleza; características e importe de sus operaciones con partes relacionadas con indicación del método o métodos de valoración empleados. 4. Análisis de comparabilidad detallado de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 762-E del Código Fiscal. 5. Motivos de la elección del método o métodos, así como su procedimiento de aplicación y la especificación del valor o intervalo de valores que el contribuyente haya utilizado para determinar el precio o monto de sus operaciones. |

| | |
|---|--|
| 8. Fuentes de Interpretación | <p>Para la interpretación sobre temas de precios de transferencia, serán de aplicación el Código Fiscal de la República de Panamá en su Capítulo IX, Norma de Adecuación a los Tratados o Convenios para Evitar la Doble Tributación Internacional y el Decreto Ejecutivo No. 390 de 2016.</p> |
| 9. Sanciones | <p>La falta de presentación del informe será sancionada con multa equivalente al 1% del monto total de las operaciones con partes relacionadas.</p> <p>Para el cómputo de la multa, se considerará el monto bruto de las operaciones independientemente de que estas sean representativas de ingresos, costos o deducciones. La multa a que se refiere este párrafo no excederá de un millón de balboas (B/.1,000,000.00).</p> <p>Se incluirán en la declaración jurada del impuesto sobre la renta los datos relativos a operaciones con partes relacionadas, así como su naturaleza u otra información relevante, en los términos que esta disponga.</p> |



Firma: Correa Leon y Asociados-Auditores, S.C

Contacto: Oreana Correa González | ocorrea@correaleonyasociados.com
www.correaleonyasociados.com

Actualizado en
Agosto 2023

PERÚ

2023 PRECIOS DE TRANSFERENCIA (EN SOLES)

| | |
|---|---|
| 1. Precios de transferencia | <p>La valorización de las transacciones efectuadas entre partes vinculadas, o que se realicen desde, hacia, o a través de paraísos fiscales debe encontrarse de acuerdo con el principio de Arm's Length; es decir, que los precios pactados se encuentren dentro del precio que partes independientes en transacciones comparables, términos y condiciones similares hubieran pactado.</p> <p>La Administración Tributaria tiene la potestad ajustar la valorización otorgada para efectos del Impuesto a la Renta, solo cuando observe que por la no aplicación de las normas de precios de transferencia se determine un menor impuesto a pagar en el Perú.</p> |
| 2. Partes vinculadas | <p>Se considera que dos o más personas, empresas o entidades son partes vinculadas cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una de ellas participa directa o indirectamente en la administración, control o capital de la otra parte, o, • Esta misma persona o grupo de personas participan directa o indirectamente en la administración, control o capital de las entidades que tomen parte en la transacción. • También operará la vinculación cuando la transacción sea realizada utilizando personas interpuestas cuyo propósito sea encubrir una transacción entre partes vinculadas. <p>Adicionalmente, las normas de precios de transferencia establecen situaciones adicionales en las que se consideran a las partes como vinculadas.</p> |
| 3. Métodos para precios de transferencia | <p>La Ley del Impuesto a la Renta establece los siguientes métodos para determinar el precio de las transacciones, como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Método del precio comparable no controlado. • Método del precio de reventa. • Método del costo incrementado. • Método de la partición de utilidades. • Método residual de partición de utilidades. • Método del margen neto transaccional. <p>Las empresas deberán aplicar el método más apropiado con respecto a la transacción particular, para determinar el valor de mercado para fines del Impuesto a la Renta.</p> |
| 4. Análisis de Compara- bilidad | <p>Las transacciones entre partes vinculadas son comparables con una realizada entre partes independientes, en condiciones iguales o similares, cuando se cumple al menos una de las dos condiciones siguientes:</p> |

4. Análisis de comparabilidad. (cont.)

- Que ninguna de las diferencias que existan entre las transacciones objeto de comparación o entre las características de las partes que las realizan pueda afectar materialmente el precio, monto de contraprestaciones o margen de utilidad; o,
- Que aun cuando existan diferencias entre las transacciones objeto de comparación o entre las características de las partes que las realizan, que puedan afectar materialmente el precio, monto de contraprestaciones o margen de utilidad, dichas diferencias pueden ser eliminadas a través de ajustes razonables.

Para determinar si las transacciones son comparables se tomarán en cuenta aquellos elementos o circunstancias que reflejen en mayor medida la realidad económica de las transacciones, dependiendo del método seleccionado, considerando, entre otros, los siguientes elementos:

- Las características de las operaciones.
- Las funciones o actividades económicas, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones, de cada una de las partes involucradas en la operación.
- Los términos contractuales.
- Las circunstancias económicas o de mercado.
- Las estrategias de negocios, incluyendo las relacionadas con la penetración, permanencia y ampliación del mercado.

Cuando para efectos de determinar transacciones comparables, no se cuente con información local disponible, los contribuyentes pueden utilizar información de empresas extranjeras, debiendo hacer los ajustes necesarios para reflejar las diferencias en los mercados.

5. Acuerdos anticipados de precios (APA)

Los Acuerdos Anticipados de Precios son convenios de derecho civil celebrados entre la Administración Tributaria y los contribuyentes domiciliados que realicen operaciones con sus partes vinculadas o desde, hacia o a través de países o territorios de baja o nula imposición.

Estos acuerdo tienen por objeto determinar la metodología y, de ser el caso, el precio que sustente las diferentes transacciones que el contribuyente realice con partes vinculadas o desde, hacia o a través de países o territorios de baja o nula imposición.

Los contribuyentes que decidan celebrar el mencionado acuerdo deberán presentar a la Administración Tributaria, con carácter previo a la realización de operaciones, una propuesta de valoración de las transacciones futuras que efectúen con sus partes vinculadas o desde, hacia o a través de países o territorios de baja o nula imposición.

En la propuesta se deberá aportar la información y documentación necesarias para explicar los hechos relevantes de la metodología a utilizarse y de ser el caso del precio determinado y acreditar que dicha transacción o transacciones se realizarán dentro de las condiciones que hubieran utilizado partes independientes en transacciones comparables. La propuesta de valoración deberá ser suscrita por la totalidad de las partes vinculadas que participen en la operación.

Los APA se aplicarán al ejercicio gravable en curso en el que hayan sido aprobados y durante los tres ejercicios gravables posteriores.

| | |
|---|--|
| <p>6. Declaraciones anuales informativas de precios de transferencia</p> | <p>Los contribuyentes cuyas transacciones se encuentren sujetas a las normas de precios de transferencia, también se encuentran sujetos a la obligación formal de presentar las declaraciones anuales siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Declaración Jurada Informativa Reporte Local: Si los ingresos devengados en el año superan las 2,300 UIT (US\$ 2,798,942 a un tipo de cambio de S/ 3.78 por 1US\$). • Declaración Jurada Informativa Reporte Maestro: Si los ingresos devengados en el año por los contribuyentes que formen parte de un grupo económico superan las 20,000 UIT (US\$ 24,338,624 a un tipo de cambio de S/ 3.78 por 1US\$). • Declaración Jurada Informativa Reporte País por País: Si los contribuyentes forman parte de un grupo multinacional y sus ingresos devengados en el año superan los S/ 2,700,000,000 (US\$ 714,286,713 a un tipo de cambio de S/ 3.78 por 1US\$). <p>Tomar nota que para la determinación de los ingresos antes indicados se ha considerado la UIT vigente en el año 2022 (S/ 4,600) debido a que durante el año 2023 se estarán presentando las declaraciones por dicho ejercicio gravable.</p> <p>La información contenida en las declaraciones juradas informativas podrá ser utilizada por la Administración Tributaria para el ejercicio de sus funciones y para el intercambio de información tributaria con la autoridad competente de otro Estado prevista en los tratados internacionales o en las decisiones de la Comisión de la Comunidad Andina, observando las reglas de confidencialidad y de seguridad informática señaladas en los mismos.</p> |
| <p>7. Presentación de las declaraciones de precios de transferencia</p> | <p>Los contribuyentes deben presentar cada una de las declaraciones por precios de transferencia en función al último dígito de su número de RUC y según cronograma que establezca la administración tributaria.</p> |
| <p>8. Ajustes de precios de transferencia</p> | <p>Sólo procederá ajustar el valor convenido por las partes cuando este determine en el país un menor impuesto del que correspondería por aplicación de las normas de precios de transferencia. La Administración Tributaria podrá ajustar el valor convenido aun cuando no se cumpla con el supuesto anterior, si dicho ajuste incide en la determinación de un mayor impuesto en el país respecto de transacciones con otras partes vinculadas.</p> <p>A fin de evaluar si el valor convenido determina un menor impuesto, se tomará en cuenta el efecto que, en forma independiente, cada transacción o conjunto de transacciones ya sea en forma individual o en conjunto, al momento de aplicar el método respectivo, genera para el Impuesto a la Renta.</p> |
| <p>9. Plazo de conservación de información para precios de transferencia</p> | <p>La documentación e información que respalde las declaraciones juradas informativas, según corresponda, debe ser conservada por los contribuyentes, debidamente traducida al idioma castellano, si fuera el caso, por un plazo de cinco años o durante el plazo de prescripción, el que fuera mayor (el plazo mayor de prescripción es de diez años).</p> |

| | |
|--|--|
| 10. Fuentes de interpretación | Para la interpretación sobre temas de precios de transferencia, serán de aplicación las Guías sobre Precios de Transferencia para Empresas Multinacionales y Administraciones Fiscales, aprobadas por el Consejo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico – OCDE, en tanto las mismas no se opongan a las disposiciones aprobadas que regulan este tema. |
| 11. Sanciones | El incumplimiento de la presentación de las declaraciones juradas informativas Reporte Local se encuentra sujeta a una multa equivalente al 0.6% del total de los ingresos netos pero sin superar las 25 UIT (la multa podría alcanzar los US\$ 30,423 a un tipo de cambio de S/ 3.78 por 1 US\$). |

Actualizado en
Agosto 2023

 Falconí & Asociados

Firma: Falconí y Asociados
Contacto: Jorge Rivera Jiménez | jrivera@falconi.com.pe
www.falconi.com.pe

La información aquí publicada es solamente para propósitos de consulta. Usted deberá contactar a un profesional antes de realizar cualquier acción.

VENEZUELA

2023 PRECIOS DE TRANSFERENCIA (EN SOLES)

| | |
|--|---|
| <p>1. Precios de transferencia</p> | <p>La valorización de las transacciones efectuadas entre partes vinculadas, o que se realicen desde, hacia, o a través de paraísos fiscales debe encontrarse de acuerdo con el principio de Arm's Length; es decir, que los precios pactados se encuentren dentro del precio que partes independientes en transacciones comparables, términos y condiciones similares hubieran pactado.</p> <p>La Administración Tributaria tiene la potestad ajustar la valorización otorgada para efectos del Impuesto a la Renta, solo cuando observe que por la no aplicación de las normas de precios de transferencia se determine un menor impuesto a pagar en el la República Bolivariana de Venezuela.</p> |
| <p>2. Partes vinculadas</p> | <p>Se considera que dos o más personas, empresas o entidades son partes vinculadas cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una de ellas participa directa o indirectamente en la administración, control o capital de la otra parte, o, • Esta misma persona o grupo de personas participan directa o indirectamente en la administración, control o capital de las entidades que tomen parte en la transacción. • También operará la vinculación cuando la transacción sea realizada utilizando personas interpuestas cuyo propósito sea encubrir una transacción entre partes vinculadas. <p>Adicionalmente, las normas de precios de transferencia establecen situaciones adicionales en las que se consideran a las partes como vinculadas.</p> |
| <p>3. Métodos para precios de transferencia</p> | <p>La Ley del Impuesto a la Renta establece los siguientes métodos para determinar el precio de las transacciones, como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El método del precio comparable no controlado, • El método del precio de reventa, • El método del costo adicionado, • El método de división de beneficios y • El método del margen neto transnacional. <p>El contribuyente deberá considerar el método del precio comparable no controlado como primera opción a fines de determinar el precio o monto de las contraprestaciones que hubieran utilizado con o entre partes independientes en transacciones comparables a las operaciones de transferencia de bienes, servicios o derechos efectuadas entre partes vinculadas.</p> <p>La Administración Tributaria evaluará si el método aplicado por el contribuyente es el más adecuado de acuerdo a las características de la transacción y a la actividad económica desarrollada.</p> |

| | |
|---|---|
| <p>4. Análisis de comparabilidad.</p> | <p>Las transacciones entre partes vinculadas son comparables con una realizada entre partes independientes, en condiciones iguales o similares, cuando se cumple al menos una de las dos condiciones siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Que ninguna de las diferencias que existan entre las transacciones objeto de comparación o entre las características de las partes que las realizan pueda afectar materialmente el precio, monto de contraprestaciones o margen de utilidad; o, • Que aun cuando existan diferencias entre las transacciones objeto de comparación o entre las características de las partes que las realizan, que puedan afectar materialmente el precio, monto de contraprestaciones o margen de utilidad, dichas diferencias pueden ser eliminadas a través de ajustes razonables. <p>Para determinar si las transacciones son comparables se tomarán en cuenta aquellos elementos o circunstancias que reflejen en mayor medida la realidad económica de las transacciones, dependiendo del método seleccionado, considerando, entre otros, los siguientes elementos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las características de las operaciones. • Las funciones o actividades económicas, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones, de cada una de las partes involucradas en la operación. • Los términos contractuales. • Las circunstancias económicas o de mercado. • Las estrategias de negocios, incluyendo las relacionadas con la penetración, permanencia y ampliación del mercado. <p>Cuando para efectos de determinar transacciones comparables, no se cuente con información local disponible, los contribuyentes pueden utilizar información de empresas extranjeras, debiendo hacer los ajustes necesarios para reflejar las diferencias en los mercados.</p> |
| <p>5. Acuerdos anticipados sobre precios de transferencias (APA)</p> | <p>Los sujetos pasivos del impuesto sobre la renta, con carácter previo a la realización de las operaciones, podrán hacer una propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con partes vinculadas.</p> <p>La propuesta deberá referirse a la valoración de una o más transacciones individualmente consideradas, con la demostración de que las mismas se realizarán a los precios o montos que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables. También podrán formular las propuestas, las personas naturales, jurídicas o entidades no residentes o no domiciliadas en territorio venezolano, que proyectaren operar en el mismo a través de establecimiento permanente o de entidades con las que se hallaren vinculadas. La propuesta de valoración deberá ser suscrita por la totalidad de las partes vinculadas que vayan a realizar las operaciones objeto de la misma.</p> |
| <p>6. Declaraciones anuales informativas de precios de transferencia</p> | <p>Los contribuyentes cuyas transacciones se encuentren sujetas a las normas de precios de transferencia, también se encuentran sujetos a la obligación formal de presentar las declaraciones anuales siguientes:</p> |

| | |
|---|---|
| <p>6. Declaraciones anuales informativas de precios de transferencia (cont.)</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Preparación de la Declaración Informativa de Operaciones efectuadas con Partes Vinculadas en el Extranjero (Forma PT-99)</u>, la cual debe presentarse anualmente en el mes de junio siguiente a la fecha de cierre del ejercicio fiscal. Los contribuyentes que tengan un ejercicio fiscal distinto del año civil, deberán presentar la declaración dentro de los seis (06) meses siguientes al cierre de su ejercicio fiscal. Como parte de este punto se incluye, en caso de ser requerido por el SENIAT (Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria), el informe especial que soporta la presentación de la declaración informativa de precios de transferencia. 2. <u>Elaboración del Estudio de Precios de Transferencia Local</u>, para cualquier sector industrial, comercial o de servicios. Los profesionales de la Firma realizan los estudios estipulados en la Ley de Impuesto sobre la Renta de Venezuela, aplicando los aspectos básicos de comparación y los métodos de precios de transferencia autorizados en dicha Ley, acorde a la situación específica de cada empresa. Esto le permite a su empresa reducir el riesgo de una posible contingencia fiscal con las Autoridades del SENIAT. El estudio de precios de transferencia es el documento idóneo para demostrar que las operaciones íter-compañía se pactan a precios de mercado (arm's length). Basados en lo anterior, nosotros recomendamos ampliamente tener un Estudio de Precios de Transferencia con las siguientes características: <ul style="list-style-type: none"> • Que sea desarrollado anualmente. • Que incluya todas las operaciones íter-compañía. • Que sea redactado en idioma español. • Que utilice las metodologías de precios de transferencia establecidas en la LISLR. |
| <p>7. Presentación de las declaraciones de precios de transferencia</p> | <p>Los contribuyentes deben presentar cada una de las declaraciones por precios de transferencia en función al último dígito de su número de RUC y según cronograma que establezca la administración tributaria.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los contribuyentes deben presentar anualmente una Declaración Informativa de Operaciones efectuadas con Partes Vinculadas en el Extranjero. Dicha declaración deberá introducirse ante el SENIAT en el mes de junio siguiente al cierre del ejercicio fiscal, o seis meses después del cierre del ejercicio fiscal en caso de que éste no coincida con el año civil. |
| <p>8. Ajustes de precios de transferencia</p> | <p>Sólo procederá ajustar el valor convenido por las partes cuando este determine en el país un menor impuesto del que correspondería por aplicación de las normas de precios de transferencia. La Administración Tributaria podrá ajustar el valor convenido aun cuando no se cumpla con el supuesto anterior, si dicho ajuste incide en la determinación de un mayor impuesto en el país respecto de transacciones con otras partes vinculadas.</p> <p>A fin de evaluar si el valor convenido determina un menor impuesto, se tomará en cuenta el efecto que, en forma independiente, cada transacción o conjunto de transacciones ya sea en forma individual o en conjunto, al momento de aplicar el método respectivo, genera para el Impuesto a la Renta.</p> |

| 9. Plazo de conservación de información para precios de transferencia | <p>La documentación e información que respalde las declaraciones juradas informativas, según corresponda, debe ser conservada por los contribuyentes, debidamente traducida al idioma castellano, si fuera el caso, por un plazo de cinco años o durante el plazo de prescripción, el que fuera mayor (el plazo mayor de prescripción es de diez años).</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|----------------|----------|--|--|-------------|----------|---------|----------|----------|---|-----|---|---------------|---------|---|-----|---|--------------|---|---|-----|---|---------------|---|--|-----|---|--------------|---|---|-----|---|--------------|---|--|-----|---|--------------|---|---|-----|---|----------------|---------|---|-----|---|----------------|---|--|-----|----|----------------|---------|
| 10. Fuentes de interpretación | <p>Para la interpretación sobre temas de precios de transferencia, serán de aplicación las Guías sobre Precios de Transferencia para Empresas Multinacionales y Administraciones Fiscales, aprobadas por el Consejo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico – OCDE, en tanto las mismas no se opongan a las disposiciones aprobadas que regulan este tema.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Sanciones | <p>En la siguiente tabla se resumen las sanciones y los ilícitos aplicables:</p> <table border="1" data-bbox="416 775 1452 1711"> <thead> <tr> <th colspan="5">Ilícito Tributario</th> </tr> <tr> <th>Descripción</th> <th>Art. COT</th> <th>Numeral</th> <th>Sanción*</th> <th>Cierre**</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>No presentar las declaraciones o presentarlas con un retraso superior a un (1) año.</td> <td>103</td> <td>1</td> <td>150 veces T/C</td> <td>10 días</td> </tr> <tr> <td>No presentar las comunicaciones que establezcan las leyes, reglamentos u otros actos administrativos de carácter general.</td> <td>103</td> <td>2</td> <td>50 veces T/C</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Presentar las declaraciones en forma incompleta o con un retraso inferior o igual a un (1) año.</td> <td>103</td> <td>3</td> <td>100 veces T/C</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Presentar otras comunicaciones en forma incompleta o fuera de plazo.</td> <td>103</td> <td>4</td> <td>50 veces T/C</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Presentar más de una declaración sustitutiva, o la primera declaración sustitutiva con posterioridad al plazo establecido en la norma respectiva.</td> <td>103</td> <td>5</td> <td>50 veces T/C</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Presentar las declaraciones en formularios, medios, formatos o lugares, no autorizados por la Administración Tributaria.</td> <td>103</td> <td>6</td> <td>50 veces T/C</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal.</td> <td>103</td> <td>7</td> <td>2000 veces T/C</td> <td>10 días</td> </tr> <tr> <td>No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal.</td> <td>103</td> <td>7</td> <td>1000 veces T/C</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>No mantener o conservar la documentación e información que soporta el cálculo de los precios de transferencia.</td> <td>104</td> <td>12</td> <td>1000 veces T/C</td> <td>10 días</td> </tr> </tbody> </table> <p>* "Las sanciones pecuniarias, se aplicaran por el tipo de cambio oficial (T/C) de la moneda de mayor valor, publicado por el Banco Central de Venezuela"</p> <p>** "La sanción de clausura prevista en este artículo, se aplicará en todos los establecimientos o sucursales que posea el sujeto pasivo"</p> | Ilícito Tributario | | | | | Descripción | Art. COT | Numeral | Sanción* | Cierre** | No presentar las declaraciones o presentarlas con un retraso superior a un (1) año. | 103 | 1 | 150 veces T/C | 10 días | No presentar las comunicaciones que establezcan las leyes, reglamentos u otros actos administrativos de carácter general. | 103 | 2 | 50 veces T/C | - | Presentar las declaraciones en forma incompleta o con un retraso inferior o igual a un (1) año. | 103 | 3 | 100 veces T/C | - | Presentar otras comunicaciones en forma incompleta o fuera de plazo. | 103 | 4 | 50 veces T/C | - | Presentar más de una declaración sustitutiva, o la primera declaración sustitutiva con posterioridad al plazo establecido en la norma respectiva. | 103 | 5 | 50 veces T/C | - | Presentar las declaraciones en formularios, medios, formatos o lugares, no autorizados por la Administración Tributaria. | 103 | 6 | 50 veces T/C | - | No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal. | 103 | 7 | 2000 veces T/C | 10 días | No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal. | 103 | 7 | 1000 veces T/C | - | No mantener o conservar la documentación e información que soporta el cálculo de los precios de transferencia. | 104 | 12 | 1000 veces T/C | 10 días |
| Ilícito Tributario | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Descripción | Art. COT | Numeral | Sanción* | Cierre** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No presentar las declaraciones o presentarlas con un retraso superior a un (1) año. | 103 | 1 | 150 veces T/C | 10 días | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No presentar las comunicaciones que establezcan las leyes, reglamentos u otros actos administrativos de carácter general. | 103 | 2 | 50 veces T/C | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentar las declaraciones en forma incompleta o con un retraso inferior o igual a un (1) año. | 103 | 3 | 100 veces T/C | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentar otras comunicaciones en forma incompleta o fuera de plazo. | 103 | 4 | 50 veces T/C | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentar más de una declaración sustitutiva, o la primera declaración sustitutiva con posterioridad al plazo establecido en la norma respectiva. | 103 | 5 | 50 veces T/C | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentar las declaraciones en formularios, medios, formatos o lugares, no autorizados por la Administración Tributaria. | 103 | 6 | 50 veces T/C | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal. | 103 | 7 | 2000 veces T/C | 10 días | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal. | 103 | 7 | 1000 veces T/C | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No mantener o conservar la documentación e información que soporta el cálculo de los precios de transferencia. | 104 | 12 | 1000 veces T/C | 10 días | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

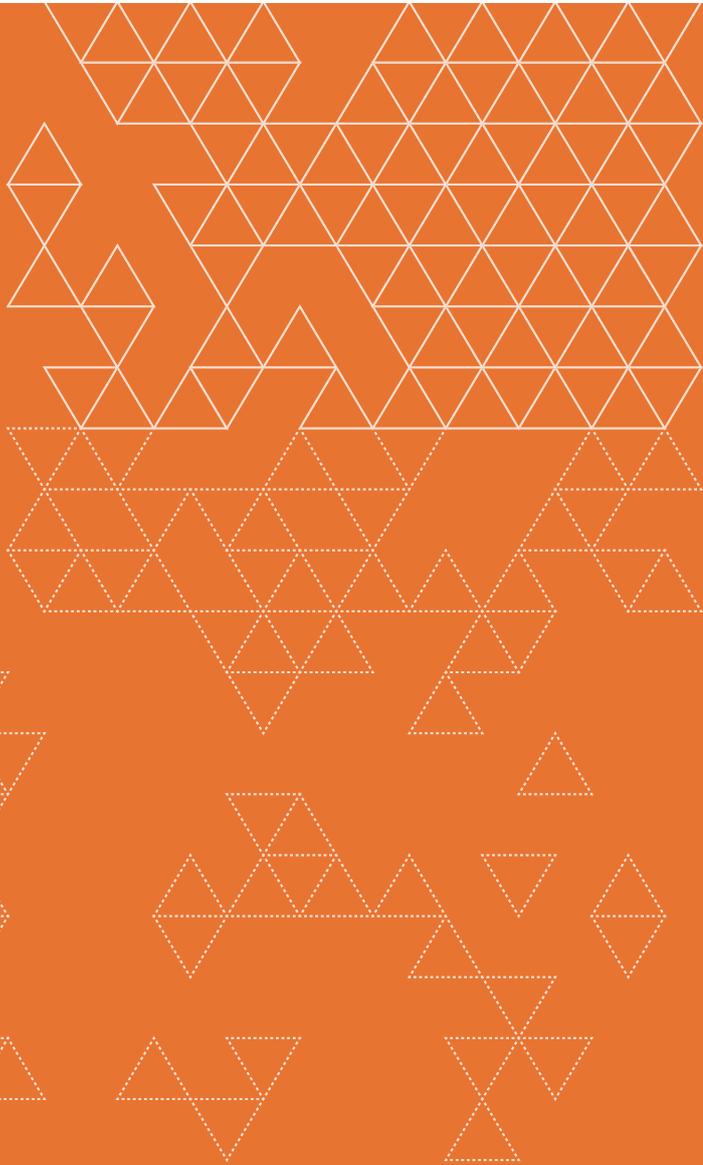
Actualizado en
Agosto 2023

**Jiménez
Rodríguez
& Asociados**
RIF: J-31318448-3

Firma: Jiménez Rodríguez & Asociados
Contacta: Enio Jiménez | enjimenez@jravenezuela.com.ve
www.jravenezuela.com.ve

La información aquí publicada es solamente para propósitos de consulta. Usted deberá contactar a un profesional antes de realizar cualquier acción.

excellent.
connected.
individual.



For further information, or become involved, please contact:

AGN International
Email: info@agn.org | Office: +44 (0)20 7971 7373 | Web: www.agn.org

AGN International Ltd is a company limited by guarantee registered in England & Wales, number 3132548, registered office: 3 More London Riverside, London, SE1 2RE United Kingdom. AGN International Ltd (and its regional affiliates; together "AGN") is a not-for-profit worldwide membership association of separate and independent accounting and advisory businesses. AGN does not provide services to the clients of its members, which are provided by Members alone. AGN and its Members are not in partnership together, they are neither agents of nor obligate one another, and they are not responsible or liable for each other's services, actions or inactions.

