

## 6° Control de Lectura – Precios de transferencia.

Nombre: José Mario Merino Constancia  
Carnet: MC09104  
Usuario: MMerinoGT04

### Resumen precios de transferencia.

#### 1. ¿Qué son los Precios de Transferencia?

- Los precios por los que una empresa transfiere bienes materiales o propiedad intangible o presta servicios a una empresa asociada.
- Los valores a los cuales las empresas vinculadas realizan sus operaciones de ventas u otras transferencias de productos, servicios y/o propiedades intangibles.

#### 2. ¿Quiénes están obligados a determinar el precio de mercado? – (Artículo. 62-A. CT).

Para efectos tributarios:

- ✓ Los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con **sujetos relacionados**, estarán obligados a determinar los precios y montos de las contraprestaciones, considerando para esas operaciones los **precios de mercado** utilizados en transferencias de bienes o prestación de servicios de la misma especie, entre **sujetos independientes**.
- ✓ Igualmente los contribuyentes deberán determinar a **precios de mercado** las operaciones o transacciones que se celebren con **sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales**.

#### 3. Incumplimiento por determinación de precios – (Artículo. 62-A. CT).

Cuando los contribuyentes **incumplan** las obligaciones reguladas en el primer inciso del Art. 62-A del CT, la **Administración Tributaria** de conformidad con lo dispuesto en los **artículos 199-a, 199-b, 199-c y 199-d** del mismo, determinará:

- ✓ El valor de dichas operaciones o transacciones estableciendo el precio o monto de la contraprestación, considerando para esas operaciones los **precios de mercado** utilizados en transferencias de bienes o prestación de servicios **de la misma especie, entre sujetos independientes**.

#### 4. Que es un Régimen Fiscal de acuerdo al Código Tributario – (Artículo. 62-A. CT).

Se considerarán regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales, los que se encuentren en alguna de las siguientes situaciones:

- I. Aquellos que no están gravados en el extranjero, o lo están con un impuesto sobre la renta calculado sobre ingresos o renta neta o imponible, **inferior al 80% del impuesto sobre la renta** que se causaría y pagaría en el salvador;
- II. Los que clasifique la Organización Para La Cooperación y el Desarrollo Económico (**OCDE**) y el Grupo de Acción Financiera Internacional (**GAFI**).

La Administración Tributaria deberá **publicar** en el sitio o página electrónica del Ministerio de Hacienda, **el listado** de los nombres de los países, estados o territorios que se enmarquen en los romanos anteriores, a más tardar en el mes de **septiembre de cada año**, el cual será vigente para el ejercicio fiscal siguiente al de su publicación.

**5. ¿Quién y cómo se estima la base imponible de los precios de transferencia? – (Artículo. 199-A. CT).**

Se faculta a la **Administración Tributaria** para:

- **Estimar la base imponible de IVA:** Si el precio de la transferencia o monto de la remuneración no fueren fidedignos o resultaren inferiores o superiores al corriente de mercado.
- **Establecer el Crédito Fiscal:** Cuando el precio de adquisición, sea superior al corriente de mercado.
- **Determinar la renta y deducciones del ISR:** Cuando éstas resulten ser inferiores o superiores a los precios de mercado.

**6. ¿Qué se entiende por precios de mercado? – (Artículo. 199-B. CT).**

En los siguientes casos se entenderá por precio de mercado:

- En las **operaciones locales**, el precio de venta que tengan los bienes o servicios, en negocios o establecimientos ubicados en el país no relacionados con el fiscalizado, que transfieran bienes o presten servicios de la misma especie.
- En **transferencias de bienes o prestaciones de servicios al exterior** el precio de mercado lo constituirá, el precio al que otros sujetos distintos al fiscalizado y no relacionados con éste hayan transferido bienes o prestado servicios de la misma especie, desde El Salvador al mismo país de destino.
- En el caso de las **importaciones** el precio de mercado lo constituirá, el precio que tengan los bienes o servicios de la misma especie en negocios o establecimientos no relacionados con el sujeto fiscalizado, en el país en el que haya sido adquirido el bien o el servicio, más los costos o gastos de transporte, cuando proceda.

**7. ¿Quiénes son partes relacionadas? – (Artículo. 199-C. CT).**

- a) Cuando uno de ellos dirija o controle la otra, o posea, directa o indirectamente, al menos el 25% de su capital social o de sus derechos de voto.
- b) Cuando cinco o menos personas dirijan o controlen ambas personas, o posean en su conjunto, directa o indirectamente, al menos el 25% de participación en el capital social o los derechos de voto de ambas personas.
- c) Cuando sean sociedades que pertenezcan a una misma unidad de decisión o grupo empresarial.
- d) A los efectos de los literales anteriores, también se considera que una persona natural posee una participación en el capital social o derechos de voto, cuando la titularidad de la participación directa o indirectamente, corresponde al cónyuge o persona unida por relación de parentesco en línea directa o colateral, por consanguinidad hasta el cuarto grado o por afinidad hasta el segundo grado.
- e) En una unión de personas, sociedad de hecho o contrato de colaboración empresarial o un contrato de asociación en participación, cuando alguno de los contratantes o asociados participe directa o indirectamente en más del 25% por ciento en el resultado o utilidad del contrato o de las actividades derivadas de la asociación.
- f) Una persona domiciliada en el país y un distribuidor o ente exclusivo de la misma residente en el extranjero.
- g) Un distribuidor o agente exclusivo domiciliado en el país de una entidad domiciliada en el exterior y ésta última.

- h) Una persona domiciliada en el país y su proveedor del exterior, cuando éste le efectuó compras, y el volumen representa más del cincuenta por ciento (50%).
- i) Una persona residente en el país y sus establecimientos permanentes en el extranjero.
- j) Un establecimiento permanente situado en el país y su casa central o matriz residente en el exterior, otro establecimiento permanente de la misma o una persona con ella relacionada.


## 8. Comparabilidad y Ajustes – (Artículo. 199-D. CT).

Para establecer si los bienes o servicios **son de la misma especie**, a efecto de determinar el precio de mercado, **se procederá a comparar las características económicas relevantes de las operaciones realizadas por el fiscalizado con otras operaciones realizadas entre partes independientes**, para lo cual, se tomarán en cuenta, según sea el caso, los factores mencionados en dicho artículo. En caso de **existir diferencias** relevantes entre las características económicas de las operaciones, que afecten de manera significativa el precio o monto de la contraprestación, **éstas deberán eliminarse** en virtud de ajustes razonables que permitan un mayor grado de comparabilidad.

## 9. Informe de operaciones con sujetos relacionados – (Artículo 124-A. CT).

Los contribuyentes que celebren operaciones con **sujetos relacionados** o **sujetos domiciliados**, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales durante un ejercicio fiscal, y tales operaciones ya sea en forma individual o conjunta sean iguales o superiores a quinientos setenta y un mil cuatrocientos veintinueve dólares de los estados unidos de américa (**\$571,429.00**), deberán presentar un **informe de las operaciones que ejecute con dichos sujetos**, a través de los formularios que proporcione la administración tributaria con los requisitos y especificaciones técnicas que ésta disponga para tal efecto.

La presentación del informe deberá realizarse a más tardar dentro de los tres primeros meses siguientes de finalizado el ejercicio fiscal.

 <b>REPÚBLICA DE EL SALVADOR</b> <b>MINISTERIO DE HACIENDA</b> <b>DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS</b>		<b>INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS</b>										<b>F982 V2</b>	
<b>SEÑOR CONTRIBUYENTE</b> <b>EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE</b> <b>EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA US \$</b>												<b>NUMERO DE INFORME</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>10</span> <span>3</span> </div> </div>	

<b>SECCIÓN A- Identificación del Contribuyente Informante</b>														
2	NIT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	
													<b>EJERCICIO FISCAL</b>	<b>USE SOLO SI MODIFICA INFORME</b> <b>NUMERO DE INFORME</b>
													<b>DEL</b>	<b>AL</b>
													<b>DIA MES AÑO</b>	<b>DIA MES AÑO</b>
													<b>2 5</b>	<b>4 6</b>
													<b>1</b>	

<b>SECCIÓN B – Detalle de Operaciones con Sujetos Relacionados o sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales</b>													
NOMBRE, RAZON SOCIAL O DENOMINACION	NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA ( si es domiciliado)	DOMICILIADO		CODIGO DE PAIS	CODIGO DE RELACION	CODIGO DE OPERACION	MONTO DE OPERACION	DETERMINACION DE PRECIO DE MERCADO					
		SI	NO					FACTOR DE COMPARABILIDAD UTILIZADO	ELEMENTO UTILIZADO PARA AJUSTES	MÉTODO UTILIZADO			
20	9 21												
20	9 21												
20	9 21												
20	9 21												
20	9 21												
20	9 21												
20	9 21												
20	9 21												
20	9 21												

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN EL PRESENTE INFORME SON EXPRESION FIEL DE LA VERDAD, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD CORRESPONDIENTE	USO EXCLUSIVO DGII
NOMBRE Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE, REPRESENTANTE LEGAL O APODERADO	FECHA, SELLO Y FIRMA DE RECEPCION

#### **10. Obligación de los Auditores de revelar en el Dictamen Fiscal – (Art. 135, lit. f) del CT)**

Los Auditores deberán cumplir con las siguientes obligaciones:

- f) Reflejar en el Dictamen y en el Informe Fiscal, la situación tributaria del sujeto pasivo dictaminado, **incluyendo una nota o apartado** que las operaciones entre sujetos relacionados o con sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales **cumplen con las leyes tributarias y el presente Código.**

#### **11. Conservación de la Información – (Art. 147. CT)**

Las personas o entidades, tengan o no el carácter de contribuyentes, responsables, agentes de retención o percepción, auditores o contadores, deberán **conservar en buen orden y estado, por un período de diez años** contados a partir de su emisión o recibo, la siguiente documentación, información y pruebas:

- e) La documentación de las operaciones realizadas con sujetos relacionados o sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales. **Sanción: Art. 245 literal d) del C.T.**