PRECIOS DE TRANSFERENCIA

**Definición:**

*“El precio pactado en la transferencia de bienes tangibles o intangibles, prestación de servicios, o cualquier otra operación realizada entre entidades o sujetos* ***relacionados****” .*

Toda operación que se de entre entidades o sujetos relacionados debe estar basada en el principio de libre competencia, el cual establece que “el precio, la utilidad o beneficio que se obtenga en una transacción entre entidades o sujetos relacionados debe ser el precio, utilidad o beneficio que se hubiera obtenido en una transacción comparable entre entidades o sujetos independientes” .

En El Salvador, se han adoptado medidas para controlar los precios de transferencia, como son:

* Convenios para evitar la doble imposición.
* Normativa legal sobre precios de transferencia.
* Adición al foro global sobre transparencia de la OCDE

En la normativa legal salvadoreña, la regulación de los precios de trasferencia se encuentra principalmente en algunos artículos del Código Tributario, los cuales tratan lo siguiente:

**Art. 199-A CT**

En donde se faculta a la al Ministerio de Hacienda a estimar la base imponible para el impuesto IVA si se estima que el precio de transferencia y el monto pagado no son fidedignos.

**Art. 199-B CT**

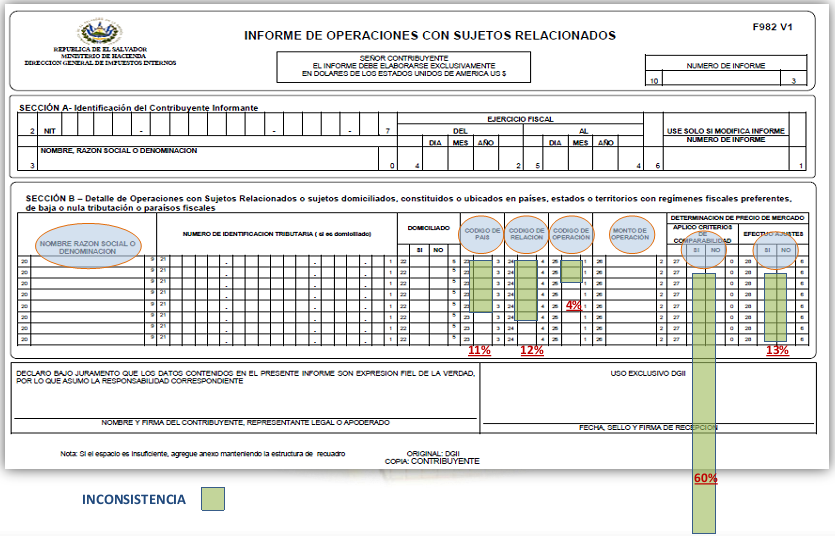
El precio de Mercado, es el precio de venta que tienen los bienes o servicios, en negocios o establecimientos ubicados en el país no relacionados con el fiscalizado, que transfieran bienes o presten servicios de la misma especie.

**Art. 62-A CT**

La determinación de los precios para transacciones con sujetos relacionados debe hacerse utilizando los precios de mercado para transacciones de bienes o servicios de naturaleza similar para sujetos no relacionados.

**Art. 124-A CT**

Los sujetos que realicen operaciones con sujetos relacionados o domiciliados en países estados o territorios, con regímenes fiscales preferentes de baja o nula tributación o paraísos fiscales y cuya operación sea igual o superior a $ 571,429.00 deben presentar un informe de tales operaciones en los formularios que proporcione la Administración Tributaria.



**Art. 199-C CT**

Son sujetos relacionados:

* Cuando uno de ellos dirija o controle a la otra
* Cuando sean entidades que pertenezcan a una misma unidad de decisión
* Una persona domiciliada en el país y un distribuidor exclusivo de la misma residente en el extranjero.
* Entre otros.

**Art. 199-D CT**

Para establecer los precios de mercado, es necesario comparar las operaciones con las de sujetos no relacionados para los cuales debe tenerse en cuenta:

* Las características de las operaciones efectuadas
* Análisis de las funciones o actividades desempeñadas
* Términos contractuales
* Circunstancias económicas
* Estrategias de negocios

**Art. 135-f) CT**

Los Auditores deberán cumplir con las siguientes obligaciones:

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.

**Art. 68-i) RCT**

El informe sobre la situación fiscal del contribuyente, se integrará de la forma siguiente:

Se revelarán los saldos y las transacciones con sus principales accionistas, subsidiarias, asociadas y afiliadas. Estas transacciones son, entre otras, la adquisición o enajenación de bienes, la prestación o recepción de servicios; el otorgamiento o recepción del uso o goce temporal de bienes; así como la celebración de contratos que den lugar al pago de regalías, comisiones u otro tipo de pagos.

**Art. 147-e) CT**

Conservar en buen orden y estado, por un período de diez años contados a partir de su emisión o recibo, la documentación de las operaciones realizadas.

**Información y documentación relativa al grupo empresarial al que pertenezca el contribuyente**

* Descripción general de la estructura organizativa, jurídica y operativa del grupo.
* Descripción general de la naturaleza e importe de las operaciones entre las empresas del grupo.
* Descripción general de las funciones y riesgos de las empresas del grupo.
* Relación de la titularidad de las patentes, marcas, nombres comerciales y demás activos intangibles, así como importe de las contraprestaciones derivadas de su utilización.
* Descripción de la política del grupo en cuanto a las operaciones realizadas con los sujetos relacionados.
* Relación de los contratos de prestación de servicios entre las empresas del grupo.
* Memoria del grupo o informe anual equivalente.

**Documentación del contribuyente**

* Identificación del contribuyente y de los distintos 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.
* Descripción de la naturaleza, características e importe de sus operaciones con los sujetos relacionados.
* Análisis de comparabilidad detallado, describiendo además los ajustes realizados a los tipos de operación o empresas comparables seleccionadas, en caso de haberse efectuado.
* Metodología utilizada, así como su procedimiento de aplicación y la especificación del valor que el contribuyente haya utilizado para determinar el precio o monto de sus operaciones.