

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

DEFINICION

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

CONCEPTOS BASICOS.

SUJETOS RELACIONADOS

Se encuentran definidos en el artículo 199 A del código tributario como las personas naturales o jurídicas que comparten la propiedad el dominio o control de una o mas entidades a través de vínculos patrimoniales, familiares o jurídicos.

PRINCIPIO DE COMPETENCIA

Este principio considera que "el precio, la utilidad o beneficio que se obtenga en una transacción entre entidades o sujetos relacionados (Operación vinculada) debe ser el precio, utilidad o beneficio que se hubiera obtenido en una transacción comparable entre entidades o sujetos independientes (Operación no Vinculada)".

OPERACIÓN NO VINCULADA.

Una transacción realizada entre sujetos independientes sobre la cual se calcula el impuesto a la transferencia sobre un precio determinado sobre bases independientes o sobre beneficios reales.

SUJETOS DOMICILIADOS EN PARAISOS FISCALES

Según el **artículo 62 A del código tributario**:

- 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;
- Los que clasifique la organización para la cooperación y el desarrollo económico (ocde) y el grupo de acción financiera internacional (gafi).

PAISES O ESTADO DE BAJA TRIBUTACION

Son aquellos que aplican en su legislación tributaria una tasa de Impuesto sobre la Renta más favorable respecto de las rentas generadas por sujetos no domiciliados, diferente de la tasa aplicable a sujetos domiciliados; o gravan con dicho Impuesto, ya sea que se calcule sobre ingresos brutos o sobre renta neta o imponible, a una tasa inferior al 80% del Impuesto sobre la Renta que se causaría y pagaría en la República de El Salvador, a cualquier clase de sujetos pasivos, ya sean domiciliados o no.

OBEJETIVO PRINCIPAL

La finalidad de la regulación de los precios de transferencia en concreto es evitar la elución y evasión fiscal, a través de la estimación de los montos sobre los cuales se deberá calcular el impuesto para su determinación sobre una base de independencia. Esto implica la incorporación de algunos métodos para el cálculo de los precios de transferencia en el caso de que los contribuyentes que realicen transacciones con sujetos relacionados.

Dichas transacciones no son determinadas con bases de independencia, pues al existir vinculación o estar en un régimen de baja o nula tributación, las cantidades sobre las cuales se calculan los impuestos son menores por lo tanto el monto de impuesto se verá sub valuado presentando una clara elución fiscal.

De ahí nace la necesidad de regular los precios de transferencia en el contexto tributario y de aplicar métodos para su estimación en los casos necesarios.

OBLIGACION DE CALCULAR PRECIOS

ART. 62-A

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

DETERMINACION O ESTIMACION D E LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

Cuando el contribuyente incumple con la obligación de calcular los precios de transferencia el Ministerio de Hacienda tiene la facultad para ccalcularlos o estimarlos a través de varios métodos.

ARTICULO 199 A

En el se establece la facultad del MH para la estimación de la base imponible para la determinación de los precios de transferencia cuando se tenga sospecha de que existe una sobre o su valuación dolosa para la determinación de un impuesto menos ya sea en IVA o en Renta.

ART.199 A: Se faculta a la administración tributaria para efectuar la estimación de la base imponible del impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios, si por cualquier razón el precio de la transferencia de bienes muebles corporales o el monto de la remuneración de la prestación de servicios no fueren fidedignos o resultaren inferiores o superiores al corriente de mercado

METODOS PARA LA ESTIMACION DE BASE IMPONIBLE

Para establecer la base imponible para el calculo de los impuestos se han establecido a través de la guía de orientación DG 001/2011 los siguientes métodos:

- **Precio Comparable No Controlado:**

"Compara el precio pactado entre partes relacionadas con el precio pactado por partes independientes en operaciones similares"

- **Precio de reventa:**

"Parte del precio al que revende una parte relacionada un bien o servicio a una parte independiente"

- **Costo adicionado:**

"Considera los costos incurridos en la producción de un bien o servicio y sobre los mismos aplica un margen de utilidad de acuerdo con las funciones desarrolladas."

- **Repartición de Utilidades:**

"Consiste en dividir el beneficio generado por partes relacionadas en una transacción considerando el trabajo aportado por cada parte de forma similar a como lo hubieran asignado partes independientes actuando en conjunto"

- **Margen de utilidad transaccional neto:**

"Compara los márgenes netos que obtienen empresas independientes que desarrollen funciones similares a las realizadas por partes relacionadas".

PRECIOS DE MERCADO

Según el artículo 199 B del código tributario existen varios casos en los cuales se establecerán los precios de mercado:

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.

CUANDO HAYA MÁS DE TRES OFERENTES

Para establecer el precio de mercado, cuando haya más de tres oferentes de los bienes o servicios, bastará para efectos determinativos, la información de precios de tres oferentes, de los cuales se adoptará para esos fines un precio promedio.

CUANDO EXISTEN MENOS DE TRES OFERENTES-

Cuando en el mercado nacional o internacional, según sea el caso, existieren menos de tres oferentes de esos bienes o servicios, bastará para efectos determinativos la información de precios de los oferentes existentes, o por lo menos uno de ellos. en el primer caso citado se adoptará el precio promedio y en el segundo, el del único oferente.