

Control 6. "Precios de Transferencia"

Claudia Carolina Martínez Cruz MC08018

Usuario CMartínezgt04

Determinación de precios

En cuanto a la determinación de precios, el art. 62 A donde especifica que el momento de celebrar transacciones entre sujetos relacionados, se está obligado a determinar tanto precios como montos de las contraprestaciones considerando los precios de mercado para operaciones similares.

Base imponible

Art. 199 A.

La determinación de la base imponible IVA es una de las facultades de la administración tributaria, la cual se deberá hacer si la administración tributaria considera que el precio de la transferencia o monto de la remuneración no fueren fidedignos o resultaren inferiores o superiores al corriente de mercado.

Si como resultado de la determinación se da que el precio de adquisición es superior al precio corriente de mercado, la administración tributaria deberá establecer el crédito fiscal.

En cuanto al impuesto sobre la renta la administración tributaria valorará a precio de mercado las operaciones a efecto de determinar tanto la renta como las deducciones si resultaran ser inferiores o superiores a los precios de mercado.

¿Qué se debe entender por precios de mercado?

Según el art. 199-B, los precios de mercado serán "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."

Al momento de determinar dichos precios no deberá incluirse ni al sujeto fiscalizado ni al sujeto relacionado.

Si no pudiese determinar el precio de mercado, se deberá tomar el precio o el monto de las contraprestaciones que el contribuyente fiscalizado haya recibido de adquirentes de bienes o servicios relacionados distintos a los que han transferido.

¿Quiénes son considerados como Sujetos Relacionados?

En el art. 199-C se detallan las condiciones mediante las cuales se puede tomar como sujeto relacionado, entre ellas esta:

- Poseer el 25% de capital social o bien opciones de voto, poseer control o poder para dirigir a la otra empresa.
- Empresas pertenecientes a un mismo grupo empresarial.
- Uniones de persona con algún miembro con más del 25% de participación
- Cuando posean distribuidoras en países extranjeros
- Cuando se posea proveedores en el exterior con volúmenes de compra mayores al 50%
- Entre otras

Sujetos domiciliados en Países de baja o nula tributación o Paraísos Fiscales

En el art. 199-D especifica que cuando existan transacciones entre sujetos que sean domiciliados en países, estados o territorios considerados como paraísos fiscales, se considerara como operaciones con partes relacionadas.

Criterios de Comparabilidad. Eliminación de diferencias.

Se debe comparar las características económicas relevantes de las operaciones realizadas por el fiscalizado con otras operaciones realizadas entre partes independientes.