**PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

**Regulación de Precios de Transferencia en El Salvador**

•*Normativa Legal*

•*Obligaciones del Contribuyente*

•*Obligaciones del Auditor Fiscal*

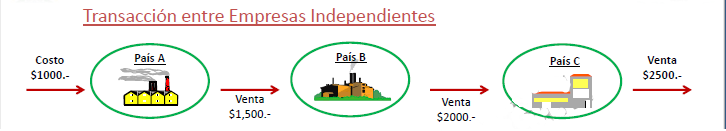
**Precio de Transferencia**

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

**Principio de Libre 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)****”.*

***Ejemplo de aplicación de PT***

****

**Los precios de transferencia pueden visualizarse bajo dos enfoques:**

1. Para los grandes grupos multinacionalesel objetivo es buscar territorios, jurisdicciones o países en donde puedan cumplir sus obligaciones fiscales con tasas reducidas, con bases gravables sumamente limitadas y de ser posible, con la mas baja precisión fiscal, optimizando así sus utilidades.
2. Por su cuenta las administraciones tributariasde cada uno de los países del mundo desean gravar la riqueza generada por los sujetos que se encuentran bajo su soberanía fiscal con el objeto que paguen el impuesto que hubiera correspondido, en operaciones realizadas en un mercado abierto, fuera de cualquier manipulación posible.

***Estimación de la Base Imponible Artículo 199-A del C.T.*** *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*

***Sujetos Relacionados Artículo 199-C del C.T.*** *Para efectos de lo dispuesto en este Código y demás leyes tributarias se entenderá como sujetos relacionados:*

1. 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.
2. 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.
3. Cuando sean sociedades que pertenezcan a una misma unidad de decisión o grupo empresarial.
4. 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.
5. 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.

**FACTORES DE COMPARABILIDAD**

1. **Características de las operaciones**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TRANSFERENCIA DE BIENES MATERIALES** | **PRESTACION DE SERVICIO** | **BIENES INTANGIBLES** |
| •Características físicas | •Naturaleza | •Forma de la transacción (licencia o venta) |
| •Calidad | •Duración | •Clase de derechos (industrial o intelectual) |
| •Disponibilidad | •Involucramiento o no una experiencia o conocimiento técnico | •Duración |
| •Volumen de suministro |  | •Grado de protección |
|  |  | •Beneficios |

1. **Análisis de las Funciones , Activos y Riesgos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FUNCIONES** | **ACTIVOS UTILIZADOS** | **RIESGOS ASUMIDOS** |
| •Diseño | •Tipo de activo | •Fluctuaciones en el precio |
| •Fabricación | •Capacidad de producción que genera | •Riesgos de pérdidas en la inversión |
| •Ensamblaje | •Antigüedad | •Riesgos en la I & D |
| •I & D | •Valor de mercado | •Riesgos financieros (Tipo de interés y cambio de divisas) |
| •Servicios |  |  |
| •Compra |  |  |
| •Distribución |  |  |
| •Mercadeo |  |  |
| •Publicidad |  |  |
| •Transporte |  |  |
| •Financiamiento |  |  |

1. **Términos Contractuales**

|  |
| --- |
| •Cláusulas contractuales definidas explicita e implícitamente |
| •Conducta de las partes en la transacción |
| •Principios económicos que generalmente rigen las relaciones entre partes independientes |

1. **Circunstancias Económicas**

|  |
| --- |
| •Ubicación geográfica |
| •Tamaño del mercado |
| •Nicho del mercado (por mayor o al detalle) |
| •Competencia en el mercado |
| •Posición de las empresas en el ciclo de producción o distribución |
| •Disponibilidad de bienes y servicios sustitutos |
| •Niveles de oferta y demanda en el mercado |
| •Poder de compra de los consumidores |
| •Naturaleza y alcance de las regulaciones gubernamentales |
| •Fecha y hora de las operaciones |

1. **Estrategias de Negocios**

|  |
| --- |
| •Diversificación |
| •Aversión al riesgo |
| •Valoración del impacto de los cambios políticos y de las leyes laborales existentes o previstas |
| •Estrategias de penetración, permanencia o expansión del mercado |

**Obligaciones del Auditor Fiscal *Obligaciones del Auditor.***

***Artículo 135, literal f) del C.T.***

*Los Auditores deberán cumplir con las siguientes obligaciones:*

1. *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.*

***Informe fiscal***

***Artículo 68, literal i) del RACT.***

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

1. *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.*