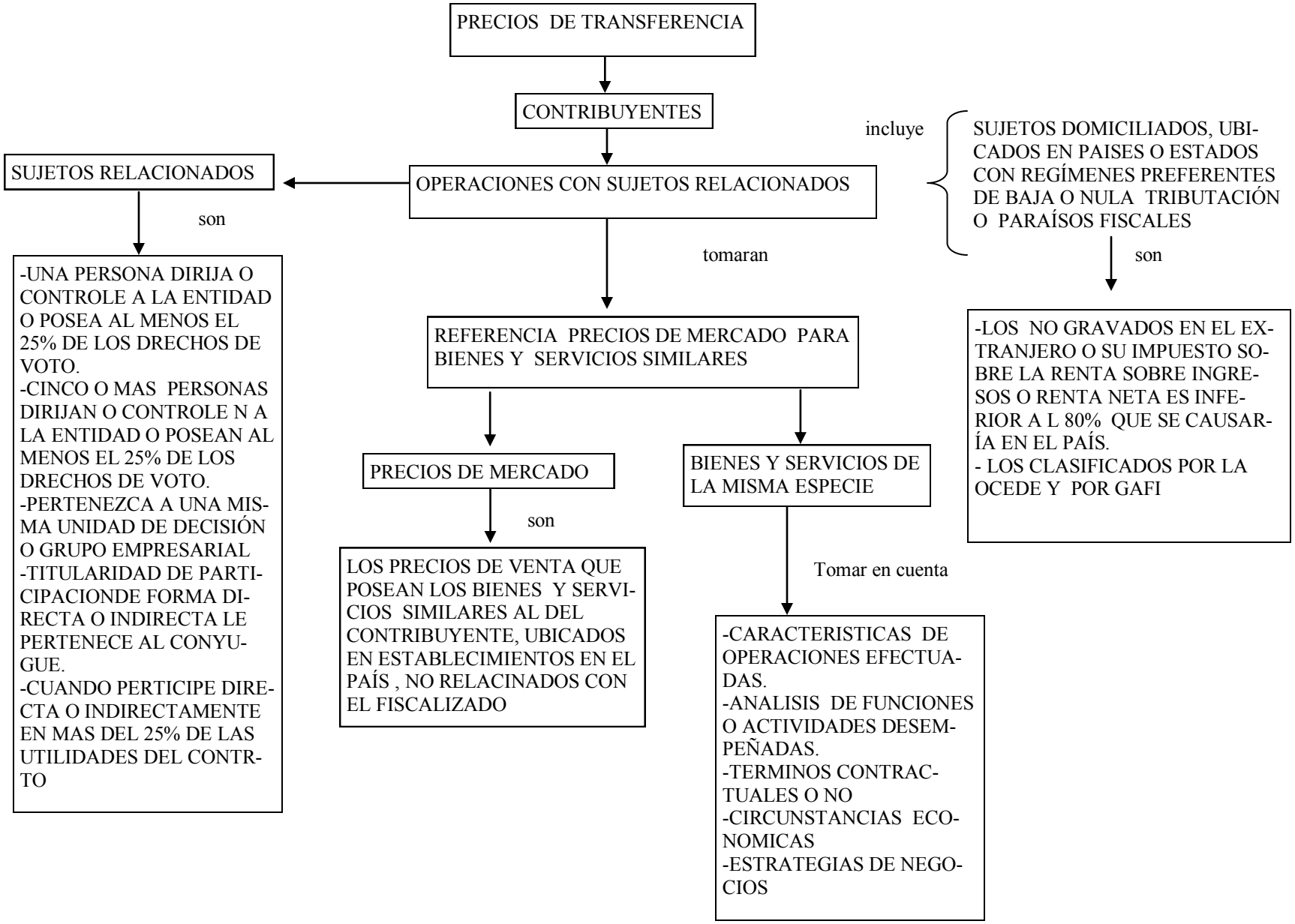
PRECIOS DE TRANSFERENCIA
CONTRIBUYENTES
OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS
incluye
SUJETOS DOMICILIADOS, UBICADOS EN PAISES O ESTADOS CON REGÍMENES PREFERENTES DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN O PARAÍSOS FISCALES
son
-LOS NO GRAVADOS EN EL EXTRANJERO O SU IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE INGRESOS O RENTA NETA ES INFERIOR A L 80% QUE SE CAUSARÍA EN EL PAÍS.
- LOS CLASIFICADOS POR LA OCEDE Y POR GAFI
SUJETOS RELACIONADOS
son
-UNA PERSONA DIRIJA O CONTROLE A LA ENTIDAD O POSEA AL MENOS EL 25% DE LOS DRECHOS DE VOTO.
-CINCO O MAS PERSONAS DIRIJAN O CONTROLE N A LA ENTIDAD O POSEAN AL MENOS EL 25% DE LOS DRECHOS DE VOTO.
-PERTENEZCA A UNA MISMA UNIDAD DE DECISIÓN O GRUPO EMPRESARIAL
-TITULARIDAD DE PARTICIPACIONDE FORMA DIRECTA O INDIRECTA LE PERTENECE AL CONYUGUE.
-CUANDO PERTICIPE DIRECTA O INDIRECTAMENTE EN MAS DEL 25% DE LAS UTILIDADES DEL CONTRTO
tomaran
REFERENCIA PRECIOS DE MERCADO PARA BIENES Y SERVICIOS SIMILARES
PRECIOS DE MERCADO
son
LOS PRECIOS DE VENTA QUE POSEAN LOS BIENES Y SERVICIOS SIMILARES AL DEL CONTRIBUYENTE, UBICADOS EN ESTABLECIMIENTOS EN EL PAÍS , NO RELACINADOS CON EL FISCALIZADO
BIENES Y SERVICIOS DE LA MISMA ESPECIE
Tomar en cuenta
-CARACTERISTICAS DE OPERACIONES EFECTUADAS.
-ANALISIS DE FUNCIONES O ACTIVIDADES DESEMPEÑADAS.
-TERMINOS CONTRACTUALES O NO
-CIRCUNSTANCIAS ECONOMICAS
-ESTRATEGIAS DE NEGOCIOS