

# Fiscalidad de los Precios de transferencia

Temas Tributarios Actuales I

Clase II

Prof. Lorna Medina Calvo

# Introducción

- Las AT se preocupan por las pérdidas de recaudación por la expatriación de beneficios de sus territorios.
- Localmente cuando una sociedad traspasa beneficios a otra de menor tributación
- Materia compleja, en constante mutación en la práctica y no del todo resuelta
- Importancia de los Convenios. OCDE y ONU
- Mecanismo de evitación de la elusión fiscal
- **Técnicas de extracción de beneficios:** se trasladan beneficios hacia un país de menor tributación o una sociedad con menor tributación mediante un conjunto de técnicas instrumentales y particulares para cada caso, que se aplican bajo el criterio de precios no controlados y con contratos expresos y por escrito.

# Ajustes en los PT

- Doble objetivo:
  - corregir adecuadamente la tributación de la unidades económicas,
  - evitar discriminaciones entre sujetos pasivos y asegurar la recaudación efectiva y real derivada de las operaciones realizadas por el contribuyente.

# Concepto

- Un precio de transferencia será aquel valor efectivo y real de intercambio (precio) que se pacta y realiza entre sociedades vinculadas como consecuencia de transacciones de bienes reales (físicos o intangibles), financieras o de servicios, y que difieren de los que hubieran pactado sociedades independientes en condiciones normales de mercado.

# Concepto

- Estas transacciones se refieren generalmente a suministro de mercancías, cesión de marcas, utilización de tecnología, prestación de servicios de asistencia general o técnica, concesión de préstamos efectuadas entre empresas o entidades asociadas.
- Se trata, en definitiva, de **precios artificiales que se utilizan con la finalidad de permitir que los beneficios obtenidos por un grupo empresarial (multinacional) aflore en aquellos lugares de baja o nula fiscalidad.**

## Art. 9 MC OCDE

Dos principios:

- El principio de tratar a las partes vinculadas de un grupo multinacional como partes independientes, en vez de como partes integradas de un negocio único
- El principio de aplicar precio de empresas independientes (plena concurrencia o competencia).

# Plena concurrencia

- Cuando los precios de transferencia no responden a las fuerzas del mercado y al PPC, los Estados han acordado que, a efectos fiscales, los beneficios de empresas asociadas puedan ser ajustados en la medida necesaria para corregir las distorsiones provocadas y asegurar el cumplimiento del PPC
- Para el ajuste se debe determinar las condiciones de las relaciones comerciales y financieras que se esperarían encontrar entre empresas independientes en operaciones similares y bajo circunstancias similares.

# Arm's length principle

- La OCDE se ha basado tradicionalmente en el principio del precio de mercado (arm's length principle) como método de valoración de operaciones.
- Permite realizar ajustes bilaterales
- Y ajustes secundarios: ajustes positivos superpuestos. Su fundamento radica en la necesidad de corregir la transmisión de ventajas reales (tales como reservas, beneficios, etc) entre dos empresas vinculadas y que los ajustes bilaterales no resuelven.



# Aplicación de los Precios de Transferencia en Costa Rica

## Directriz DGT 20-03

- Con base en un “correcta interpretación” de los arts 8 y 12 CNPT
- “...las leyes fiscales deben interpretarse tomando en cuenta su finalidad, su significado económico y los hechos, tal como han sucedido realmente”
- Prescindir de las formas jurídicas y considerar a intención económica de las partes
- “Naturaleza económica de las operaciones” sobre la “naturaleza jurídica del actos”

# Utilización del art 8 CNPT

- “Para crear la ficción de que el precio pactado fue distinto del real, en aquellos casos en que las condiciones establecidas o impuestas entre las empresas asociadas, en sus relaciones comerciales o financieras, difieren de las que se habrían establecido entre empresas independientes. Así, las ganancias que, salvo por esas condiciones, podrían haber sido devengadas por una de las empresas, pueden ser incluidas en las ganancias de esa empresa y ser gravadas. La ficción consiste en valorar las operaciones como si se hubieran realizado entre sociedades independientes.”
- A diferencia del anterior, en este último aspecto, en el caso de sociedades con algún grado de vinculación, lo normal es que los acuerdos que establecen un determinado precio de transferencia existen, por lo que el principio de la realidad económica exige reconocer la realidad económica de la operación, pues ésta es la que efectivamente pactaron las sociedades vinculadas, cuyos términos se explican precisamente por el fenómeno de la vinculación. De este modo, se crea la ficción de que en algunos casos, el precio pactado puede ser distinto del real.

# Utilización del art 12 CNPT

- La obligación tributaria, incluyendo su cuantía real, no se afecta por circunstancias relativas a la validez de los actos o a la naturaleza del objeto perseguido por las partes, ni por los efectos que los hechos o actos gravados tengan en otras ramas del Derecho positivo costarricense.
- Cuando el mercado funciona adecuadamente entre partes independientes, el valor económico y el precio son en general coincidentes. En particulares condiciones, sin embargo, esa coincidencia se rompe, como puede suceder cuando las partes no son independientes, sino que son vinculadas, provocando que el valor económico real y el precio pactado abandonen su relación de identidad.

# Conclusión

- La Administración Tributaria podrá valorar, las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas, cuando la valoración convenida hubiera determinado **un impuesto inferior** al que resulte de la aplicación del **valor normal de mercado**. Caso en el cual, se debe proceder a practicar los ajustes pertinentes.
- La empresa o parte relacionada podrá efectuar el ajuste correspondiente, una vez que la Administración Tributaria determine un nuevo precio a la entidad intervenida.

# Perjuicio fiscal

-Perjuicio fiscal como presupuesto del ajuste:

Como el fundamento aplicado en CR hasta ahora es el art. 8, recordemos que éste exige no sólo que las formas sean manifiestamente inapropiadas, sino que “ello se traduzca en una disminución de la cuantía de las obligaciones”

## Voto 4940-2012 Sala Constitucional

- La queja de constitucionalidad gira principalmente en que la directriz no es una norma técnica, que por su trascendencia no hay una regulación legal para su establecimiento, que su fundamento proviene de un organismo del cual Costa Rica no forma parte. Se queja de inidoneidad de la directriz, trata de suplir la ausencia de disposiciones reglamentarias o legales, no la simple insuficiencia de normas de tal naturaleza y jerarquía. En este sentido, dice que es innovativa, no interpretativa, y que hay carencia de una disposición referente a los precios de transferencia y los métodos para precisarlos. Puede haber afectación a la libertad de empresa, pues alega que excede los márgenes de interpretación de las leyes.

## Voto 4940-2012 Sala Constitucional

- No obstante lo anterior, nuestro país no requiere ser miembro de dicho organismo para hacer uso de ciertas reglas o prácticas que contienen un alto grado de consenso, especialmente si, como en el caso que nos ocupa, los artículos 15 y 16 de la Ley General de la Administración Pública establecen los límites a la discrecionalidad, incluso ante la ausencia de ley, que es precisamente lo que ocurre en el presente caso. Coincide esta Sala con la Procuraduría General de la República y el Ministro de Hacienda que se trata de reglas con un alto grado de sometimiento a la ciencia y la técnica, como ocurre en el caso de los principios generales de la contabilidad, donde no sería necesario una ley para llegar a consensos técnicos.



## Voto 4940-2012 Sala Constitucional

- La Directriz impugnada, no establece ni impone un único método de análisis de precios de transferencia, de manera que, ante la ausencia de ley, la autonomía del derecho tributario permite para determinar el impuesto a pagar recurrir a lo dispuesto por los artículos 8 y 12 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, sin perjuicio de que se pueda admitir -otras técnicas- mejores. Lo importante es que la Directriz Interpretativa impugnada no pretende eliminar otros múltiples escenarios que provengan de diferentes formas de organización de empresas, sino que se dirige a los precios de transferencia entre empresas vinculadas. Aun cuando el legislador puede adoptar una determinada técnica o varias para regular un determinado comportamiento de las empresas, o reconocer las prácticas legales para reducir impuestos, es posible admitir que si se producen roces con la legislación tributaria y con la realidad, ante la ausencia de una ley, le corresponde, en última instancia, al juez dirimir la aplicación correcta de las normas técnicas. De esta manera, en ausencia de legislación en particular, ese hecho no impide que las partes en conflicto puedan presentar sus argumentos, producir la prueba y demostrar la necesidad de aplicar otros criterios que permitan desaplicar la norma técnica que adopta la directriz en cuestión, o de otro método posible, situación que evidentemente hace que la discusión sea un asunto de legalidad ordinaria.

# Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Publicas

Ley 9635 entrada en vigencia 1 de julio de  
2019

# Principio de libre competencia

- *Artículo 81 bis- Principio de libre competencia. Los contribuyentes que celebren operaciones con partes vinculadas, las cuales sean residentes en Costa Rica o en el exterior, están obligadas, para efectos del impuesto sobre la renta, a determinar sus ingresos, costos y deducciones considerando para esas operaciones los precios y los montos de contraprestaciones, que pactarían entre personas o entidades independientes en operaciones comparables, atendiendo al principio de libre competencia, conforme al principio de realidad económica contenido en el artículo 8 de la Ley N.º 4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios, de 3 de mayo de 1971. **Esta valoración solo procederá cuando la acordada entre partes resulte en una menor tributación en el país, o un diferimiento en el pago del impuesto.***

*El valor determinado deberá reflejarse para fines fiscales en las declaraciones de renta que presenta el contribuyente.*

*La Administración Tributaria podrá comprobar que las operaciones realizadas entre las partes relacionadas se han valorado de acuerdo con lo dispuesto en este artículo, y efectuará los ajustes correspondientes cuando el precio o monto estipulado no corresponda a lo que se hubiera acordado entre partes independientes en operaciones comparables.*

# Principio de libre competencia

*En estos casos, la Administración está vinculada por el valor ajustado en relación con el resto de partes vinculadas residentes en el país.*

*Lo aquí dispuesto alcanza cualquier operación que se realice entre partes vinculadas y tenga efectos en la determinación de la renta neta del periodo en que se realiza la operación o en los siguientes periodos.*

*El Poder Ejecutivo desarrollará los métodos aplicables, los ajustes correlativos, los criterios de vinculación, los análisis de comparabilidad, las pautas generales de documentación, la declaración informativa y demás elementos necesarios para efectos de poder determinar, razonablemente, los precios de libre competencia, incluida la facultad para que la Administración Tributaria pueda suscribir acuerdos previos sobre valoración de precios de transferencia, sean estos unilaterales, bilaterales o multilaterales. Lo que resuelva la Administración Tributaria en relación con las gestiones que se le soliciten para suscribir acuerdos previos de precios de transferencia no tendrá recurso alguno. Igualmente, la Administración Tributaria contará con facultad para llevar a cabo procedimientos de acuerdo mutuo.*

*En las operaciones entre partes vinculadas, cuando exista excepcionalmente un precio regulado por el Estado, se utilizarán en sustitución del método que analiza operaciones comparables los precios determinados según la regulación.*

# **Disposiciones sobre Precios de Transferencia**

**Decreto N° 37898-H** del  
13 de setiembre de 2013-  
Derogado

# Reglamento Impuesto sobre la Renta

## TÍTULO V

### OPERACIONES ENTRE PARTES VINCULADAS

*Decreto ejecutivo N° 43198 del 17 de diciembre de  
2021, Alcance 257 a la Gaceta 243*

# Principio libre competencia

**ARTÍCULO 74.-** Principio de libre competencia.

**Los contribuyentes que celebren operaciones con partes vinculadas, están obligados, para efectos del impuesto sobre la renta, a determinar sus ingresos, costos y deducciones considerando para esas operaciones los precios y montos de contraprestaciones, que pactarían entre personas o entidades independientes en operaciones comparables, atendiendo al principio de libre competencia, conforme al principio de realidad económica contenido en el artículo 8° del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.**

# Principio libre competencia

- **Esta valoración o determinación solo procede cuando la acordada entre las partes vinculadas resultare en una menor tributación en el país o en un diferimiento en el pago del impuesto,** excepto en los casos de la aplicación de un ajuste correlativo, indicados en el artículo 67 de este Reglamento.
- El valor determinado deberá reflejarse para fines fiscales en las declaraciones de renta que presenta el contribuyente, atendiendo para ello la metodología establecida en los artículos contenidos en este Reglamento.



# Facultades de la Administración

Art. 75. La Administración Tributaria podrá comprobar que las operaciones realizadas entre las partes relacionadas se han valorado de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior y **efectuará los ajustes correspondientes cuando el precio o monto estipulado, no corresponda a lo que se hubiera acordado entre partes independientes en operaciones comparables.**

En estos casos, la Administración está vinculada por el valor ajustado en relación con el resto de partes vinculadas residentes en el país.

# Ajuste correlativo

- Artículo 76—Ajuste correlativo.

El ajuste correlativo es un acto realizado por la Administración Tributaria fundamentado en la verificación de un **estudio de precios de transferencia realizado por la Administración Tributaria de otro país**.

Este ajuste correlativo tiene como fin **evitar la doble imposición**, producto de un ajuste de precios de transferencia aplicado por otra Administración Tributaria.

# Ajuste correlativo

**Este ajuste se aplicará cuando así se establezca en un convenio vigente para evitar la doble tributación internacional y a consecuencia de un ajuste por operaciones entre las partes relacionadas, practicado en otro Estado. La Administración Tributaria, previa solicitud del contribuyente, examinará la procedencia del citado ajuste, realizando el estudio que se considere pertinente.**

Si considera que el ajuste es procedente, según las disposiciones de este reglamento y que a consecuencia de aquel se ha producido una doble imposición, teniendo en cuenta el conjunto de partes relacionadas, admitirá el ajuste correlativo por la cuantía del impuesto no prescrito que ha percibido del contribuyente.

# Definición partes vinculadas

- **Artículo 77—Definición de partes vinculadas.** A los efectos del presente Reglamento, se consideran partes vinculadas las establecidas en el artículo 2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y también aquellas residentes en el exterior o en el territorio nacional, que participen directa o indirectamente en la dirección, control o capital del contribuyente, o cuando las mismas personas participen directa o indirectamente en la dirección, control o capital de ambas partes, o que por alguna otra causa objetiva puedan ejercer una influencia sistemática en sus decisiones sobre el precio.
- Se presume que existe vinculación, en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, cuando un contribuyente realice transacciones con una persona o entidad que tenga su residencia en una jurisdicción extraterritorial no cooperante, entendiendo como una jurisdicción no cooperante aquellas que se encuentren en alguna de las siguientes condiciones:

# Definición partes vinculadas

- i. Que se trate de jurisdicciones que tengan una tarifa equivalente en el Impuesto sobre las Utilidades inferior en más de un cuarenta por ciento (40%) de la tarifa establecida en el inciso a) del artículo 15 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- ii. Que se trate de jurisdicciones con las cuales Costa Rica no tenga vigente un convenio para el intercambio de información o para evitar la doble imposición con cláusula para el intercambio de información.

# Definición partes vinculadas

- Se considerarán específicamente partes vinculadas:
  1. Las personas físicas o jurídicas que califiquen en alguna de las siguientes situaciones:
    - i. Una de ellas dirija o controle la otra o posea, directa o indirectamente, al menos el 25% de su capital social o de sus derechos a voto.
    - ii. Cuando cinco o menos personas dirijan o controlen ambas personas jurídicas, o posean en su conjunto, directa o indirectamente, al menos el 25% de participación en el capital social o los derechos a voto de ambas personas.

# Definición partes vinculadas

- iii. Cuando se trate de personas jurídicas que constituyan una misma unidad de decisión. En particular, se presumirá que existe unidad de decisión cuando una persona jurídica sea socia o partícipe de otra y se encuentre en relación con ésta en alguna de las siguientes situaciones:
  - a. Que posea la mayoría de derechos de voto.
  - b. Que tenga facultad de nombrar o destituir a la mayoría de los miembros del órgano de administración.
  - c. Que pueda disponer, en virtud de acuerdos celebrados con otros socios, de la mayoría de los derechos de voto.
  - d. Que haya designado exclusivamente con sus votos a la mayoría del órgano de administración.
  - e. Que la mayoría de los miembros del órgano de administración de la persona jurídica dominada, sean miembros del órgano de administración o altos ejecutivos de la persona jurídica dominante o de otra dominada por esta.

# Definición partes vinculadas

- iv. Cuando dos o más personas jurídicas formen cada una de ellas, una unidad de decisión respecto de una tercera persona jurídica, de acuerdo con lo dispuesto en este apartado, todas ellas integrarán una unidad de decisión.

A los efectos de este apartado, también se considera que una persona física 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.**



# Definición partes vinculadas

También se considerarán partes relacionadas:

- a) En un 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% en el resultado o utilidad del contrato o de las actividades derivadas de la asociación.
- b) Una persona residente en el país y sus establecimientos permanentes en el exterior.
- c) Un establecimiento permanente situado en el país y su casa matriz residente en el exterior, otro establecimiento permanente de la misma o una persona con ella relacionada.

# Análisis de comparabilidad

Artículo 78—**Análisis de comparabilidad.** El análisis de comparabilidad permite determinar si las operaciones vinculadas objeto de estudio, son compatibles con el principio de plena competencia e implica la comparación de la operación vinculada objeto de la revisión y la o las operaciones no vinculadas que se consideren potencialmente comparables. La búsqueda de comparables constituirá solamente una parte del análisis de comparabilidad.

# Análisis de comparabilidad: elementos

Para la realización del análisis de comparabilidad se debe considerar como mínimo los siguientes elementos:

- a. Las características de las operaciones, productos y servicios, según sea el caso.
- b. Las funciones o actividades, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones de cada una de las partes involucradas en la operación.
- c. Términos o condiciones contractuales.
- d. Circunstancias económicas, información financiera, valoración del entorno en el que el grupo económico desarrolla su actividad, el sector productivo, aspectos macroeconómicos, condiciones de mercado, entre otros.
- e. Las estrategias empresariales o de negocios, incluyendo las relacionadas con la penetración, permanencia y ampliación del mercado.
- f. Identificación y análisis de precios de transacciones comparables, tanto internos como externos.

# Análisis de comparabilidad

- Se entiende por precio de transacción comparable interna, el precio que una parte interviniente en la operación vinculada acuerda con una parte independiente y por precio de una transacción comparable externa, el precio entre dos o más partes independientes, es decir donde ninguna de las cuales interviene en la operación vinculada.

# Análisis de comparabilidad

- Una operación no vinculada es comparable a una operación vinculada si se cumple al menos una de las dos condiciones siguientes:
  1. Que ninguna de las diferencias, si es que existen, entre las operaciones comparadas o entre las empresas que llevan a cabo esas operaciones comparadas, afectan materialmente el precio o el margen de plena competencia.
  2. Que pueden efectuarse ajustes razonables para eliminar los efectos materiales de dichas diferencias.

# Métodos

- Artículo 79—De los métodos. La determinación del precio o margen que hubieren pactado partes independientes en operaciones comparables, podrá ser realizada por cualquiera de los siguientes métodos. Se aplicará el método más adecuado que respete el principio de libre competencia:

## Precio comparable no controlado

- a) Método del precio comparable no controlado: Consiste en valorar el precio del bien o servicio en una operación entre personas relacionadas al precio del bien o servicio idéntico o de características similares en una operación entre personas independientes en circunstancias comparables, efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia, considerando las particularidades de la operación.

# Costo adicionado

- b) Método del costo adicionado: Consiste en incrementar el valor de adquisición o costo de producción de un bien o servicio en el margen de utilidad habitual que obtenga el contribuyente en operaciones idénticas o similares con personas independientes o, en su defecto, en el que personas independientes aplican a operaciones comparables efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia, considerando las particularidades de la operación. Se considera margen de utilidad habitual el porcentaje que representa la utilidad bruta respecto de los costos de venta.



# Precio de reventa

- c) Método del precio de reventa: Consiste en sustraer del precio de venta de un bien o servicio, el margen de utilidad habitual que aplica el propio revendedor en operaciones idénticas o similares con personas independientes o, en su defecto, el que personas independientes aplican a operaciones comparables efectuando, si fuera preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia, considerando las particularidades de la operación. Se considera margen de utilidad habitual el porcentaje que representa la utilidad bruta respecto de las ventas netas

# Partición de utilidades

- d) Método de la partición de utilidades: Consiste en asignar la utilidad de operación obtenida por las partes vinculadas, en la proporción que hubiera sido asignada con o entre partes independientes, conforme a lo siguiente:
  - i. Se determinará la utilidad de la operación global mediante la suma de la utilidad de operación obtenida por cada una de las personas relacionadas involucradas en la operación.
  - ii. La utilidad de operación global se asignará a cada una de las personas relacionadas, considerando elementos tales como activos, costos y gastos, u otra variable que refleje adecuadamente lo dispuesto en este párrafo, de cada una de las partes vinculadas, con respecto a las operaciones entre dichas partes vinculadas.

# Margen neto de la transacción

- e) Método del margen neto de la transacción: Consiste en atribuir a las operaciones realizadas con una persona relacionada el margen neto que el contribuyente o, en su defecto, terceros habrían obtenido en operaciones idénticas o similares realizadas entre partes independientes, efectuando, cuando sea preciso, las correcciones necesarias para obtener la equivalencia y considerar las particularidades de las operaciones. El margen neto se calculará sobre costos, ventas o la variable que resulte más adecuada en función de las características de las operaciones.

## Cotización internacional de bienes

- f) Adicionalmente se podrá aplicar en forma alternativa al método del numeral a) anterior, la valoración de los bienes con cotización internacional.
- Se entenderá por precio regulado, aquel precio establecido por medio de un poder público, al cual el obligado tributario debe ajustarse, sin la posibilidad de modificarlo.
- Los métodos establecidos en el presente artículo no limitan las facultades de la Administración Tributaria para el uso o implementación de otros métodos que la ciencia o la técnica desarrolle para el análisis de las operaciones relacionadas con los precios de transferencia. La Administración Tributaria regulará mediante resolución la utilización de esos otros métodos que serán comunicados con antelación a su implementación.

## Determinación del precio de libre competencia

- Artículo 80—**Determinación del precio de libre competencia.** Es posible aplicar el principio de libre competencia hasta determinar una cifra única, ya sea un precio o un margen de utilidad comparable, que constituirá la referencia para establecer si una operación responde a las condiciones de libre competencia. Sin embargo, en caso de que haya dos o más precios o márgenes de utilidad comparables, se debe constituir el rango intercuartil utilizando la serie de datos comparables identificados.
- Si el precio o margen de la transacción analizada se encuentra fuera del rango intercuartil, contenido entre el primer y el tercer cuartil, se considera que el valor o precio no es de libre competencia y se debe establecer la mediana como el precio de libre competencia.

# Declaración informativa

- Artículo 81.—**Declaración informativa.** Están obligados a presentar ante la Dirección General de Tributación la declaración informativa de precios de transferencia, con periodicidad anual, aquellos contribuyentes que se encuentren dentro de las dos situaciones siguientes:
  - a. Que realicen operaciones nacionales o transfronterizas con empresas vinculadas y se encuentren clasificados como grandes contribuyentes o grandes empresas territoriales, o que sean personas o entidades que se encuentren bajo el régimen de zona franca.
  - b. Que realicen operaciones nacionales o transfronterizas con empresas vinculadas y que en forma separada o conjunta superen el monto equivalente a 1,000 (mil) salarios base en el año correspondiente. En todo caso y con independencia de lo dispuesto en los incisos a y b de este artículo, todos los contribuyentes que realicen operaciones con vinculados establecidos en el artículo 2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta o con residentes en el exterior, deben determinar sus precios de transferencia y comprobar si resultan pertinentes, para efectos fiscales, de conformidad con el principio de plena competencia.

La Administración Tributaria, mediante resolución general, establecerá las condiciones que debe contener dicha declaración.

# Documentación

- Artículo 82—Pautas generales de documentación: Los contribuyentes deben tener la información, los documentos y el análisis suficiente para valorar sus operaciones con partes vinculadas, según lo defina la Administración Tributaria mediante resolución general. La documentación elaborada o utilizada en este proceso, debe estar a disposición de la Administración Tributaria, con el fin de comprobar el cumplimiento del principio de plena competencia. La Administración Tributaria podrá solicitar, vía resolución o de requerimiento individualizado, que la documentación se presente en una fecha determinada.
- La documentación e información relacionadas con el cálculo de los precios de transferencia indicados en los formularios de declaración autorizados por la Administración Tributaria, deberán ser conservadas por el contribuyente durante el plazo previsto en el artículo 109 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, debidamente traducidas al idioma español, si fuere el caso.

# APA's

- Artículo 83.—Acuerdos de Precios por anticipado. Los contribuyentes podrán solicitar un Acuerdo de Precios por Anticipado a la Administración Tributaria con el fin de determinar la valoración de las operaciones entre personas relacionadas, con carácter previo a su realización. Dicha solicitud se debe acompañar de una propuesta del contribuyente que se fundamente en el valor de las operaciones que habrían convenido partes independientes en operaciones similares.
- Cuando no se logre un consenso entre el contribuyente y la Administración Tributaria en la suscripción del acuerdo, se dictará un auto que así lo indique y en el mismo se dispondrá el archivo del expediente. Contra este auto no cabrá recurso alguno.
- Los acuerdos de precios por anticipado tendrán una **vigencia de cinco años**. Mediante resolución se establecerán las disposiciones generales que regularán la forma en que se tramitarán estos acuerdos.  
También mediante resoluciones se establecerán las disposiciones generales que regularán la forma en que se tramitarán los acuerdos bilaterales y multilaterales y los acuerdos mutuos.



# Resolución sobre documentación de los precios de transferencia

DGT-R-49-2019, de 22 de agosto de 2019  
Gaceta N. 216 de 13 de noviembre de 2019

# Resolución

- Artículo 1º—Todos los contribuyentes que realicen operaciones con empresas vinculadas deberán conservar por el plazo previsto en el artículo 109 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios la documentación que respalde la forma en que sus precios de transferencia se ajustan a los precios de operador independiente, así como la documentación que permita conocer y comprender la forma en que está estructurado el grupo económico, tanto en el ámbito nacional como en el internacional.

# Resolución

Artículo 2º—La siguiente información deberá estar a disposición de la Administración Tributaria para ser suministrada en el momento en que ésta lo solicite: Información corporativa:

- a) Esquema que ilustre la estructura corporativa de grupo económico, señalando la localización geográfica de las empresas.
- b) Estructura de la administración del grupo económico y localización geográfica del personal clave.
- c) Descripción general del o los negocios al (los) que se dedica el grupo económico. Debe incluirse entre otros:
  - 1) Operaciones generadoras de ingresos.
  - 2) Documento que muestre la cadena de suplidores de bienes y servicios.
  - 3) Documento que muestre las partes relacionadas con las que se tienen acuerdos de servicios diferentes de Investigación y Desarrollo.
  - 4) Una lista de los principales mercados de bienes y servicios.
  - 5) Competidores relevantes que tiene el grupo económico.
  - 6) Un documento que muestre el análisis funcional
  - 7) Una descripción de las reestructuraciones más importantes realizadas durante los últimos cinco años.
  - 8) Un análisis funcional mostrando el valor que le agrega a los bienes y servicios cada una de las entidades vinculadas de la corporación que participan.

# Resolución

- d) Los links de internet donde es posible realizar un análisis representativo de la industria y la compañía preparado por agencias calificadoras u otros entes similares.
- e) Una descripción de la estrategia del grupo corporativo internacional en relación con la estrategia para el desarrollo, el manejo y la explotación de intangibles, incluyendo la localización de los principales polos de investigación y desarrollo con que cuenta la corporación internacional.
- f) Una lista de los activos intangibles o grupos de intangibles que utiliza la corporación internacional, señalando la dirección de los flujos económicos con que se retribuye el uso de esos intangibles.
- g) Una lista de los acuerdos entre las partes relacionadas relativos a: intangibles, reparto de costos, uso de licencias, servicios de investigación.
- h) Descripción de las políticas de la corporación internacional relacionada con Investigación y Desarrollo e Intangibles.
- i) Descripción de cualquier contraprestación producto del uso de intangibles o cualquier otro beneficio.
- j) Descripción de los préstamos que realizan las empresas dentro del grupo económico internacional, así como de cualquier otro acuerdo o instrumento financiero que se trance entre ellas, sean estas garantías o similares. Esto debe detallar, los montos, las empresas involucradas y su posición geográfica.

# Resolución

- k) Estados financieros de la corporación internacional consolidados de los (x) años anteriores.
- l) Lista con una breve descripción de cada uno de los acuerdos previos de precios de transferencia suscritos, sean estos unilaterales, bilaterales o multilaterales.
- m) Lista con breve descripción de los precios de transferencia que son tratados con procedimientos de acuerdo mutuo (MAP, Mutual Agreement Procedure).
- n) Un cuadro que muestre para cada país en el que la corporación internacional tiene negocios el total de empleados.
- o) Una copia de la declaración de ingresos consolidados del periodo más reciente.

# Resolución

## **INFORMACIÓN ESPECÍFICA DEL CONTRIBUYENTE**

### **Descripción de la estructura de administración de la entidad local**

- a) Descripción de las operaciones ejemplo manufactura, distribución de bienes, provisión de servicios en el contexto en el cual se lleva a cabo la actividad empresarial, las actividades financieras de la Corporación Internacional.
- b) Monto acumulado de los gastos para cada una de las categorías de transacciones.
- c) Identificación de las partes vinculadas involucradas en cada categoría de transacciones controladas y las relaciones entre ellas.
- d) Un análisis funcional detallado de la empresa contribuyente en el que se muestren las funciones que realiza, los riesgos asumidos y los activos involucrados en las transacciones controladas. Deben incluirse los gastos comparados con años anteriores.
- e) Identificación y documentación de otras transacciones controladas que puedan directa o indirectamente afectar el precio de esas transacciones.
- f) Señalar el mejor método de precios de transferencia utilizado, especificando las razones para su selección.

# Resolución

- g) Indicar cuál es la empresa testada y explicar el motivo por el cual se ha seleccionado como tal.
- h) Indicar los presupuestos más importantes al aplicar la metodología de precios de transferencia.
- i) Si corresponde, especificar las razones por las cuales se aplica un análisis de varios años.
- j) Detallar la lista de comparables seleccionados tanto internos como externos. Debe incluirse la metodología utilizada para la búsqueda de los comparables.
- k) Describir los ajustes realizados para lograr la comparabilidad. Señalando cuáles de esos ajustes han sido realizados a la parte testada o a los comparables utilizados, o bien ambos en caso de corresponder.
- l) Un resumen de la información financiera usada para la aplicación de la metodología.
- m) Estados financieros auditados de los tres años anteriores. Sobre este particular se aplicará lo dispuesto en la Resolución DGT-R-026-2015 del 18/08/2015.
- n) Resumen de las tablas que contienen los datos financieros relevantes utilizados en el análisis.

Artículo 3º—Derogatoria. Deróguese la Resolución DGTR-16-2017 de las ocho horas del treinta de marzo del dos mil diecisiete.