NORMATIVA PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN EL SALVADOR



Departamento de Precios de Transferencia Subdirección Integral de Grandes Contribuyentes Dirección General de Impuestos Internos Ministerio de Hacienda, El Salvador, C.A.

Buenos Aires, Julio de 2013.









Normativa Legal Salvadoreña



Código Tributario

Reformas 2004

Art. 199-A.

Estimación de la base imponible

Art. 199-B

Precio de Mercado

PG- 001/2012

GUÍA DE ORIENTACIÓN GENERAL PARA FACILITAR EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LAS OPERACIONES CON SUIETOS RELACIONADOS O CON SUJETOS DOMICILIADOS, CONSTITUIDOS O UBICADOS EN PAÍSES, ESTADOS O TERRITORIOS CON REGIMENES FISCALES PREFERENTES, DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN O PARAÍSOS FISCALES.

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPLIESTOS INTERNOS MARZO DE 2012

Reformas 2009

Art. 62-A.

Determinación de Precios

Art. 124-A

Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados

Art. 199-C

Sujetos Relacionados

Art. 199-D

Criterios de Comparabilidad. Eliminación de Diferencias

Art. 135 lit. f)

Obligación del Auditor

Art. 147 lit. e)

Conservación de Información y pruebas

Art. 244 lit. l)

Incumplimiento F-982

Aplicabilidad



Determinación de Precios (Art. 62-A del C.T.)

Contribuyentes

 Cuando celebren operaciones o transacciones con sujetos relacionados, determinarán 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 determinarán 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.

Administración Tributaria

 Cuando los contribuyentes incumplan dicha obligación, establecerá el precio o monto de la contraprestación de dichas operaciones o transacciones, considerando para esas operaciones los precios de mercado utilizados en transferencias de bienes o prestación de servicios de la misma especie, entre sujetos independientes.



Sujetos Relacionados o Régimen Fiscal Preferente



Sujetos Relacionados (Art. 199-C del C.T.)

Participación en Capital o Derechos de Voto

> Posesión Directa o Indirecta al menos del 25%

Unidad de Decisión o Grupo Empresarial, por mayoría de derechos de voto

Persona natural con grado de parentesco (4º. Consanguinidad y 2º. Afinidad) Específicos

UDP, Sociedad Hecho, Contrato de Colaboración o Participación, con miembro mayor al 25%

> Distribuidor Exclusivo

Compras a Proveedor mayores al 50%

Establecimientos Permanentes Art. 62-A del C.T.

Baja o Nula Tributación o Paraíso Fiscal

> Rentas no Gravadas o ISR inferior al 80% de El Salvador

Clasificados por OCDE y GAFI.

Guías de Orientación

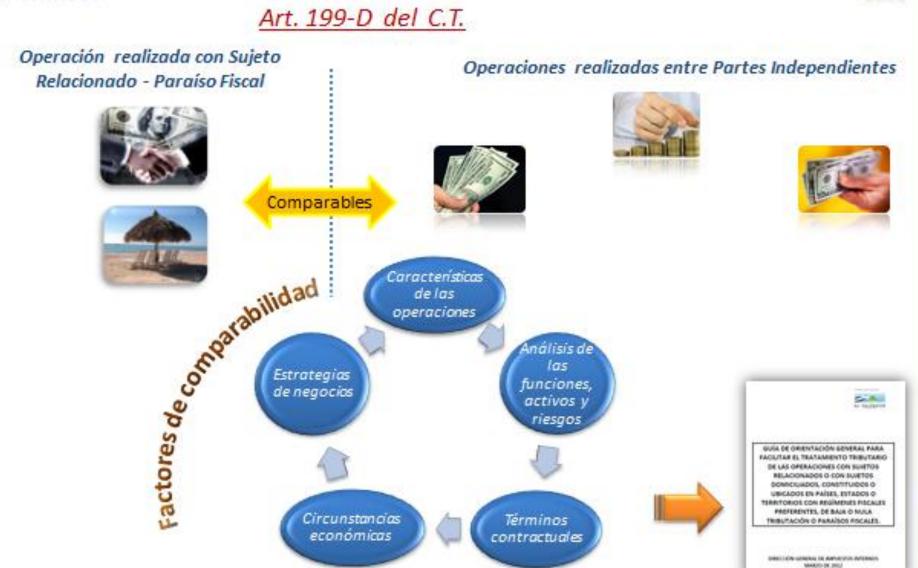
- DG-002/2010
- DG-001/2011
- DG.003/2012





Comparabilidad







Ajustes

Plazo de pago



Art. 199-D del C.T.

Operación realizada con Sujeto Relacionado - Paraíso Fiscal









Comparables pero existe diferencias q'afectan precio o monto de la contraprestación

Elementos para elimide de diferencias eliminas por porto de diferencias porto de de

Diferencias de fecha de celebración de las transacciones

Naturaleza física y de contenido

> Acondicionamiento flete y seguro

Cantidades negociadas

> Propaganday publicidad

Costo de intermediación



GUÍA DE ORIENTADIÓN SENERAL PARA PACILITAR EL TRATARMIENTO TRIBUTARIO DE LAS OPERACIONES CON SUUETOS RELACIONADOS O CON SUJETOS DOMECILIADOS, CONTITUIDOS O UBICADOS EN PAÍSES, ESTADOS O TERRITORIOS CON REGIMENTES PECALES PREFERENTES, DE BASA O NULA TRIBUTACIÓN O PARAÑOS PECALES.

524

DIRECCON GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS. MARCO DE DEUI



Metodología



Determinación de Precios (Art. 199-B del C.T.)

Comparables por Tipo de Operación

Local

- Establecimiento ubicado en el País
- No relacionado
- Bien o servicio de la misma especie

Venta al Exterior

- Establecimiento no relacionado
- Bien o servicio de la misma especie
- Desde El Salvador al mismo país de destino

Importación

- Bien o servicio de la misma especie
- Establecimiento no relacionado
- En el país que en que se haya
 Adquirido el Bien o Servicio

Metodología

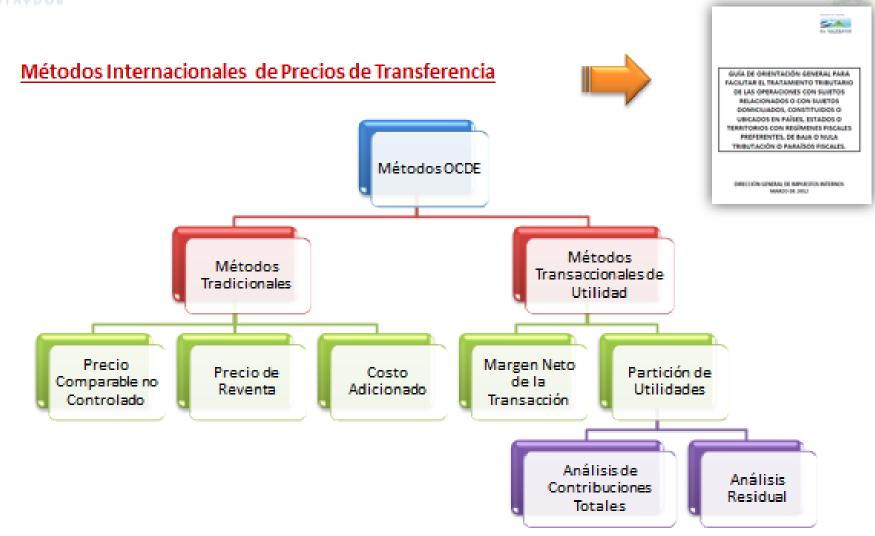


Precio promedio (3 ó 2 oferentes)
Precio de único oferente (1 oferente)



Inaplicabilidad de Metodología (Art. 199-B del C.T.)





"La inaplicabilidad de la metodología del Art. 199-B del C.T. se documentará por el sujeto pasivo".



Obligaciones Tributarias



Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados (Art. 124-A del C.T.)

Se deberá presentar: Si los contribuyentes celebran operaciones con sujetos relacionados o sujetos domiciliados en regimenes fiscales preferentes o paraíso fiscal INFORME DE OPERACIONES CON SUJETOS RELACIONADOS Cuando los montos de las operaciones durante un ejercicio fiscal, ya sea en forma individual o conjunta, son iguales o superiores a \$571,429.00 A más tardar dentro de los tres primeros meses siguientes de finalizado el ejercicio fiscal Mediante los formularios que proporcione la A. T. con los requisitos y especificaciones técnicas que ésta disponga para tal efecto





Conservación de Documentación, información y prueba (Art. 147 lit. e) C.T.)

Conservar en buen orden y estado, por un período de diez años contados a partir de su emisión o recibo, la documentación de las operaciones realizadas.

Información y documentación relativa al grupo empresarial al que pertenezca el contribuyente

- Descripción general de la estructura organizativa, jurídica y operativa del grupo.
- Descripción general de la naturaleza e importe de las operaciones entre las empresas del grupo.
- Descripción general de las funciones y riesgos de las empresas del grupo.
- Relación de la titularidad de las patentes, marcas, nombres comerciales y demás activos intangibles, así como importe de las contraprestaciones derivadas de su utilización.
- Descripción de la política del grupo en cuanto a las operaciones realizadas con los sujetos relacionados.
- Relación de los contratos de prestación de servicios entre las empresas del grupo.
- Memoria del grupo o informe anual equivalente.

Documentación del contribuyente

- Identificación del contribuyente y de los distintos sujetos relacionados o sujetos domiciliados, constituidos o ubicados en países, estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales.
- Descripción de la naturaleza, características e importe de sus operaciones con los sujetos relacionados.
- Análisis de comparabilidad detallado, describiendo además los ajustes realizados a los tipos de operación o empresas comparables seleccionadas, en caso de haberse efectuado.
- Metodología utilizada, así como su procedimiento de aplicación y la especificación del valor que el contribuyente haya utilizado para determinar el precio o monto de sus operaciones.



Otras Obligaciones Tributarias



Contribuyente.

Código Tributario

Retención a no Domiciliados (Arts. 158 y 158-A) LISR

Operaciones de Pérdidas con Sujetos Relacionados (Art. 29-A)

Operaciones de Subcapitalización (Art. 29-A)

Auditor Fiscal (Art. 135 lit. f) C.T.)

Evaluación del Auditor respecto a PT's (Guía DG-001/2012):













Medidas adoptadas por Administración Tributaria



Normativa Legal PT's



Adición a Foro Global sobre

and Exchange of Information for Tax Purposes





Convenio de Asistencia Mutua







Cualización Guía Paraísos Aiscola

1.00400

Modificación F-982

300m	MORE OF OTHER DESIGNATION AND ADDRESS.
PIIII	
	77 TO BE BE BE BE

Formatos de Dictamen

FORMATOS SUGERIDOS DE DICTAMEN E INFORME FISCAL

ADAPTADOS A REFORMAS TRIBUTARIAS DE ARTS, 62-A, 124-A, 135 LITS, C) Y F) DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

MAN MACKINDON, 4 DE MAINO DE 3811

Suia de Precios de Transferences



DG-001/2012

QUÍA DE ORIENTACIÓN GENERAL PARA FACILITAR EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LAS OPERADIONES CON SUJETOS RELACIONADOS O CON SUJETOS DOMICIUADOS, CONSTITUIDOS O UBICADOS EN PAÍSES, ESTADOS O TERRITORIOS CON REGIMENES RISCALES. PREFERENTES, DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN O FARAÍSOS FISCALES.

DIRECCION GENERAL DE MANUESTOS INFERNOS MARGO DE 2012





MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCION.....

TUS IMPUESTOS SON OBRAS



MINISTERIO DE HACIENDA www.mh.qob.sv

Boulevard de los Héroes No. 1231, San Salvador, República de El Salvador, C.A.

PBX (503) 2244-3000 / 2237-3000 info@mh.gob.sv