



# **INTRODUCCIÓN AL REGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA**



## COMERCIO MUNDIAL CARACTERÍSTICAS

Cerca del 60% del comercio mundial está en manos de multinacionales.

No solo los productos, las compañías ya no son solo multinacionales, sino incluso singularmente anónimas.

Las transacciones de estas compañías se realizan en segundos, involucrando diversos países a la vez.



## COMERCIO MUNDIAL CARACTERÍSTICAS

### El ejemplo de una Laptop Dell Inspiron:

Una Inspiron 6400 tiene una tarjeta madre Intel Chipset.

Una Placa Base Mobile Intel Calistoga-G i945GM

Un procesador INTEL CORE DUO T2300 Yonah (10\*167)

Graficador Intel GMA950 de 256 Mb

Memorias ram Hyundai HYMP564S64BP6-C4 DDR2 PC4200

Disco duro Seagate de 80 Gb 5200 rpm

Monitor Samsung

Baterias SANYO

Tarjeta de sonido SigmaTel STAC9200 @ Intel 82801GBM ICH7-M

Grabador de DVD Toshiba-Samsung doble capa 8X



## COMERCIO MUNDIAL CARACTERÍSTICAS

Intel:

Reconocida como la mayor empresa productora de microprocesadores. Sede principal en USA.

Tiene bases de ensamblaje en Malasia, China, Costa Rica y Vietnam y sitios de experimentación y prueba en Israel, Irlanda y China.

Para Diciembre de 2010, tenían 82.500 empleados en todo el mundo, 55% de ellos en U.S.A.



## COMERCIO MUNDIAL CARACTERÍSTICAS

Hyundai:

Es el segundo Chaebol coreano, produce Carros, Barcos, Maquinarias, Satélites, Teléfonos y electrónica en general.

Tiene operaciones en todo el mundo. La división automotriz es la cuarta fabricante del mundo detrás de Toyota, General Motors y Volkswagen.

Tiene instalaciones de producción en varios países del mundo, incluso China.



## COMERCIO MUNDIAL CARACTERÍSTICAS

Samsung:

Es el primer Chaebol coreano. Produce maquinarias, carros, satélites, Neveras, Televisores, Teléfonos.

Samsung Electronics, fundada en 1969, es el miembro más grande del Grupo. Opera en alrededor de 58 países y tiene más de 208.000 empleados. Es la empresa N° 20 del mundo en ganancias. Destaca en la venta de teléfonos móviles/celulares y chips de memoria.



## COMERCIO MUNDIAL CARACTERÍSTICAS

Sanyo:

Empezaron como fabricantes de lámparas para bicicletas. En 1952 hicieron la primera radio de plástico. Ha tenido buenos lazos con Sony y con Samsung. En 2006, creó con Nokia (Finlandia), una compañía que fabrica CDMA para teléfonos de otras marcas.

El terremoto Chuetsu del 2004, dañó severamente la planta de Semiconductores. Nunca se recuperó totalmente. A final de 2009 Panasonic compró la empresa. Ahora es una marca más.



## COMERCIO MUNDIAL CARACTERÍSTICAS

Seagate Technology: fabricante estadounidense de discos duros, fundado en 1979 y con sede en Scotts Valley, California.

Registrada en las Islas Caimán.

Sus discos duros son usados en muchos tipos de computadoras, de escritorio y portátiles hasta otros dispositivos de consumo como PVRs, la consola Xbox de Microsoft y la línea Creative Zen de reproductores de audio digital. Seagate es el fabricante independiente más antiguo que sigue en el negocio.



## COMERCIO MUNDIAL CARACTERÍSTICAS

Es una red inmensa, abigarrada, colorida, anónima, multifuncional, bien asesorada, de compañías de diversa forma, que opera en multiplicidad de países, evadiendo la fiscalidad en lo posible.

Estas compañías transfieren bienes y servicios entre sí y hacia sus clientes, a esto las ayuda la Globalización Mundial.

Los gobiernos deben hacer verdaderos esfuerzos para seguirles los pasos a esta red.



## PRECIOS DE TRANSFERENCIA IMPORTANCIA

La Globalización Mundial ha impulsado a que los gobiernos establezcan “nuevas reglas” que les permitan capturar la porción *justa* de ingresos derivados de operaciones multinacionales.

La Globalización es la tendencia mundial hacia la eliminación de fronteras nacionales para promover el libre flujo de bienes, servicios y personas.



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA IMPORTANCIA**

### **Principio de Arm's Length. (LA NORMA)**

Cada empresa (parte de un grupo internacional) debe ser vista como entidad separada y no como un miembro de un grupo, evitando que se establezcan condiciones económicas especiales entre partes, distintas de cómo actúan las empresas independientes.



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA IMPORTANCIA**

### **Principio de Arm's Length. (LA NORMA)**

Es muy difícil de probar que este principio no se esté cumpliendo en determinada transacción. Existen pocas fuentes estadísticas que permitan establecer un “precio justo”.

El asunto se complica cuando intervienen varias Administraciones Tributarias en una misma operación.



## PRECIOS DE TRANSFERENCIA OCDE

La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) es un organismo internacional fundado en 1961. Funciona en París. Su objetivo principal es el fomento económico y crecimiento de los países miembros.

¿Como van nuestros países con este Tema?

País	Normas	Principio de Arm's Length	Documentación Reciente
Argentina	1998		
Brasil	1997		
Chile	1997		
Colombia	2004		
Ecuador	2005		
México	1997		
Perú	2001		
República Dominicana	2011		
Uruguay	2006		En revisión
Venezuela	1999		

**Poca o nula actividad:**  
Guatemala,  
Panamá,  
Honduras,  
El Salvador,  
Bolivia,  
Paraguay



## ¿QUE SON PRECIOS DE TRANSFERENCIA?

**PRECIO AL QUE SE TRANSFIEREN BIENES Y SERVICIOS ENTRE PARTES VINCULADAS.**

**Ejemplos de operaciones:**

- ✓ Compra- venta de todo tipo de mercancías.
- ✓ Prestación de servicios.
- ✓ Venta o uso temporal de intangibles.
- ✓ Prestamos.
- ✓ Pago de primas de seguro.



## ¿QUE SON PRECIOS DE TRANSFERENCIA?

La carga de la prueba está en manos del contribuyente. Debe demostrar que las operaciones realizadas con partes vinculadas se realizan a precio de mercado.

Para ello cuenta con los siguientes métodos de valoración:

1. Método del Precio Comparable no Controlado. "Comparable Uncontrolled Price, CUP"
2. Método del Precio de Reventa. "Resale Price Method. RPM"
3. Método de Precio del Costo Adicionado (Cost Plus Method)
4. Método de División de Beneficio (Profit Split Method)
5. Método de Margen Neto Transaccional (Transactional Net Margin Method)



## ¿QUE SON PRECIOS DE TRANSFERENCIA?

Cada vez se hace mas presente a nivel mundial, que el contribuyente deberá considerar **El Método Del Precio Comparable No Controlado** como primera opción a fines de determinar el precio que hubieran utilizado con o entre partes independientes en transacciones comparables a las operaciones de transferencia de bienes, servicios o derechos efectuadas entre partes vinculadas.

Pero...



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Principio de Libre Competencia (La legislación venezolana usa el término “de Libre Concurrencia”).



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Directrices de la OCDE. (La última actualización fue aprobada por el Consejo el 22 de julio de 2010).  
Fueron publicadas en Inglés en agosto de 2010.  
Aún no están disponibles en español



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Partes vinculadas.

Artículo 1, numeral j de la nueva Norma. Página 6.



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Paraísos fiscales.

Artículo 1, numeral j de la nueva Norma. Página 7.



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Comparación con operaciones entre independientes.  
Artículo 1, numeral I de la nueva Norma. Página 8.



## PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA

- Comparabilidad:
  - Característica del bien o servicio,
  - Análisis funcional,
  - Cláusulas contractuales,
  - Circunstancias económicas y
  - Estrategias del negocio.



## PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA

- Métodos.

- a) Método del Precio Comparable No Controlado;
- b) Método del Costo Adicionado;
- c) Método del Precio de Reventa;
- d) Método de la Partición de Utilidades;
- e) Método Residual de la Partición de Utilidades;
- f) Método del Margen Neto de la Transacción.



# PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA

## • Declaración Informativa

PAÍS	AUTORIDAD FISCAL	NOMBRE DEL FORMULARIO	LINK O ENLACE
República Dominicana	DGII	"Declaración informativa de operaciones efectuadas con partes relacionadas o vinculadas",	PENDIENTE
Venezuela	SENIAT	"Declaración informativa de operaciones efectuadas con partes vinculadas en el extranjero".	<a href="http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR_CONTENIDO_SENIAT/05MENU_HORIZONTAL/5.1ASISTENCIA_CONTRIBUYENTE/5.1.4INFORMACION_INTERE/5.1.4.1FORMULARIOS/5.1.4.1.2FORMATOS_ELECTRONI/">http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR_CONTENIDO_SENIAT/05MENU_HORIZONTAL/5.1ASISTENCIA_CONTRIBUYENTE/5.1.4INFORMACION_INTERE/5.1.4.1FORMULARIOS/5.1.4.1.2FORMATOS_ELECTRONI/</a>
México	SAT	"Declaración informativa de operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero"	<a href="ftp://ftp2.sat.gob.mx/asistencia_servicio_ftp/publicaciones/ff_2010/forma_55_y_anA.pdf">ftp://ftp2.sat.gob.mx/asistencia_servicio_ftp/publicaciones/ff_2010/forma_55_y_anA.pdf</a>
Colombia	DIAN	"Declaración Informativa Individual Precios de Transferencia"	<a href="http://www.dian.gov.co/dian/15servicios.nsf/b74362344743008605256ee80068f662/65f7f2243218d29d0525780d00546e3d?OpenDocument">http://www.dian.gov.co/dian/15servicios.nsf/b74362344743008605256ee80068f662/65f7f2243218d29d0525780d00546e3d?OpenDocument</a>
Argentina	AFIP	"Declaración jurada informativa anual sobre precios de transferencia y/u operaciones internacionales" "Declaración jurada complementaria de precios de transferencia y/u operaciones internacionales"	<a href="http://www.afip.gov.ar/genericos/guiavirtual/directorio_subcategoria_nivel3.aspx?id_nivel1=563id_nivel2=569&amp;id_nivel3=651">http://www.afip.gov.ar/genericos/guiavirtual/directorio_subcategoria_nivel3.aspx?id_nivel1=563id_nivel2=569&amp;id_nivel3=651</a>



## PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA

- Si la DGII considera que los precios utilizados no son de mercado, procederá a impugnar la operación haciendo un recálculo. ARTÍCULO 10 de la Norma.
- Artículo 113 de la Ley Venezolana. Cuando las condiciones entre partes vinculadas difieran de las acordadas por partes independientes, los beneficios, serán incluidos en la renta de la empresa venezolana y sometidos a imposición en consecuencia.



# **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- “Umbrales” en Norma Dominicana (Aparte b del Artículo 1)



# **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Partes relacionadas (Aparte j del Art. 1)



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Mayor especificidad.

Mayor claridad en la Norma Dominicana: Definiciones, Ajustes de moneda, aplicación de métodos, aplicación de índices estadísticos (Párrafo 1 del Artículo 6).



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Mayor inflexibilidad en la aplicación de los Métodos. Párrafo III del Artículo 5 de la Norma Dominicana.
- Artículo 142 de la Ley Venezolana: El contribuyente deberá considerar el método del precio comparable no controlado como primera opción a fines de determinar el precio o monto de las contraprestaciones que hubieran utilizado con o entre partes independientes en transacciones comparables



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA LEYES EN VENEZUELA Y EN REPÚBLICA DOMINICANA**

- Obligatorio el Informe de Precios de Transferencia.  
Artículo 9 de la Norma Dominicana.



## **OBLIGACIÓN DE LOS CONTADORES PÚBLICOS**

El Auditor que haya determinado, en la revisión anual de las operaciones de una empresa, que ésta no está cumpliendo con lo establecido en el régimen de Precios de Transferencia previsto en la Ley de Impuesto Sobre la Renta, deberá revelarlo en su opinión en el Dictamen correspondiente.

**Normas Internacionales de Auditoria emitidas por el  
Comité Internacional de Prácticas de Auditoria**



## EJEMPLOS

**Ejemplo 1:** La Empresa X está ubicada en Japón donde existe un impuesto superior al 30%, mientras que la empresa Y (del mismo grupo económico), opera en un país de baja tributación ubicado en América Latina.

La empresa X vende a la empresa Y su producción a precio de costo, obteniendo un muy bajo beneficio. La empresa Y (en América Latina), vende la producción adquirida a clientes en América Latina, a precio de mercado, obteniendo cuantiosos beneficios, por los cuales no paga impuestos en su país (con baja tributación).

Resultado: El propietario de las empresas X y Y está obteniendo beneficios de su actividad productiva y comercial en América Latina pagando bajos impuestos en Japón y solo el impuesto ad-valorem de importación en los países receptores de la mercancía, con una rebaja fiscal global muy importante.



## EJEMPLOS

**Ejemplo 2:** Shell de Venezuela pagó 13,67 millones de dólares, correspondiente a un ajuste de Precios de Transferencia en materia de impuesto sobre la renta para el ejercicio 2005.

SENIAT especificó que la razón del ajuste se debió a que la tasa de interés pactada entre Shell Venezuela y su casa matriz en el extranjero por préstamos otorgados a la compañía venezolana, fue mayor a la tasa de interés que hubieran pactado terceros independientes en condiciones comparables. Ello originó gastos financieros por encima de lo normal, disminuyendo su Utilidad Imponible y reduciendo el monto del Impuesto sobre la renta. Este beneficio no hubiera ocurrido en caso de no existir estas condiciones de vinculación. El SENIAT incluyó estos beneficios como parte del enriquecimiento neto de la Compañía y cobró multas e intereses adicionales por el monto del impuesto no pagado en su oportunidad.



## CLIENTES ASESORADOS

<b>Compañía</b>	<b>Breve Descripción de su Actividad</b>
Bariven, S.A.	Realizar la procura de materiales y servicios requeridos por la industria petrolera y petroquímica.
Bitúmenes del Orinoco, S.A.	Planificación y aseguramiento del desarrollo de crudos extrapesados en la Faja del Orinoco, bajo la forma de Orimulsión®.
Champion Tecnologías C.A.	Químicos para la Industria Petrolera
Constructora CAMSA, C.A.	Servicios de Construcción
Copequim, C.A.	Comercialización de productos petroquímicos y químicos.
Core Laboratories de Venezuela, C.A.	Análisis de Yacimientos
Corpoguanipa, S.A.	Explotación, producción, mejoramiento y comercialización de hidrocarburos de crudos extrapesados de las reservas de la Faja del Orinoco.
Danos & Curole Marine Contractors Inc	Naviera Petrolera
Danos & Curole.	Naviera Petrolera
Deltagen de Venezuela, C.A.	Productos del Mar, Enzimas para la Industria Cervecera y Harinera



## CLIENTES ASESORADOS

<b>Compañía</b>	<b>Breve Descripción de su Actividad</b>
Deltaven, S.A.	Compra-venta, suministro, transporte, almacenamiento, distribución, mezcla, envasado y expendio al detal de lubricantes y otros productos
EQUIMAVENCA	Equipos petroleros
GSSV de Venezuela, C.A.	Administración Hospitalaria
Industrias Occidente, C.A.	Sistemas de Impulsión de Fluidos
Industrias Procesadoras, C.A.	Captura y Procesamiento de Camarones y de Cangrejos
Intevep, S.A.	Investigación y desarrollo tecnológico. Presta servicio técnico a la industria petrolera y química.
National Oilwell de Venezuela, S. A	Suministros a la Industria Petrolera
Owen Oil Tools de Venezuela, C.A.	Explosivos para Minería y Petróleo
PDV Marina, S.A.	Transporte de Hidrocarburos por vía marítima y lacustre.
PDVSA Cerro Negro, S.A.	Explotación, producción, mejoramiento y comercialización de hidrocarburos de crudos extrapesados de las reservas de la Faja del Orinoco.
PDVSA Gas, S.A.	Exploración, Extracción, Transporte y Venta de Gas



## CLIENTES ASESORADOS

<b>Compañía</b>	<b>Breve Descripción de su Actividad</b>
PDVSA Petróleo, S.A.	Exploración, Extracción, Transporte, Refinación y Venta de Crudos y de Productos de Hidrocarburos
PDVSA Sincor, S.A.	Explotación, producción, mejoramiento y comercialización de hidrocarburos de crudos extrapesados de las reservas de la Faja del Orinoco.
Pencor de Venezuela, C.A.	Análisis de Yacimientos y Alquiler de Equipos
Petroleum Services, C.A.	Servicios a la Industria Petrolera
Petroquímica de Venezuela, S.A.	Producción y Comercialización de Productos químicos y petroquímicos
Refinería Isla, S.A.	Refinación de Petróleo. Isla de Curazao
Roxar de Venezuela, S.A.	Servicios a la industria petrolera
Servifertil, S.A.	Producción y comercialización de químicos, agroquímicos, fertilizantes y demás insumos agrícolas
Sistemas de Perforación PRIME	Explosivos para Petróleo
Sostenes y Minerales Venezolanos	Minerales para la Industria Petrolera
Tetra Technologies de Venezuela	Químicos para la Industria Petrolera



**Muchas Gracias!**