

Precios de Transferencia

Resumen ejecutivo

- Es el valor asignado por un ente comercial a los bienes y servicios que transfiere a otra empresa vinculada económicamente, el cuál puede diferir del valor de mercado que la misma compañía cobraría, en transacciones normales, a otras empresas no vinculadas

Sin embargo en algunos países – como Guatemala y Colombia – sólo se exige la aplicación de precios de transferencia a las operaciones con el extranjero, mas no a las transacciones efectuadas por vinculados dentro del mismo país

- Los precios de transferencia buscan optimizar la movilización de fondos, tanto a nivel nacional como gerencial

Factores Operacionales

Los factores operacionales se refieren al costo de transacción que se causa en el momento de invertir convertir divisas denominadas en una moneda a otra y que causa gastos y comisiones bancarias, cuyos montos pueden alcanzar sumas importantes, si las movilizaciones son frecuentes

- Los precios de transferencia buscan optimizar la movilización de fondos, tanto a nivel internacional como local.
- Las transferencias de recursos se ven afectadas por factores operacionales.

Factores Políticos

Los factores políticos tienen que ver con medidas de tipo cambiario que facilitan o dificultan la convertibilidad de divisas sea a través del manejo de la tasa de cambio, de los gravámenes a las remesas o por procedimientos y tramites administrativos de giros al exterior

- Los precios de transferencia, buscan optimizar la movilización de fondos, tanto a nivel internacional como local.

Propósitos Estratégicos

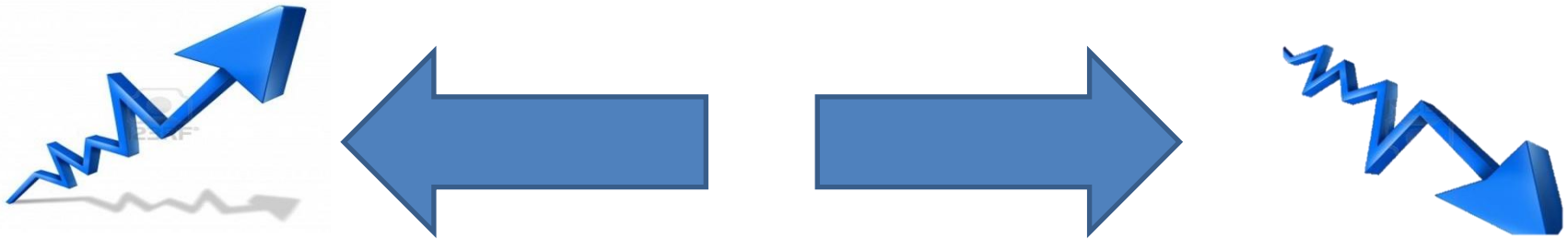
Finalmente, con propósitos estratégicos, las empresas pueden transferir fondos provenientes de excesos de liquidez para evitar la intermediación financiera cuando se requieran en una parte y sobren en otra, así sea de manera temporal.

- Los precios de buscan optimizar la movilización de fondos, tanto a nivel internacional como local.
- Las transferencias de recursos se ven afectadas por factores fiscales, políticos y estratégicos.

Usados en Precios de Transferencia

1. Pago de intereses por préstamos intercompañías.
2. Compra de materias primas, materiales y productos terminados.
3. Compra de servicios publicidad o asistencia técnica.
4. Pagos de derechos o regalías.
5. Cuotas por licencias de patentes, software, marcas y otros.
6. Cuotas administrativas por asesoría, asistencia técnica y Know How.
7. Compensación por gastos de casa matriz en operaciones con subsidiarias.
8. Seguros, comisiones, honorarios y otras transacciones.

Efectos Fiscales I



... Las ganancias de las empresas se van a ver afectadas hacia arriba de un lado ... y hacia abajo, del otro

Normas Especiales de Valoración Entre Partes Relacionadas

Artículo 56 – Definición de Partes Relacionadas

Se consideran partes relacionadas entre una persona residente en Guatemala y una residente en el extranjero

1.

Una persona residente en Guatemala y un distribuidor o agente exclusivo de la misma residente en el extranjero.

2.

Un distribuidor o agente exclusivo residente en Guatemala de una entidad residente en el exterior

3.

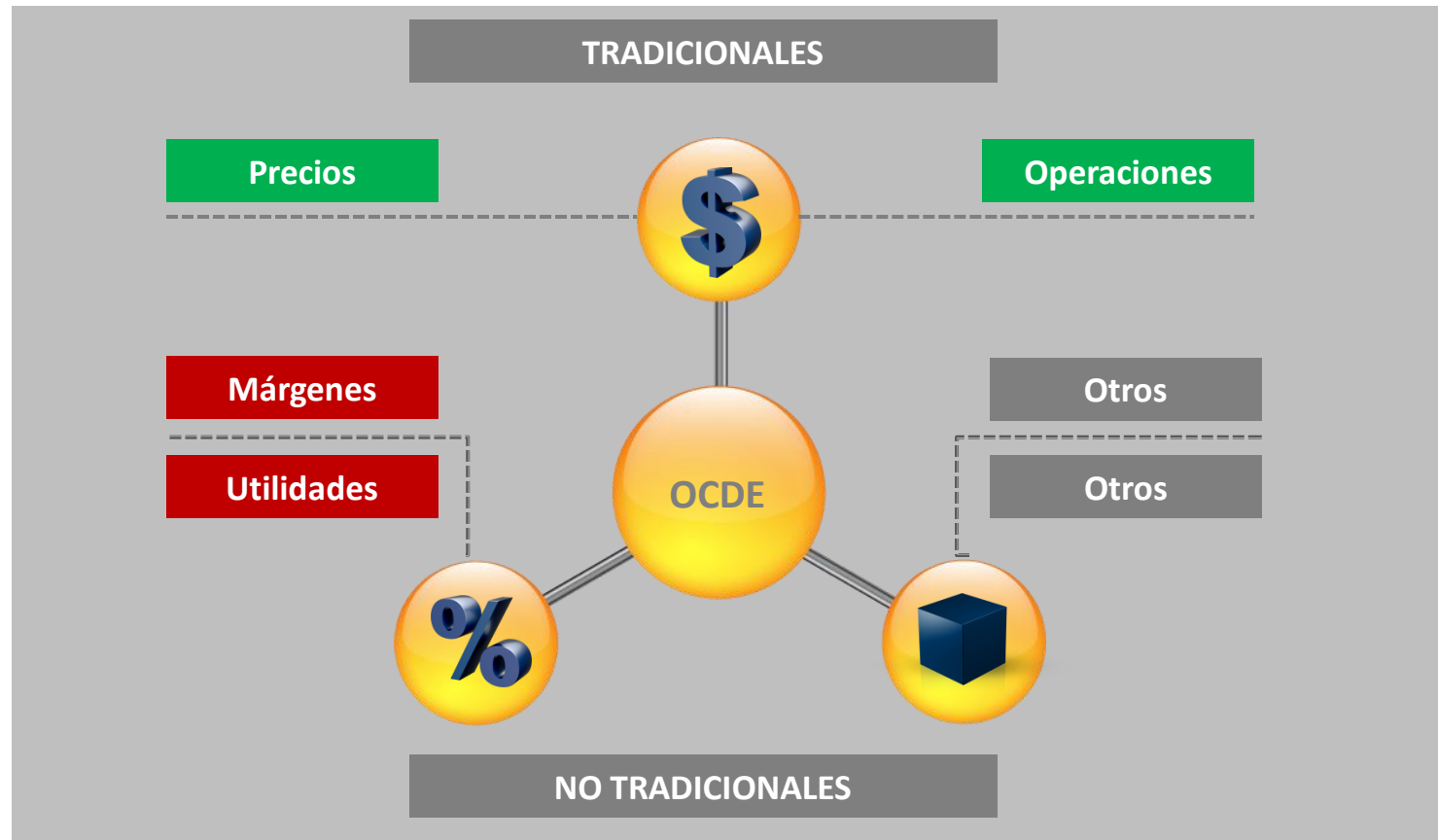
Una persona residente en Guatemala y sus establecimientos permanentes en el extranjero

4.

Un establecimiento permanente situado en Guatemala y su casa matriz residente en el exterior, otro establecimiento permanente de la misma o una persona con ella relacionada.

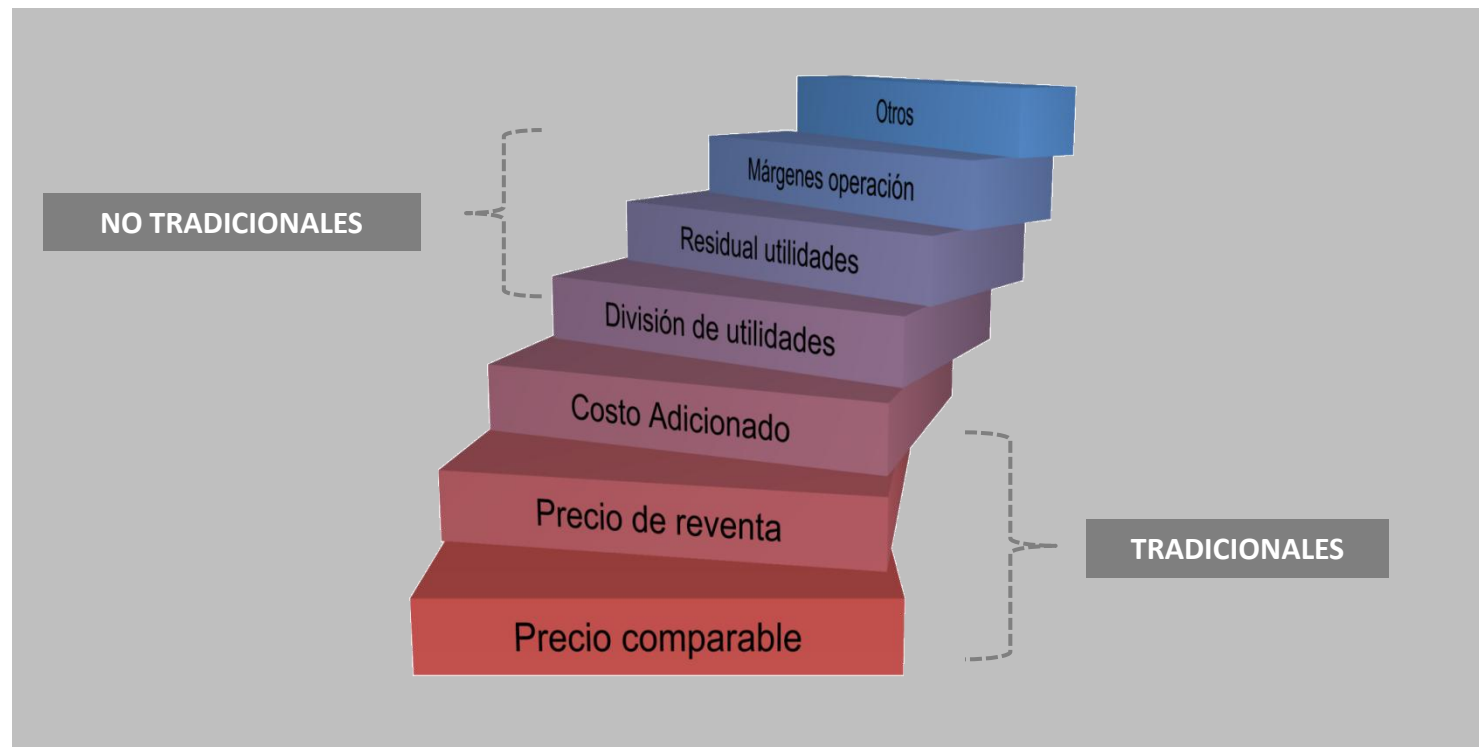
Clasificación métodos

Métodos para determinar
precios o márgenes de mercado



Categorías métodos

Métodos para determinar
precios o márgenes de mercado



Precios de Transferencia

Resumen ejecutivo

Estudios de Precios de transferencia tel 502-24979797