



**Velasco, Sarat
& Asociados, S. C.**
Auditores y Abogados

Fiscalización de Precios de Transferencia en Guatemala

Lic. Victor Emilio Sarat Garcia



CUMPLIMIENTO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

- **Revisión Previa del Estudio de Precios de transferencia.**
- **Antes de la Declaración Anual del Impuesto sobre la Renta.**
- **Llenado del Anexo de Precios de Transferencia**

REVISION PREVIA DEL ESTUDIO.

- **Se recomienda hacer un estudio previo con cifras al cierre de septiembre.**
- **Por ajustes que se requieran antes del cierre anual.**
- **Si no se hacen dichos ajustes, despues del cierre resulta muy complicado hacer cambios.**

ANTES DE LA DECLARACION ANUAL DE ISR.

- **Cifras con Estados Financieros finales,**
- **Las E. F. auditados serían lo mejor,**
- **Tener toda la informacion sobre contratos, estructura accionaria, organigramas, etc.**

LLENADO DEL ANEXO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

- **Es necesario tener el ESTUDIOS de PT. Finalizado,**
- **Seleccionar la opción de tener partes relacionadas y validada la Declaración anual de ISR,**
- **El anexo se llena desde la Agencia Virtual**

Requerimiento de SAT

- **ARTICULO 65, Decreto 10-2012. Principios generales de información y documentación.**
- **2. El contribuyente debe aportar la documentación que le requiera la Administración Tributaria, dentro del plazo de veinte (20) días desde la recepción del requerimiento. Dicha obligación se establece sin perjuicio de la facultad de la Administración Tributaria de solicitar la información adicional que considere necesaria para el ejercicio de sus funciones.**

SANCIONES

- **No Elaboración del Estudio de Precios de Transferencia.**
- **Artículo 94 numeral 13, del Código Tributario (Q.5,000,Q.10,000.00, Q.10,000.00+1% de los ingresos brutos del ultimo mes que tuvo ingresos)**
- **Esta sanción no libera de la obligación de presentar el ESTUDIO DE P.T.**

SANCIONES

- **No envío del anexo de Precios de transferencia.**
 - **Artículo 94 numeral 13 – Código Tributario (Q.5,000,Q.10,000.00, Q.10,000.00+1% de los ingresos brutos del ultimo mes que tuvo ingresos)**
 - **Tampoco libera de la obligación de presentar dicho ANEXO.**

PROCESO PARA LA SOLUCION DE CONFLICTOS

- **Procedimiento Administrativo**
 - **Audiencia**
 - **Recurso de Revocatoria**
- **Proceso Jurisdiccional**
 - **Proceso Contencioso Administrativo**
 - **Recurso de Casación**
 - **Recurso de Amparo.**

AUDIENCIA

- Se tienen 30 días hábiles para evacuar una audiencia,
- 30 días más para apertura a prueba,
- La SAT emitirá su resolución que puede ser negativa o positiva,
- Si es negativa para la empresa, procederá **RECURSO DE REVOCATORIA.**

RECURSO DE REVOCATORIA

- **Para presentar este recurso se tienen 10 días hábiles después de notificada la resolución,**
- **Si la resolución es negativa, se puede acudir a presentar un proceso CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO.**

PROCESO JURISDICCIONAL

- **Proceso Administrativo** **Contencioso**
- **Recurso de Casación**
- **Recurso de Amparo.**

BENEFICIOS DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- Eliminará las controversias o dudas que la SAT pueda tener, confirmando que las operaciones que se llevan a cabo entre partes relacionadas no violentan el Principio de Libre Competencia y los impuestos son correctos.

BENEFICIOS DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- El constante crecimiento comercial que existe en la actualidad motiva a que empresas grandes, medianas y hasta pequeñas puedan invertir en nuevos sectores de producción así como una mayor cobertura en los productos y servicios que prestan, por lo que la elaboración del estudio es vital para llevar a cabo un control interno adecuado.

BENEFICIOS DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- Para toma de decisiones; hay subsidiarias o sucursales en donde su casa matriz ejerce un poder autoritario sobre estas, omitiendo cobros o pagos por estos servicios, dejándolos vulnerables en sus respectivas jurisdicciones, por esta razón por medio del estudio se puede identificar áreas de oportunidad, así su análisis podrá establecer si se encuentra bajo los estándares de medición adecuados.

BENEFICIOS DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- Documentos Legales; el estudio de precios de transferencia permite a las empresas detectar riesgos desde muchos puntos de vista, uno de ellos son los documentos legales de soporte, que en la mayoría de casos las empresas con partes relacionadas no soportan con la documentación adecuada. Ejemplos....

BENEFICIOS DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- El estudio de precios de Transferencia es integral, ofrece controles internos y externos, evita riesgos, brinda oportunidades, detecta amenazas; por esta razón ya se toma como elemento fundamental de una planeación fiscal con el fin de abarcar los aspectos locales y extranjeros de las empresas para orientarlos en beneficio de la empresa.

Gracias por su Atención!!

vsarat@kreston-Guatemala.com

www.kreston-Guatemala.com