

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING





PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Aspectos generales

- Es nuevo? No, desde el año 2001 existe la regulación de precios de transferencia y desde el 2004 está reglamentada.
- Es temporal? No, sus inicio y reciente regulación identifica que ese un aspecto con carácter de permanencia.
- Es una exclusiva obligación de cumplimiento? No, es un herramienta de planificación fiscal

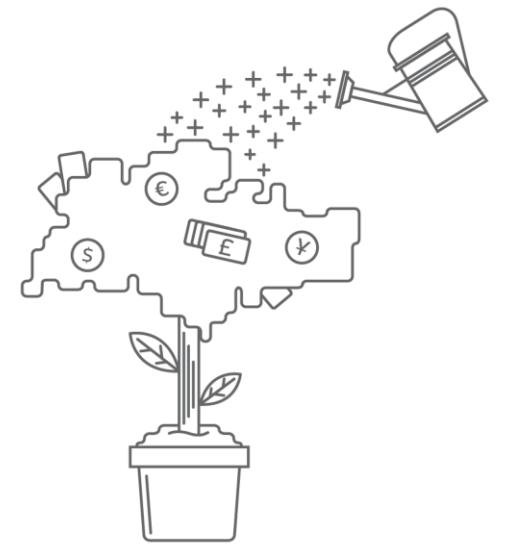
Supuesto de vinculación (artículo 24 LIR)

- +30% de capital
- Cuenten con uno o más directivos comunes que tengan poder de decisión.
- Una empresa no domiciliada tenga establecimiento en Perú.
- Proveedor realice el 80% de sus prestaciones y constituya el 30% de las adquisiciones del cliente.
- **Objetivo:** identificar si estamos en supuestos de vinculación

Determinación del impuesto a la renta

Gastos deducibles

- Valor de mercado
- Test de beneficio



Determinación del impuesto a la renta

Valor de mercado (artículo 32 de la LIIR)

- **Es el valor que normalmente se obtiene en condiciones iguales o similares, en los servicios onerosos que la empresa presta a terceros no vinculados.**
- Valor usado por el contribuyente con sus propios clientes con mayor frecuencia, entendiendo este el que corresponda al mayor número de bienes enajenados, independientes, independientemente del número de operaciones en que se utilizó en operaciones realizadas bajos las mismas circunstancias económicas, descartándose aquellas que corresponden a valores no usados con mayor frecuencia o en condiciones distintas.

Determinación del impuesto a la renta

Valor de mercado (artículo 32 de la LIIR)

- El valor de mercado no requiere ser mayor al costo, ni tiene que ser igual al precio de lista
- **Objetivo:** Determinar el valor de mercado según comparables y documentarlo para evitar ajustes de la administración

Determinación del impuesto a la renta

Test de beneficio – gasto causal (decreto legislativo 1312)

- Vigente desde el 1 de enero 2017 – DJ 2017
- Se entiende que se cumple el test de beneficio cuando el servicio prestado proporciona valor económico o comercial para el destinatario del servicio, mejorando o manteniendo su posición comercial.
- La documentación e información proporcionada debe evidenciar la prestación efectiva del servicio, la naturaleza del servicio, la necesidad real del servicio, los costos y gastos incurridos por el prestador del servicio, así como los criterios razonables de asignación de aquellos.

Determinación del impuesto a la renta

Test de beneficio – gasto causal (decreto legislativo 1312)

- La deducción del costo o gasto por el servicio recibido, se determina sobre la base de la sumatoria de los costos y gastos incurridos por el prestador del servicio así como de su margen de ganancia (ver modificación DL 1369 vigente a partir del 2019, solo para servicios de bajo valor añadido)
- Casos: management fee, head office, pool expenses, overseas (casación 2579-2010-Lima) carga de prueba del contribuyente (RTF 11213-2-2008 and 9593-2-2008)
- **Objetivo:** Anticipar los costos que demandará la deducción de gastos por servicios entre partes vinculadas

Determinación del impuesto a la renta

Documentación que debe tener servicio

- Contrato
- Comunicación comercial
- Presupuestos
- Solicitud de servicio – propuesta/orden servicio
- Aprobación de propuesta
- Informes
- Coordinaciones
- Correspondencia electrónica
- Relación de personal ejecutante del servicio

Determinación del impuesto a la renta

Test de beneficio – servicios de bajo valor añadido

- En el caso de servicios de bajo valor añadido, el margen no podrá exceder el 5% de los costos y gastos incurridos por el prestador del servicio.
- Se entenderá como servicios de bajo valor añadido: (i) tienen carácter auxiliar y de apoyo; (ii) no constituyen actividades principales del contribuyente; (iii) no requieren el uso ni creación de intangibles únicos y valiosos; (iv) su ejecución no constituye un nivel alto de riesgo para el proveedor del servicio.

Determinación del impuesto a la renta

Sobre DL 1369 – **vigente a partir del 2019**

- Precisión sobre el alcance de costo y margen como criterio de deducción para servicios de bajo valor añadido.
- Sobre la deducibilidad de regalías, servicios, asistencia técnica, y cesión en uso de naturaleza similar, solamente deducibles en el período de pago.
- Se elimina la declaración y pago del monto equivalente de retención, solamente será con el pago.

Planificación fiscal

Determinación de eficiencia comercial y tributaria en pagos entre partes vinculadas

- Prestamos = Intereses
- Marcas = regalías
- Determinación de un valor mínimo y máximo de mercado
- Proyección de gastos anuales
- Decisiones corporativas (capitalizaciones, empoderamiento de intangibles).

Operaciones con partes vinculadas

Se debe tener:

- Documentación que acredite la efectiva prestación del servicio.
- Informe tributario que acredite el cumplimiento del valor de mercado según métodos de comparabilidad.
- Informe tributario que indique si el servicio constituye o no servicio de bajo valor añadido y si califica como tal que acredite los costos, gastos incurrido y margen menor del 5% de costo por test de beneficio.

Objetivo: Frente a la exigencia actual las normas de precios de transferencia se sugiere sean consideradas como un costo de planificación previo para anticipar costos de operación con matriz y vinculadas que sean tributariamente aceptado y blindado ante una eventual inspección



CASO PRÁCTICO: DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL REPORTE LOCAL

Cambio en la norma peruana (Contexto)

Decreto Legislativo
N°1312 (30/12/2016) -
Modificación del Artículo
32-A de la Ley del
Impuesto a la Renta

Hasta el 2015	En el 2016	Del 2017 en adelante
Estudio técnico de precios de transferencia		
Declaración Jurada Anual Informativa de PT (3560)	Reporte Local	Reporte Local
Documentación Sustentatoria		
		Reporte Maestro
		Reporte País por País
		Test de Beneficio

Cambio en la norma peruana (Partes del Reporte Local)

REPORTE LOCAL

Anexo I y II (Formulario Virtual 3560)

Anexo III (Estudio Técnico de precios de transferencia)

Anexo IV (Detalle de fórmulas y análisis de las operaciones)

Cambio en la norma peruana (Contribuyentes obligados)

Ingresos devengados Ejercicio 2016 (S/)	Hubieran realizado transacciones cuyo monto de operaciones sea		Anexo
	Igual o mayor a	Menor a	
9'085,000	395,000	1'580,000	I
	1'580,000		II, III y IV

Ingresos devengados. Ejercicio 2017 (S/)	Hubieran realizado transacciones cuyo monto de operaciones sea		Anexo
	Igual o mayor a	Menor a	
9'315,000	405,000	1'620,000	I
	1'620,000		II, III y IV

Anexos I y II

DATOS DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INSTRUCCIONES DE USO:

Sr. Contribuyente, el presente utilitario tiene como objetivo facilitar el registro y la generación del archivo plano, que tendrá que ser cargado a través del módulo Presentación por Sol de la Información de Precios de Transferencia ingresando a SUNAT. Se recomienda que el ingreso de la información se realice de manera secuencial, respetando el orden de las Hojas EXCEL. En la Hoja PARAMETROS encontrará los códigos correspondientes a ser ingresados en cada campo. Adicionalmente, según sea necesario cada campo contendrá un comentario indicando los valores que deberán ser ingresados y el significado del mismo.

NOTA IMPORTANTE: EL PRESENTE ARCHIVO EXCEL NO DEBERÁ SER MODIFICADO EN CUANTO A LA ESTRUCTURA Y CONFORMACIÓN DE LAS HOJAS, TABLAS Y OBJETOS NECESARIOS

RUC	20101037266
PERÍODO	2017
UIT	4,050
TC	3.227
¿Autorizado a llevar contabilidad en Moneda Extranjera?	<input type="radio"/> SI <input checked="" type="radio"/> NO
Monto de Ingresos devengados en el ejercicio	5,000,000
Monto de Operaciones en el ámbito de los precios de transferencia	2,000,000
¿Tiene Transacciones por Enajenación de bienes cuyo valor de mercado es inferior al Costo Computable?	<input type="radio"/> SI <input checked="" type="radio"/> NO

Evaluación Obligatoriedad

SUNAT - Mensaje



Ud. no tiene obligación de presentar el Reporte Local.

Aceptar

Anexos I y II

DATOS DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA PRECIOS DE TRANSFERENCIA

INSTRUCCIONES DE USO:

Sr. Contribuyente, el presente utilitario tiene como objetivo facilitar el registro y la generación del archivo plano, que tendrá que ser cargado a través del módulo Presentación por Sol de la Información de Precios de Transferencia. Se recomienda que el ingreso de la información se realice de manera secuencial, respetando el orden de las Hojas EXCEL. En la Hoja PARAMETROS encontrará los códigos correspondientes a ser ingresados en cada campo. Adicionalmente, según sea necesario cada campo contendrá un comentario indicando los valores que deberán ser ingresados.

NOTA IMPORTANTE: EL PRESENTE ARCHIVO EXCEL NO DEBERÁ SER MODIFICADO EN CUANTO A LA ESTRUCTURA Y CONFORMACIÓN DE LAS HOJAS, TABLAS

RUC	20101037286
PERÍODO	2017
UIT	4,050
TC	3.227
¿Autorizado a llevar contabilidad en Moneda Extranjera?	<input type="radio"/> SI <input checked="" type="radio"/> NO
Monto de Ingresos devengados en el ejercicio	3,500,000
Monto de Operaciones en el Ómbito de los precios de transferencia	2,000,000
¿Tiene Transacciones por Enajenación de bienes cuyo valor de mercado es inferior al Costo Computable?	<input type="radio"/> SI <input checked="" type="radio"/> NO

Evaluar Obligatoriedad

Anexos I y II

The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet with a ribbon menu at the top. The main title of the spreadsheet is "REGISTRO DE INFORMADOS". A red banner across the middle of the sheet reads "NOTA IMPORTANTE: EL NÚMERO MÁXIMO DE REGISTROS A" followed by a redacted area and "ES VACÍOS ENTRE LOS MISMOS.". Below this, there is a table with columns: Nro., Condición, Naturaleza Jurídica, Tipo de Documento, and Número de Documento. A "Verificar" button is located above the table. An "Informados" dialog box is open in the foreground, titled "Datos del Informado". It contains the following fields:

Nro.	
Condición	01 Domiciliado
Naturaleza Jurídica	01 Persona Natural
Tipo de Documento	
Número de Documento	
Razón Social/Nombres y Apellidos	
País/Territorio	PE PERU
Indicador de Baja o Nula	0 NO
Nombre de Territorio	
Tipo de Dirección Legal	
Dirección Legal	
Fecha de Nacimiento [dd/mm/aaaa]	
Tipo de Vinculo	

At the bottom of the dialog box are two buttons: "Grabar Informado" and "Cerrar".

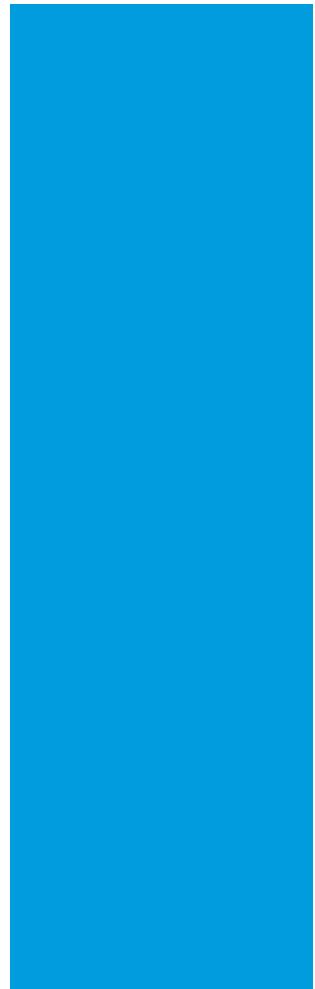
Anexos I y II

REGISTRO DE TRANSACCIONES

NOTA IMPORTANTE : EL NUMERO MAXIMO DE REGISTROS A INGRESAR ES DE 5000. SIENDO INGRESADOS DE MANERA SECUENCIAL NO DEBIENDO HABER REGISTROS VACIOS ENTRE LOS MISMOS.



Anexos II



Transacciones

Datos de la Transacción

Informado

Nro del Informado	1
Razón Social/Nombres y Apellidos	EMPRESA AB S.A.

Tipo de Transaccion 4

Tipo de Moneda de origen USD

Monto de la Transaccion de origen 2,685

Monto de la Transaccion de registro 9,000

Tipo de Moneda de registro

Capital Inicial

Capital Final

Tasa Efectiva (%)

Fecha de Inicio del Prestamo [dd/mm/aaaa]

Fecha de Fin del Prestamo [dd/mm/aaaa]

Mejor Metodo

Indicador de Parte Analizada

Indicador de Rentabilidad

Valor del Indicador (%)

Indicador de Uso de Precio o Tasa (%)

Precio/Tasa

Moneda Precio

CuartilInferior

CuartilSuperior

Mediana

Utilidad Inicial Atribuida

Utilidad Final Atribuida

Utilidad Minima Atribuida

Utilidad Residual Atribuida

Ajuste a la base imponible

Tipo Terc.	Tipo Doc.	Nro. Doc.	Rzo Soc / Nombre	País

X

Anexos II

Transacciones

Datos de la Transacción

Informado

Nro del Informado: 1
Razón Social/Nombres y Apellidos: Vinculada 1

Tipo de Transaccion: 12
Tipo de Moneda de origen: PEN

Monto de la Transaccion: Parametro

Monto de la Transaccion: Parametro

Tipo de Transaccion:

Fecha de Inicio del Prestamo

Fecha de Fin del Prestamo

Indicador

Indicador

Valor

Indicador de Uso de la Cuenta

Cuartil Superior

Mediana

Utilidad Inicial Atribuida

Utilidad Final Atribuida

Utilidad Minima Atribuida

Utilidad Residual Atribuida

Ajuste a la base imponible

Tipo de Transacción

DESCRIPCIÓN	CODIGO	SIGNO
Ventas de productos terminados. Ingresos Netos.	1	I
Ventas de productos en proceso. Ingresos Netos.	2	I
Ventas de materias primas y/o suministros diversos	3	I
Venta de mercaderías. Ingresos Netos.	4	I
Servicio de maquila. Ingresos Netos.	5	I
Servicios administrativos. Ingresos Netos.	6	I
Servicios de Consultoría. Ingresos Netos.	7	I
Seguros y reaseguros. Ingresos Netos.	8	I
Comisiones. Ingresos Netos.	9	I
Regalías. Ingresos Netos.	10	I
Asistencia Técnica. Ingresos Netos.	11	I
Intereses por Préstamos. Ingresos Netos.	12	I
Intereses Diversos. Ingresos Netos.	13	I
Arrendamiento y/o Subarrendamiento. Ingresos Netos	14	I

Salir

Grabar Transacción | Cerrar

Anexos II

Transacciones

Datos de la Transacción

Informado

Nro del Informado	1
Razón Social/Nombres y Apellidos	Vinculada 1

Tipo de Transaccion 3|Ventas de materias primas y/o suministros diversos

Tipo de Moneda de origen USD

Monto de la Transaccion de origen 2,000000

Monto de la Transaccion de registro 85000000

Tipo de Moneda de registro

Capital Inicial

Capital Final

Tasa Efectiva (%)

Fecha de Inicio del Prestamo [dd/mm/aaaa]

Fecha de Fin del Prestamo [dd/mm/aaaa]

Mejor Metodo

Indicador de Parte Analizada

Indicador de Rentabilidad

Valor del Indicador (%)

Indicador de Uso de Precio o Tasa (%)

Precio/Tasa

Moneda Precio

CuartilInferior

CuartilSuperior

Mediana

Utilidad Inicial Atribuida

Utilidad Final Atribuida

Utilidad Minima Atribuida

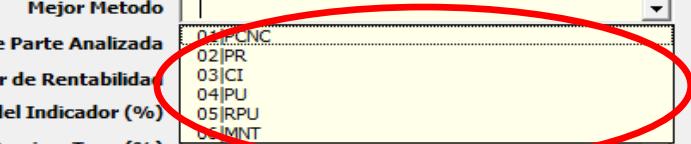
Utilidad Residual Atribuida

Ajuste a la base imponible

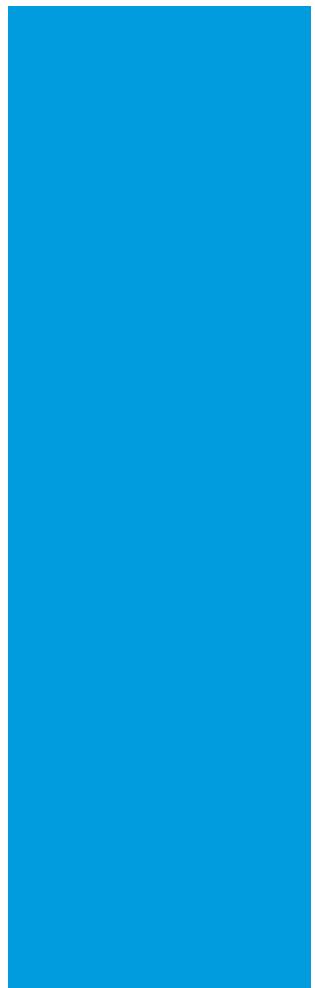
Agregar Tercero

Tipo Terc.	Tipo Doc.	Nro. Doc.	R

Grabar Transacción Cerrar



Anexos II



Transacciones

Datos de la Transacción

Informado

Nro del Informado	1
Razón Social/Nombres y Apellidos	Vinculada 1

Tipo de Transaccion 3

Tipo de Moneda de origen USD

Monto de la Transaccion de origen 2,000,000

Monto de la Transaccion de registro 8,500,000

Tipo de Moneda de registro

Capital Inicial

Capital Final

Tasa Efectiva (%)

Fecha de Inicio del Prestamo [dd/mm/aaaa]

Fecha de Fin del Prestamo [dd/mm/aaaa]

Mejor Metodo 06|MNT

Indicador de Parte Analizada 01|Declarante

Indicador de Rentabilidad 04|CAN

Valor del Indicador (%) 10

Indicador de Uso de Precio o Tasa (%)

Precio/Tasa

Moneda Precio

CuartilInferior 8

CuartilSuperior 13

Mediana 9

Utilidad Inicial Atribuida

Utilidad Final Atribuida

Utilidad Minima Atribuida

Utilidad Residual Atribuida

Ajuste a la base imponible

Agregar

Tipo Terc.	Tipo Doc.	Nro. Doc.

Grabar Transacción Cerrar

The highlighted sections are:

- Indicador de Rentabilidad**: Value 04|CAN
- CuartilInferior**: Value 8
- CuartilSuperior**: Value 13

Anexos II



Transacciones

Datos de la Transacción

Informado

Nro del Informado	1
Razón Social/Nombres y Apellidos	Vinculada 1

Tipo de Transaccion
12|Intereses por Préstamos. Ingresos Netos.

Tipo de Moneda de origen
PEN

Monto de la Transaccion de origen
11,000

Monto de la Transaccion de registro
11,000

Tipo de Moneda de registro

Capital Inicial
220

Capital Final
190

Tasa Efectiva (%)
5

Fecha de Inicio del Prestamo [dd/mm/aaaa]
01/01/2017

Fecha de Fin del Prestamo [dd/mm/aaaa]
31/12/2017

Mejor Metodo
01|PCNC

Indicador de Parte Analizada

Indicador de Rentabilidad

Valor del Indicador (%)

Indicador de Uso de Precio o Tasa (%)
02|Tasa

Precio/Tasa
5

Moneda Precio

Cuartil Inferior
6

Cuartil Superior
8

Mediana
7

Utilidad Inicial Atribuida

Utilidad Final Atribuida

Utilidad Minima Atribuida

Utilidad Residual Atribuida

Ajuste a la base imponible
4000

Agrega

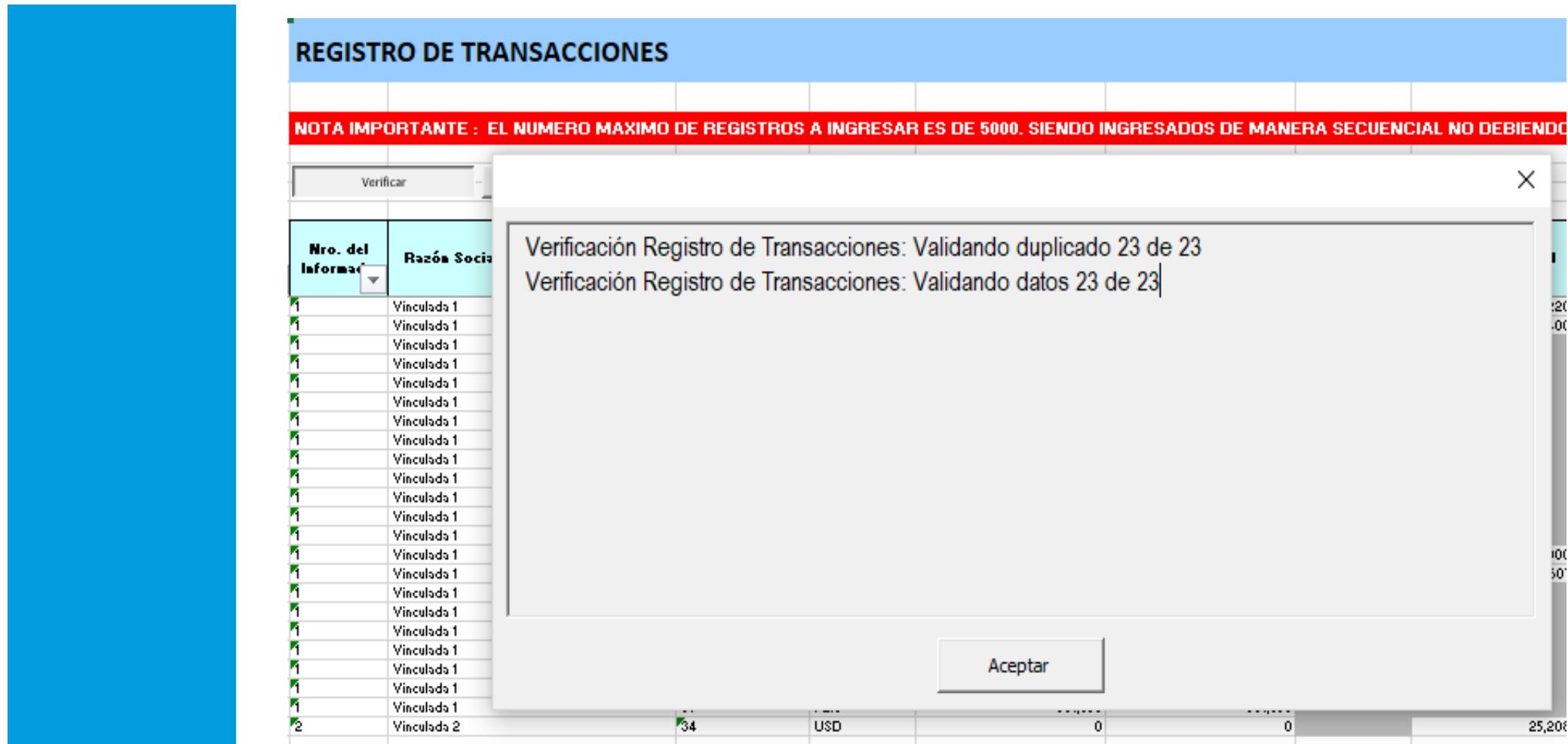
Tipo Terc.	Tipo Doc.	Nro. Doc.
------------	-----------	-----------

Grabar Transacción Cerrar

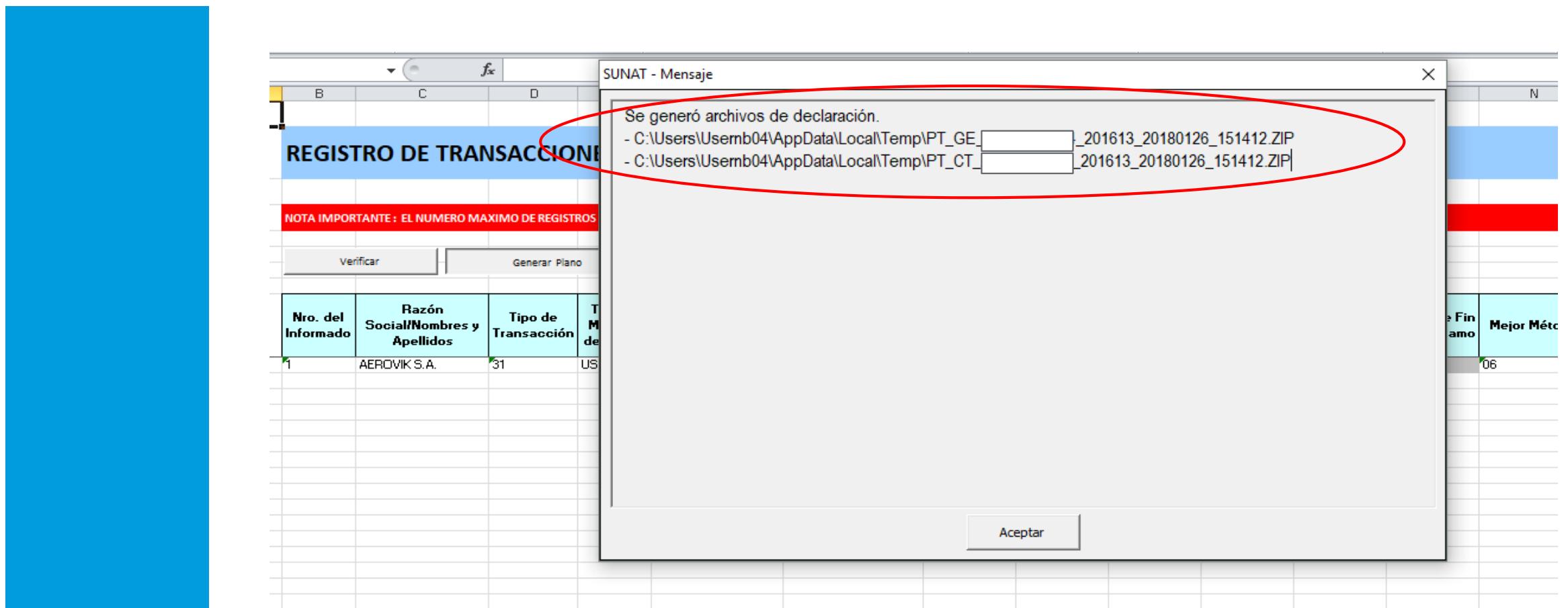
The highlighted areas in the form are:

- Capital Inicial (220) and Capital Final (190)
- Tasa Efectiva (%) (5)
- Indicador de Uso de Precio o Tasa (%) (02|Tasa)
- Associated values for Precio/Tasa (5), Moneda Precio, Cuartil Inferior (6), Cuartil Superior (8), and Mediana (7).

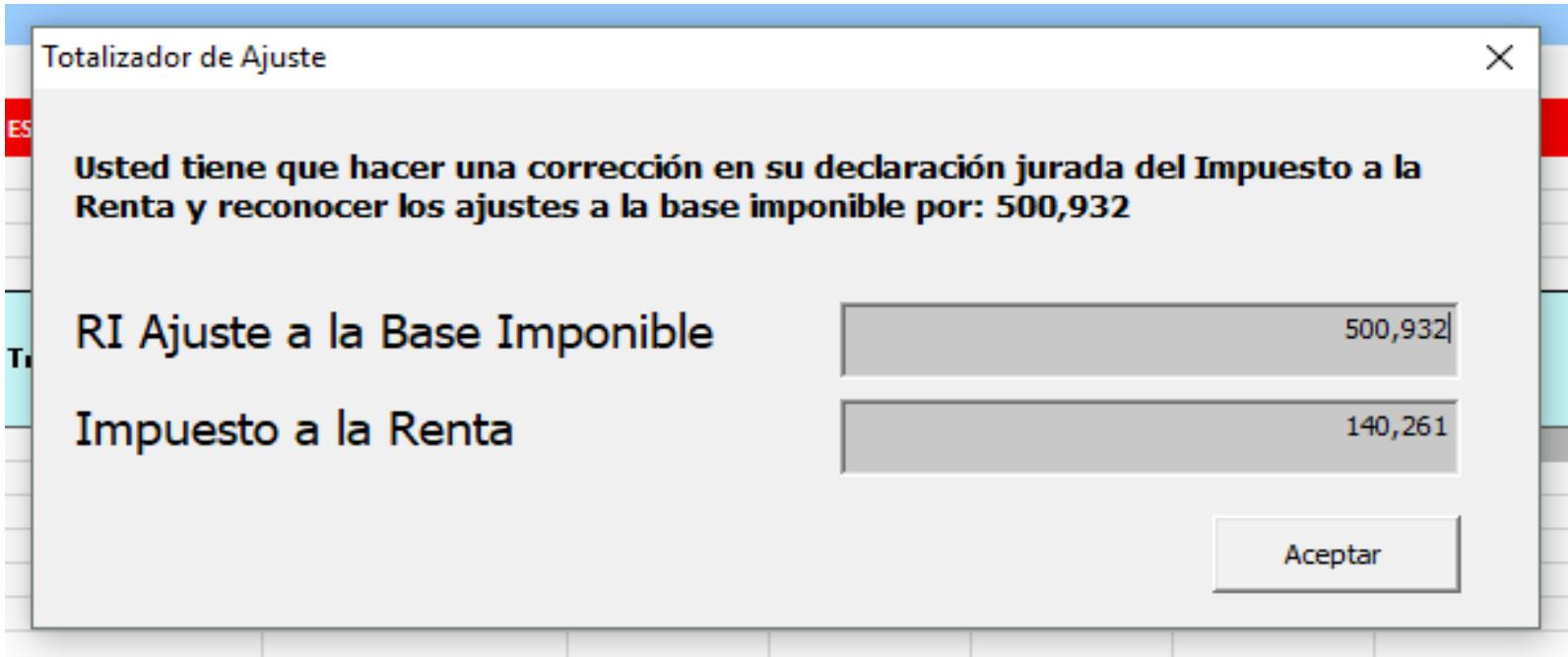
Anexos II



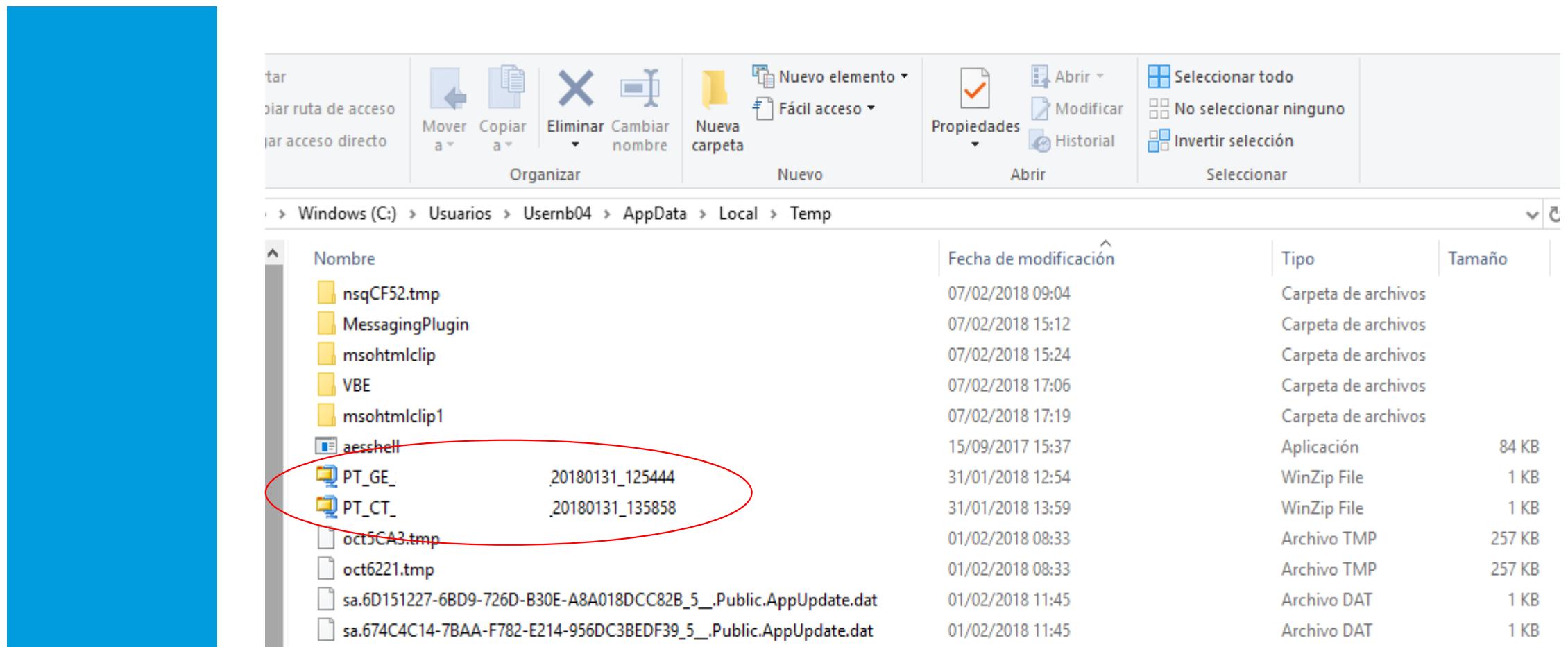
Anexos II



Anexos II



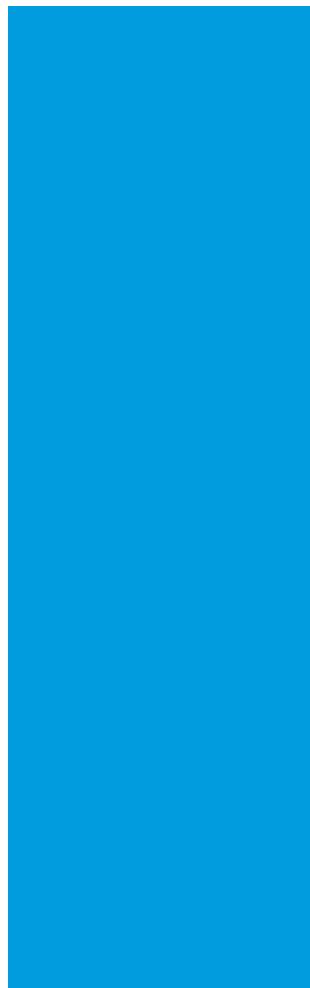
Anexos II



Anexos III

ÍNDICE	
1.	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DEL CONTRIBUYENTE
1.1.	Descripción agregada de la estructura organizacional de ABC S.A.C. 4
1.2.	Organigrama agregado de ABC S.A.C..... 4
1.3.	Estructura organizacional del Grupo XYZ..... 5
2.	RELACIONES DE DEPENDENCIA CON ENTIDADES DEL EXTERIOR
3.	LÍNEAS DE NEGOCIO
4.	REESTRUCTURACIONES EMPRESARIALES O TRANSMISIÓN DE INTANGIBLES..... 11
5.	OPERACIONES CONTROLADAS
5.1.	TRANSACCIÓN CONTROLADA [X-X, X, X]
5.1.1	Descripción de las transacciones controladas:..... 12
5.1.2	Ánalisis de Precios de Transferencias: 19
5.1.2.1	Elección del mejor método
5.1.2.2	Empresa Bajo Prueba
5.1.2.3	Ánalisis de Información Plurianual..... 23
5.1.2.4	Uso de Comparables:
5.1.2.5	Cumplimiento del principio de Plena Competencia:..... 24
5.1.2.11	Resultados:
5.1.2.12	Cumplimiento del principio de Plena Competencia:..... 25
5.1.2.13	Cumplimiento del principio de Plena Competencia:..... 36
5.1.2.14	Información Financiera Resumida:
5.1.2.15	Cumplimiento del principio de Plena Competencia:..... 56
5.1.2.16	Información Financiera Resumida:
6.	APÉNDICES

Anexos IV



=SI.ERROR((SI((BUSCARV(\$A11;'Operación 16-17,19-29 (5)!\$B:\$F;2;FALSO))="n.d.";0;(BUSCARV(\$A11;'Operación 16-17,19-29 (5)!\$B:\$F;2;FALSO))));"")

B	C	G	H	I	J	AU	AV	AW	AX	A'
	Estado Financiero	Chiangmai Frozen Foods PCL COI 	Hortifrut S.A. COI 	Limoneira Company COI 	TAT Gida Sanayii A.S. COI 					
	Fecha Estados Financieros (31/12/2017):	Cons 31/12/2017 mil THB	Cons 31/12/2017 mil USD	Cons 31/10/2017 mil USD	Cons 31/12/2017 mil TRY					
PARTE ANALIZADA Y DE LAS COMPARABLES SELECCIONADAS	BALANCE GENERAL									
	ACTIVOS									
	Cuentas por cobrar comerciales, netas	117,271	20,323	10,953	281,425					
	Inventarios	433,554	44,556	806	231,677					
	Otros activos corrientes	563,930	122,628	11,361	50,350					
	Total activos corrientes	1,114,755	187,507	23,120	563,452					
	Propiedad Planta y Equipo	352,722	245,060	269,307	185,506					
	Intangibles	9,526	41,252	3,848	1,241					
	Goodwill	-	26,769	876	-					
	Otros intangibles	9,526	14,483	2,972	1,241					
	Inversiones	37,500	-	4,686	-					
	Otros activos no corrientes	61,190	98,869	38,070	35,790					
	TOTAL ACTIVOS	1,575,693	572,688	339,031	785,989					
PASIVOS Y PATRIMONIO	PASIVOS									
	Cuentas por pagar comerciales	26,513	37,657	6,311	141,140					
	Préstamos corrientes	836	149,403	3,030	101,941					
	Otros pasivos corriente	55,619	23,486	14,273	27,795					
	Total pasivos corrientes	82,968	210,546	23,614	270,876					
	Total pasivos no corrientes	48,938	118,567	168,401	22,137					



RSM PERÚ is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ, United Kingdom. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.
© RSM International Association, 2018

