

**UNIVERSIDAD DE MARGARITA  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
POSTGRADO GERENCIA TRIBUTARIA**



**APLICACIÓN DEL CONTROL DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN  
EL SUPUESTO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 119 DE LA LEY DE  
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA IMPORTADORES DEL ESTADO  
NUEVA ESPARTA CUYAS OPERACIONES SE REALICEN EN  
JURISDICCIONES DE BAJA IMPOSICIÓN FISCAL**

**Trabajo Especial de Grado presentado como requisito parcial para  
obtener el título de Especialista en Gerencia Tributaria**

**Autora:**

Lcda. Zobeida Quintero P.  
C.I. 6.818.565

El Valle del Espíritu Santo, Abril 2011

## DEDICATORIA

*A ustedes "Minda" y "Negro", quienes me enseñaron que el mayor tesoro que se puede llegar a poseer es el conocimiento*

## AGRADECIMIENTO

*A Gabriel, Andrés, Luis y Oreana, por ser el bastión que impulsa cada paso que doy en la vida para ustedes y por ustedes; gracias por la paciencia, por la compañía, por la solidaridad y sobre todo, por ser no sólo mis hijos, sino mis mejores amigos...*

## ÍNDICE

	<b>Pp.</b>
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice	iv
Resumen	v
Introducción	1
CAPÍTULO I. El Problema	
I.1. Planteamiento del Problema	3
I.2. Objetivos de la Investigación	
I.2.1. Objetivo General	6
I.2.2. Objetivos Específicos	7
I.3. Justificación	7
I.4. Operatividad de las Variables	9
CAPÍTULO II. Marco Teórico	
II.1. Antecedentes de la Investigación	10
II.2. Bases Teóricas	11
II.3. Marco Legal	33
II.4. Glosario de Términos	44
CAPÍTULO III. Marco Metodológico	
III.1. Tipo y Diseño de la Investigación	51
III.2. Procedimiento	52
CAPÍTULO IV. Resultados de la Investigación	55
CAPÍTULO V. Conclusiones y Recomendaciones	
V.1. Conclusiones	58
V.2. Recomendaciones	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	61
ANEXOS	66

**UNIVERSIDAD DE MARGARITA**  
**VICERRECTORADO ACADÉMICO**  
**POSTGRADO GERENCIA TRIBUTARIA**

**Aplicación del Control de Precios de Transferencia en el supuesto  
establecido en el artículo 119 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta para  
Importadores del estado Nueva Esparta cuyas operaciones se realicen en  
jurisdicciones de baja imposición fiscal**

**Autora:** Lcda. Zobeida Quintero

**Tutor:** Dr. Jesús Olivares

**Fecha:** Enero 2011

**RESUMEN**

El trabajo que se presenta tuvo la finalidad de evaluar la posible aplicación de los precios de transferencia establecida en la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente y sus efectos en los contribuyentes formales, específicamente importadores domiciliados en jurisdicción del Estado Nueva Esparta. La investigación tuvo un carácter documental con un diseño explicativo, ya que los datos se obtuvieron de documentos varios, tales como normas y leyes vigentes, datos de la Cámara de Comercio de Nueva Esparta, entre otros; igualmente, se realizaron entrevistas a funcionarios de la Administración Tributaria. Toda la información obtenida por los medios mencionados, fue analizada a fin de establecer las características particulares de este tipo de contribuyentes a los efectos de la posible aplicación de los precios de transferencia y cuáles deberán ser los recaudos suministrados por estos contribuyentes, para la elaboración de la Declaración Informativa y, de ser el caso, del Acuerdo Anticipado (APA) ante la Administración Tributaria. Así mismo, se ofrecen herramientas útiles a los importadores para la demostración de su cualidad de exención o para la elaboración del Acuerdo Anticipado (APA), de manera de facilitar a los mismos el cumplimiento de la norma y evitarles así posibles sanciones.

**Descriptores:** Precios de Transferencia, Acuerdo Anticipado (APA), Importador, Paraíso Fiscal.

## INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional así como en el nacional, las ciencias fiscales revisten gran importancia en el mercado para establecer precios frente a otras alternativas que pudieran ser más o menos arbitrarias. Es el caso, por ejemplo, de los precios de transferencia entre dos divisiones de una misma empresa o dos empresas de un mismo grupo, o aquellos casos contemplados en nuestra Ley de Impuesto Sobre La Renta en los que se presume vinculación por llevarse a cabo importaciones provenientes de jurisdicciones con baja imposición fiscal.

En el Estado Nueva Esparta reviste de suma importancia este aspecto para efectos tributarios, ya que la aplicación del control de precios de transferencias aún no se inicia de forma plena en las zonas francas y puertos libres de Venezuela, como es el caso que nos compete, permitiéndole al contribuyente tener un margen de acción un tanto anticipado con respecto a la Administración Tributaria.

El trabajo está orientado a un análisis general de las posibles directrices a seguir por los contribuyentes que reúnan las características establecidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente con la intención de orientarlos en la presentación ante la Administración Tributaria, de toda aquella documentación que pueda permitirles demostrar su condición de exención otorgada en la norma, o en su defecto la elaboración del acuerdo anticipado y así evitarles las posibles sanciones en las que incurrirían de no hacerlo.

El trabajo está estructurado de la siguiente manera:

Un primer capítulo, en el que se describe la problemática objeto de la investigación, los objetivos y la justificación que la sustenta, así como la operatividad de las variables objeto de estudio.

El segundo capítulo muestra los antecedentes previos a la investigación, todo lo referente al marco teórico y conceptual, el marco jurídico y un glosario de términos necesario para la comprensión de la temática.

En el tercer capítulo se observan las características de la investigación, tales como: tipo de investigación, procedimientos a utilizados para la obtención de los datos.

El cuarto capítulo, refleja los resultados obtenidos de la investigación realizada de forma cualitativa

El quinto último capítulo, que contiene las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **El Problema**

#### **I.1. Planteamiento del Problema**

Los precios de transferencias como medida de control fiscal, se establecen con la finalidad de evitar a aquellas empresas u organizaciones, el traslado de la renta desde una compañía perteneciente a una empresa multinacional, localizada en una jurisdicción de impuestos elevados, a una compañía perteneciente al mismo grupo, pero existente en una jurisdicción con baja imposición fiscal, de manera de reducirle la carga tributaria global del grupo.

Para evitar este tipo de situaciones, las diferentes Administraciones Tributarias en todo el mundo, y bajo las pautas establecidas por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), consideran que todas estas operaciones deben ser valoradas fiscalmente por el precio que se hubiera pactado entre partes independientes, en un mercado en donde exista la libre competencia.

Para ello la OCDE ha acordado la utilización de varios métodos para la determinación de los precios de transferencia, entre los que destaca la comparabilidad no controlada de los precios, como el método más idóneo y de mayor utilización, aunque existen otros que varían de acuerdo al tipo de transacción. Estos métodos permiten poner en igualdad de condiciones fiscales tanto a las grandes empresas como a las empresas independientes, evitando la creación de ventajas o desventajas fiscales que de otra forma, distorsionarían la competitividad de cualquier entidad.



La legislación venezolana, con la reforma de la Ley de Impuesto Sobre La Renta de 1999 y las posteriores, incluye en su Capítulo III todo lo referente a los precios de transferencia en Venezuela; luego el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), en fecha abril del año 2002 dicta la Providencia Administrativa N° SNAT/2002/914 en la cual se establece la creación de la Unidad de Precios de Transferencia y Acuerdos Anticipados en materia de Impuesto Sobre la Renta, la misma estaría adscrita a la Gerencia de Estudios Económicos Tributarios.

Pero no es sino hasta hace relativamente poco tiempo, que la Administración Tributaria en Gaceta Oficial N° 38.606 (de fecha 17/01/2007), según la Providencia Administrativa N° 0846, establece la reestructuración de la Unidad de Precios de Transferencia y Acuerdos Anticipados en materia de Impuesto Sobre La Renta, con la finalidad de combatir la evasión y el fraude fiscal a través del uso de precios como encubierta de beneficios fiscales.

Posteriormente, en abril del año 2010, la Administración Tributaria publica en la Gaceta Oficial N° 39.407, la Providencia Administrativa N° SNAT/2010/0023 en la cual se indica la obligación para todos los contribuyentes que tienen inversiones efectuadas o mantenidas en jurisdicciones de baja imposición fiscal, de presentar declaración informativa de las mismas, según lo establecido en la Ley de Impuesto Sobre La Renta vigente.

Ahora bien, esta norma establece en su articulado, que el control de precios de transferencia será aplicado a aquellos contribuyentes que realicen operaciones con partes vinculadas o que hagan operaciones en jurisdicciones de baja imposición fiscal. No hace nunca referencia a los contribuyentes formales que se encuentran domiciliados en regiones con regímenes de zona franca o puertos libres, por lo que se presume que los considera como parte del todo para la aplicación de la norma, pero la Ley del Puerto Libre del Estado Nueva Esparta señala:

**Artículo 5.** Podrán ingresar al territorio del Estado Nueva Esparta bajo el régimen especial de Puerto Libre todas las mercancías y bienes comercializables, indistintamente de su origen y procedencia, con excepción de aquellas que por razones de sanidad, salubridad, sustancias estupefacientes y psicotrópicas, seguridad y defensa, estén afectadas por el Arancel de Aduanas. [Subrayado de la investigadora]

Los alimentos y bebidas, los productos cosméticos, los medicamentos de venta sin prescripción facultativa, los productos de los reinos animal y vegetal, como también sus derivados y los productos zooterápicos, transgénicos, conexos y derivados con destino exclusivo a la terapéutica veterinaria que estuviesen sometidos a los regímenes legales establecidos en el Arancel de Aduanas, podrán ingresar a régimen especial de Puerto Libre, previo cumplimiento de los requisitos y procedimientos que a efecto establezcan las autoridades competentes. (p.2)

Como se puede observar, sin bien el artículo transcrito señala la posibilidad de importación de todos aquellos productos susceptibles de comercialización en el territorio insular no importando su origen y procedencia, también sugiere al final del mismo que deban cumplirse todas las normativas establecidas para llevar a cabo su importación; por ende, se presume que también los importadores del puerto libre del Estado Nueva Esparta tendrían la obligación de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de Impuesto Sobre La Renta en materia de precios de transferencia.

Por otra parte, la Ley de Impuesto Sobre la Renta asoma la posibilidad de exención en su artículo 119, el cual reza lo siguiente:

**Artículo 119.** Salvo prueba en contrario, se presume que serán entre partes vinculadas, las operaciones entre personas naturales o jurídicas residentes o domiciliadas en la República Bolivariana de Venezuela y las personas naturales, jurídicas o entidades ubicadas o

domiciliadas en jurisdicciones de baja imposición fiscal. (p.46)

[Subrayado de la investigadora]

Tomando la frase subrayada de este artículo “*Salvo prueba en contrario*”, podemos asumir y dada la condición establecida en la Ley de Puerto Libre del Estado Nueva Esparta, que los importadores ubicados en esta jurisdicción podrían solicitar a la Administración Tributaria, la exención en cuanto a la aplicación de precios de transferencia referido a la presentación del Acuerdo Anticipado o en su lugar, la consideración como régimen especial para la utilización de métodos acordes a su condición de puerto libre, por lo que la comparación de precios estaría circunscripta a zonas con características similares.

No obstante lo anterior, la misma norma si establece en su artículo 168 la obligación de los contribuyentes, de presentar en el mes de junio siguiente al cierre del ejercicio fiscal, una declaración informativa ante la Administración Tributaria, según lo establecido en la Providencia Administrativa que modifica el Formulario, Condiciones, Requisitos e Instrucciones para la presentación de la “Declaración Informativa de Operaciones efectuadas con partes Vinculadas en el Extranjero”, N° SNAT-2003-2424 de fecha 26/12/2003.

## **I.2. Objetivos de la Investigación**

### **I.2.1 Objetivo General**

Evaluar la aplicación del Control de Precios de Transferencia en el supuesto establecido en el Artículo 119 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta para importadores del Estado Nueva Esparta cuyas operaciones se realicen en jurisdicciones de baja imposición fiscal.

### **I.2.2. Objetivos Específicos**

- Establecer los recaudos necesarios para ser presentados ante la Administración Tributaria con el objeto de probar la no cualidad de contribuyente al que deba aplicarse el control de precios de transferencia.
- Señalar los requisitos que exige la Administración Tributaria para la presentación de la Declaración Informativa de operaciones entre partes vinculadas.
- Constatar el nivel de información existente entre los importadores a través de entrevistas personales, con la finalidad de establecer mecanismos que faciliten su orientación con respecto al tema de estudio.
- Realizar entrevistas al personal adscrito a la División de Recaudación del SENIAT para conocer los lineamientos previstos para la fiscalización en materia de precios de transferencia en el Puerto Libre del Estado Nueva Esparta.

### **I.3. Justificación**

La presente investigación se justifica apegada a lo establecido en la Ley del Puerto Libre del Estado Nueva Esparta, en la que se permite la importación de todo tipo de mercancía y bienes comercializables, no importando su origen o procedencia, y que exceptúa del pago de impuestos a todas estas actividades, salvo que la legislación establezca lo contrario.

En vista de ser el Estado Nueva Esparta una región con características geográficas muy particulares, a las que el acceso a los bienes y servicios es bastante más compleja que en otras latitudes de Venezuela, se hace de vital importancia poder esclarecer hasta qué punto el control de precios de transferencia y los acuerdos anticipados, pueden ser aplicables a los importadores de la región, a sabiendas que gran parte del mercado regional se

basa en la importación de productos manufacturados provenientes de jurisdicciones con baja imposición fiscal, como es el caso de Panamá y China, entre otras; además, sabiendo que la lista de Jurisdicciones de Baja Imposición Fiscal que suministra el SENIAT en su Manual de Instrucciones para la elaboración de la Declaración Informativa de Operaciones efectuadas con Partes Vinculadas en el Extranjero, es bastante extensa alcanzando los 230 países aproximadamente.

Aunado a esto, la Ley de Impuestos Sobre la Renta, en su Capítulo III referido a precios de transferencia, no deja claro la exención de las zonas francas y los puertos libres que hay en Venezuela y que se rigen por normativas especiales, pero si deja entrever la posibilidad de utilizar ese mismo vacío y lo señalado en el artículo 119 de esta norma, para preparar la documentación necesaria que facilite al importador de la región demostrar su condición de contribuyente formal y sus características particulares que le puedan permitir gozar de la exención de la norma en cuanto al Acuerdo Anticipado se refiere, o en su defecto, que las condiciones que se implanten para la aplicación de los métodos que establecerán los precios de transferencia, sean comparables sólo con contribuyentes no vinculados con las mismas condiciones y características de la región.

#### I.4. Operatividad de las Variables

Variable	Objetivos Específicos	Dimensiones	Indicadores
Aplicación de los Precios de Transferencia a los Importadores del Estado Nueva Esparta	1. Establecer los recaudos necesarios para ser presentados ante la Administración Tributaria con el objeto de probar la condición de contribuyente formal al que deba aplicarse el control de precios de transferencia.	Exigencias de la Administración Tributaria en cuanto a los recaudos exigidos según la Ley de Impuesto sobre La Renta y su aplicación a los contribuyentes formales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Documentos a consignar en caso de requerir presentar el acuerdo anticipado.</li> <li>– Documentos necesarios para probar la cualidad de contribuyente formal.</li> </ul>
	2. Señalar los requisitos que exige la Administración Tributaria para la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones entre partes vinculadas.	Exigencias de la Administración Tributaria en cuanto al cumplimiento de los Deberes Formales	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Elaboración de la Forma PT-99 y sus anexos.</li> <li>– Documentación que debe acompañar dicha forma.</li> </ul>
	3. Constatar el nivel de información existente entre los importadores a través de entrevistas personales, con la finalidad de establecer mecanismos que faciliten su orientación con respecto al tema de estudio.	Visitas a algunos importadores de la región con la finalidad de establecer el nivel de conocimiento que tienen en cuanto a la temática de estudio.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Programar visitas a algunos de los grandes importadores con la finalidad de constatar su conocimiento acerca de la temática.</li> </ul>
	4. Realizar entrevistas al personal adscrito a la División de Recaudación y Fiscalización del SENIAT, Región Insular, para conocer los lineamientos previstos por este ente para las fiscalizaciones en materia de precios de transferencia en el Puerto Libre del Estado Nueva Esparta.	Conversar con los funcionarios encargados de este tipo de fiscalizaciones para conocer los lineamientos que deben seguir en cuanto a la documentación que requieren del contribuyente de la región.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Dar a conocer los diferentes formatos publicados en el portal del SENIAT en materia de precios de transferencia.</li> </ul>

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **II.1. Antecedentes de la Investigación**

Lic. María Elena Medina Mujica (abril, 2002), “Lineamientos que rigen los Precios de Transferencia en la Legislación Fiscal Venezolana”, Trabajo Especial de Grado para optar al Título de Especialista en Gerencia Tributaria del convenio de la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado” y la Universidad Católica del Táchira. Trabajo de investigación documental cualitativo en el que se concluyó, entre otras cosas, lo complejo del tema y la dificultad para la aplicación de la metodología en la recaudación a través del margen de comparabilidad.

Lic. Rafael Leonidas Galíndez Rivero (abril, 2002), “Los Precios de Transferencia y sus efectos fiscales en las Operaciones de Exportación e Importación de Bienes Tangibles, Caso: una empresa manufacturera”, Trabajo Especial de Grado para optar al Título de Especialista en Gerencia Tributaria del convenio de la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado” y la Universidad Católica del Táchira. Trabajo de investigación documental, con diseño descriptivo y de campo, que estudia un caso y cuyas conclusiones establecen la importancia de conocer los acuerdos de intercambio de información fiscal para evitar la doble tributación y permitir la actuación de la autoridad fiscal.

Lic. Edwin Meléndez (junio, 2003), “Evaluación del cumplimiento de los Deberes Formales contenidos en la Ley de Impuesto Sobre la Renta del año 2001 y disposiciones del Código Orgánico Tributario vigente de la normativa

de Precios de Transferencia, por parte de los contribuyentes especiales de la Región Centro Occidental domiciliados en Barquisimeto, Estado Lara”, Trabajo Especial de Grado para optar al Título de Especialista en Gerencia Tributaria del convenio de la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado” y la Universidad Católica del Táchira. Trabajo de investigación de campo en la que se concluyó el poco conocimiento que poseen los contribuyentes especiales de la región sobre la obligación de presentar declaración informativa sobre precios de transferencia y la falta de interés por parte de la Administración Tributaria de suministrar y mantener informada a la colectividad.

## **II.2. Bases Teóricas**

### **Reseña Histórica del Régimen de Precios de Transferencia**

Según Bettinger (citado por Medina, 2002), la implementación de los precios de transferencia surge durante la Primera Guerra Mundial y a través de una legislación simple, basada en principios preventivos más que operativos. El primer país que se ocupó de estos principios fue Gran Bretaña en 1915, posteriormente en 1917 los implementa Estados Unidos.

Desde 1915 hasta 1960, muchos países desarrollados incluyeron en sus legislaciones la temática de los precios de transferencia, pero su implementación no fue generalizada; pero después de la Segunda Guerra Mundial, el tema cobra gran importancia en las economías mundiales y se mantiene hasta la fecha.

Actualmente, muchos países han adoptado esta metodología dentro de su normativa fiscal con la finalidad de evitar la elusión y en busca de incrementar la recaudación. En Venezuela, los precios de transferencia son incluidos en la



reforma que se hace en 1999 a la Ley de Impuesto Sobre la Renta y en sus modificaciones posteriores.

### **La Potestad Tributaria**

La potestad tributaria es la facultad correspondiente al plano creador del tributo, la cual se diferencia de la competencia tributaria en cuanto ésta es la facultad de derecho que tiene el sujeto activo de ejecutar los mandatos legales y compeler al contribuyente a pagar y realizar todos los actos instrumentales tendientes al cobro.

El poder tributario o potestad tributaria tiene una raíz o formulación constitucional, cuestión que le diferencia también del concepto de competencia tributaria, por cuanto esta última tiene sus fuentes en la ley y en ciertos aspectos la ley puede dejar al poder reglamentario una fijación de los aspectos de competencia tributaria; los principios básicos de competencia deben estar en la ley pero puede haber una regulación reglamentaria de la competencia tributaria y eso lo ha establecido y lo ha reconocido la jurisprudencia venezolana en forma reiterada.

La constitución confiere el poder de crear tributos, el cual está íntimamente vinculado al principio de legalidad que se establece en el artículo 317, el señala: “No podrá cobrarse ningún impuesto, tasa, ni contribución alguna que no estén establecidos en la ley, ni concederse exenciones y rebajas, ni otras formas de incentivos fiscales, sino en los casos previstos por la ley”.

### **Precios de Transferencia**

Según Rubio (citado por Frascini, 1998, p.10) señala que los precios de transferencia conceptualmente son “el valor efectivo y real de intercambio (precio) que se pacta y realiza entre sociedades vinculadas como consecuencia de transacciones de bienes reales (físicos o intangibles), financieras o de servicios”.

Por otra parte, Mueller (1999, p.170) lo define como “aquel cargo que se realiza por los bienes que son intercambiados entre varias subsidiarias de una misma compañía”, entendiendo que este factor influye en el efecto tributario de la empresa.

Así podemos decir que un precio de transferencia establece los valores monetarios de los bienes y servicios que se tranzan entre compañía principal y subsidiarias o entre subsidiarias.

Según Bettinger (citado por Medina, 2002):

Los precios de transferencia son todos aquellos lineamientos que van orientados a evitar, que por actos de naturaleza comercial o contractual se provoquen efectos fiscales nocivos en el país donde se generan las utilidades o pérdidas en actividades empresariales o de servicios. (p.25)

La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE, 1995) señala que “precio de transferencia son los precios a los cuales una empresa transfiere bienes físicos, propiedad intangible o provee servicios a una empresa asociada”.

Los precios de transferencia tienen como finalidad primordial ubicar las utilidades de empresas relacionadas o vinculadas con casa matrices cuyas condiciones maximizan la utilidad de los accionistas, a través de:

- Incremento de las utilidades netas de una empresa a expensas de otra ubicada en un país con una mejor condición fiscal.
- Cambio en la dirección del flujo de efectivo, permitiendo al país que recibe transferencia de efectivo, tener un flujo más alto.
- Cambio de moneda relacionada con el flujo, buscando que el mayor flujo se tenga en la moneda con mayor fuerza.
- Disminución de la inversión, traspasando la casa matriz parte de su patrimonio a otra empresa, lo que permite disminuir el pago de impuestos relacionados con los activos.

## Objetivos en el uso de Precios de Transferencia

De acuerdo a la Academia de Ciencias Sociales (citado por Medina, 2000), existen diversas razones que justifican el uso de los precios de transferencia, entre las cuales destacan las siguientes:

### *Objetivos Fiscales:*

Tiene la finalidad de ubicar la utilidad en un país donde la tasa de Impuesto Sobre la Renta sea más favorable. El valor del efecto del precio de transferencia se puede medir de la siguiente manera:

$$\text{Diferencia de utilidad (du)} = (P_m - P_t)(T_a - T_b)$$

Donde:  $P_m$  = precio de mercado

$P_t$  = precio de la transferencia

$T_a$  = tasa del país (A)

$T_b$  = tasa del país (B) siendo ésta la diferencia fiscal

La transferencia puede ser positiva, cuando el precio de transferencia es mayor al de mercado, o sea se incrementa el precio del bien para incrementar la utilidad y la tasa fiscal es menor. También puede darse la transferencia negativa, en la cual el precio de transferencia es menor al de mercado; con ésta se busca disminuir la utilidad del vendedor y se asume que la tasa fiscal del país de origen es mayor.

### *Tarifas Arancelarias:*

Con este objetivo se busca disminuir el impacto de las diferentes tarifas entre dos países. Así tenemos por ejemplo, si la tarifa arancelaria en el país B es muy alta, se disminuye el precio de transferencia de A a B, con la finalidad de disminuir el impacto arancelario en B. La variación de la tasa arancelaria se mide de la siguiente manera:

$$Tr = Tr (P_m - P_t)$$

Donde:  $Tr$  = arancel de aduana

$P_m$  = precio de mercado

$P_t$  = precio de la transferencia

Con este objetivo se logra un aumento de la utilidad neta antes del impuesto de la empresa que está importando el bien, por lo cual se usará el precio de transferencia con fines arancelarios sólo cuando el efecto neto fiscal (ISLR), sea igual o menor al efecto arancelario.

### ***Control de Cambio:***

Otro objetivo en el uso de los precios de transferencia, es poder transferir los fondos no importando los sistemas de control cambiario de un país determinado. Por ejemplo, una empresa vinculada A que opera en un país con un sistema de control de cambio muy estricto, la cual posee excedentes de fondos y al mismo tiempo la empresa B requiere de fondos; una forma que tiene la empresa A de transferirle fondos a la empresa B, es la de utilizar precios para la venta de productos a la empresa B sustancialmente por debajo del valor de mercado del producto vendido.

### ***Control de Dividendos:***

El precio de transferencia se utiliza también para la transferencia de dividendos. Por ejemplo, si una subsidiaria A está operando en un país con limitación de dividendos hacia la casa matriz, la empresa A puede realizar una venta a la subsidiaria B por debajo de los valores de mercado, y luego la subsidiaria B transfiere los dividendos a la casa matriz.

Las razones expuestas justifican el uso de los precios de transferencia de las multinacionales, especialmente el control de dividendos y el de cambio desde el punto de vista financiero, ya que permite disminuir la rentabilidad de la empresa.

## **Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE)**

Es una organización de cooperación internacional, compuesta por 31 estados, cuyo objetivo es coordinar sus políticas económicas y sociales. Fue fundada en 1960 y su sede central se encuentra en la ciudad de París. En la OCDE, los representantes de los países miembros se reúnen para intercambiar información y armonizar políticas con el objetivo de maximizar su crecimiento económico y coadyuvar a su desarrollo y al de los países no miembros.

### **Partes Vinculadas**

La Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente (2002, actualizada en 2007) define a las partes vinculadas como aquellas empresas que participan de forma directa o indirecta en la conducción, control o capital de otra empresa, o si sus directivos participan directa o indirectamente en su dirección o controlan el capital de ambas empresas. (p.46)

Así podemos decir que una parte se considera vinculada con otra, si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la otra, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas.

También considera como operaciones entre partes vinculadas, aquellas llevadas a cabo por personas naturales o jurídicas residentes o domiciliadas, con personas naturales, jurídicas o entidades que se encuentren domiciliadas en jurisdicciones de baja imposición fiscal. (Art. 119, LISLR)

### **Paraíso Fiscal**

Un paraíso fiscal es un territorio o Estado que se caracteriza por aplicar un régimen tributario especialmente favorable a los ciudadanos y empresas no residentes, que se domicilien a efectos legales en el mismo. Típicamente estas

ventajas consisten en una exención total o una reducción muy significativa en el pago de los principales impuestos.

Es una característica típica de un paraíso fiscal la convivencia de dos regímenes fiscales diferenciados y legalmente separados. Por un lado, el que afecta a los residentes y empresas locales, los cuales están sujetos al pago de impuestos como en cualquier otro país y, por el otro, el de los no residentes, que gozan de ventajas fiscales y suelen tener prohibida cualquier actividad económica o de inversión dentro de su territorio.

Otra particularidad es la existencia de estrictas leyes de secreto bancario y de protección de datos personales, por lo que es común ver que los datos de accionistas y directores de empresas no figuren en registros públicos, sino que se encuentren bajo la custodia de su representante legal.

Estas jurisdicciones impiden la negociación de cualquier clase de convenio que incluya una cláusula que regule el intercambio de información, siendo éste uno de los indicadores que refleja frente a la comunidad internacional, la voluntad de estos países de configurarse como una zona de tributación privilegiada.

### **Características de los Paraísos Fiscales**

- Baja o ninguna presión tributaria en materia de Impuesto Sobre la Renta para las personas jurídicas.
- Confidencialidad bancaria.
- Facilidades para la constitución de sociedades y traspaso de acciones.
- Oportunidades de inversión a extranjeros.

Los paraísos fiscales enumerados en la lista publicada por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico el 20 de enero del presente año, son:

- |                             |  |                         |
|-----------------------------|--|-------------------------|
| – Antigua y Barbuda         | – Antillas Neerlandesas                | – Aruba                 |
| – Barbados                  | – Bahrein                              | – Bermudas              |
| – Chipre                    | – Gibraltar                            | – Guernsey              |
| – Isla de Man               | – Islas Caimán                         | – Islas Turcas y Caicos |
| – Islas Vírgenes Británicas | – Islas Vírgenes de los Estados Unidos |                         |
|                             | – Hong Kong                            | – Singapur              |
| – Jersey                    | – Liechtenstein                        | – Maldivas              |
| – Malta                     | – Mauricio                             | – Mónaco                |
| – Samoa                     | – San Marino                           | – Seychelles            |
| – Tonga                     | – Fiji                                 | – Islas Salomón         |
| – Monserrat                 | – Jamaica                              | – Granada               |
| – Trinidad y Tobago         | – Santa Lucía                          | – Panamá                |
| – Andorra                   |  |                         |

Es de hacer notar, que según lo indicado en el Manual de Instrucciones emitido por el SENIAT para la elaboración de la Forma PT-99, señala en su literal C, los códigos de los países que dicha administración considera jurisdicciones de Baja Imposición Fiscal, los cuales suman 230 aproximadamente.

### **Doble Tributación Internacional**

De acuerdo con la definición del Tribunal Federal Suizo (citado por Campos, Parra 6), la doble tributación existe cuando la misma persona se halla obligada por la legislación de dos Estados al mismo impuesto.

Por lo anterior se puede señalar que la doble tributación internacional viene dada por una situación en la que la renta o un bien está sujeto al pago de tributo en dos o más países en un mismo período y por el mismo concepto.

## **Convenios de Doble Imposición Internacional**

La doble imposición internacional es el reparto de materia imponible entre dos países, previéndose el derecho de tributación de forma exclusiva por parte de uno de los Estados contratantes, en algunos casos, o de forma compartida en otros casos; además, sirven para delimitar el alcance de la potestad tributaria de los Estados.

Estos convenios mejoran el clima de confianza y seguridad jurídica, lo que resulta en mayores inversiones extranjeras directas, las cuales representan a largo plazo un incremento en la recaudación de tributos.

## **Acuerdo Anticipado sobre Precios de Transferencia**

Consiste en un acuerdo, pacto o convenio entre la empresa y la administración tributaria, en la que se establece un conjunto de criterios adecuados para la valoración de las operaciones efectuadas entre personas o entidades vinculadas antes de la realización de dichas operaciones. Los valores y la metodología utilizada en este proceso, no se pondrán en duda con posterioridad. Estos acuerdos tienen carácter vinculante, y pueden ser unilaterales o bilaterales, según lo señala Perdomo (citado por Galindez, 2001).

Los instrumentos unilaterales son voluntarios, se suscriben entre la administración y el contribuyente por períodos trianuales previos al hecho imponible. De esta manera se pueden comprobar si los precios de transferencia se adecúan a los métodos establecidos en la Ley de Impuesto Sobre La Renta. Igualmente, la Administración Tributaria no iniciará investigaciones fiscales en lo atinente a esta materia, y sólo comprobará que las operaciones descritas en el convenio se correspondan a los precios habidos sobre los que se asienta el acuerdo.

Los acuerdos bilaterales son aquellos suscritos entre dos Estados donde las empresas vinculadas tengan su sede, y se celebran con el objeto de evitar la



doble imposición. Está previsto que un Estado podrá reclamar a otro el impuesto dejado de percibir cuando quede demostrada la manipulación de la base imponible.

Los acuerdos anticipados sobre precios de transferencia, tienen ventajas tanto para la Administración Tributaria como para el contribuyente, a saber:

- Facilitan las relaciones entre la Administración Tributaria y el contribuyente.
- Desaparición de largos, costosos e ineficientes procesos de fiscalización y de reclamación.
- Supresión de largos y costosos recursos administrativos y procesos judiciales.
- Seguridad jurídica para el contribuyente, ya que la metodología y políticas acordadas serán respetadas y no serán objeto de ajuste por fiscalizaciones futuras.
- Simplificación de las obligaciones del contribuyente.

### **Pautas para la Aplicación del Principio de Precio Normal de Mercado Abierto. Según Informe del OCDE 1995**

#### ***Análisis de la Comparabilidad***

Dado que el principio de precio normal de mercado abierto se basa en la comparación de la transacción efectuada entre empresas asociadas con otra realizada entre partes independientes que resulte comparable. Por lo tanto el grado de comparabilidad debe ser el mayor posible. Ser comparable significa que ninguna de las diferencias, si las hubiere entre las situaciones que se quiere comparar, podría afectar sustancialmente la determinación del precio o el margen, o que ajustes pueden ser efectuados para eliminar el efecto de tales diferencias.

Lo importante es que para determinar el grado de comparabilidad entre empresas asociadas y empresas independientes, es necesario tomar en cuenta ciertos factores que seguidamente se explican:

*A. Características de bienes y servicios:*

Las características de ellos pueden ejercer influencia en su valor de mercado, según se trate de tangibles, servicios o intangibles. En un mercado abierto son útiles para la comparación de las condiciones de una operación entre empresas controladas e independientes. No se encuentra la misma utilidad cuando se trata de comparar márgenes de ganancias.

*B. Funcionalidad de las empresas:*

Supone el análisis de las funciones realizadas por cada empresa, considerando las actividades económicas significativas que realizan la empresa controlada y la independiente, los activos aplicados a efectos de su desarrollo y el riesgo asumido por cada una de ellas (riesgos comerciales como fluctuaciones en el costo de los insumos, riesgos financieros, tal como la variación en el tipo de cambio o tasa de interés, entre otros).

Esto es sumamente importante en la evaluación de las operaciones entre empresas asociadas para hacer los ajustes que correspondan, ya que en el mercado abierto suele entenderse que a mayor riesgo mayor utilidad esperada, lo que no puede reproducirse en operaciones controladas.

La atribución de los riesgos es importante porque es indicativa de niveles de ganancias y de precios derivados de la función relativa de cada unidad de negocios y debe ser especialmente analizada en los grupos de empresas asociadas.

*C. Términos Contractuales:*

A fin de determinar cómo se dividen entre las partes las responsabilidades, riesgos y beneficios, aspectos que denotan si las operaciones son realmente comparables.

Se afirma en el informe OCDE que en las operaciones entre partes independientes los términos contractuales definen generalmente en forma explícita o implícita las responsabilidades, riesgos y beneficios. En las operaciones entre partes

independientes, la divergencia de intereses asegura que cada parte cumplirá y exigirá el cumplimiento de las condiciones del contrato y que si los términos contractuales son modificados es porque existe acuerdo y es en beneficio de ambas partes.

Esa misma divergencia de intereses puede no existir entre las partes asociadas y debe entonces evaluarse si ello no conduce a falta de seguimiento de los términos contractuales.

#### *D. Circunstancias Económicas:*

Son las que determinan que los mercados en que actúan las empresas asociadas e independientes son comparables y si existen diferencias, las mismas producen efecto material en el precio. Los precios normales de mercado abierto pueden variar según diferentes circunstancias que los afecte, por ejemplo ubicación geográfica, al tamaño de los mercados, el grado de competencia, disposiciones relativas a los compradores, los niveles de suministro y demanda, los costos de producción, entre otros.

#### *E. Estrategias de negocios:*

Esto implica tomar en cuenta muchos aspectos de la empresa, tales como la innovación en nuevos productos, el grado de diversificación, el rechazo del riesgo, cambios políticos, existencia de reglas laborales y otros factores que influyen en la conducta diaria de los negocios. Las estrategias pueden incluir esquemas de penetración de mercados o el incremento de participaciones en los mismos, lo que puede traducirse en precios menores.

También puede ocurrir que una empresa decida renunciar a utilidades altas con el fin de obtener seguridad en lograr ganancias en más largo plazo. El plazo durante el cual el precio es disminuido con diversos fines es aceptable, dentro de un concepto de valor normal, debe ser tenido en cuenta por los administradores.

### **Métodos Tradicionales. Informe de Junio de 1995 OCDE**

#### ***Método del precio no controlado comparable***

Consiste en comparar el precio de transferencia entre empresas asociadas con el establecido en una operación comparable realizada entre partes independientes, en

condiciones también comparables. La aplicación de este método requiere el cumplimiento de una de las siguientes condiciones:

- 1) Que ninguna de las diferencias si las hay, entre las transacciones comparadas o entre las empresas contratantes de esas transacciones, puedan afectar el precio normal de mercado abierto.
- 2) Si existen diferencias que puedan afectar el precio de mercado abierto, que puedan efectuarse los ajustes razonables.

El informe destaca que cuando es posible identificar una transacción no controlada este método es el más eficaz para aplicar el principio del arm's length (Principio de Plena Competencia).

No obstante reconoce la dificultad que supone identificar a una transacción no controlada comparable que no presente diferencias que tengan efectos sobre el precio, así como la que se presenta a fin de establecer un confiable ajuste razonable que elimine ese efecto.

### ***Método del Precio de Reventa***

Este método también conocido como precio de reventa menos margen de utilidad, se basa en el precio por el cual un producto adquirido a una empresa asociada se vende a una empresa independiente. Ese precio se reduce en el margen de utilidad bruto y el resultado, después de deducir costos adicionales, como los impuestos aduaneros, puede ser considerado como el precio normal de mercado abierto por el que se adquirió el producto de la empresa asociada.

El margen bruto de reventa de la transacción controlada puede determinarse en función del margen bruto que el revendedor obtiene sobre artículos adquiridos y vendidos a compradores independientes en transacciones comparables, o el margen obtenido por una empresa independiente en transacciones no controladas comparables.

Si se compara con el anterior, este método necesita menos ajustes frente a diferencias en las características de producto, dado que las pequeñas diferencias entre los artículos comparados no tienden a producir un efecto tan sustancial sobre los

márgenes de utilidad como los que producen sobre el precio. No obstante los bienes transferidos deben seguir siendo comparados con los transferidos en las transacciones no controladas.

Cuando el margen bruto que se utiliza es el de una empresa independiente en una transacción comparable, se puede ver afectada la confiabilidad del método si existen diferencias sustanciales en el modo en que las empresas asociadas y las empresas independientes operan. Tales diferencias podrían ser las que afectan el nivel de costos tenidos en cuenta (por ejemplo, por distintos niveles de mantenimiento de inventario), que podrían muy bien producir un impacto en los beneficios de una empresa, pero podrían no afectar el precio a que ésta compra o vende sus productos o servicios en el mercado abierto.

También se debe tener en cuenta el nivel de actividades realizadas por el revendedor. Así, éste puede variar ampliamente desde simples servicios como agente de envío hasta el caso en que el revendedor asume el riesgo total de la propiedad, junto con la responsabilidad y los riesgos que forman parte de la publicidad, la comercialización, la distribución y garantías de las mercaderías, de financiación y otros servicios relacionados.

A fin de ajustar el margen calculado, si la empresa revendedora tiene el derecho exclusivo para revender las mercaderías, este tipo de acuerdo puede alterar el margen, variando su magnitud del alcance geográfico del acuerdo y a la existencia y relativa competitividad de mercadería de reemplazo.

### ***Método de Costo más Margen***

El método toma como base el costo de la empresa asociada que vende bienes o servicios a otra empresa asociada. Dicho costo se incrementa en un apropiado margen bruto sobre costo a fin de obtener el precio normal de mercado abierto de esa transacción. El margen bruto sobre costo puede establecerse tomando en consideración el obtenido por la empresa asociada proveedora o prestadora en una transacción no controlada comparable o a una empresa independiente en una transacción comparable.

El informe señala que este método es probablemente más útil cuando bienes semiterminados son vendidos entre partes relacionadas, cuando han acordado facilidades conjuntas o en acuerdos de suministros a largo plazo, o cuando la operación controlada consiste en el suministro de servicios.

También indica que una transacción no controlada se considera comparable cuando no presenta diferencia con la controlada, o presentando las diferencias no afectan el margen bruto sobre costos, como también cuando las diferencias registradas pueden eliminarse a través de ajustes razonablemente confiables.

Este método presenta ciertas dificultades en cuanto a la determinación de los costos a considerar, dado que debe determinarse el margen obtenido en un caso específico, que puede encontrarse influenciado por otros factores, tales como rebajas en los costos de los bienes y servicios por razones de competencia, de escala u otras que no permitan discernir entre el nivel de costos incurridos y el precio de mercado abierto.

Este método exige que se tengan en cuenta costos comparables, circunstancias que no se presentarían por ejemplo, si una empresa utiliza activos arrendados y otra, activos propios. Deben considerarse las posibles diferencias en las prácticas contables, las cuales pueden introducir alteraciones en los sistemas de costos utilizados en las empresas comparadas. Indicando también la posibilidad de que las mismas traten en forma distinta los costos que afecten el margen bruto de utilidad u otro aspectos, como son las diferencias existentes entre los países lo que dificulta que se dividan claramente los costos y los gastos de una empresa, pudiendo clasificarse en tres categorías:

- Costos directos de producción,
- Costos indirectos de producción, y
- Gastos operativos.

Dado que el método se basa en los costos históricos, el Informe de la OCDE señala que al principio debería tenerse en cuenta el costo atribuible a cada unidad producida, a pesar que en algunos costos que pueden variar a lo largo del período (por ejemplo, materiales, mano de obra, entre otros), puede resultar adecuado considerar

los costos promedios, criterio que también puede adoptarse respecto de grupos o en una particular línea de producción.

### ***Métodos de la División de Beneficios***

En determinadas circunstancias, empresas independientes pueden decidir adoptar una especie de sociedad, acordando la forma en que se dividirán los beneficios, el método de división de beneficio busca eliminar el efecto sobre los beneficios de condiciones especiales concertadas o impuestas en una transacción controlada, determinando la división de beneficios que empresas independientes hubieran esperado obtener al realizar esa transacción o transacciones.

El método identifica en primer lugar, el beneficio a ser dividido por las empresas asociadas en las transacciones controladas, para luego distribuirlo entre esas empresas en función a una base económica válida que aproxime la división que hubieran esperado y acordado empresas independientes.

El beneficio derivado de una transacción o varias, o incluso un tipo de negocio entre las distintas unidades de una empresa multinacional, se atribuirá en función a ciertos factores (gastos, activos fijos, cifras de negocios, empleados) que se consideran que reflejan equitativamente la contribución individual de cada uno al beneficio acumulado. Este método admite dos variantes:

- *La División Global de Beneficios:* en la cual se toma la utilidad total de ambas empresas y se divide de acuerdo a la contribución que realiza cada una.
- *La División Residual de los Beneficios:* en la cual se asigna primariamente una rentabilidad mínima a cada una de las entidades participantes, y el remanente se asigna de acuerdo a las funciones desempeñadas por cada empresa.

Una de las ventajas de este método es la de no estar relacionado directamente con transacciones comparables entre empresas independientes, ya que está basado en la división de funciones entre las empresas asociadas, en vista que los datos de empresas independientes son importantes para valorar la contribución efectuada por

cada una de las partes vinculadas, por lo que puede ser utilizado aún si no se identifican transacciones comparables en el mercado abierto.

Otra ventaja que se advierte es que las dos empresas son evaluadas de modo que no existen menores posibilidades de que se asigne a una de ellas un beneficio improbable.

Una de las desventajas de este método es la relacionada con la obtención de información de la empresa asociada situada en el exterior, para medir los ingresos y costos combinados de todas las empresas asociadas situada en el exterior y para medir los ingresos y costos combinados de todas las empresas asociadas que participan en las transacciones controladas, lo que demandaría que se declaren los libros y registros sobre bases consolidadas, y la realización de ajustes en las prácticas contables y el tipo de moneda.

### ***Método de Margen Neto de Beneficio***

Se trata de determinar el margen neto de beneficio obtenido en una operación entre partes vinculadas sobre bases adecuadas, como podrían ser costos, activos, entre otros. Lo mejor es obtener la referencia de los márgenes netos que el propio contribuyente obtiene en operaciones no controladas comparables.

La ventaja de este método parece estar en que resulta menos afectado por las diferencias funcionales entre las operaciones comparables entre empresas controladas y no controladas. Ello es así porque las diferencias suelen darse en los gastos operativos.

Un inconveniente de este método es que requiere información sobre transacciones no controladas que puede no estar disponible al realizarse las transacciones controladas.



## **Principio de Plena Competencia (Arm's Lenght)**

El principio de plena competencia o arm's lenght, es un término económico que se refiere a que en un mercado competitivo no hay posibilidad de ganancias extraordinarias por medio del arbitraje, es decir, una persona no puede tener ganancias comprando un producto barato y vendiendo caro ese mismo producto, contando todos los costos de transacción, tales como impuestos, transporte o depreciación.

Un ejemplo muy común es la paridad del poder adquisitivo. La teoría predice que si los costos de transacción y de transporte fueran cero o muy pequeños, los mercados funcionarían de forma competitiva, y el tratamiento fiscal en distintas economías fuera muy parecido, entonces los precios y el tipo de cambio se ajustarían en el largo plazo. Es decir, la teoría de la paridad del poder adquisitivo predice que en términos reales los bienes deberían costar lo mismo en todo el mundo. Estas ganancias de arbitraje son inexistentes en el largo plazo, pues dado lo contrario serían explotadas y se regresaría a las ganancias de equilibrio (nulas). ([http://es.wikipedia.org/wiki/Principio\\_de\\_plena\\_competencia](http://es.wikipedia.org/wiki/Principio_de_plena_competencia)).

## **Deberes Formales en materia de Precios de Transferencia**

Según Jarach, los deberes formales son “la obligaciones que la ley o las disposiciones reglamentarias, y aun las autoridades de aplicación de las normas fiscales, que por delegación de la ley impongan a contribuyentes, responsables o terceros para colaborar con la administración en el desempeño de sus cometidos” (1983, p.430).

En tal sentido, en Venezuela el Código Orgánico Tributario señala tácitamente en sus artículos 145, 146 y 147 las obligaciones que tienen los contribuyentes, responsables y terceros, de cumplir con los deberes formales relativos a las tareas de fiscalización e investigación que realice la Administración Tributaria.

Relativo a los Precios de Transferencia, la LISLR establece en sus artículos 168, 169 y 170 los deberes formales en esta materia, entre los cuales se encuentra la obligación de presentar en el mes de junio siguiente al cierre del ejercicio fiscal, o después de 6 meses del cierre fiscal para aquellos contribuyentes con ejercicios distintos al año calendario, una declaración informativa sobre sus actividades con partes vinculadas, así como mantener toda la documentación relacionada a dichas actividades.

***Declaración Informativa de operaciones con Partes Vinculadas en el extranjero (Forma PT-99) Artículo 168 LISLR***

El contribuyente debe contar con un Estudio de Precios de Transferencia que demuestre que las operaciones celebradas con sus partes relacionadas durante el ejercicio fiscal, fueron realizadas conforme las hubieran celebrado con partes independientes. Asimismo, la autoridad fiscal obliga a los contribuyentes a presentar la declaración de operaciones con partes vinculadas en el extranjero, es decir la Forma PT-99. (Ver Anexo 1)

En el ejercicio 2001, la Ley limitó su presentación a noviembre de 2002. En el caso de los ejercicios siguientes su presentación se estableció como fecha al 30 de junio de cada año. En caso de que el contribuyente no cuente con dicho Estudio, algunas de las consecuencias podrían ser las siguientes: La Administración Tributaria podría establecer márgenes de utilidad distintos a los determinados por la Compañía y ésta no podrá objetarlos a menos que cuente con el estudio de precios de transferencia que pruebe los márgenes adoptados. La Compañía estaría sujeta a posibles reparos por parte de la Administración Tributaria, al no contar con un Estudio que avale o soporte los precios pactados.

### ***Documentación exigida. Artículos 169 y 170 LISLR***

A los efectos de los establecido en el artículo 169 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, la documentación e información relacionada al cálculo de los precios de transferencia indicada en la Forma PT-99 y que el contribuyente debe conservar en idioma castellano, es la siguiente:

#### ***Importación de producto terminado:***

- Listado de importaciones, el cual incluye: Nombre del proveedor, fecha y número de planilla de importación, tipo de producto, monto de la compra y se debe indicar si el proveedor es vinculado o no vinculado.
- Expedientes de cada importación con toda la documentación necesaria para el proceso de importación y nacionalización (factura, pago de impuestos, entre otros).
- Según el caso, documentos que soporten la forma en que se fijan los precios; según lo expuesto en el estudio de precios de transferencia.

#### ***Exportaciones de producto terminado:***

- Listado de exportaciones, el cual incluye: Nombre del cliente, fecha y número de planilla de exportación, tipo de producto, monto de la venta y se debe indicar si el proveedor es vinculado o no vinculado.
- Expedientes de cada exportación con toda la documentación necesaria para el proceso de venta en el exterior.
- Según el caso, documentos que soporten la forma en que se fijan los precios; según lo expuesto en el estudio de precios de transferencia.

#### ***Gastos de asistencia técnica:***

- Contrato registrado ante la Superintendencia de Inversiones Extranjeras (SIEX).
- Montos y metodología de cálculo correspondientes a las erogaciones por concepto de asistencia técnica.
- Facturas con el detalle del cálculo o determinación del monto facturado y movimientos contables de las cuentas relacionadas a la asistencia técnica.

- Políticas y procedimientos en relación a los requerimientos de la asistencia técnica, instrucciones, órdenes de servicio, e-mails, informes técnicos, presupuestos de trabajo, valuaciones, funciones y actividades realizadas por el personal, en qué consistió la asistencia técnica suministrada y cualquier otro detalle que demuestre que los servicios fueron efectivamente prestados y/o aprovechados en el país.

*Documentación de Soporte:*

- Contrato (Descripción del Servicio según se establece en el artículo 42, LISLR).
- Documentos que demuestren las gestiones previas realizadas para lograr la contratación del servicio en el país (Artículo 27, párrafo décimocuarto, LISLR).
- Registro ante la Superintendencia de Inversiones Extranjeras (SIEX).
- Facturas (concepto).
- Registros Contables.
- Metodología de Cálculo.
- Estudio de Precios de Transferencia.
- Retención de ISLR, entre otros.

*Demostración Efectiva de la Recepción del Servicio:*

- Ordenes de Servicio.
- E-mails.
- Presupuestos de Trabajo.
- Actividades realizadas por el personal.
- Instrucciones.
- Hojas de tiempo.
- Fotocopia de Pasaportes.
- Políticas y Procedimientos relacionados al Servicio.
- Cualquier otro detalle que demuestre que los servicios de Asistencia Técnica fueron efectivamente prestados y/o aprovechados en el país.

*Evidencia del Producto y Beneficio obtenido del Servicio:*

- Informes Técnicos.
- Funciones y actividades realizadas por el personal.
- Cuantificación del beneficio económico.
- Mejoramiento de Procesos.
- Eficiencia de la gestión de la compañía.
- Comparación interanual de los resultados, entre otros.

*Gastos/Ingresos por intereses:*

- Contratos celebrados o documento que soporte la transacción o cálculo correspondiente a las erogaciones o ingresos por este concepto de acuerdo con lo establecido en el contrato.
- Copia de los estados de cuenta emitidos por las partes vinculadas, si fuera el caso.
- Movimiento contable de la cuenta donde se llevan estos intereses y cruce con DPJ-26.
- Justificación de la tasa utilizada en la transacción efectuada.

*Otros:*

- Cuestionario de Estudio General de la Empresa (vinculación, actividad económica, estructura organizativa, ubicación de archivos, principales proveedores del exterior, cuentas bancarias, servicios prestados, asistencia técnica, expatriados).
- Cuestionario a fines de la determinación del valor en Aduana (vinculación, precios, condiciones, comisiones, intangibles, entre otros).
- Manual de Normas y Procedimientos Contables y Financieros.
- Relación de Principales Cliente y Proveedores.
- Papeles de Trabajo.
- Entrevistas a Personal y Visitas a Plantas y Oficinas.

Por otra parte, el Artículo 170 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, señala dentro de los deberes formales de contribuyentes que realicen operaciones

financieras, la obligación de llevar un Libro Cronológico de Operaciones en Mercados Abiertos, que deberá contener la siguiente información:

- Nombre o Razón Social del vendedor o comprador del Título-Valor.
- Monto de la Operación.
- Valor unitario del Título-Valor.
- Unidades negociadas.
- Tasa de Interés.
- Moneda pactada y tipo de cambio vigente.
- Fecha.
- Intermediarios.
- Lugar de Negociación.
- Custodios.

## **II.2. Marco Legal**

### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**

La Carta Magna contempla en su artículo 113, lo siguiente:

No se permitirán monopolios. Se declaran contrarios a los principios fundamentales de esta Constitución cualesquier acto, actividad, conducta o acuerdo de los y las particulares que tengan por objeto el establecimiento de un monopolio o que conduzcan, por sus efectos reales e independientemente de la voluntad de aquellos o aquellas, a su existencia, cualquiera que fuere la forma que adoptare en la realidad. También es contrario a dichos principios el abuso de la posición de dominio que un o una particular, un conjunto de ellos o de ellas, o una empresa o conjunto de empresas, adquiera o haya adquirido en un determinado mercado de bienes o de servicios, con independencia de la causa determinante de tal posición de dominio, así como cuando se trate

de una demanda concentrada. En todos los casos antes indicados, el Estado adoptará las medidas que fueren necesarias para evitar los efectos nocivos y restrictivos del monopolio, del abuso de la posición de dominio y de las demandas concentradas, teniendo como finalidad la protección del público consumidor, de los productores y productoras, y el aseguramiento de condiciones efectivas de competencia en la economía. (p. 28)

Se observa en lo descrito en este artículo, el interés primordial del Estado de preservar el desarrollo de las personas naturales y jurídicas nacionales, evitando el monopolio, lo que referido a la materia en estudio obliga a las partes vinculadas a demostrar que fueron agotados todos los recursos a fin de obtener la prestación de servicios en el país, de manera de proteger la producción nacional.

Por otra parte, la misma norma en su artículo 156, en su numeral 12 señala que es competencia del Poder Público Nacional lo siguiente:

[...] 12. La creación, organización, recaudación, administración y control de los impuestos sobre la renta, sobre sucesiones, donaciones y demás ramos conexos, el capital, la producción, el valor agregado, los hidrocarburos y minas; de los gravámenes a la importación y exportación de bienes y servicios; de los impuestos que recaigan sobre el consumo de licores, alcoholes y demás especies alcohólicas, cigarrillos y demás manufacturas del tabaco; y de los demás impuestos, tasas y rentas no atribuidas a los Estados y Municipios por esta Constitución o por la ley. (p. 37)

Este artículo delimita claramente el alcance del Poder Público Nacional en cuanto a las funciones de la Administración Tributaria, representada por el SENIAT como ente regulador, y la potestad que éste tiene para la creación de herramientas y métodos que le permitan el control y fiscalización en materia tributaria.

## Ley de Impuesto Sobre la Renta

El artículo 27 de esta Ley, en su párrafo décimo cuarto referido a las deducciones y del enriquecimiento neto, establece lo siguiente:

**Parágrafo Decimocuarto:** No se admitirá la deducción ni la imputación al costo de los egresos por concepto de asistencia técnica o servicios tecnológicos pagados a favor de empresas del exterior, cuando tales servicios se presten o puedan prestarse en el país para el momento de su causación. A estos fines, el contribuyente, deberá presentar ante la Administración Tributaria, los documentos y demás recaudos que demuestren las gestiones realizadas para lograr la contratación de tales servicios en el país. (p. 15)

Se observa la intención del legislador de fomentar la contratación de personal capacitado en Venezuela, de manera que el contribuyente deberá demostrarle a la Administración Tributaria, las gestiones realizadas en el país para la obtención del servicio, y sólo cuando se demuestre la carencia del mismo a nivel nacional, se podrá permitir la deducción de este gasto en el exterior.

Por otra parte, el artículo 100 hace mención a las operaciones realizadas en jurisdicciones de baja imposición fiscal, señalando lo siguiente:

**Artículo 100.** Están sujetos al régimen previsto en este capítulo los contribuyentes que posean inversiones efectuadas de manera directa, indirecta o a través de interpuesta persona, en sucursales, personas jurídicas, bienes muebles o inmuebles, acciones, cuentas bancarias o de inversión, y cualquier forma de participación en entes con o sin personalidad jurídica, fideicomisos, asociaciones en participación, fondos de inversión, así como en cualquier otra figura jurídica similar, creada o constituida de acuerdo con el derecho extranjero, ubicadas en jurisdicciones de baja imposición fiscal (...) (pp. 33-34)

A los efectos de informar a la Administración Tributaria, el contribuyente



debe presentar anualmente una declaración informativa, tal como lo establece el artículo 107:

**Artículo 107.** A los fines del artículo anterior, los contribuyentes, deberán presentar conjuntamente con su declaración definitiva de rentas de cada año, ante la oficina de la Administración Tributaria correspondiente a su domicilio fiscal, una declaración informativa sobre las inversiones que durante el ejercicio hayan realizado o mantengan en jurisdicciones de baja imposición fiscal, acompañando los estados de cuenta por depósitos, inversiones, ahorros o cualquier otro documento que respalde la inversión.

Para los efectos de este artículo deberá incluirse en la declaración informativa tanto los depósitos como los retiros que correspondan a inversiones efectuadas en jurisdicciones de baja imposición fiscal. La Administración Tributaria mediante normas de carácter general, podrá exigir otros documentos o informaciones adicionales que deban presentar los contribuyentes. (p. 35)

Los dos artículos anteriores, señalan la obligación que tiene la persona natural o jurídica de informar a la Administración Tributaria a través de una relación informativa anual, sus operaciones e inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal. Dicha declaración se presenta conjuntamente con la Declaración de Rentas y es anual, la misma deberá estar acompañada de copia de las libretas bancaria y de toda aquella documentación que sea necesaria.

El control de la utilización de precios de transferencia en transacciones realizadas entre entidades vinculadas en materia de determinación de la renta, podría asociarse con las normas contenidas en el artículo 14 en su párrafo segundo y el artículo 22 párrafo primero de la LISLR, en donde se establece la utilización de precios de mercado para la valoración fiscal de los activos entregados a los socios en los casos de reducción del capital social y liquidación de compañías y en la determinación de los costos de adquisición de bienes y servicios, respectivamente.

En ese mismo, sentido podría considerarse la limitación expresa de la ley en

materia de contrataciones desde el exterior de servicios de asistencia técnica y servicios tecnológicos, cuando se señala que dichos gastos sólo podrán ser deducibles de la base imponible cuando no exista la posibilidad de que puedan ser prestados en el país, hecho que deberá ser demostrado por el contribuyente a través de la documentación respectiva.

Además de lo anterior, el Capítulo III de esta misma norma, está referido a los Precios de Transferencia, la metodología a utilizarse y los deberes formales.

### **Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre La Renta**

**Artículo 179.** La Administración Tributaria dictará las providencias administrativas que sean necesarias para la interpretación y aplicación de las normas sobre precios de transferencia previstas en el Capítulo III del Título VII de la Ley.

**Artículo 207.** Los contribuyentes deberán presentar conjuntamente con la declaración definitiva otra de carácter informativo, ante la gerencia regional del domicilio fiscal de éstos, relativa a las inversiones que hayan efectuado o mantengan en jurisdicciones de baja imposición fiscal a la fecha de cierre del ejercicio a que se refiere la citada declaración definitiva, a cuyo efecto deberán anexar relación detallada de las cuentas por depósitos, ahorros o inversiones de cualquier otro tipo o entregar la documentación que a tal efecto requiera la Administración Tributaria, para demostrar dichas operaciones.

Sin perjuicio de lo señalado en el párrafo anterior, la Administración Tributaria podrá requerir que los contribuyentes obligados a presentar la declaración informativa, las realicen en los formatos que a tal efecto autorice.

Estos dos artículos señalan, al igual que la ley, la obligación que tiene el contribuyente de informar a la Administración Tributaria, conjuntamente con

su declaración de rentas, las operaciones que haya llevado a cabo en jurisdicciones de baja imposición fiscal, haciendo énfasis en la necesidad de adjuntar un detalle sobre los depósitos, retiros e inversiones realizados en el período que se declara.

## **Código Orgánico Tributario**

El artículo 1 en su párrafo único establece:

**Parágrafo Único:** Los procedimientos amistosos previstos en los tratados para evitar la doble tributación, son optativos y podrán ser solicitados por el interesado con independencia de los recursos administrativos y judiciales previstos en este Código.

Este artículo, hace referencia a los tratados que firma el Estado Venezolano con otras naciones, con la finalidad de evitar la doble tributación y a los cuales el contribuyente puede apegarse para gozar de sus beneficios.

El artículo 96 del COT, señala en su numeral quinto como circunstancias atenuantes, el cumplimiento de la normativa relativa a la determinación de los precios de transferencia entre partes vinculadas.

**Artículo 103:** Constituyen ilícitos formales relacionados con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones: (...)

- 3) Presentar las declaraciones que contengan la determinación de los tributos en forma incompleta o fuera de plazo. (...)
- 7) No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal.

Estos dos numerales del artículo 103 se refieren a la presentación incompleta o fuera de los lapsos establecidos en la norma, considerados ambos como ilícitos formales, estableciéndose como sanción una multa de 5 a 25 UT quien incurra en el primero de los mencionados; en el caso del numeral 7, el no presentar la declaración informativa ocasiona una multa que va desde 1000 a 2000 UT, y para quien la presente con retardo la multa será de 250 a 750 UT.

**Artículo 104:** Constituyen ilícitos formales relacionados con la obligación de permitir el control de la Administración Tributaria: (...)

10) La no utilización de la metodología establecida en materia de precios de transferencia.

La no utilización de la metodología establecida en la sección cuarta del Capítulo III, referida a los precios de transferencia, acarrea una multa de 300 a 500 UT.

**Artículo 121:** La Administración Tributaria tendrá las facultades, atribuciones y funciones que establezcan la Ley de la Administración Tributaria y demás leyes y reglamentos, y en especial: (...)

12) Aprobar o desestimar las propuestas para la valoración de operaciones efectuadas entre partes vinculadas en materia de precios de transferencia, conforme al procedimiento previsto en este Código.  
(...)

19) Condonar total o parcialmente los accesorios derivados de un ajuste a los precios o montos de contraprestaciones en operaciones entre partes vinculadas, siempre que dicha condonación derive de un acuerdo de autoridad competente sobre las bases de reciprocidad, con las autoridades de un país con el que se haya celebrado un tratado para evitar la doble tributación, y dichas autoridades hayan devuelto el impuesto correspondiente sin el pago de cantidades a título de intereses.

La Administración Tributaria, a través de los acuerdos y tratados internacionales firmados con otras naciones en materia tributaria, puede condonar total o parcialmente los impuestos que deriven de la contraprestación entre partes vinculadas, si la misma se realiza con dichos países.

**Artículo 220:** Los contribuyentes del impuesto sobre la renta, podrán [subrayado de la autora] someter a la Administración Tributaria una propuesta para la valoración de operaciones efectuadas entre partes vinculadas, con carácter previo a la realización de las mismas. La

propuesta deberá referirse a la valoración de una o más transacciones individualmente consideradas, con la demostración de que las mismas se realizarán a los precios o montos que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables.

También podrán formular las propuestas a que se refiere el encabezamiento de este artículo, las personas naturales, jurídicas o entidades no residentes o no domiciliadas en territorio venezolano, que proyectaren operar en el mismo a través de establecimiento permanente o de entidades con las que se hallaren vinculadas.

**Parágrafo Único:** Para la valoración de operaciones efectuadas entre partes vinculadas a que se contrae el encabezamiento de este artículo, podrá utilizarse una metodología distinta a la prevista en la Ley de Impuesto sobre la Renta, siempre y cuando se trate de métodos internacionalmente aceptados.

Es de importancia relevante este artículo, debido a que en el mismo no se establece como una obligación la presentación de una propuesta o acuerdo anticipado en materia de precios de transferencia, lo que choca con los artículos analizados anteriormente, ya que en todos se establece como obligación el cumplimiento de la metodología en dicha materia. Igualmente lo establece el artículo 143 de la LISLR cuando señala: “... podrán hacer una propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con partes vinculadas”, mas nunca se establece en la norma la obligación de presentar esta propuesta.

**Artículo 336:** Hasta tanto se dicten las normas respectivas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta, se aplicarán en materia de acuerdos anticipados sobre precios de transferencia, las disposiciones establecidas en los artículos 220 al 229 de este Código.

El Código Orgánico Tributario establece las siguientes sanciones en materia de precios de transferencia mencionadas anteriormente:

- Multa de 300 a 500 unidades tributarias, por la no aplicación de la metodología establecida en materia de precios de transferencia, y
- Multa de un 25% hasta el 200% del tributo omitido, a aquellos que mediante acción u omisión, causen una disminución ilegítima de los ingresos tributarios.

Artículo	Obligación	Incumplimiento	Sanción
102	Llevar libros y registros especiales y contables	No llevar libros	50 UT hasta 250 UT
		Llevar libros sin formalidades o con atraso	25 UT hasta 100 UT
		No conservar los libros	25 UT hasta 100 UT
103	Presentar declaraciones y comunicaciones	No presentar otras declaraciones	10U.T.hasta50U.T.
		Presentar otras declaraciones incompletas o extemporáneas	5 UT hasta 25 UT
		Presentar las declaraciones en formularios no autorizados	5 UT hasta 25 UT
		No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal	1000 UT a 2000 UT por no presentar y de 250 UT a 750 UT por presentar con retardo
104	Permitir el control de la Administración Tributaria	La no utilización de la metodología establecida en materia de Precios de Transferencia	300 UT a 500 UT
111	Quien por acción u omisión cause una disminución ilegítima de los ingresos tributarios, inclusive mediante el disfrute de exenciones, exoneraciones u otros beneficios fiscales, será sancionado con multa de 25% hasta 200% del tributo omitido		

## Ley de Puerto Libre del Estado Nueva Esparta

**Artículo 3.** El Ministerio de Finanzas, por órgano del Ministro, podrá, individual o conjuntamente con otros órganos del Ejecutivo Nacional, según el caso, dictar por Resolución u otros actos, normas y procedimientos especiales relacionados con el régimen especial de Puerto Libre.

En todo caso, los diferentes actos que emanen del Poder Ejecutivo Nacional que incidan directa o indirectamente en las actividades comprendidas dentro del Puerto Libre, deberán estar acordes con el régimen especial aduanero presto en la presente Ley.

En este artículo se observa que en la región insular, por su condición de Puerto Libre, debería estar considerada de manera especial en materia de Precios de Transferencia, debiendo ser la única obligación, la de presentar anualmente la declaración informativa establecida en la Ley de Impuesto Sobre La Renta y pudiendo el contribuyente domiciliado en la región, mantener actividades comerciales con cualquier estado según se establece el artículo 5 de esta misma norma y que a continuación se transcribe.

**Artículo 5.** Podrán ingresar al territorio del Estado Nueva Esparta bajo el régimen especial de Puerto Libre todas las mercancías y bienes comercializables, indistintamente de su origen y procedencia, con excepción de aquellas que por razones de sanidad, salubridad, sustancias estupefacientes y psicotrópicas, seguridad y defensa, estén afectadas por el Arancel de Aduanas.

Los alimentos y bebidas, los productos cosméticos, los medicamentos de venta sin prescripción facultativa, los productos de los reinos animal y vegetal, como también sus derivados y los productos zoterápicos, transgénicos, conexos y derivados con destino exclusivo a la terapéutica veterinaria que estuviesen sometidos a los regímenes legales establecidos en el Arancel de Aduanas, podrán ingresar al régimen especial de Puerto Libre, previo cumplimiento de los requisitos y procedimientos que al efecto establezcan las autoridades competentes.

### **Ley Orgánica de Aduanas y su Reglamento**

En la Ley Orgánica de Aduanas se establece como base imponible el valor normal de la mercancía objeto de la actividad importadora o exportadora y, en el artículo 236 del Reglamento de la Ley se define como valor normal o precio normal:

**Artículo 236.** Se entenderá por precio normal aquel que en el momento en que son exigibles los gravámenes arancelarios se estima pudiera fijarse para las mercancías de importación como consecuencia de una venta

efectuada en condiciones de libre competencia, entre un comprador y un vendedor independientes uno de otro. (p. 34)

Se observa, que la base imponible estará constituida por el precio pactado entre las partes siempre y cuando sea similar o equivalente al precio del bien en el mercado. En caso contrario queda facultada la administración tributaria aduanera para efectuar los ajustes necesarios, como se desprende del artículo 240, literal segundo, cuando establece lo siguiente:

**Artículo 240.** - Son elementos constitutivos del valor normal: (...)

2. Que el precio convenido corresponda al de libre competencia entre un comprador y un vendedor independientes uno de otro, o en caso contrario, que puedan realizarse los ajustes o rectificaciones necesarias para adecuarlo a tal exigencia; estos ajustes o rectificaciones afectan, principalmente, a los descuentos anormales, a las reducciones de precios concedidas únicamente a los representantes exclusivos o concesionarios únicos o a cualquier otra reducción del precio usual de competencia (...)  
(p. 35)

## **Providencias Administrativas**

En febrero de 2002, se dicta la Providencia Administrativa N° SNAT/2002/914, por medio de la cual se crea, dentro de la Gerencia de Estudios Económicos Tributarios, la Unidad de Precios de Transferencia y Acuerdos Anticipados en materia de Impuesto Sobre la Renta, sólo señala las funciones que tendrá dicha unidad.

En diciembre de 2003, se dicta la Providencia Administrativa N° SNAT-2003-2424, que modifica el formulario, condiciones, requisitos e instrucciones para presentar la Declaración Informativa de Operaciones efectuadas con Partes Vinculadas en el Extranjero.

En diciembre de 2006, el SENIAT dicta la Providencia Administrativa N° 0846, la cual Reestructura la Unidad de Precios de Transferencia y



Acuerdos Anticipados en materia de Impuesto Sobre la Renta, y en ella se establecen sólo las funciones de dicha unidad.

Para el mes de abril de 2010, se publica la Providencia Administrativa N° SNAT/2010/0023 que regula la presentación de la Declaración Informativa de las Inversiones efectuadas o mantenidas en jurisdicciones de baja imposición fiscal, según lo establecido en el artículo 108 de la LISLR.

### II. 3. Glosario de Términos

**Ajuste compensatorio.** Ajuste en el cual el contribuyente declara un precio de transferencia a efectos tributarios que, según él, corresponde a un precio de plena competencia en el marco de una operación vinculada, aunque dicho precio difiera del importe realmente cargado entre las empresas asociadas. Este ajuste tendría lugar antes de la presentación de la declaración.

**Ajuste correlativo.** Ajuste de la deuda tributaria de la empresa asociada establecida en una segunda jurisdicción fiscal, efectuado por la Administración Tributaria de esa jurisdicción para tener en cuenta el ajuste primario realizado por la Administración Tributaria de la primera jurisdicción, con el fin de obtener un reparto coherente de los beneficios entre los dos países.

**Ajuste primario.** Ajuste de los beneficios imposables de una sociedad, realizado por una Administración tributaria de una primera jurisdicción en virtud de la aplicación del principio de plena competencia a operaciones en las que está involucrada una empresa asociada de una segunda jurisdicción tributaria.

**Ajuste secundario.** Ajuste que resulta de la aplicación de un impuesto a una operación secundaria.

**Análisis de comparabilidad.** Comparación de una operación vinculada con una o varias no vinculada(s). Estos dos tipos de operaciones son comparables si no existe diferencia alguna capaz de afectar de forma importante al factor que se ha examinado en la metodología (por ejemplo, el precio o el margen) o si es

posible efectuar ajustes necesarios bastante precisos que eliminen los efectos sustanciales de cualquier diferencia.

**Análisis funcional.** Análisis de las funciones desempeñadas (teniendo en cuenta los activos utilizados y los riesgos asumidos) por empresas asociadas en operaciones vinculadas y por empresas independientes en operaciones no vinculadas.

**Análisis residual.** Análisis utilizado en el método de reparto de los beneficios que divide el beneficio total obtenido en las operaciones vinculadas examinadas en dos fases. En la primera fase, a cada participante se le asigna un beneficio suficiente que le provea con un rendimiento básico apropiado para el tipo de operación que ha efectuado. Generalmente, este rendimiento básico se determinaría tomando como referencia los beneficios obtenidos en el mercado en un tipo similar de operación no vinculada. En consecuencia, el rendimiento básico, generalmente, no tendría en cuenta el rendimiento que generarían cualesquiera activos únicos y valiosos pertenecientes a los participantes. En la segunda fase, se asignaría entre las partes todo beneficio (o pérdida) residual que quedase después del reparto de la división de la primera fase, tomando como referencia un análisis de los hechos y circunstancias que podría indicar cómo se hubiera dividido ese beneficio residual entre las empresas independientes.

**Acuerdo Anticipado sobre Precios de Transferencia.** Corresponde a la propuesta para la valoración de las operaciones efectuadas con partes vinculadas que presenta un contribuyente a la Administración Tributaria, con el fin de anticipar las condiciones y resultados derivados de tales operaciones. Un acuerdo de esta clase permite determinar, previamente a la realización de operaciones vinculadas, un conjunto de criterios apropiados (en particular, el método que se ha de utilizar, los elementos comparables y los ajustes que se han de efectuar, así como las hipótesis fundamentales respecto a la evolución futura) con el fin de determinar los precios de transferencia aplicables a esas operaciones durante un período dado. Un acuerdo previo sobre precios de

transferencia puede ser unilateral cuando sólo interviene una Administración Tributaria y un contribuyente o multilateral cuando intervienen dos o más Administraciones Tributarias.

**Beneficios brutos.** Los beneficios brutos de una operación empresarial son el importe obtenido al deducir de los ingresos brutos de la operación, las compras o los costos de producción correspondientes a las ventas, teniendo debidamente en cuenta los aumentos o disminuciones de inventarios pero no los demás gastos.

**Compensación intencional (deliberada).** Beneficio que una primera empresa asociada aporta a otra segunda perteneciente también al grupo que la compensa deliberadamente en cierta medida por los beneficios que la primera recibe a cambio.

**Costos directos.** Costos incurridos para fabricar un producto o para prestar un servicio como, por ejemplo, el costo de materias primas.

**Costos indirectos.** Costos de fabricación de un producto o servicio que, aunque estén estrechamente vinculados al proceso de producción, pueden ser comunes a varios productos o servicios (por ejemplo, el costo de un servicio de reparaciones que se ocupa de los equipamientos utilizados para fabricar productos diferentes).

**Empresa multinacional.** Sociedad que forma parte de un grupo multinacional.

**Empresas asociadas.** Se dice que dos empresas son asociadas una respecto de la otra cuando una de ellas cumple con los requisitos establecidos en el artículo 9 apartados 1a) o 1b) del Modelo de Convenio Fiscal de la OCDE en relación con la otra empresa.

**Empresas independientes.** Dos empresas son independientes, la una con respecto a la otra, si no están asociadas entre sí.

**Grupo de Empresas Multinacionales.** Grupo de empresas asociadas con establecimientos mercantiles en dos o más países.

**Indicador de Rentabilidad.** Medida o razón económica para calcular el porcentaje de rentabilidad que obtiene una empresa en un período determinado. Entre los más comúnmente utilizados se encuentran: el ROS (Return on Sales o Retorno

sobre Ventas); el OITC (Operative Income on Total Costs o Utilidad Operativa sobre Costos Totales); el BERRY ratio (Utilidad Bruta sobre Gastos Operativos), el ROCE (Return on Capital Employed o Retorno sobre Capital Empleado); entre otros.

**Inspecciones o Comprobaciones Fiscales Simultáneas.** Una inspección fiscal simultánea, tal como se define en la Parte A del Modelo de Convenio de la OCDE para acometer inspecciones fiscales simultáneas, designa “un acuerdo entre dos o más partes con objeto de revisar simultáneamente y de forma independiente, cada una en su propio territorio, la situación fiscal de uno (o varios) contribuyente(s) que presenta para ellas un interés común con vistas al intercambio de información relevante obtenida de esta forma.

**Intangible Comercial.** Intangible que se utiliza en actividades comerciales tales como la producción de un bien o la prestación de un servicio o el derecho intangible que, en sí mismo, constituye un activo empresarial transferido a los clientes o utilizado en el ejercicio de actividades empresariales.

**Intangible de Comercialización.** Intangible, ligado a actividades de comercialización, que contribuye a la explotación comercial de un producto o de un servicio y/o tiene un valor de promoción importante para el producto en cuestión.

**Intangible Mercantil.** Intangible comercial distinto del intangible de comercialización.

**Margen del Costo Incrementado.** Margen calculado tomando como referencia los márgenes determinados a partir de los costos directos e indirectos incurridos por un proveedor de activos o de servicios en una operación.

**Margen sobre el Precio de Reventa.** Margen que representa la cuantía a repartir de la cual un revendedor intenta cubrir sus gastos vinculados a la venta y otros gastos de explotación y, habida cuenta de las funciones realizadas (y los activos utilizados, así como los riesgos asumidos), obtener un beneficio adecuado.

**Método de Cargo Directo.** Método que consiste en cargar directamente los servicios específicos intragrupo (dentro del grupo) a partir de una base claramente definida.

**Método de Cargo Indirecto.** Método que consiste en facturar los servicios intragrupo basándose en los métodos de imputación y de reparto de los costos.

**Método de Reparto Global según una fórmula preestablecida.** Método de asignación de los beneficios globales de un grupo multinacional sobre una base consolidada entre las empresas asociadas en diferentes países, tomando como base de referencia una fórmula preestablecida.

**Método del Beneficio de la Operación.** Método de fijación de los precios de transferencia que examina los beneficios resultantes de determinadas operaciones vinculadas de una o varias empresas asociadas que participan en dichas operaciones.

**Método del Costo Incrementado.** Método del precio de transferencia que utiliza los costos incurridos por el proveedor de activos (o de servicios) en el marco de una operación vinculada. Se añade a estos costos un margen del costo incrementado apropiado para obtener un beneficio adecuado, dadas las funciones realizadas, teniendo presente los activos utilizados, los riesgos asumidos y las condiciones de mercado. Puede considerarse como un precio de plena competencia de la operación vinculada inicial el resultado obtenido, una vez sumado el margen del costo incrementado a los costos citados.

**Método del Precio de Reventa.** Método de precio de transferencia basado en el precio al que se vende un producto a una empresa independiente previamente adquirido a una empresa asociada. Del precio de reventa se resta el margen del precio de reventa. El resultado obtenido, una vez deducido el margen del precio de reventa, puede considerarse como un precio de plena competencia de la transmisión inicial del activo entre las empresas asociadas.

**Método del Precio Libre Comparable.** Método de precios de transferencia que consiste en comparar el precio de los activos o servicios transmitidos en una operación vinculada, con el precio facturado de los activos o servicios

transmitidos en el marco de una operación no vinculada en circunstancias comparables.

**Método del Reparto del Beneficio.** Método del beneficio de la operación que consiste en identificar el beneficio conjunto que se ha de repartir entre las empresas asociadas como consecuencia de una operación vinculada y, a continuación, en dividir estos beneficios entre las empresas asociadas, fundándose en un criterio económicamente válido, que se aproxime a la división de beneficios que se podría haber esperado en un acuerdo concluido en plena competencia y que podría haberse reflejado en dicho acuerdo de plena competencia.

**Método el Margen Neto de la Operación.** Método del beneficio que examina, con relación a una base apropiada (por ejemplo, los costos, las ventas o los activos), el margen de beneficio neto que un contribuyente obtiene como consecuencia de una operación vinculada.

**Métodos Tradicionales basados en las operaciones.** El método del precio libre comparable, el método del precio de reventa y el método del costo incrementado.

**Operación Secundaria.** Operación presunta a la que proceden determinados países en virtud de su legislación interna, después de haber propuesto un ajuste primario a fin de realizar un reparto efectivo de los beneficios compatible con este ajuste primario. Las operaciones secundarias pueden tomar la forma de dividendos presuntos, de aportaciones presuntas de capital o de préstamos presuntos.

**Operaciones no Vinculadas.** Operaciones entre empresas independientes las unas de las otras.

**Operaciones Vinculadas.** Operaciones entre dos empresas que están asociadas entre sí.

**Pago Compensatorio.** Pago efectuado normalmente por uno o varios participantes a un tercero con el fin de ajustar las partes proporcionales de las aportaciones,

cuyo efecto es aumentar el valor de las aportaciones del que paga y disminuir las del beneficiario en el importe de dicho pago.

**Principio de Plena Competencia.** Norma internacional que debe ser utilizada para la determinación de los precios de transferencia con fines fiscales, tal como lo han acordado los países miembros de la OCDE. Dicha norma se expone en el artículo 9 del Modelo de Convenio fiscal de la OCDE de la siguiente forma: “Cuando las dos empresas estén, en sus relaciones comerciales o financieras, unidas por condiciones aceptadas o impuestas que difieran de las que serían acordadas por empresas independientes, los beneficios, que habrían sido obtenidos por una de las empresas de no existir dichas condiciones, y que, de hecho, no se han realizado a causa de las mismas, podrán incluirse en los beneficios de dicha empresa y someterse a imposición en consecuencia.

**Procedimiento Amistoso.** Dispositivo a través del cual las Administraciones tributarias se consultan entre sí para resolver sus diferencias relativas a la aplicación de los Convenios de doble imposición. Este procedimiento, descrito y autorizado por el artículo 25 del Modelo de Convenio fiscal de la OCDE, puede utilizarse para eliminar la doble imposición susceptible de producirse como consecuencia de un ajuste de los precios de transferencia.

**Rango o Intervalo de Plena Competencia.** Rango de precios aceptables para definir si las condiciones de una operación vinculada son de plena competencia y resultan, bien de la aplicación del mismo método de fijación de precios de transferencia a múltiples datos comparables, bien de la aplicación de diferentes métodos de fijación de precios de transferencia.

**Servicio Intragrupo.** Actividad (por ejemplo, administrativa, técnica, financiera, comercial, entre otras) que una empresa independiente hubiera estado dispuesta a pagar o que hubiera realizado por cuenta propia.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

La investigación es un proceso que se diseña con la finalidad de obtener unos resultados. De allí que el investigador, decida sobre el tipo, técnicas y procedimientos que seguirá.

Como señala Balestrini (2001), en el Marco Metodológico, se presenta la totalidad de las fases desde una perspectiva técnico – operacional. Por ello, se determinarán los elementos epistemológicos en los cuales se enmarcó el desarrollo del trabajo investigativo para conseguir el objetivo del presente estudio, que es la aplicación del control de Precios de Transferencia en el Estado Nueva Esparta, basado en lo establecido en el artículo 119 de la Ley de Impuesto Sobre La Renta vigente.

#### **III. 1. Tipo y Diseño de la Investigación**

Para la Real Academia de la Lengua Española (2001), determinar es distinguir, fijar algo con un efecto. En este trabajo de investigación se procura hacer esa distinción sobre la potestad tributaria del Estado y por ello se ha escogido una determinada metodología, que, tal como manifiesta Arias (1999), consiste en una “... serie de técnicas, instrumentos y procedimientos utilizados en una investigación...” (p. 80).

En ese orden de ideas, para el presente trabajo se ha realizado una investigación de tipo documental que, como se señala Arias (1999) “... es aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros tipos de documentos...” (p. 47).

En consecuencia, la investigadora recurrió a diversas fuentes documentales para



enriquecer los datos recabados, con el fin de dar solución a las variables. En tal sentido, Ramírez (1999) señala: “Así cuando la fuente principal de información son documentos y cuando el interés del investigador es analizarlos como hechos en sí mismos (Fuentes Primarias) o como Documentos que nos brindan información sobre otros hechos (Fuentes Secundarias), estamos en presencia de una investigación que podríamos tipificar como de investigación Documental”. (p. 55)

Para el estudio del Capítulo III de la Ley de Impuesto Sobre La Renta, que contiene toda la materia de Precios de Transferencia, se hizo la recopilación de las fuentes primarias, secundarias y terciarias, que han sido básicas en el desarrollo del presente trabajo, pero para ello se eligió un diseño acorde con ese fin.

Con el diseño, según Balestrini (2001) se satisface de manera clara los objetivos planteados en la investigación, por lo que se puede considerar como el plan global que integra las técnicas de recolección de datos, los análisis y objetivos de modo coherente.

En el caso de la presente investigación, el diseño elegido fue el bibliográfico “Consiste en una estrategia de investigación cuya fuente principal de datos está constituida por documentos escritos, los cuales selecciona el investigador de acuerdo a la pertinencia del estudio que realiza” (Universidad Nacional Abierta, 1999, p. 234)

Por otra parte, el nivel en el que se realizó la investigación es descriptivo. Este nivel, según Méndez (1999), es aquél que “...se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes como su interrelación...” (p. 89)

Mediante la elección del tipo, diseño y nivel de la investigación, la autora del presente trabajo de investigación dio respuesta a las interrogantes planteadas y alcanzó los objetivos propuestos. Sin embargo, ha sido necesario seguir un determinado procedimiento.

### **III.2. Procedimiento**

Para determinar la relevancia de la aplicación del control en materia de precios

de transferencia, se ha seguido un procedimiento en el que se cumplió con una serie de etapas sucesivas orientadas a la consecución del objetivo general propuesto.

En ese sentido, el esfuerzo de investigación y fijación se enmarcó en el modelo determinado, analítico – deductivo. Por el que, tomando en cuenta lo manifestado por Arias (1999), se ha descompuesto el todo en sus partes y se partió de los elementos generales a los particulares alcanzando, de ese modo, los objetivos propuestos y la respuesta a las interrogantes planteadas.

En primer lugar, la autora del presente trabajo indagó los antecedentes, que no son otros sino los trabajos precedentes orientados a la materia tributaria, específicamente a la referida a los precios de transferencia. Los aportes que estos autores dieron fueron importantes para la comprensión de los diversos tópicos relacionados con la materia en estudio.

La segunda etapa de la investigación fue la revisión de la literatura relacionada con la temática de estudio. Con ese fin se establecieron los objetivos, y por medio de ellos se descompuso el objeto de investigación en partes con el fin de realizar el estudio. En ese sentido, la autora investigó, seleccionó y extrajo de las fuentes secundarias y terciarias la información relacionada con el tema para clasificarla posteriormente. Luego, con el uso de técnicas como el fichaje bibliográfico, recolectó datos de las fuentes secundarias y terciarias especificando autor, año, título, libro, ciudad y editorial. Además, mediante el uso del sistema autor fecha recopiló diversos datos de autores diversos. Además, otro de los medios técnicos utilizados fue el resumen, que consiste en la condensación de las ideas fundamentales de un texto y citas.

Tras la recopilación y clasificación del material bibliográfico, la autora del presente trabajo adoptó ciertos lineamientos de interés para el desarrollo de la perspectiva teórica. En este caso, orientados a definir y establecer la normativa aplicada en materia de precios de transferencia, así como las leyes vinculadas a la misma.

En cuarto lugar, siguiendo las especificaciones anteriores, se construyó el marco teórico. Para lo cual se desarrollaron las variables con sus indicadores por

medio de la utilización de las técnicas y los métodos anteriormente señalados, llegando por último, a la señalización de las diversas conclusiones y recomendaciones con la finalidad de concretar la investigación planteada.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

En el estudio realizado sobre la aplicación de los precios de transferencia a los importadores localizados en el Estado Nueva Esparta, se evidenció lo siguiente:

Se determinó que el concepto de empresa vinculada establecido en la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente, describe a aquellas empresas que realizan actividades económicas con partes vinculadas en el exterior.

Al momento de la aplicación de las metodologías establecidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta para determinar los precios y los márgenes de utilidad y costos, pueden haber discrepancias entre los resultados obtenidos por el contribuyente y aquellos que determine la Administración Tributaria al momento de realizar una fiscalización mediante la aplicación de las mismas normas y métodos, esto debido a que no existe un reglamento que explique cada uno de los pasos que se deben seguir, pudiendo ambas partes utilizar criterios diferentes.

En visitas realizadas a la División de Recaudación y a la División de Fiscalización del SENIAT Región Insular, se determinó que de una población aproximada de 50 funcionarios quienes realizaron cursos de capacitación en materia de precios de transferencia, sólo cinco son los que realmente salen en procedimientos de fiscalización; siendo dos de ellos los funcionarios que realmente dominan la materia de estudio.

En conversaciones establecidas con dichos funcionarios, se informó que pocos son los contribuyentes que están cumpliendo con los deberes formales establecidos en la Ley de Impuesto Sobre la Renta en materia de Precios de Transferencia; la información suministrada por los funcionarios de la Administración Tributaria de la Región Insular, indica que sólo siete (7) contribuyentes cumplen con la norma en cuanto a la presentación de la Forma PT-99 y sus anexos, no pudiendo determinar la

investigadora el universo total de importadores registrados ante la Administración Tributaria, ya que se negó el acceso a dicha información.

En entrevistas informales con algunos importadores, se determinó que la mayoría desconoce esta obligación, salvo algunos contribuyentes que realmente tienen vinculación con casas matrices en el exterior.

Pero la norma establecía que la vinculación existía al momento de mantener algún tipo de relación y actividad con empresas ubicadas en jurisdicciones de baja imposición fiscal, lo que incluiría a la mayoría de los importadores de la región en el cumplimiento de la presentación de la declaración informativa Forma PT-99.

Al modificarse la Ley en el año 2006, se cambió esta consideración, entendiendo por parte vinculada la empresa que participe directa o indirectamente en la dirección, control o capital de otra empresa, o cuando las mismas personas participen directa o indirectamente en la dirección, control o capital de ambas empresas.

La aplicación de esta normativa en materia de precios de transferencia en Venezuela y específicamente en la región insular, según los criterios de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), debe darse bajo un sistema que se fundamente en el principio de plena competencia y en operaciones comparables, según lo establece la Ley de Impuesto Sobre la Renta en su artículo 112 y el Código Orgánico Tributario en su artículo 220; pero lamentablemente existe un control de cambio desde el año 2003 que impide considerar nuestro sistema como de plena competencia y al momento de establecer parámetros de comparabilidad, los contribuyentes regionales se encuentran en desventaja con aquellos ubicados en tierra firme no sólo por el control de cambio, sino porque el Estado Nueva Esparta está dentro de la consideración de región especial en materia impositiva, por lo que los métodos indicados para establecer los precios de transferencia, no son equiparables al resto de los contribuyentes en el país.

También se determinó discrepancias en lo establecido en la Ley del Puerto Libre del Estado Nueva Esparta en materia de importaciones, y lo que establece la Ley de Impuesto Sobre la Renta. La primera señala la posibilidad de importación de

casi cualquier producto, salvo lo establecido en la misma norma y con el cumplimiento de lo relacionado a la Ley de Aduanas y el pago de los aranceles correspondientes por importaciones.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **V.1. Conclusiones**

El Estado Nueva Esparta, entidad federal perteneciente a la región insular, presenta características particulares en materia tributaria por estar inmerso dentro de la denominación de Puerto Libre. Debido a ello, muchas son las inquietudes que se presentan en los contribuyentes por el desconocimiento de la norma que la rige.

La materia de Precios de Transferencia es relativamente nueva en el país, y en la región es poco conocida, lo que ahonda la posibilidad de problemas en materia tributaria que pueden tener los contribuyentes que establecen relaciones comerciales con países que presentan sistemas de baja imposición fiscal, siendo éstos uno de los supuestos de ley para considerar la aplicación del control de precios de transferencia.

Debido a que en los nuevos lineamientos del Plan Evasión Cero, ejecutado por el SENIAT, se encuentra la realización de fiscalizaciones de aspectos puntuales en materia de Precios de Transferencia, las empresas que operan con partes vinculadas se encuentran hoy en día más propensas a ser objeto de fiscalización, de allí la importancia de cumplir cabalmente con los deberes en ésta materia y de tener todos los soportes que amparan las operaciones efectuadas, mediante el Estudio de Precios de Transferencia, para evitar así el levantamiento de reparos y la imposición de posibles sanciones.

En la presente investigación se ha determinado la relevancia de la Administración Tributaria en la determinación de los precios de transferencia cuando el contribuyente establece relaciones comerciales con partes

vinculadas, tanto como empresa multinacional como por simple relación comercial con paraísos de baja imposición fiscal.

Para ello se ha realizado un ejercicio de análisis de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente, así como de la normativa relacionada, descubriendo que su aplicación en el Estado Nueva Esparta está limitada por los preceptos establecidos en la Ley del Puerto Libre del Estado Nueva Esparta, e incluso por vacíos observados en la Ley de Impuesto Sobre La Renta, específicamente la que tiene que ver con la presentación a la Administración Tributaria del Acuerdo anticipado sobre Precios de Transferencia señalado en los artículos 143 al 167 de la ley prenombrada.

También se hizo el análisis de otros instrumentos jurídicos tributarios que vinculan la materia tributaria con la condición especial de Puerto Libre; de allí concluye la autora que la Administración Tributaria en la región insular sólo puede aplicar lo referente al cumplimiento de los deberes formales en materia de precios de transferencia referente a la presentación de la declaración informativa establecida en el artículo 168 de la Ley de Impuesto Sobre La Renta.

Del trabajo se deduce, que si bien la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente no discrimina la condición de Puerto Libre en materia de precios de transferencia, otros instrumentos legales colocan a la región en una condición especial; además, la OCDE establece que para la aplicación de este tipo de control, debe existir libre comercio lo que actualmente no ocurre en Venezuela debido al control de cambio existente en el país desde el año 2003.

Por otra parte, se hace necesario que el SENIAT como ente encargado de la recaudación y fiscalización en materia tributaria, defina de manera clara la situación de aquellas regiones con situaciones especiales en materia de tributos, tales como Puertos Libres, Zonas Francas y otras jurisdicciones especiales, apegado al supuesto establecido en el artículo 119 de la Ley de Impuesto Sobre La Renta vigente, relativo a los Precios de Transferencia.



## V.2. Recomendaciones

A partir de lo expuesto en la presente investigación, surgen las siguientes recomendaciones.

**En primer lugar**, se recomienda la divulgación de la información en materia de precios de transferencia a la comunidad en general, y específicamente a los importadores domiciliados en jurisdicción del Estado Nueva Esparta, a fin que conozcan todos lo relativo a la obligación que tienen de cumplir con los deberes formales en materia de precios de transferencia; concretamente, lo referente a la presentación anual de la declaración informativa establecida en el artículo 168 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta conocida como Forma PT-99 y sus anexos (ver Anexo 1).

**En segundo lugar**, se sugiere dar más publicidad acerca de la materia en estudio, por parte de los funcionarios adscritos a la Administración Tributaria de la Región Insular.

**En tercer lugar**, se propone el desarrollo de campañas de concientización al público en a través del diseño de material instruccional que facilite el cumplimiento de los deberes formales, evitando así las posibles sanciones.

**Finalmente**, se recomienda a los estudiantes de las carreras de Derecho y Contaduría Pública que profundicen en el tema pues, dada su complejidad recibirán no pocos beneficios de cara al ejercicio de la vida profesional, específicamente en el ámbito tributario.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Academia de Ciencias Políticas y Sociales (2000). **Comentarios a la Ley de Impuesto Sobre La Renta de 1999**. Irene de Valera. Ediciones Anauco. Caracas, Venezuela.
- Arias, F. (1999). **El Proyecto de Investigación**. Caracas: Editorial Episteme.
- Asamblea Nacional Constituyente (1999). **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**. Gaceta Oficial N° 36.860 de fecha 30/12/1999.
- Asamblea Nacional Constituyente (2000). **Ley del Puerto Libre del Estado Nueva Esparta**. Comisión Legislativa Nacional. Gaceta Oficial N° 37.006 de fecha 03/08/2000.
- Asamblea Nacional de la República Bolivariana de Venezuela (2007). **Ley de Impuesto Sobre la Renta**. Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 26/02/2007.
- Balestrini, M. (2001). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación**. (5ª. Ed.). Caracas: Consultores Asociados BL.
- Bonell C., Ramón (2005). **La Documentación en los Precios de Transferencia**. Saberes Revista de Estudios Jurídicos, Económicos y Sociales. Volumen 3. Universidad Alfonso X El Sabio. Facultad de Estudios Sociales. España. Consultada el 13/04/2010 en [http://www.uax.es/publicaciones/archivos/SABECO05\\_02.pdf](http://www.uax.es/publicaciones/archivos/SABECO05_02.pdf)
- Chávez, H. (2003). **Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta**. Decreto N° 2.507, Gaceta Oficial N° 5.662 de fecha 24/09/2003.
- Comisión Legislativa Nacional (2000). **Ley del Puerto Libre del Estado Nueva Esparta**. Gaceta Oficial N° 37.006 de fecha 03/08/2000.

- Consejo de Ministros (1999). **Ley Orgánica de Aduanas**. Gaceta Oficial N° 5.353 Extraordinario de fecha 17/06/1999.
- EsRoBross Cía. Ltda. Auditores Externos – Consultores (s/f). **Práctica de precios de Transferencia en Ecuador**.
- Fraschini, J. (s/f). **¿Qué son los Precios de Transferencia y cómo ayudan a las empresas?** Revista de Antiguos Alumnos del IEEM. Consultado el 15/04/2010 en <http://socrates.ieem.edu.uy/revistas.php>.
- Gaceta Oficial N° 323.285 (2002). **Providencia Administrativa mediante la cual se crea, dentro de la Gerencia de Estudios Económicos Tributarios, la Unidad de Precios de Transferencia y Acuerdos Anticipados en materia de Impuesto Sobre la Renta**. Caracas, 08 de febrero de 2002.
- Gaceta Oficial N° 38.606 (2007). **Providencia Administrativa por medio de la cual se reestructura la Unidad de Precios de Transferencia y Acuerdos Anticipados en materia de Impuesto Sobre la Renta**. Caracas, 17 de enero de 2007.
- Gaceta Oficial N° 39.407 (2007). **Providencia Administrativa que regula la presentación de la Declaración Informativa de las inversiones efectuadas o mantenidas en jurisdicciones de baja imposición fiscal**. Caracas, 21 de abril de 2010.
- Galíndez, R. (2002). **Los Precios de Transferencia y sus efectos fiscales en las operaciones de Exportación e Importación de Bienes Tangibles. Caso: una Empresa Manufacturera**. Trabajo Especial de Grado presentado para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria. Convenio Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado” y Universidad Católica del Táchira. Barquisimeto, Estado Lara.
- Garay, J. (2002). **Código Orgánico Tributario**. Reedición actualizada a Noviembre 2009. Gaceta Oficial N° 37.305 de fecha 17/10/2001. Caracas: Ediciones Juan Garay.

- Garay, J. (2002). **Ley de Impuesto Sobre la Renta**. Edición actualizada a abril 2006. Caracas: Ediciones Juan Garay.
- Jarach, D. (1993). **Finanzas Públicas y Derecho Tributario**. Editorial Cangullo SACI. Argentina.
- Ley del Puerto Libre del Estado Nueva Esparta (2000). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 37.006, de fecha 03 de Agosto de 2000.
- Ley Orgánica de Aduanas (1999) Gaceta Oficial N° 5.353 de fecha 17 de junio de 1999. Caracas
- Medina, M. (2002). **Lineamientos que rigen los Precios de Transferencia en la Legislación Fiscal Venezolana**. Trabajo Especial de Grado presentado para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria. Convenio Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado” y Universidad Católica del Táchira. Barquisimeto, Estado Lara.
- Meléndez, A. (s/f). **La Tributación Local y la Armonización del Sistema Tributario Nacional**. Consultado el 01/06/2010 en <http://www.ucla.edu.ve/dac/investigaci%F3n/compendium7/Tributacion.htm>.
- Méndez, C. (1999). **Metodología**. (3ª. Ed.). Bogotá: Mc GrawHill.
- Mueller, G. (1999). **Contabilidad una perspectiva internacional**. México: McGray Hill.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (1995). **Guías de la OCDE**. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. Consultado el 15/04/2010 en <http://precios-de-transferencia.com/>
- Ossa, M. (2006). **Cartilla de Citas: Pautas para citar textos y hacer listas de referencias**. Universidad de Los Andes.
- Ramírez, T. (1999) **Cómo Hacer un Proyecto de Investigación**. Caracas: Editorial Carhel, C.A.

- Rando, V. (s/f). **Los Precios de Transferencia. Fiscalidad Internacional.** Campus Virtual. Consultada el 13/04/2010 en [http://www.amfeafip.org.ar/iefpa/home\\_new/articulos/monografias.htm](http://www.amfeafip.org.ar/iefpa/home_new/articulos/monografias.htm)
- Real Academia Española (2001). **Diccionario de la Lengua Española.** (22<sup>a</sup> ed.). Madrid: Espasa-Calpe
- Rubio, J. (1998). **Una revisión de la Experiencia Internacional sobre la aplicación de los Precios de Transferencia y sus implicaciones para España.** Papeles de trabajo del Instituto de Estudios Fiscales. Serie Economía, ISSN 1578-0252, N° 15.
- Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (1990). **Reglamento de la Ley Orgánica de Aduanas.** De fecha 14/06/1990.
- Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (2003). **Providencia Administrativa que modifica el Formulario, Condiciones, Requisitos e Instrucciones para la presentación de la “Declaración Informativa de Operaciones efectuadas con Partes Vinculadas en el Extranjero.** N° SNAT-2003-2424 de fecha 26/12/2003.
- Soto, E. (s/f). **Implicaciones de la Armonización o Estandarización de la Estructura Contable Internacional en las economías no desarrolladas. Visión Crítica.** Subtítulo Quinto: Los Precios de Transferencia. Universidad del Quindío. Consultado el 15/04/2010 en [www.monografias.com](http://www.monografias.com)
- Universidad Nacional Abierta (1999). **Técnicas de Documentación e Investigación II.** Registro de Publicaciones de la Universidad Nacional Abierta N° UNA-EG2-79-0025. (7<sup>ma</sup> Reimpresión). Caracas
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2006). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Caracas.

**Entrevistas:**

Álvarez, Henry. Contador Público. Director Financiero de empresa Multinacional.

Baladi, Rasek. Comerciante e Importador.

Chacón, Gilberto. **Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT)**. Contador Público. División de Fiscalización. Con cursos sobre Precios de Transferencia dictados por el SENIAT.

Malavé, Ana Julia. Contador Público. Administradora de grupo importador.

Vásquez, Félix. **Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT)**. Contador Público. Coordinador del Departamento de Beneficios Fiscales y Recaudación, posee 4 años de antigüedad en la organización. Con cursos sobre Precios de Transferencia dictados por el SENIAT.

# Anexos

## Anexo 1. Forma PT-99. Declaración Informativa de Operaciones



Nº. DE DECLARACION (PARA USO DE LA OFICINA RECEPTORA): <sup>1</sup>

### FORMA PT - 99 DECLARACION INFORMATIVA DE OPERACIONES EFECTUADAS CON PARTES VINCULADAS EN EL EXTRANJERO

INDIQUE SI ESTA DECLARACION ES SUSTITUTIVA (SI / NO): <sup>2</sup>

SI LA DECLARACION PRESENTADA ES SUSTITUTIVA INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS DE LA DECLARACION PRESENTADA ORIGINALMENTE:

Nº. DE DECLARACION: <sup>3</sup>

FECHA DE PRESENTACION: <sup>4</sup>

#### A- DATOS DEL CONTRIBUYENTE:

<sup>5</sup> NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL

<sup>6</sup> RIF

<sup>7</sup> NIT

<sup>8</sup> DESDE			<sup>9</sup> HASTA		
D	M	A	D	M	A

<sup>10</sup> DIRECCION DE RESIDENCIA O DOMICILIO FISCAL

<sup>11</sup> CIUDAD

<sup>12</sup> ESTADO O ENTIDAD FEDERAL

<sup>13</sup> CODIGO DE REGION

<sup>14</sup> ZONA POSTAL

<sup>15</sup> TELEFONO

DECLARACION DEFINITIVA DE RENTAS (FORMA 26)

<sup>16</sup> No. H - 97 -

<sup>17</sup> FECHA: / /

<sup>18</sup> PRINCIPAL ACTIVIDAD ECONOMICA

<sup>19</sup> CODIGO CIU

#### B- INFORMACION SOBRE LAS OPERACIONES EFECTUADAS CON PARTES VINCULADAS:

<sup>20</sup> NUMERO DE OPERACIONES EFECTUADAS EN EL EJERCICIO CON PARTES VINCULADAS:

<sup>21</sup> MONTO TOTAL DE LAS OPERACIONES DE INGRESOS EFECTUADAS:

<sup>22</sup> MONTO TOTAL DE LAS OPERACIONES DE EGRESOS EFECTUADAS:

#### C- DECLARACION JURADA:

JURO QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTA DECLARACION Y SUS ANEXOS HAN SIDO DETERMINADOS CON BASE A LAS DISPOSICIONES LEGALES Y SON COPIA FIEL Y EXACTA DE LOS DATOS CONTENIDOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.

LUGAR: <sup>23</sup>

FECHA: <sup>24</sup> / /

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL

#### D. PARA USO DE LA OFICINA RECEPTORA:

##### DOCUMENTACION CONSIGNADA:

☐ <sup>25</sup> FORMA PT - 99

☐ <sup>26</sup> ANEXO "A"

☐ <sup>27</sup> ANEXO "B"

☐ <sup>28</sup> ANEXO "C"

☐ <sup>29</sup> ANEXO "D"

☐ <sup>30</sup> ANEXO "E"

☐ <sup>31</sup> OTRA DOCUMENTACION:

<sup>32</sup> FECHA DE RECEPCION: / /



[illegible]

## Anexo 1B. Forma PT-99. Estado de Resultados



Una (1) DECLARACIÓN PRELIMINAR DE LA OFICINA RECEPTORA. <sup>1</sup>

### ANEXO B-FORMA PT-99 ESTADO DE RESULTADOS

IMP. <sup>2</sup>	CONDICIÓN DE DECLARACIÓN <sup>3</sup>
CONDICIÓN PREL. <sup>4</sup> / / / /	IMPORTE DE LOS RESULTADOS DEL TRUENO (IMP. NETO) <sup>5</sup>
UNA DECLARACIÓN PRELIMINAR DE LA OFICINA RECEPTORA DE LA DECLARACIÓN PRELIMINAR DE LA OFICINA RECEPTORA	FECHA DE PRESENTACIÓN <sup>6</sup> / /

Item	CONCEPTO	PERÍODO PRECEDENTE (qtr.)	PERÍODO DEL TRUENO (qtr.)	TOTAL (qtr.)
<b>SOLO PARA CONTRIBUYENTES DEDICADOS A ACTIVIDADES DISTINTAS A LA FINANCIERA Y DE SEGUROS</b>				
1	<b>INGRESOS POR OPERACIONES</b>			
1.1	VENTAS DE BIENES MUEBLES			
1.2	VENTAS DE BIENES INMUEBLES			
1.3	PROCESOS Y TRANSACCIONES POR VENTAS DE BIENES MUEBLES			
1.4	PROCESOS Y TRANSACCIONES POR VENTAS DE BIENES INMUEBLES			
1.5	<b>TOTAL VENTAS DE BIENES (1.1+1.2+1.3+1.4)</b>			
2	<b>INGRESOS POR SERVICIOS</b>			
2.1	SERVICIOS PRESTADOS POR LA EMPRESA			
2.2	SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN			
2.3	SERVICIOS DE VENTA			
2.4	<b>TOTAL SERVICIOS PRESTADOS (2.1+2.2+2.3)</b>			
2.5	SERVICIOS PRESTADOS POR LA EMPRESA (2.1+2.2+2.3+2.4)			
2.6	OTROS INGRESOS Y GANANCIAS			
2.7	OTROS INGRESOS			
2.8	OTROS INGRESOS			
2.9	OTROS INGRESOS			
2.10	OTROS INGRESOS			
2.11	OTROS INGRESOS			
2.12	OTROS INGRESOS			
2.13	OTROS INGRESOS			
2.14	OTROS INGRESOS			
2.15	OTROS INGRESOS			
2.16	OTROS INGRESOS			
2.17	OTROS INGRESOS			
2.18	OTROS INGRESOS			
2.19	OTROS INGRESOS			
2.20	OTROS INGRESOS			
2.21	OTROS INGRESOS			
2.22	OTROS INGRESOS			
2.23	OTROS INGRESOS			
2.24	OTROS INGRESOS			
2.25	OTROS INGRESOS			
2.26	OTROS INGRESOS			
2.27	OTROS INGRESOS			
2.28	OTROS INGRESOS			
2.29	OTROS INGRESOS			
2.30	OTROS INGRESOS			
2.31	OTROS INGRESOS			
2.32	OTROS INGRESOS			
2.33	OTROS INGRESOS			
2.34	OTROS INGRESOS			
2.35	OTROS INGRESOS			
2.36	OTROS INGRESOS			
2.37	OTROS INGRESOS			
2.38	OTROS INGRESOS			
2.39	OTROS INGRESOS			
2.40	OTROS INGRESOS			
2.41	OTROS INGRESOS			
2.42	OTROS INGRESOS			
2.43	OTROS INGRESOS			
2.44	OTROS INGRESOS			
2.45	OTROS INGRESOS			
2.46	OTROS INGRESOS			
2.47	OTROS INGRESOS			
2.48	OTROS INGRESOS			
2.49	OTROS INGRESOS			
2.50	OTROS INGRESOS			
2.51	OTROS INGRESOS			
2.52	OTROS INGRESOS			
2.53	OTROS INGRESOS			
2.54	OTROS INGRESOS			
2.55	OTROS INGRESOS			
2.56	OTROS INGRESOS			
2.57	OTROS INGRESOS			
2.58	OTROS INGRESOS			
2.59	OTROS INGRESOS			
2.60	OTROS INGRESOS			
2.61	OTROS INGRESOS			
2.62	OTROS INGRESOS			
2.63	OTROS INGRESOS			
2.64	OTROS INGRESOS			
2.65	OTROS INGRESOS			
2.66	OTROS INGRESOS			
2.67	OTROS INGRESOS			
2.68	OTROS INGRESOS			
2.69	OTROS INGRESOS			
2.70	OTROS INGRESOS			
2.71	OTROS INGRESOS			
2.72	OTROS INGRESOS			
2.73	OTROS INGRESOS			
2.74	OTROS INGRESOS			
2.75	OTROS INGRESOS			
2.76	OTROS INGRESOS			
2.77	OTROS INGRESOS			
2.78	OTROS INGRESOS			
2.79	OTROS INGRESOS			
2.80	OTROS INGRESOS			
2.81	OTROS INGRESOS			
2.82	OTROS INGRESOS			
2.83	OTROS INGRESOS			
2.84	OTROS INGRESOS			
2.85	OTROS INGRESOS			
2.86	OTROS INGRESOS			
2.87	OTROS INGRESOS			
2.88	OTROS INGRESOS			
2.89	OTROS INGRESOS			
2.90	OTROS INGRESOS			
2.91	OTROS INGRESOS			
2.92	OTROS INGRESOS			
2.93	OTROS INGRESOS			
2.94	OTROS INGRESOS			
2.95	OTROS INGRESOS			
2.96	OTROS INGRESOS			
2.97	OTROS INGRESOS			
2.98	OTROS INGRESOS			
2.99	OTROS INGRESOS			
2.100	OTROS INGRESOS			

<b>SOLO PARA EMPRESAS DEL SISTEMA FINANCIERO Y SEGUROS</b>				
1	<b>TOTAL INGRESOS</b>			
2	<b>TOTAL GASTOS</b>			
3	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL PERÍODO PRECEDENTE</b>			

<b>DECLARACIÓN PRELIMINAR DE RESULTADOS</b>				
1	<b>INGRESOS</b>			
1.1	VENTAS DE BIENES MUEBLES			
1.2	VENTAS DE BIENES INMUEBLES			
1.3	PROCESOS Y TRANSACCIONES POR VENTAS DE BIENES MUEBLES			
1.4	PROCESOS Y TRANSACCIONES POR VENTAS DE BIENES INMUEBLES			
1.5	<b>TOTAL VENTAS DE BIENES (1.1+1.2+1.3+1.4)</b>			
2	<b>INGRESOS POR SERVICIOS</b>			
2.1	SERVICIOS PRESTADOS POR LA EMPRESA			
2.2	SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN			
2.3	SERVICIOS DE VENTA			
2.4	<b>TOTAL SERVICIOS PRESTADOS (2.1+2.2+2.3)</b>			
2.5	SERVICIOS PRESTADOS POR LA EMPRESA (2.1+2.2+2.3+2.4)			
2.6	OTROS INGRESOS Y GANANCIAS			
2.7	OTROS INGRESOS			
2.8	OTROS INGRESOS			
2.9	OTROS INGRESOS			
2.10	OTROS INGRESOS			
2.11	OTROS INGRESOS			
2.12	OTROS INGRESOS			
2.13	OTROS INGRESOS			
2.14	OTROS INGRESOS			
2.15	OTROS INGRESOS			
2.16	OTROS INGRESOS			
2.17	OTROS INGRESOS			
2.18	OTROS INGRESOS			
2.19	OTROS INGRESOS			
2.20	OTROS INGRESOS			
2.21	OTROS INGRESOS			
2.22	OTROS INGRESOS			
2.23	OTROS INGRESOS			
2.24	OTROS INGRESOS			
2.25	OTROS INGRESOS			
2.26	OTROS INGRESOS			
2.27	OTROS INGRESOS			
2.28	OTROS INGRESOS			
2.29	OTROS INGRESOS			
2.30	OTROS INGRESOS			
2.31	OTROS INGRESOS			
2.32	OTROS INGRESOS			
2.33	OTROS INGRESOS			
2.34	OTROS INGRESOS			
2.35	OTROS INGRESOS			
2.36	OTROS INGRESOS			
2.37	OTROS INGRESOS			
2.38	OTROS INGRESOS			
2.39	OTROS INGRESOS			
2.40	OTROS INGRESOS			
2.41	OTROS INGRESOS			
2.42	OTROS INGRESOS			
2.43	OTROS INGRESOS			
2.44	OTROS INGRESOS			
2.45	OTROS INGRESOS			
2.46	OTROS INGRESOS			
2.47	OTROS INGRESOS			
2.48	OTROS INGRESOS			
2.49	OTROS INGRESOS			
2.50	OTROS INGRESOS			
2.51	OTROS INGRESOS			
2.52	OTROS INGRESOS			
2.53	OTROS INGRESOS			
2.54	OTROS INGRESOS			
2.55	OTROS INGRESOS			
2.56	OTROS INGRESOS			
2.57	OTROS INGRESOS			
2.58	OTROS INGRESOS			
2.59	OTROS INGRESOS			
2.60	OTROS INGRESOS			
2.61	OTROS INGRESOS			
2.62	OTROS INGRESOS			
2.63	OTROS INGRESOS			
2.64	OTROS INGRESOS			
2.65	OTROS INGRESOS			
2.66	OTROS INGRESOS			
2.67	OTROS INGRESOS			
2.68	OTROS INGRESOS			
2.69	OTROS INGRESOS			
2.70	OTROS INGRESOS			
2.71	OTROS INGRESOS			
2.72	OTROS INGRESOS			
2.73	OTROS INGRESOS			
2.74	OTROS INGRESOS			
2.75	OTROS INGRESOS			
2.76	OTROS INGRESOS			
2.77	OTROS INGRESOS			
2.78	OTROS INGRESOS			
2.79	OTROS INGRESOS			
2.80	OTROS INGRESOS			
2.81	OTROS INGRESOS			
2.82	OTROS INGRESOS			
2.83	OTROS INGRESOS			
2.84	OTROS INGRESOS			
2.85	OTROS INGRESOS			
2.86	OTROS INGRESOS			
2.87	OTROS INGRESOS			
2.88	OTROS INGRESOS			
2.89	OTROS INGRESOS			
2.90	OTROS INGRESOS			
2.91	OTROS INGRESOS			
2.92	OTROS INGRESOS			
2.93	OTROS INGRESOS			
2.94	OTROS INGRESOS			
2.95	OTROS INGRESOS			
2.96	OTROS INGRESOS			
2.97	OTROS INGRESOS			
2.98	OTROS INGRESOS			
2.99	OTROS INGRESOS			
2.100	OTROS INGRESOS			

<b>DECLARACIÓN PRELIMINAR DE RESULTADOS</b>				
1	<b>INGRESOS</b>			
1.1	VENTAS DE BIENES MUEBLES			
1.2	VENTAS DE BIENES INMUEBLES			
1.3	PROCESOS Y TRANSACCIONES POR VENTAS DE BIENES MUEBLES			
1.4	PROCESOS Y TRANSACCIONES POR VENTAS DE BIENES INMUEBLES			
1.5	<b>TOTAL VENTAS DE BIENES (1.1+1.2+1.3+1.4)</b>			
2	<b>INGRESOS POR SERVICIOS</b>			
2.1	SERVICIOS PRESTADOS POR LA EMPRESA			
2.2	SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN			
2.3	SERVICIOS DE VENTA			
2.4	<b>TOTAL SERVICIOS PRESTADOS (2.1+2.2+2.3)</b>			
2.5	SERVICIOS PRESTADOS POR LA EMPRESA (2.1+2.2+2.3+2.4)			
2.6	OTROS INGRESOS Y GANANCIAS			
2.7	OTROS INGRESOS			
2.8	OTROS INGRESOS			
2.9	OTROS INGRESOS			
2.10	OTROS INGRESOS			
2.11	OTROS INGRESOS			
2.12	OTROS INGRESOS			
2.13	OTROS INGRESOS			
2.14	OTROS INGRESOS			
2.15	OTROS INGRESOS			
2.16	OTROS INGRESOS			
2.17	OTROS INGRESOS			
2.18	OTROS INGRESOS			
2.19	OTROS INGRESOS			
2.20	OTROS INGRESOS			
2.21	OTROS INGRESOS			
2.22	OTROS INGRESOS			
2.23	OTROS INGRESOS			
2.24	OTROS INGRESOS			
2.25	OTROS INGRESOS			
2.26	OTROS INGRESOS			
2.27	OTROS INGRESOS			
2.28	OTROS INGRESOS			
2.29	OTROS INGRESOS			
2.30	OTROS INGRESOS			
2.31	OTROS INGRESOS			
2.32	OTROS INGRESOS			
2.33	OTROS INGRESOS			
2.34	OTROS INGRESOS			
2.35	OTROS INGRESOS			
2.36	OTROS INGRESOS			
2.37	OTROS INGRESOS			
2.38	OTROS INGRESOS			
2.39	OTROS INGRESOS			
2.40	OTROS INGRESOS			
2.41	OTROS INGRESOS			
2.42	OTROS INGRESOS			
2.43	OTROS INGRESOS			
2.44	OTROS INGRESOS			
2.45	OTROS INGRESOS			
2.46	OTROS INGRESOS			
2.47	OTROS INGRESOS			
2.48	OTROS INGRESOS			
2.49	OTROS INGRESOS			
2.50	OTROS INGRESOS			
2.51	OTROS INGRESOS			
2.52	OTROS INGRESOS			
2.53	OTROS INGRESOS			
2.54	OTROS INGRESOS			
2.55	OTROS INGRESOS			
2.56	OTROS INGRESOS			
2.57	OTROS INGRESOS			
2.58	OTROS INGRESOS			
2.59	OTROS INGRESOS			
2.60	OTROS INGRESOS			
2.61	OTROS INGRESOS			
2.62	OTROS INGRESOS			
2.63	OTROS INGRESOS			
2.64	OTROS INGRESOS			
2.65	OTROS INGRESOS			
2.66	OTROS INGRESOS			
2.67	OTROS INGRESOS			
2.68	OTROS INGRESOS			
2.69	OTROS INGRESOS			
2.70	OTROS INGRESOS			
2.71	OTROS INGRESOS			
2.72	OTROS INGRESOS			
2.73	OTROS INGRESOS			
2.74	OTROS INGRESOS			
2.75	OTROS INGRESOS			
2.76	OTROS INGRESOS			
2.77	OTROS INGRESOS			

## Anexo 1C. Forma PT-99. Estado de Resultados para el sector Financiero



NL DE DECLARACION (PARA USO DE LA OFICINA RECEPTORA) <sup>1</sup>

### ANEXO C - FORMA PT - 99

#### ESTADO DE RESULTADOS DE CONTRIBUYENTES DEDICADOS PRINCIPALMENTE AL SECTOR FINANCIERO

RIF <sup>2</sup>	CODIGO DE LA REGION <sup>3</sup>
EJERCICIO FISCAL: <sup>4</sup> / / <sup>5</sup> <sup>6</sup> / / <sup>7</sup>	INDIQUE SI ESTE ANEXO ES SUSTITUTIVO (SI/NO): <sup>8</sup>
SI LA DECLARACION PRESENTADA ES SUSTITUTIVA INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS DE LA DECLARACION PRESENTADA ORIGINARIAMENTE.	
NL DE DECLARACION <sup>9</sup>	FECHA DE PRESENTACION <sup>10</sup> / /

CONCEPTO	PARTES VINCULADAS (Bs.)	PARTES NO VINCULADAS (Bs.)	TOTAL (Bs.)
1 INGRESOS POR DISPONIBILIDADES (5100)			
2 INGRESOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES (5200)			
3 INGRESOS POR CARTERA DE CRÉDITOS (5300)			
4 INGRESOS POR OTRAS CUENTAS POR COBRAR (5400)			
5 INGRESOS POR INVERSIONES EN EMPRESAS FIJAS, ARIUNDS Y SUCURSALES (5500 / 5550)			
6 INGRESOS POR OFICINA PRINCIPAL Y SUCURSALES (5600 / 5650)			
7 OTROS INGRESOS FINANCIEROS (5900)			
8 INGRESOS POR RECUPERACIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS (6000)			
9 COMISIONES POR SERVICIOS (6100)			
10 INGRESOS POR DIFERENCIA DE CAMBIO Y OPERACIONES CONTINGENTES (6200)			
11 INGRESOS OPERATIVOS VARIOS (6800)			
12 OTROS INGRESOS OPERATIVOS (68.00V / 67.00V / 68.00)			
13 INGRESOS EXTRAORDINARIOS (6900)			
14 GANANCIA MONETARIA DEL EJERCICIO (6000)			
15 INGRESOS POR OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO			
16 PRIMAS EMITIDAS			
17 INGRESOS POR SALVAMENTO			
18 OTROS INGRESOS			
19 TOTAL INGRESOS (21... 32)			
20 GASTOS POR OPERACIONES DEL FOLIO (7100)			
21 GASTOS POR OTROS FINANCIEROS OBTENIDOS (71400)			
22 OTROS GASTOS FINANCIEROS (7150V / 7150V / 7150V / 7150V / 7150V / 7150V / 7150V / 7150V)			
23 COMISIONES POR SERVICIOS (7800)			
24 GASTOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO Y OPERACIONES CONTINGENTES (7200)			
25 GASTOS POR INVERSIONES EN TITULOS VALORES (7300)			
26 GASTOS POR INCORPORACION DE CRÉDITOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (7200)			
27 GASTOS OPERATIVOS (73.00V / 73.00V / 73.00V / 73.00)			
28 GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS (7400)			
29 GASTOS EXTRAORDINARIOS (7500)			
30 OTROS GASTOS (77.00V / 77.00V)			
31 TOTAL GASTOS (22... 32)			

# Anexo 1D. Forma PT-99. Estado de Resultados para el sector de Seguros



04. DECLARACION PRIMARIA DE LA FORMA RECEPCION: \*

## ANEXO D - FORMA PT-99

### ESTADO DE RESULTADOS DE CONTRIBUYENTES DEDICADOS PRINCIPALMENTE A ACTIVIDADES DE SEGURO

EMP. *	CORREO DE LA ENTIDAD *
CIUDAD DE ORIGEN: **	INDICAR DECEDECACION E IDENTIFICACION (SI) O NO *

INDICACION PRIMARIA DE LA FORMA RECEPCION DE LA DECLARACION PRIMARIA DE LA FORMA RECEPCION: *	SECCION DE DECLARACION: *
04. DECLARACION PRIMARIA DE LA FORMA RECEPCION: *	04. DECLARACION PRIMARIA DE LA FORMA RECEPCION: *

ITEM	CONCEPTO	PARTES VINCULADAS (M.C.)	PARTES NO VINCULADAS (M.C.)	TOTAL (M.C.)
01	PREMIOS			
02	Pólizas del Seguro (M.C.)			
03	Pólizas y Endosos a Cargo de Seguros (M.C.)			
04	Cuentas Operacionales Monetarias por Seguros (M.C.)			
05	Pólizas de Seguro de Vida (M.C.)			
06	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
07	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
08	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
09	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
10	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
11	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
12	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
13	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
14	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
15	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
16	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
17	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
18	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
19	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
20	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
21	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
22	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
23	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
24	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
25	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
26	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
27	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
28	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
29	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
30	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
31	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
32	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
33	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
34	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
35	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
36	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
37	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
38	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
39	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
40	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
41	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
42	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
43	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
44	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
45	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
46	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
47	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
48	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
49	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
50	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
51	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
52	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
53	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
54	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
55	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
56	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
57	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
58	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
59	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
60	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
61	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
62	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
63	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
64	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
65	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
66	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
67	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
68	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
69	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
70	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
71	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
72	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
73	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
74	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
75	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
76	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
77	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
78	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
79	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
80	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
81	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
82	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
83	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
84	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
85	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
86	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
87	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
88	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
89	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
90	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
91	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
92	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
93	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
94	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
95	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
96	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
97	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
98	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
99	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			
100	Seguros de Vida del Seguro de Vida (M.C.)			

## Anexo 1E. Forma PT-99 (Anexo E). Análisis de Costo de Ventas



No. DE DECLARACION (PARA USO DE LA OFICINA RECEPTORA):<sup>10</sup>

### ANEXO E - FORMA PT - 99 ANÁLISIS DE COSTO DE VENTAS

RUF: <sup>9</sup>	CODIGO DE LA REGION: <sup>8</sup>
EJERCICIO FISCAL: <sup>7</sup> / / d <sup>6</sup> / /	INDIQUE SI ESTE ANEXO ES SUSTITUTIVO (SI/NO): <sup>5</sup>
SILA DECLARACION PRESENTADA ES SUSTITUTIVA INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS DE LA DECLARACION PRESENTADA ORIGINALMENTE: No. DE DECLARACION: <sup>4</sup>	FECHA DE PRESENTACION: <sup>3</sup> / /

ITEM	CONCEPTO	PARTES VINCULADAS (Bs.)	PARTES NO VINCULADAS (Bs.)	TOTAL (Bs.)
<b>PARTE A - SOLO PARA CONTRIBUYENTES QUE SE DEDICAN PRINCIPALMENTE A ACTIVIDADES INDUSTRIALES</b>				
<sup>1</sup>	INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS NACIONALES			
<sup>11</sup>	INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS EXTRANJERAS			
<sup>11</sup>	COMPRAS NETAS NACIONALES			
<sup>12</sup>	COMPRAS NETAS EXTRANJERAS			
<sup>13</sup>	INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS NACIONALES			
<sup>14</sup>	INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS EXTRANJERAS			
<sup>15</sup>	CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS NACIONALES (9+11-13)			
<sup>16</sup>	CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS EXTRANJERAS (10+12-14)			
<sup>17</sup>	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			
<sup>18</sup>	MANO DE OBRA DIRECTA			
<sup>19</sup>	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:			
<sup>20</sup>	MANO DE OBRA INDIRECTA			
<sup>21</sup>	SUMINISTROS			
<sup>22</sup>	DEPRECIACIONES			
<sup>23</sup>	DIVERSOS GASTOS DE FABRICA			
<sup>24</sup>	REGALIAS			
<sup>25</sup>	TOTAL GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (20+...+24)			
<sup>26</sup>	COMPRAS NACIONALES DE PRODUCTOS SEMITERMINADOS			
<sup>27</sup>	COMPRAS EXTRANJERAS DE PRODUCTOS SEMITERMINADOS			
<sup>28</sup>	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			
<sup>29</sup>	COSTO DE PRODUCCION			
<sup>30</sup>	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			
<sup>31</sup>	COMPRAS NETAS NACIONALES DE PRODUCTOS TERMINADOS			
<sup>32</sup>	COMPRAS NETAS EXTRANJERAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			
<sup>33</sup>	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			
<sup>34</sup>	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS			
<b>PARTE B - SOLO PARA CONTRIBUYENTES QUE SE DEDICAN PRINCIPALMENTE A PRESTACION DE SERVICIOS</b>				
	Costo de los Servicios Prestados			
<sup>35</sup>	Honorarios Profesionales (Mano de Obra Directa)			
<sup>36</sup>	Materiales Directos			
<sup>37</sup>	Otros (mencione cual)			
<sup>38</sup>				
<sup>39</sup>				
<sup>40</sup>	TOTAL COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS			
<b>PARTE C - SOLO PARA CONTRIBUYENTES QUE SE DEDICAN PRINCIPALMENTE A ACTIVIDADES DISTINTAS A INDUSTRIALES, DE SERVICIO, FINANCIERAS Y DE SEGURO</b>				
<sup>41</sup>	Inventario Inicial de Mercancías Nacionales			
<sup>42</sup>	Inventario Inicial de Mercancías Extranjeras			
<sup>43</sup>	Compras Netas Nacionales			
<sup>44</sup>	Compras Netas Extranjeras			
<sup>45</sup>	Total Mercancías Nacionales Disponibles para la Venta (35+37)			
<sup>46</sup>	Total Mercancías Extranjeras Disponibles para la Venta (36+38)			
<sup>47</sup>	Inventario Final de Mercancías Nacionales			
<sup>48</sup>	Inventario Final de Mercancías Extranjeras			
<sup>49</sup>	Costo de Venta Mercancías Nacionales (39-41)			
<sup>50</sup>	Costo de Venta Mercancías Extranjeras (40-42)			
<sup>51</sup>	Total Costo de Venta (43+44)			

## ANEXO 2

### Convenios Internacionales para evitar la Doble Imposición Fiscal

<b>País</b>	<b>Nombre del Convenio</b>	<b>Fecha</b>
Alemania	Convenio entre la República de Venezuela y la República Federal de Alemania para evitar la doble imposición en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio.	11/08/1997 G.O. 36.266
Austria	Convenio entre la República Bolivariana de Venezuela y la República de Austria para evitar la doble tributación y prevenir la elusión y la evasión fiscal en materia de Impuesto sobre la Renta y el patrimonio.	05/01/2007 G.O. 38.598
Barbados	Convenio entre el Gobierno de la República de Venezuela y el Gobierno de Barbados con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en materia de impuesto sobre la renta.	13/12/2000 G.O. 5.507 Extraordinaria
Bélgica	Convenio entre la República de Venezuela y el Reino de Bélgica para evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal con respecto al impuesto sobre la renta.	22/10/1998 G.O. 5.269 Extraordinaria
Canadá	Convenio entre el Gobierno de Canadá y el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio.	29/04/2004 G.O. 37.927
China	Acuerdo entre el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela y el Gobierno de la República Popular de China para evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio.	17/12/2004 G.O. 38.089
Corea	Convenio entre el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela y el Gobierno de la República de Corea para evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuesto sobre la renta y sobre el capital.	05/01/2007 G.O. 38.598
Cuba	Convenio entre el Gobierno de la República de Cuba y el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela para evitar la doble imposición y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	14/12/2004 G.O. 38.086
Dinamarca	Convenio entre el Reino de Dinamarca y la República de Venezuela para evitar la doble tributación	14/06/2001 G.O. 37.219
España	Convenio entre la República Bolivariana de Venezuela y el Reino de España para evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio.	05/04/2004 G.O. 37.913
Estados Unidos	Convenio entre el Gobierno de la República de Venezuela y el Gobierno de los Estados Unidos de América con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio.	05/01/2000 G.O. 5.427 Extraordinario
Francia	Convenio entre el Gobierno de la República de Venezuela y el Gobierno de la República Francesa con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuesto sobre la renta.	28/09/1993 G.O. 4.635 Extraordinaria
Indonesia	Acuerdo con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuesto sobre la renta entre la República de Venezuela y la República de Indonesia.	27/03/2003 G.O. 37.659

<b>País</b>	<b>Nombre del Convenio</b>	<b>Fecha</b>
Irán	Acuerdo entre el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela y el Gobierno de la República Islámica de Irán para evitar la doble tributación en materia de impuesto sobre la renta y el patrimonio.	27/12/2005 G.O. 38.344
Italia	Convenio entre la República de Venezuela y el Gobierno de la República Italiana con el objeto de evitar la doble tributación en materia de impuesto sobre la renta y prevenir la elusión, la evasión y el fraude fiscal.	21/05/1993 G.O. 4.580 Extraordinaria
Kuwait	Acuerdo entre el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela y el Gobierno del Estado de Kuwait para evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio.	30/12/2005 G.O. 38.347
Malasia	Convenio entre la República Bolivariana de Venezuela y la República de Malasia con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuesto sobre la renta y el patrimonio.	31/01/2008 G.O. 38.842
Noruega	Convenio entre la República de Venezuela y el Reino de Noruega con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuesto sobre la renta y el patrimonio.	01/10/1998 G.O. 5.265 Extraordinaria
Países Bajos	Convenio entre la República de Venezuela y el Reino de los Países Bajos para evitar la doble tributación y la evasión fiscal con respecto al impuesto sobre la renta.	04/11/1997 G.O. 5.180 Extraordinario
Portugal	Convenio entre la República de Venezuela y la República de Portugal con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en materia de impuesto sobre la renta.	04/11/1997 G.O. 5.180 Extraordinario
Qatar	Acuerdo entre el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela y el Gobierno del Estado de Qatar para evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en materia de impuesto sobre la renta	25/10/2007 G.O. 38.796
Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte	Convenio entre el Gobierno de la República de Venezuela y el Gobierno del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en materia de impuesto sobre la renta y sobre las ganancias de capital.	06/03/1998 G.O. 5.218 Extraordinario
República Checa	Convenio entre la república de Venezuela y la República Checa con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en materia de impuesto sobre la renta e impuesto al patrimonio	04/11/1997 G.O. 5.180 Extraordinario
Rusia	Convenio entre el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela y el Gobierno de la Federación de Rusia para evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio.	25/09/2006 G.O. 5.822 Extraordinario
Suecia	Convenio entre la República de Venezuela y el Reino de Suecia con el objeto de evitar la doble tributación en materia de impuesto sobre la renta y prevenir la elusión y evasión y el fraude fiscal.	12/11/1988 G.O. 5.274 Extraordinaria
Suiza	Convenio entre la Confederación Suiza y la República de Venezuela con el objeto de evitar la doble tributación en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio.	18/12/1997 G.O. 5.192 Extraordinario
Trinidad y Tobago	Convenio entre el Gobierno de la República de Trinidad y Tobago y el Gobierno de la República de Venezuela con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión y la elusión fiscal en materia de impuesto sobre la renta y de fomentar el comercio y la inversión internacionales.	04/11/1997 G.O. 5.180 Extraordinario