



## Transfer Pricing Newsletter

Noticias e Información oportuna sobre Precios de Transferencia en Guatemala

La Superintendencia de Administración Tributaria – SAT– ha lanzado el NUEVO anexo de Precios de Transferencia a ser completado junto con la Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta el próximo 31 de Marzo de 2017. El NUEVO anexo es complejo y requiere la información del Estudio de Precios de Transferencia 2016 para completarlo.

# SAT modifica en la agencia virtual e-servicios el “Anexo al ISR de precios de Transferencia”

A continuación se detallan los cambios más relevantes al Anexo de precios de transferencia de la Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta 2016. Estos cambios tienen como objetivo cumplir con la implementación de la Guía Técnica del Estudio de Precios de Transferencia que SAT publicó el pasado mes de Noviembre.

## Sección 1: Información del contribuyente.

En esta apartado, la Administración Tributaria ha añadido dos nuevos numerales: 5. ¿Qué firma realizó el estudio de precios de transferencia? y 6. NIT o número de identificación tributaria del país al que pertenece el asesor fiscal que realizó el estudio.

**Información del contribuyente**

1. NIT:	2. Período al que corresponde la información :	2016
3. Grupo al que pertenece la actividad que realiza	Seleccione una opción	
3. Principal actividad económica que realiza		
4. Grupo al que pertenece la actividad que realiza	Seleccione una opción	
4. Otras actividades económicas que realiza		
<a href="#">+ Agregar</a>		
Actividad Económica   Acciones No records found.		
5. ¿Qué firma realizó el estudio de precios de transferencia?	Seleccione una opción	
6. NIT o número de identificación tributaria del país al que pertenece el asesor fiscal que realizó el estudio	Identificación tributaria del asesor	

[Guardar](#)

## Sección 3: Información de accionistas.

En esta sección se agrega el numeral 2 “Nombre de socios individuales directos” esto aplica si el socio ingresado anteriormente (en el numeral 1) es una persona jurídica, debe ingresar los nombres de los principales socios individuales que sean propietarios indirectos del capital del contribuyente.

[Generar Resumen](#)

[+ Agregar nuevo socio](#)

1. Nombre y apellidos o Razón Social	2. Nombre de socios individuales indirectos	3. Dirección Permanente	4. NIT o Número de registro tribuário en otro país	5. Número de acciones		6. Porcentaje de propiedad	Otras aportaciones Excepto Acciones	Acciones
				5.1 Cantidad	5.2 Valor por acción			
No records found.								

« 1 / 1 »

## Sección 6: Operaciones.

Aquí se concentran la mayor parte de los cambios en el Anexo de precios de transferencia. Se añaden los numerales 7. “Análisis agregado o desagregado”, 8. Base de datos utilizado y “Comparables”. Asimismo, se pide detallar el tipo de rango de plena competencia utilizado, así como también el porcentaje o precio obtenido por la compañía en la transacción analizada y por último se pide detallar los montos que conforman el rango intercuartil siendo estos: cuartil inferior, mediana y cuartil superior.

Operaciones

### Resumen de operaciones

[+ Agregar operación](#)

1. No.	2. Número de registro de la parte relacionada con quien realiza la operación	3. Nombre, denominación o razón social	4. Tipo de operación	5. Código de operación y descripción de la operación	6. Monto total de la operación en Quetzales	7. Análisis agregado o desagregado	8. Base de datos utilizada	9. Método de precios de transferencia utilizado en la operación	Comparables	Acciones
--------	--	--	----------------------	--	---	------------------------------------	----------------------------	---	-------------	----------

**Agregar Operación**

2. Número de registro de la parte relacionada con quien realizó la operación

3. Nombre de la parte relacionada

4. Tipo de operación

5. Código de operación y descripción de la operación

6. Monto total de la operación en Quetzales \*

7. Análisis agregado o desagregado

8. Base de datos utilizada \*

9. Método de precios de transferencia utilizado en la operación

10. Rango de plena competencia utilizado

11. Precio según contribuyente

12. Porcentaje según contribuyente

13. Primer Cuartil \*

14. Mediana \*

15. Tercer cuartil \*

[Generar constancia](#)

### Recomendación

Nuestra recomendación es que la empresa esté preparada con su Estudio de Precios de Transferencia 2016 para poder llenar adecuadamente el anexo de precios de transferencia de la Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta el próximo 31 de Marzo.

## Contáctenos:

<b>Byron Martínez</b>	Socio	<a href="mailto:bymartinez@deloitte.com">bymartinez@deloitte.com</a>
<b>Mario Roberto Coyoy G.</b>	Director	<a href="mailto:mcoyoy@deloitte.com">mcoyoy@deloitte.com</a>
<b>Yuetyin Jovita Jo C.</b>	Gerente	<a href="mailto:jovita.jo@deloitte.com">jovita.jo@deloitte.com</a>
<b>Raúl Gracias</b>	Gerente	<a href="mailto:ogracias@deloitte.com">ogracias@deloitte.com</a>
<b>Lourdes González</b>	Gerente	<a href="mailto:lngonzalez@deloitte.com">lngonzalez@deloitte.com</a>

Edificio Europlaza World Business Center  
5ª Av. 5-55, Zona 14, Torre 4, Nivel 8  
PBX: (502) 2384 6500  
Fax: (502) 2384 6555-7

# Deloitte.

Deloitte se refiere a una o más Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada de garantía limitada del Reino Unido ("DTTL"), y a su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro es una entidad legalmente separada e independiente. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no provee servicios a clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para una descripción detallada de nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte provee servicios de auditoría, consultoría, asesoría financiera, gestión en riesgos, impuestos y servicios relacionados a clientes públicos y privados abarcando múltiples industrias. Deloitte atiende cuatro de cada cinco compañías del Fortune Global 500® a través de una red global de firmas miembro en más de 150 países brindando capacidades de clase mundial, conocimiento y servicio de alta calidad para hacer frente a los desafíos de negocios más complejos de los clientes. Para conocer más acerca de cómo aproximadamente 245.000 profesionales de Deloitte generan un impacto que trasciende, por favor contáctenos en Facebook, LinkedIn o Twitter.

Este documento sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte, será responsable de la pérdida que pueda sufrir cualquier persona que consulte este documento.