



## **La Superintendencia de Administración Tributaria –SAT– realiza ajustes de más de Q1 mil millones por precios de transferencia** Transfer Pricing Newsletter

**E**l 4 de diciembre en el periódico de mayor circulación nacional, Prensa Libre, fue publicado que SAT ha realizado 25 auditorías enfocadas en precios de transferencia. De esas 25 auditorías, en 18 se realizaron ajustes que ascienden a Q1 mil 194 millones, con un impacto en Q330 millones en Impuesto Sobre la Renta. Estos ajustes siguen en la fase administrativa y ninguno ha llegado a lo contencioso administrativo.

El artículo sigue mencionando que la SAT insta a los contribuyentes a que hagan sus reportes voluntariamente y advirtió que si se incumple con la normativa de precios de transferencia pueden ser denunciados penalmente por perjurio y defraudación tributaria como también ya se ha publicado que sucedió en el caso de un contribuyente que, teniendo transacciones con partes relacionadas, declaró no tenerlas.

La cantidad de contribuyentes a los que según SAT les ha aplicado la normativa de precios de transferencia va en aumento. En 2015, SAT detectó 1,345 contribuyentes; en 2016, 1,405 contribuyentes y en 2017 la cifra aumentó a 1,453. Este padrón se compone de los contribuyentes que han declarado tener operaciones con partes relacionadas y otros contribuyentes que SAT ha detectado que sí realizan operaciones con empresas relacionadas.

Como bien menciona la publicación, Precios de Transferencia es una materia muy subjetiva en su aplicación, ya que a pesar de existir una metodología y fórmulas matemáticas a seguir; la interpretación aplicada por los contribuyentes, sus asesores en precios de transferencia y la SAT producen resultados de base imponible e Impuesto sobre la Renta a pagar significativamente distintos. Los contribuyentes pueden manejar estos riesgos al asegurarse que su asesor de Precios de Transferencia se guía principalmente de la metodología establecida en la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 y su Reglamento; la Guía de Precios de Transferencia emitida por SAT, y en segundo plano los Lineamientos de la OCDE en relación a Precios de Transferencia.

### Nuestros Expertos

En Deloitte hemos descubierto que la mejor combinación es la experiencia local con la internacional. Hay particularidades de nuestro sistema de leyes y cuestiones puntuales en la normativa de precios de transferencia, que un extranjero muy difícilmente comprende y/o aplica en la elaboración del Estudio. En Deloitte Guatemala, nuestro equipo de Precios de Transferencia está basado en Guatemala y han sido capacitados con conocimientos de leyes guatemaltecas además de la normativa internacional de precios de transferencia. En este 2018, los equipos de Precios de Transferencia basados en los países de la región fuimos galardonados por la International Tax Review, como la Mejor Firma de Precios de Transferencia en Centro América.



## Nuestros expertos:

Deloitte ofrece una gama de servicios tributarios y legales integrados. Nuestros equipos combinan conocimiento técnico, experiencia e innovación, lo que permite ayudar a nuestros clientes a lograr sus objetivos a nivel local y global.



### **Byron Martínez**

Socio Director de Deloitte Guatemala y El Salvador  
Socio Líder de Tax & Legal  
Socio Líder de Precios de Transferencia  
[bymartinez@deloitte.com](mailto:bymartinez@deloitte.com)



### **Jovita Jo Cifuentes**

Gerente Senior de Precios de Transferencia  
[jovita.jo@deloitte.com](mailto:jovita.jo@deloitte.com)

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), su red global de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL (también denominada "Deloitte Global") y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para una descripción más detallada.

Deloitte es un proveedor líder mundial de servicios de auditoría y aseguramiento, consultoría, asesoría financiera, gestión de riesgos, impuestos y servicios relacionados.

Nuestra red de firmas miembro en más de 150 países y territorios atiende a cuatro de cada cinco compañías del Fortune Global 500®. Conozca cómo las aproximadamente 264,00 personas de Deloitte generan un impacto que trasciende en [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

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.