

Transfer Pricing News

La pieza fundamental en el pago de regalías desde la perspectiva de Precios de Transferencia

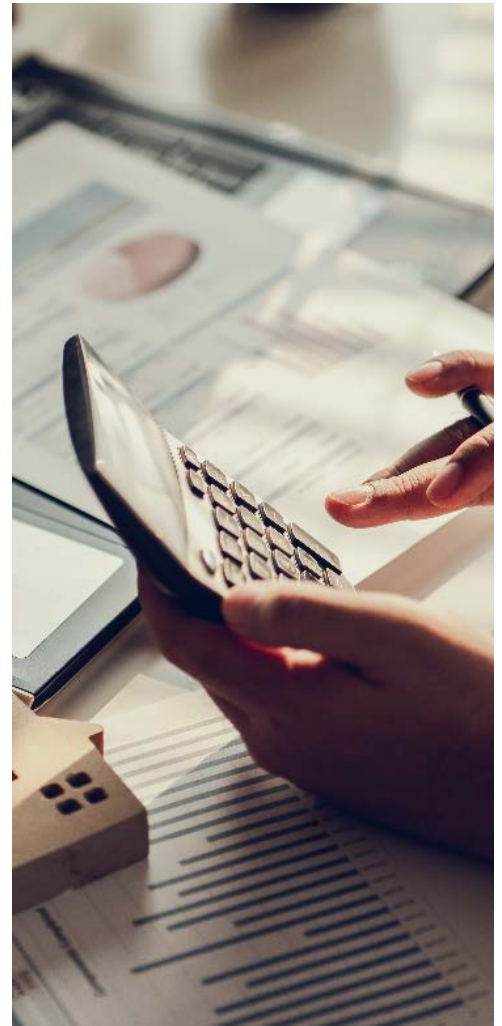
La práctica común de Precios de Transferencia, enfoca la importancia del pago de regalías en aspectos fundamentales y lógicos que cumplan con el principio de libre competencia, tales como la existencia de un contrato, el hecho de pactar una tasa de regalías que sea de mercado, el límite de deducción por dicho pago, la retención aplicable, la factura emitida, etc., sin embargo, existe un factor fundamental que requiere especial atención en la transacción del pago de regalías a una compañía relacionada en el exterior.

Este factor se puede resumir en la “sustancia” que hay detrás del pago de las regalías, derivado del “valor” de un activo intangible. Recordemos que las acciones BEPS (Base Erosión and Profit Shifting) números 8, 9 y 10, publicadas por la OCDE, buscan orientar los resultados de los precios de transferencia a la generación de un “valor”.

Esta generación de valor es medible con base al análisis DEMPE (que son las siglas en inglés de Desarrollo, Mejora, Mantenimiento, Protección y Explotación) de intangibles. Este análisis permite determinar quiénes son las partes a las cuales se les puede atribuir el derecho de una retribución por el valor de un activo. Es decir, la o las entidades que han puesto sus esfuerzos en las siglas antes mencionadas, son las entidades que tendrían el derecho de realizar el cobro de una regalía por el intangible.

Por lo tanto, los pagos de regalías realizados a compañías relacionadas no residentes, deberán cumplir con las formalidades comunes de una operación como ésta, sin dejar de tomar en consideración el factor fundamental que es la atribución del derecho que existe hacia las entidades que han invertido en las funciones DEMPE. En otras palabras, existiría muy poco sustento en pensar que una compañía que no ha invertido en el desarrollo, mejora, mantenimiento, protección y explotación de un activo intangible, pueda cobrar una regalía por el simple hecho de ser el dueño.

Recomendamos realizar un oportuno análisis DEMPE de las operaciones de pago por regalías que se realizan a vinculados del exterior, para evitar posibles contingencias fiscales en transacciones de este tipo.



Nuestros expertos:

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



Mario Coyoy

Socio Líder de Precios de Transferencia en Centroamérica
mcoyoy@deloitte.com



Raúl Gracias

Gerente
Precios de Transferencia
ogracias@deloitte.com

Deloitte.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 330,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte Guatemala, S.A., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.