

Deloitte.



Transfer Pricing News

Marzo 2021

La Superintendencia de Administración Tributaria programa cambios al Anexo de Precios de Transferencia

Es de conocimiento que el Anexo de Precios de Transferencia vence ahora el 5 de abril de 2021 junto con la Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta. Este Anexo se llena en la Agencia Virtual del Contribuyente y al presentar se liga automáticamente a la Declaración Anual presentada por el contribuyente para ese mismo año.

Luego de varios años con el mismo formato (desde 2017), los contribuyentes han dado retroalimentación a la Superintendencia de Administración Tributaria sobre las deficiencias que este formato tiene. Entre ellas se puede mencionar:

- No poder ingresar valores negativos como el indicador de rentabilidad en la sección de las comparables
- Si el contribuyente tiene varias transacciones con la misma relacionada o varias relacionadas con la misma transacción, y cuyo análisis económico se haya realizado de forma agregada, se debe ingresar por cada relacionada y por cada transacción, las mismas comparables y sus resultados.

La Superintendencia de Administración Tributaria ha tomado nota de estos y otros comentarios de los contribuyentes para mejorar el Anexo de Precios de Transferencia y está llevando a cabo una transformación completa del Anexo. Por supuesto que la modificación del anexo también incluye la solicitud de información adicional del contribuyente con sus partes relacionadas y las transacciones comerciales entre sí. Por el desarrollo informático que esto conlleva, se espera que este nuevo Anexo esté disponible para el período fiscal 2021.

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



Jovita Jo
Gerente Senior
Precios de Transferencia
jovita.jo@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.