



# Precios de Transferencia

## Vigencia en Paraguay

Now, for tomorrow





# ¿Qué significa Precios de Transferencia?

La **Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (“OCDE”)** denota la siguiente definición:



**Son los precios a los que una empresa transmite bienes materiales y activos intangibles o presta servicios a empresas asociadas”**

**(OCDE, 2017:11)**



*Aquel **valor específico** requerido para la adquisición de un bien o servicio.*

**Los precios de transferencia** son los precios cargados en transacciones efectuadas entre partes vinculadas o relacionadas.

*Intercambio de bienes y servicios a cambio del pago de una cantidad monetaria, denominada precio*

*Entidades que guardan **relación** a través dirección, control o administración*

# Conceptos generales



**Principio de  
Independencia**

**Partes  
Vinculadas**



### Principio de Independencia

### Partes Vinculadas

El **Principio de Independencia** o de **Plena Competencia** es la base de los regímenes de precios de transferencia y tiene su origen en el Artículo 9 del modelo de convenio de la OCDE para evitar la doble imposición entre países.

Pactar con un vinculado utilizando los mismos términos y condiciones que se hubieran usado con un independiente, es decir, a valor de mercado, sin preferencias que distorsionen las estructuras de ingresos o costos.



**Principio de  
Independencia**

**Partes  
Vinculadas**

Conforme con el artículo 9 del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE, **dos empresas están vinculadas:**

- Si **una de ellas participa** de forma directa o indirectamente en la dirección, control o el capital de otra; o,
- Si **las mismas personas participan** directa o indirectamente en la dirección, el control o el capital de ambas empresas, es decir, si ambas empresas están sometidas a un control común.



Cada país o jurisdicción es libre de establecer los mecanismos y aspectos para considerar dos entidades o sociedades como relacionadas, sin embargo, todas parten del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE.



# Antecedentes Internacionales



**1915**

A causa de la Primera Guerra Mundial, el **Reino Unido** promulga una norma interna (Ley de Finanzas) para combatir la manipulación de precios.



**1917**

**EE.UU.** Promulga la regla complementaria a la Sección 1331 (a) del *War Revenue Act* dentro de la que se detalla la obligación de declaraciones consolidadas a las empresas asociadas en el Impuesto Federal sobre la Renta de Sociedades



**1932**

Se publica en Latinoamérica la primera regulación sobre precios de transferencia, siendo esta el Artículo 20 de la Ley 11682 en **Argentina**.



**1935**

En **EE.UU.** Se publica una regla que interpretaba la Sección 45 del IRC (Código Interno de Rentas), el cual es un antecedente de la Sección 482, la que funge como la norma que rige precios de transferencia en la actualidad en EE.UU.



**1947**

Rondas del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT), buscando reciprocidad en el comercio internacional y reducción de barreras comerciales y arancelarias, así como evitar la elusión fiscal.



**1961-1963**

En **1961**, se crea la **OCDE**, como sucesora de la Organización para la Cooperación Económica Europea, que tuvo el objetivo de administrar el Plan Marshall para la reconstrucción europea posguerra. En **1963**, se publica el primer borrador del Convenio Modelo de la OCDE.



**1973**

Sucede la “Crisis del Petróleo” a raíz de una decisión de los países productores de la OPEP (miembros del Golfo Pérsico) de detener la producción de crudo y establecer un embargo de envíos de petróleo a Occidente, se establecen políticas públicas restrictivas.



**1979**

El Comité de Asuntos Fiscales de la OCDE dio a conocer el reporte «Precios de Transferencia y Empresas Multinacionales», el cual sentó las bases del principio de «Plena Competencia»

## Antecedentes Internacionales | Precios de Transferencia



**1980**

La ONU publica la Convención modelo de las Naciones Unidas sobre la doble tributación entre países desarrollados y países en desarrollo, que con el precedente en 1979 por el Manual para la negociación de acuerdos fiscales bilaterales entre países desarrollados y países en desarrollo.



**1992**

Se publica en formato de hojas sueltas el Modelo de Convenio Tributario sobre la Renta y sobre el Patrimonio de la OCDE, como una versión sujeta a revisiones posteriores.



**1995**

una revisión y actualización al mencionado reporte dio lugar a las conocidas «Directrices de Precios de Transferencia para Empresas Multinacionales y Administraciones Fiscales».



**2000**

La ONU, publica una nueva versión de la Convención modelo de las Naciones Unidas (revisada en 1999 y publicada en 2001) y una nueva versión del Manual (publicado electrónicamente en 2003)





**2010**

Revisión sustancial de los capítulos I a III de las Guías de la OCDE, así como la incorporación del capítulo IX acerca de reestructuración de negocios.



**2013-2015**

Publicación de informes finales del Proyecto BEPS, relativo a la lucha contra la erosión de bases imponibles y el traslado artificial de beneficios entre Estados.



**2017**

Se efectúa una actualización y mayor visibilidad a transacciones de intangibles así como a la adaptación de documentación al Proyecto BEPS y a la correcta información de servicios intragrupo. Se publica una nueva versión de las Guías de la OCDE.



**2020**

Emisión de disposiciones para transacciones financieras, así como diversos borradores para la industria minera.



ACTUALIDAD

**Proyecto  
BEPS**

**Erosión de la base imponible  
y traslado de beneficios**  
Base Erosion and Profit Shifting

**Directrices  
OCDE 2022**

**Pilares  
1 y 2**



## Directrices OECD 2022

Son recomendaciones con principios y disposiciones aplicables en materia de Precios de Transferencia a Empresas Multinacionales y Administraciones Tributarias.

El objetivo de las Directrices es garantizar que las actividades de las empresas multinacionales se desarrollen en armonía.





## Las directrices OECD establecen:

### Principio de Independencia

En las transacciones vinculadas aplicar el Principio de Plena Competencia

### Métodos de Precios de Transferencia

- Precio Comparable no controlado
- Costo adicionado
- Precio de reventa
- Participación de Utilidades
- Residual de petición de utilidades
- Transaccional de utilidad de operación

### El Análisis de Comparabilidad

Comparación de una operación vinculada con una o varias no vinculadas para eliminar los efectos sustanciales que provoquen esas diferencias.”





Cada país recoge de diferentes maneras a dichas regulaciones.

Tanto los modelos de negocio de los contribuyentes como el ámbito tributario internacional continúan evolucionando, lo que demanda que el proceso de análisis de precios de transferencia también lo siga haciendo, por lo que los especialistas continuarán enriqueciendo sus metodologías de trabajo y análisis sin que necesariamente los procesos típicos de las Directrices de la OCDE dejen de ser una referencia.

# Aplicación y Vigencia en Latinoamérica



# LATAM



Países	Año de sanción de la norma	Año de vigencia de la norma
Argentina	1998	1998
Bolivia	2014	2014
<b>Brasil</b>	<b>1996</b>	<b>1997</b>
Chile	1997	1997
Colombia	2003	2004
Costa Rica	2003	2003
Ecuador	1999	2005
El Salvador	2009	2010
Guatemala	2012	2013
Honduras	2011	2014
Jamaica	2015	2015
México	1992	1992
Nicaragua	2013	2017
Panamá	2010	2011
<b>Paraguay</b>	<b>2019</b>	<b>2021</b>
Perú	2000	2001
República Dominicana	1992	2011
Uruguay	2006	2007
Venezuela	1999	1999

# Precios de Transferencia en Paraguay





## Marco Jurídico en Paraguay

- Ley de Modernización y Simplificación del Sistema Tributario (Ley N° 6380) de 2019 – Artículo 35 al 39.
- Decreto N° 2787/2019: Entrada en vigencia para el FY 2021.
- Decreto N° 4644/20 sobre Normas de Valorización de Operaciones de 2020.
- Resolución General N° 86 de 2021: Procedimientos y tratamientos aplicables a operaciones de exportación de productos con precios internacionales de público conocimiento.
- Resolución General N° 96 de 2021: Aspectos técnicos a tener en consideración para la aplicación de los métodos de valoración.
- Resolución General N° 115 de 2022: Estructura del EPT, desvirtuación y plazos excepcionales.
- Resolución General N° 118 de 2022: consideraciones con respecto a la configuración de los Países o Jurisdicciones de Baja o Nula Tributación y operaciones con Maquila/Usuarios de Zona Franca

# Paraguay | Precios de Transferencia



**2013**

Norma antiabuso conocida como Ajuste de Precios  
Art. 4° Ley N° 5.061/2013

**2019**

Ley N° 6380/2019  
Introducción de la Normativa de  
PT

**2020**

**2021**

**Enero**

Decreto N° 2787/2019: Entrada en vigor  
para EF 2021.

**2022**

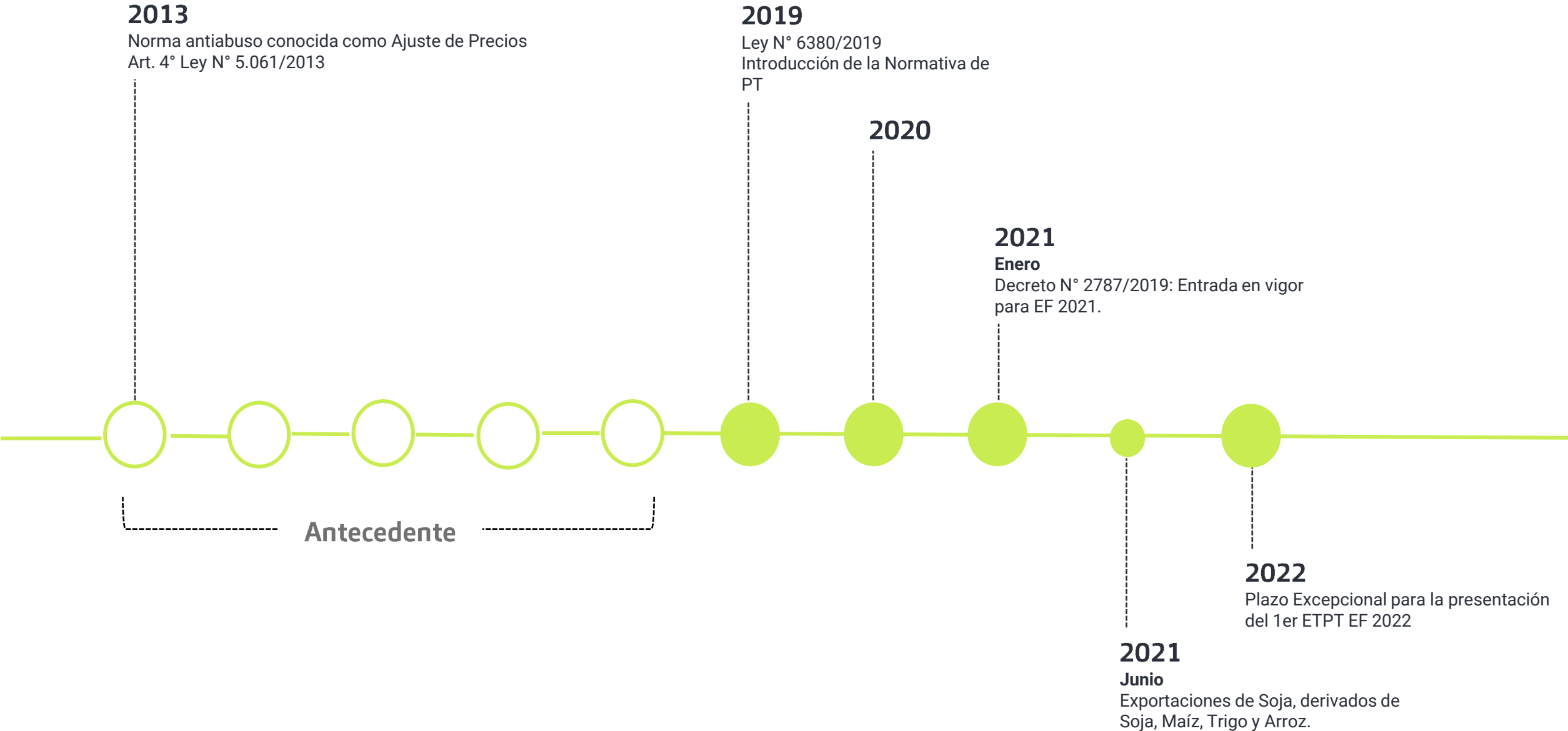
Plazo Excepcional para la presentación  
del 1er ETPT EF 2022

**2021**

**Junio**

Exportaciones de Soja, derivados de  
Soja, Maíz, Trigo y Arroz.

Antecedente



Precios de Transferencia en Paraguay

**Partes vinculadas**



## Partes Relacionadas en Paraguay

La normativa aplicada en Paraguay para determinar vinculación económica recoge los mismos criterios seguidos en el resto de **países de la región**:

**Capital**

(Conforme al Art. 9 del Modelo de Convenio de la OCDE mencionado previamente)

**Control**

**Territorios**

**de baja o nula imposición**

(Un criterio más, utilizado en la región)



**Capital**

**Control**

**Territorios**

de baja o nula imposición

Se considera que dos empresas son vinculadas cuando una persona o grupo de personas posee directa o indirectamente más del 50% del capital de otra.



Capital

**Control**

Territorios

de baja o nula imposición

Dos empresas son relacionadas cuando una persona o grupo de personas participa directa o indirectamente en la administración o control de otra.



Capital

Control

**Territorios**

**de baja o nula imposición**

Se asume vinculación económica con residentes de territorios de baja o nula imposición.



## Transacciones alcanzadas

1

Partes relacionadas residentes en el extranjero

*(Capital y/o control)*

2

Residentes en el país cuando alguna parte esté exonerada, exenta o no alcanzada por el IRE

*(Capital y/o Control + Nulidad)*

3

Usuarios de zonas francas

*(Nulidad)*

4

Empresas maquiladoras

*(Capital y/o Control + Nulidad)*

5

Residentes en países o jurisdicciones de baja o nula tributación

*(Nulidad)*





# Supuestos de Vinculación

**a** Una persona o grupo de personas ejerza sus influencias funcionales, directa o indirecta, sobre otra manifestada a través de:

Acuerdo de cláusulas contractuales relacionadas con el objetivo central del negocio que no hubiesen sido aceptadas o acordadas por independientes en las mismas circunstancias.

Acuerdos, circunstancias, situaciones por las que se otorgue la dirección administrativa a una persona cuya participación en el capital social sea minoritaria.

La existencia de una persona en común que posea influencias funcionales sobre el grupo de personas simultáneamente o influya en la negociación de dos personas en una operación entre ambas partes.

**b** Una persona o grupo de personas posea indistintamente, en común, una participación mayor al 50% (cincuenta por ciento) del capital social de otra con derecho a voto

**Préstamos a tasa 0**

**Alto cargo en una empresa y accionista minoritario en otra**

**Representantes y/o directivos en común**

**Capital mayoritario 50%.**



## Supuestos de Vinculación

- c** Una persona o grupo de personas posea los votos necesarios para direccionar la voluntad social o prevalecer en el órgano social competente de otra.
  
- d** Una persona o grupo de personas posea una entidad en común que tenga los votos necesarios para direccionar la voluntad social o prevalecer en el órgano social competente de ellas.
  
- e** Una persona o grupo de personas participe de manera decisoria en la fijación de políticas empresariales, de aprovisionamiento de materias primas, de producción y/o de comercialización de otra.

**Derecho a voto mayor al 50%.**

**Empresas con accionistas en común con capital mayor al 50%.**

**Exclusividad, principal cliente o principal proveedor**



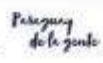
## Países o Jurisdicciones de Baja o Nula Tributación – PJBNT

*Se considerarán como países o jurisdicciones de baja o nula tributación, incluidos, en su caso, los dominios, territorios o estados asociados, aquellos que cumplan dos o más de los siguientes requisitos:*

*a) Su alícuota del Impuesto a la renta sea inferior al 10% (Alícuota IRE PY).*

*b) No se encuentre vigente un convenio bilateral o multilateral que permita el efectivo intercambio de información.*





## Resolución General N° 118/2022

Por la cual se establece el listado adicional de países o jurisdicciones que se considerarán de baja o nula tributación, se modifica el artículo 6° de la Resolución General N° 115/2022 y se reglamentan otras disposiciones generales.

### RESOLUCIÓN GENERAL N.º 118

POR LA CUAL SE ESTABLECE EL LISTADO ADICIONAL DE PAÍSES O JURISDICCIONES QUE SE CONSIDERAN DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN, SE MODIFICA EL ARTÍCULO 6° DE LA RESOLUCIÓN GENERAL N.º 115/2022 Y SE REGLAMENTAN OTRAS DISPOSICIONES GENERALES

#### Anexo

LISTA DE PAÍSES O JURISDICCIONES CONSIDERADOS DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN SEGÚN ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 2° DEL DECRETO N.º 7402/2022, QUE MODIFICA EL ARTÍCULO 5° DEL DECRETO N.º 4644/2020

- |                                       |  |   |
|---------------------------------------|--|---|
| 1) Alderney.                          | 41) República de Fiyi.                           | 77) República de Guinea-Bisáu.                      |
| 2) República de Angola.               | 42) Guayán.                                      | 78) República de Haití.                             |
| 3) Isla de Bonaire.                   | 43) República de Palau.                          | 79) República de Irak.                              |
| 4) Beorchou.                          | 44) República de Trinidad y Tobago.              | 80) República de Kenia.                             |
| 5) Djibouti.                          | 45) Islas Vírgenes de Estados Unidos de América. | 81) República de Kiribati.                          |
| 6) República Cooperativa de Guyana.   | 46) República de Benín.                          | 82) República de la Unión de Myanmar.               |
| 7) Isla Ascensión.                    | 47) Burkina Faso.                                | 83) República de Malawi.                            |
| 8) Isla Coocos.                       | 48) República Gabonesa (o Gabón).                | 84) República de Mali.                              |
| 9) Isla de Navidad.                   | 49) República de Honduras.                       | 85) República de Mozambique.                        |
| 10) Isla de Sabu.                     | 50) República de Madagascar.                     | 86) República de Nicaragua.                         |
| 11) Isla de Sark.                     | 51) Estado Independiente de Papua Nueva Guinea.  | 87) República de Palau.                             |
| 12) Isla Norfolk.                     | 52) República de Filipinas.                      | 88) República de Sierra Leona.                      |
| 13) Islas Pitcairn.                   | 53) República de Ruanda.                         | 89) República de Sudán del Sur.                     |
| 14) Islas Salomón.                    | 54) República Togolesa.                          | 90) República de Surinam.                           |
| 15) República de Kiribati.            | 55) República Unida de Tanzania.                 | 91) República de Tayikistán.                        |
| 16) Sabaún.                           | 56) Gambia.                                      | 92) República de Uzbekistán.                        |
| 17) Myanmar (Birmania).               | 57) Estado de Eritrea.                           | 93) República de Zambia.                            |
| 18) Puerto Rico.                      | 58) Estado de la Ciudad del Vaticano.            | 94) República de Zimbabue.                          |
| 19) Gehen.                            | 59) Estado de Libia.                             | 95) República del Chad.                             |
| 20) San Eustaquio.                    | 60) Los Estados Federados de Micronesia.         | 96) República del Níger.                            |
| 21) San Pedro y Miguelón.             | 61) Reino de Bután.                              | 97) República del Sudán.                            |
| 22) Isla Santa Elena.                 | 62) Reino de Camboya.                            | 98) República Democrática de Santo Tomé y Príncipe. |
| 23) Sri Lanka.                        | 63) Reino de Lesoto.                             | 99) República Democrática de Timor Oriental.        |
| 24) Svalbard.                         | 64) Reino de Suazilandia.                        | 100) República del Congo.                           |
| 25) Tokelau.                          | 65) República Kirguisa.                          | 101) República Democrática del Congo.               |
| 26) Reino de Tonga.                   | 66) República Árabe de Egipto.                   | 102) República Democrática Federal de Etiopía.      |
| 27) Tristán de Acuña.                 | 67) República Árabe Siria.                       | 103) República Democrática Popular Len.             |
| 28) Tuvalu.                           | 68) República Argelina Democrática y Popular.    | 104) República Federal de Somalia.                  |
| 29) República de Yemen.               | 69) República Centrafricana.                     | 105) República Federal Democrática de Nepal.        |
| 30) República de Djibouti (o Yibuti). | 70) República Cooperativa de Guyana.             | 106) República Islámica de Afganistán.              |
| 31) EEUU - Dakota del Sur.            | 71) República de Bielorrusia.                    | 107) República Islámica de Irán.                    |
| 32) EEUU - Delaware.                  | 72) República de Burundi.                        | 108) República Popular de Bangladesh.               |
| 33) EEUU - Florida.                   | 73) República de Costa de Marfil.                | 109) República Socialista de Vietnam.               |
| 34) EEUU - Nevada.                    | 74) República de Cuba.                           | 110) Sultanato de Omán.                             |
| 35) EEUU - Wyoming.                   | 75) República de Guinea.                         | 111) Unión de las Comoras.                          |
| 36) EEUU - Texas.                     | 76) República de Guinea Ecuatorial.              |   |
| 37) EEUU Alaska.                      |  |   |
| 38) EEUU - Nuevo Jersey.              |  |   |
| 39) Campione d'Italia.                |  |   |
| 40) Polinesia Francesa.               |  |   |



COPIA FIEL DEL ORIGINAL

**Precios de Transferencia en Paraguay**

# **Estudio Técnico de Precios de Transferencia (ETPT)**



# **Estudio Técnico de Precio de Transferencia - ETPT**

## **¿Qué es?**

Es un informe que debe contener el análisis que permita verificar si el precio de una transacción efectuada entre partes vinculadas se encuentra dentro de los precios de mercado o resultados que se hubieran acordado en transacciones similares entre entidades independientes.



# Obligación del Estudio Técnico de Precio de Transferencia

## Ley N° 6.380/2019 – Libro I – Título I – Capítulo III – Artículo 39

Estudio Técnico es un documento que debe incluir:

- Denominación, residencia, la participación entre las partes.
- Operación, funciones y/o riesgos asumidos.
- Operación partes relacionadas y sus montos.
- El método aplicado
- Información Adicional que se establezca.

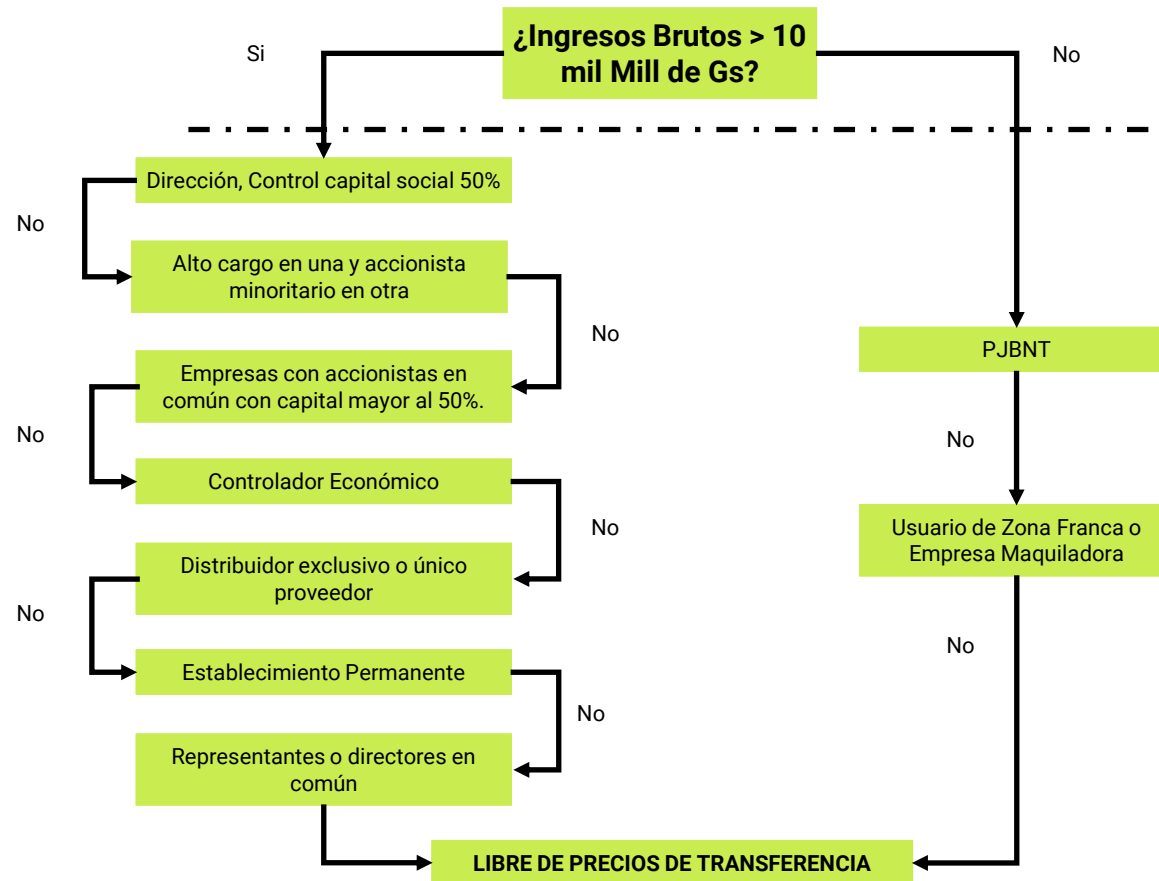
El registro en la contabilidad de las operaciones relacionadas.

Obligatorio a sujetos afectados con ingresos brutos en el ejercicio anterior por **más de G. 10.000 millones**.

En todos los casos, aquellos sujetos afectados que realizan operaciones con residentes de baja o nula tributación; o con usuarios de Zona Franca o empresas maquiladoras, salvo que el contribuyente demuestre que no son partes vinculadas o relacionadas.



# Árbol de decisión sobre obligatoriedad de un deber formal de Precios de Transferencia







## Estructura del ETPT

1. Información del Grupo Multinacional (si es el caso)
2. Información de la Entidad Local
3. Detalle y Cuantificación de las operaciones alcanzadas.
4. Análisis Funcional de la Parte Analizada.
5. Análisis Macroeconómico.
6. Análisis Industrial o Sectorial.
7. Análisis Económico.
8. Conclusiones
9. Anexos



## Presentación del ETPT

Los sujetos obligados deberán presentar el Estudio Técnico, junto a los papeles de trabajo que lo respaldan, exclusivamente a través del Sistema «Marangatu», conforme al Calendario de Vencimientos DJI.

Cierre del ejercicio fiscal del sujeto obligado	Mes de presentación
31 de diciembre	Julio del siguiente ejercicio fiscal que se declara
30 de abril	Noviembre del ejercicio fiscal que se declara
30 de junio	Enero del siguiente ejercicio fiscal que se declara



## Multas y sanciones

Los incumplimientos de obligaciones formales relacionadas a la presentación del Estudio Técnico de Precios de Transferencia e informes adicionales acarrearán una multa de:

Incumplimiento	Importe de la multa
Presentación fuera del plazo de vencimiento de los documentos probatorios que desvirtúen la vinculación presunta con residentes del extranjero	<b>₡900.000</b>
Estudio técnico con datos inexactos Presentación Fuera de Plazo No conservación del ETPT	Multa máxima establecida por el Poder Ejecutivo para las contravenciones, vigente al vencimiento del plazo de presentación

**En resumen...**

**¿Cuándo existe PDT?**



## **OPERACIONES**

Compra y venta de bienes, prestación de servicios, prestamos, regalías, intangibles, arrendamientos u otros.



## **PARTES RELACIONADAS**

Del extranjero, nacionales (exentas, exoneradas y/o no sujetas), maquilas, zonas francas y PJBNT.



## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA**


# Contacto

## Asunción

Avda. Aviadores del Chaco N° 2050

Edificio World Trade Center

Teléfono: +59521 338 9304

 +595 85 257 539

[info@bakertilly.com.pypy](mailto:info@bakertilly.com.pypy)

**Oficina 1: Torre 1, Piso 5**

**Oficina 2: Torre 2, Piso 17**

Ciudad del Este – Alto Paraná

Avda. Mariscal López y Calle 5

Edificio Corporativo BECK

Oficina 101 y 102

Teléfono: +595 61 570042/3

Encarnación – Itapúa

Shopping Costanera.

Av. Costanera esquina Ángel  
Ramón

Samudio.

Teléfono: +595 972 458 570

¡Contactáanos!

