

## Análisis práctico de los estudios de precio de transferencia

Es importante tener en consideración la importancia que tienen en materia de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) los Estudios de Precios de Transferencia.

La LISR obliga a las empresas que llevan a cabo operaciones con partes relacionadas (empresas subsidiarias de un mismo Grupo) a que los precios que fijen entre ellas deben de estar pactados bajo el principio de plena competencia, es decir a valor de mercado.

En caso contrario, la autoridad fiscal podría determinarle mayores ingresos a la empresa o bien en su caso reducirle el exceso de deducciones. Esto es así, porque la autoridad asume que las empresas que no cumplen con estos principios pueden estar manipulando deliberadamente los precios para acomodar los ingresos o deducciones en la empresa que pudiera resultar más conveniente.

Existe que hay una metodología que se utiliza a nivel mundial y que es la adoptada por la LISR Mexicana.

Los métodos se dividen en Transaccionales y los basados en utilidades y todas las empresas que se encuentren en los supuestos de tener operaciones con partes relacionadas, deben de cumplir con esta metodología para cada tipo de transacción, debiendo aplicar en primera instancia los métodos basados en transacciones y en su defecto los que se basan en utilidades, para lo cual se deben justificar las razones para seleccionar el método que se haya escogido.

Es muy importante que los estudios de precios de transferencia se realicen por cada una de las transacciones que el contribuyente realice, por ejemplo compra producto terminado, pago de regalías y pago de arrendamiento, etc.

La forma en que la empresa sujeta al estudio determina si sus operaciones las tiene pactadas a valor de mercado, es comparando dichas operaciones con las que llevan a cabo empresas que operan con partes no relacionadas.

Con relación a la búsqueda de las empresas comparables y a su información financiera, existen diversas bases de datos en el mercado, mismas a las que tiene acceso igualmente el personal del SAT especializado en esta área.

El estudio de precios de transferencia debe de contener un análisis funcional, en el cual se describen las funciones, los activos y los riesgos que asume el contribuyente. Asimismo, se debe describir la situación de la industria a la que la empresa objeto del estudio pertenece. El análisis funcional es muy importante ya que es el fundamento para justificar algún ajuste económico importante.

El estudio de precios de transferencia también debe de contener el análisis económico, en el cual se describe el método utilizado, las comparables utilizadas (en el caso de utilizar comparables externas se debe describir el proceso de búsqueda y selección de comparables), la selección del indicador de utilidad, los ajustes que se aplicaron y el resultado obtenido.

Es de suma importancia que en el estudio se documente la totalidad del análisis que se realizó.

Es importante mencionar que en caso de que el contribuyente no cumpla con la obligación de documentar sus transacciones con sus partes relacionadas, en caso de una revisión por parte de la autoridad fiscal, dicha autoridad pudiera llevar a cabo una determinación presuntiva de ingresos, por lo que el contribuyente se vería obligado a pagar la diferencia en el Impuesto Sobre la Renta (“ISR”) derivado del ajuste a los ingresos determinados por la autoridad fiscal. Asimismo, la diferencia en el ISR debe ser pagado con actualización y recargos. A lo anterior habría que adicionarle las multas que se generarían por incumplimiento.

Es recomendable que las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas cumplan con la obligación de la elaboración del estudio de precios de transferencia antes de la presentación de la declaración anual para que pueda tener la certeza que sus transacciones con partes relacionadas ya sean ingresos o deducciones se encuentren determinadas conforme al principio de plena competencia.