

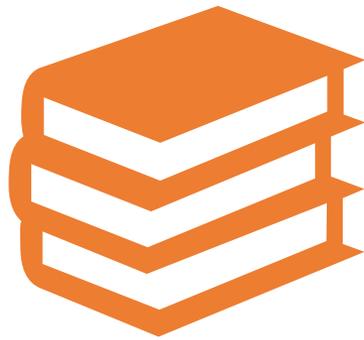
# Precios de Transferencia en Ecuador

USFQ

12 de diciembre de 2023

Ubaldo González de Frutos

# En esta presentación



Definición de los sujetos  
obligados



Documentación de precios de  
transferencia

Modesta  
relevancia  
internacional

## Transfer Pricing Country Profiles

- › [TP Country Profiles](#)
- › [Implementation of the HTVI approach](#)

### COUNTRY PROFILES

*Last updated: 2 August 2023*

These country profiles focus on countries' domestic legislation regarding key transfer pricing principles, including the arm's length principle, transfer pricing methods, comparability analysis, intangible property, intra-group services, cost contribution agreements, transfer pricing documentation, administrative approaches to avoiding and resolving disputes, safe harbours and other implementation measures. The information contained in these profiles is intended to clearly reflect the current state of countries' legislation and to indicate to what extent their rules follow the *OECD Transfer Pricing Guidelines*.

- |  |                                     |                                    |                                      |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| › <a href="#">Albania</a>                      | › <a href="#">Estonia</a>           | › <a href="#">Latvia</a>           | › <a href="#">Romania</a>            |
| › <a href="#">Angola</a>                       | › <a href="#">Finland</a>           | › <a href="#">Liberia</a>          | › <a href="#">Russian Federation</a> |
| › <a href="#">Argentina</a>                    | › <a href="#">France</a>            | › <a href="#">Liechtenstein</a>    | › <a href="#">Saudi Arabia</a>       |
| › <a href="#">Australia</a>                    | › <a href="#">Georgia</a>           | › <a href="#">Lithuania</a>        | › <a href="#">Senegal</a>            |
| › <a href="#">Austria</a>                      | › <a href="#">Germany</a>           | › <a href="#">Luxembourg</a>       | › <a href="#">Seychelles</a>         |
| › <a href="#">Belgium</a>                      | › <a href="#">Greece</a>            | › <a href="#">Maldives</a>         | › <a href="#">Singapore</a>          |
| › <a href="#">Bosnia and Herzegovina</a>       | › <a href="#">Honduras</a>          | › <a href="#">Malaysia</a>         | › <a href="#">Slovak Republic</a>    |
| › <a href="#">Brazil</a>                       | › <a href="#">Hungary</a>           | › <a href="#">Malta</a>            | › <a href="#">Slovenia</a>           |
| › <a href="#">Bulgaria</a>                     | › <a href="#">Iceland</a>           | › <a href="#">Mexico</a>           | › <a href="#">South Africa</a>       |
| › <a href="#">Canada</a>                       | › <a href="#">India</a>             | › <a href="#">Netherlands</a>      | › <a href="#">Spain</a>              |
| › <a href="#">Chile</a>                        | › <a href="#">Indonesia</a>         | › <a href="#">New Zealand</a>      | › <a href="#">Sri Lanka</a>          |
| › <a href="#">China (People's Republic of)</a> | › <a href="#">Ireland</a>           | › <a href="#">Nigeria</a>          | › <a href="#">Sweden</a>             |
| › <a href="#">Colombia</a>                     | › <a href="#">Israel</a>            | › <a href="#">Norway</a>           | › <a href="#">Switzerland</a>        |
| › <a href="#">Costa Rica</a>                   | › <a href="#">Italy</a>             | › <a href="#">Panama</a>           | › <a href="#">Tunisia</a>            |
| › <a href="#">Croatia</a>                      | › <a href="#">Jamaica</a>           | › <a href="#">Paraguay</a>         | › <a href="#">Türkiye</a>            |
| › <a href="#">Czech Republic</a>               | › <a href="#">Japan</a>             | › <a href="#">Papua New Guinea</a> | › <a href="#">Ukraine</a>            |
| › <a href="#">Denmark</a>                      | › <a href="#">Kenya</a>             | › <a href="#">Peru</a>             | › <a href="#">United Kingdom</a>     |
| › <a href="#">Dominican Republic</a>           | › <a href="#">Korea</a>             | › <a href="#">Poland</a>           | › <a href="#">United States</a>      |
| › <a href="#">Egypt</a>                        | › <a href="#">Kosovo <b>New</b></a> | › <a href="#">Portugal</a>         | › <a href="#">Uruguay</a>            |

# ÁMBITO SUBJETIVO. LRTI

Art. 4....	Comentario
Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las <b>personas naturales o sociedades</b> , domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la <b>dirección, administración, control o capital de la otra</b> ; o en las que <b>un tercero</b> , sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la <b>dirección, administración, control o capital</b> de éstas	¿el término "sociedades" incluye figuras límite, como los fideicomisos, las partnerships, las oint ventures, trusts, etc.?
.... 9 supuestos definidos en la ley	s/c
Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la <b>participación accionaria</b> u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la <b>administración efectiva</b> del negocio, la <b>distribución de utilidades</b> , la <b>proporción de las transacciones entre tales contribuyentes</b> , los <b>mecanismos de precios usados en tales operaciones</b> .	Amplía el ámbito + distribución de utilidades + proporción de transacciones + mecanismos de precios usados ¿?
<b>También</b> se considerarán partes relacionadas a <b>sujetos pasivos</b> que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales	Técnica legislativa. ¿Con quién están vinculadas?

# ÁMBITO SUBJETIVO (CONT.). LRTI

Art. 4....	Comentario
<p>Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas <b>por presunción</b> cuando las <b>transacciones</b> que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.</p>	<p>Circularidad. Define el sujeto por el objeto, pero ¿cómo llegar al objeto? Seguridad jurídica</p>
<p>Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de <b>operaciones</b>, en los <b>porcentajes definidos en el Reglamento</b></p>	<p>Un cliente o proveedor único no significa que los precios no sean de mercado</p>
<p>Serán jurisdicciones de menor imposición y paraísos fiscales, aquellos que señale el Servicio de Rentas Internas. ... Tener una <b>tasa efectiva</b> de impuesto sobre la renta o impuestos de naturaleza idéntica o análoga inferior a un sesenta por ciento (60%) a la que corresponda en el Ecuador o que dicha tarifa sea desconocida.</p>	<p>¿Se refiere a la tasa nominal? ¿Quién determina la tasa efectiva? ¿Es colectiva de toda la jurisdicción o individual del contribuyente?</p>
<p>Esta disposición se aplicará <b>aunque la jurisdicción</b> o el régimen examinado <b>no se encuentren expresamente dentro del listado</b> de paraísos fiscales emitido por el Servicio de Rentas Internas.</p>	<p>Seguridad jurídica</p>

# Exención del 3%

---

El Art. innumerado quinto de la sección segunda de la LRTI:

- *"Art. (...).- Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:*
  - *Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables.*
  - *No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes.*
  - *No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables."*

# Documentación de Precios de Transferencia

LRTI

OCDE. Acción 13

## FISCALIDAD Internacional



OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project



## Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting

ACTION 13: 2015 Final Report

LRTI

OCDE. Acción 13

Hasta dos meses después de la fecha de exigibilidad de la declaración, si vol. de ops. c/ partes vinculadas >3 mil. USD

Anexo de operaciones con partes relacionadas;

Si >15 mil. USD

Anexo +

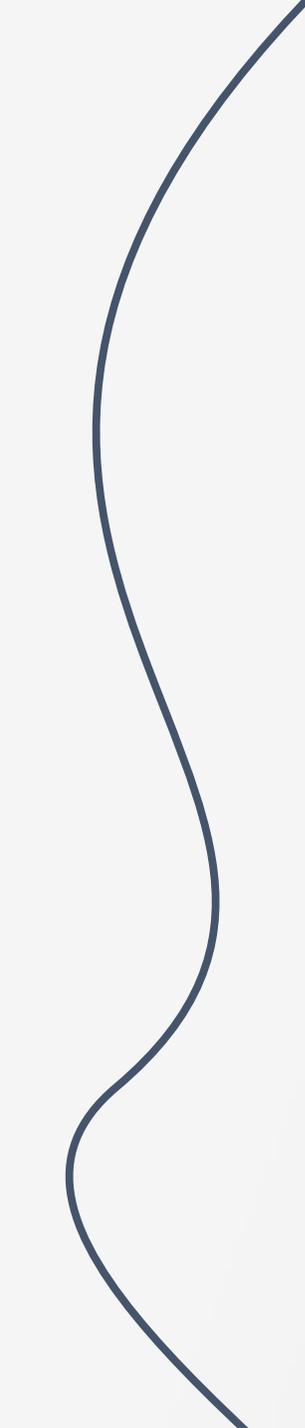
Informe de precios de transferencia.

Master File

Local File

Country-by-country reporting

Documentación de Precios de Transferencia



Muchas gracias  
¿Preguntas?