




pwc

Sebastián Di Donato D.

Senior Manager - PwC Ecuador

01

- ¿Cómo facilitar la presentación del Informe de Precios de Transferencia (IPT)?



FTE | Ver. – 8,0 – (aspectos a analizar / considerar)

Grupo
Multinacional

Intangibles

- Estrategia global del Grupo Multinacional - desarrollo, propiedad y explotación de intangibles, incluyendo la localización (I+D)
- Lista de los intangibles o conjuntos de intangibles del Grupo Multinacional
- Listado de los contratos significativos sobre intangibles
- Descripción general de cualquier transferencia relevante de derechos sobre intangible
- Informar si los intangibles fueron desarrollados originalmente en el Ecuador y desde cuando se transmitió el bien a otro país.
- Cadena de suministro de los cinco principales productos y/o servicios del grupo en términos de facturación - servicio que represente más del 5% de la cifra de negocios del grupo.

Actividades Financieras

- Descripción general de la forma en que se financia el grupo - contratos significativos de financiación con entidades prestamistas no relacionadas.

Relacionadas

- Funciones
- Activos
- Riesgos

Local

Cuentas Contables

- Precisión

Filtros (C+C)

- Información disponible de las compañías comparables del año bajo análisis; se podrá utilizar la información financiera del año inmediatamente anterior (condiciones relevantes similares).
- Cambio de fecha en cortes de Info. financiera.
- Código CIU (Clasificación Nacional de Actividades Económicas) – comparables internos?.
- CUP? CP? RP?

Vicio PLI

- Muy enfocado en el denominador, y no en la actividad de la Cía.

Ajustes

- Ajustes de capital - serán aplicados tanto a la parte analizada como a las comparables (en caso de verificarse la necesidad?).

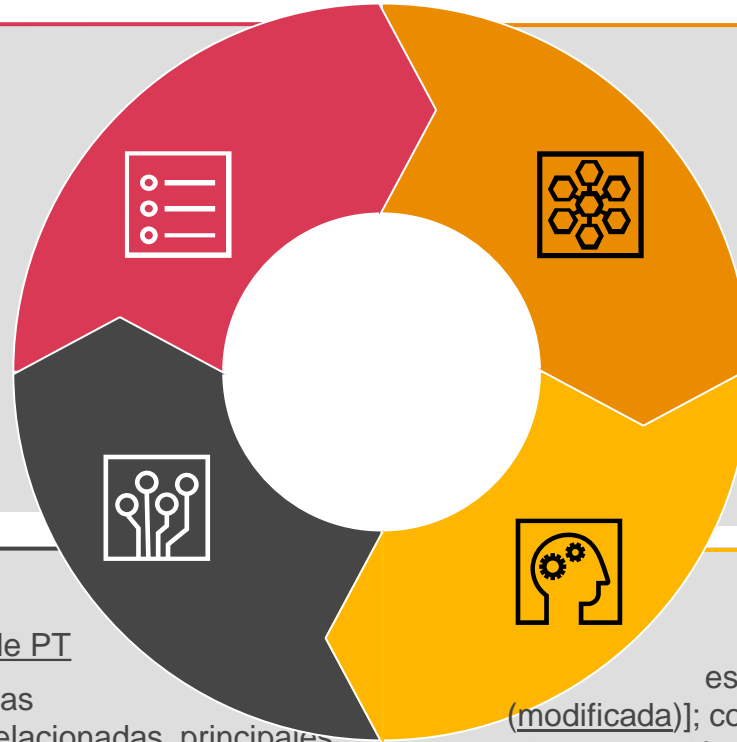
FTE | Ver. – 8,0 – Como facilitar?

Autoregulación

Exigencia de la Información

Umbrales:

- i) Declaración IR (sin umbral)
- ii) Anexo OPR simplificado (ejm: desde usd 1mm a usd 3 mm)
- iii) Anexo OPR completo (ejm: pasado los 3 mm)
- iv) Diag. PT (ejm: de usd 3mm a usd 6mm)
- ivi) IPT (ejm: pasado los usd 6mm, con entrega hasta 6 meses)
- vi) Req. Info. (mediante proceso de revisión SRI)



Anexo OPR

Mejor en detalle la información requerida, siendo esta útil para el SRI y fácil para el Contribuyente:

i) Anexo OPR simplificado

- parte relacionada, ID, tipo de operación, montos, metodología, PLI, ajustes de exactitud*, ajuste PT*.

ii) Anexo OPR completo

- parte relacionada, ID, tipo de operación, montos, metodología, ajustes de exactitud*, PLI, comparables, país de residencia, PLI comparable, rango intercuartil, ajuste PT*.

Diagnóstico PT

Resumen metodológico de PT

Información respecto de las operaciones con partes relacionadas, principales funciones, activos y riesgos de la Cía, aspectos relevantes y su metodología de PT – alienado con el Anexo OPR.

IPT

Documentación de PT [en función a los estándares establecido por el fisco – FTE (modificada)]; con un tiempo suficiente de preparación / documentación – que pueda ser extendible (en cuando a info más detallada, precisa y concisa) – Opción a revisión /apoyo mediante un tercero (ejm. Audit. Externa).

02

- ¿Cómo mejorar la calidad de la información presentada en los IPTs, con el fin de evitar la presentación de IPTs sustitutivos?

Cómo mejorar la calidad de la información?



Cambiando el “Mindset” de los Contribuyentes – PT no es una “obligación – formalización” | es también útil para su administración - control – monitoreo (local y global).



Cambiando el “mensaje” del Fisco hacia los Contribuyentes – regulatorio no recaudatorio (perspectiva PT).



Motivando a los Contribuyentes el uso de APA's | Confianza



Autoregulación | generando Cultura en PT

Espacio para preguntas



Gracias

[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2023 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.