

# Precios de Transferencia

## Definiciones en la Ficha Técnica

Alexis Carrera Reyes  
Socio Precios de Transferencia - EY

Diciembre 2023



**SRI**

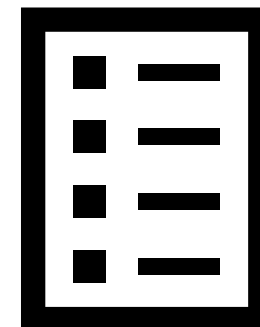
# Relevancia de las definiciones

EL NUEVO  
**ECUADOR**



# / Introducción y Contexto

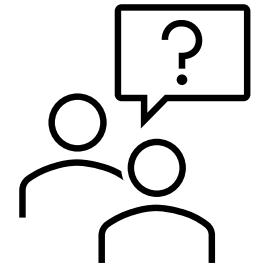
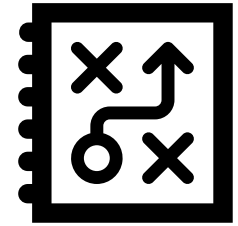
- Importancia de Definiciones Claras en la Ficha Técnica de Precios de Transferencia
  - ▶ Propósito de los informes de precios de transferencia.
    - ▶ Documentar y brindar transparencia
    - ▶ Explicar, demostrar y facilitar análisis de riesgos
    - ▶ Facilitar cumplimiento fiscal
  - ▶ Rol clave de las definiciones en la fiscalidad y cumplimiento.
    - ▶ Referencia común inequívoca
  - ▶ Breve contexto de la Ficha Técnica actual y sus limitaciones.
    - ▶ Master Files en OCDE



# Problemas y Términos Críticos

- Desafíos y Términos Clave

- ▶ Ejemplos de problemas causados por definiciones ambiguas.
  - ▶ “Operaciones **marginales**”; “condiciones **relevantes** fueron **similares**”
- ▶ Términos críticos sin definir:
  - ▶ “Grupo Multinacional”
  - ▶ “Intangibles”
  - ▶ “Razonabilidad económica” / “Esencia económica”
- ▶ Impacto de estas ambigüedades en la interpretación y el cumplimiento fiscal.
  - ▶ Incertidumbre / Riesgo / Costos / Controversia



# / Casos Prácticos y Consecuencias

- Casos Prácticos y Consecuencias de Ambigüedades
  - ▶ Estudios de caso donde la falta de claridad ha generado disputas.
    - ▶ Operaciones marginales en casos de segmentación
  - ▶ Ejemplos de interpretaciones divergentes y sus impactos fiscales.
    - ▶ Suficiencia de sustancia económica / No afectación a resultados al seleccionar indicadores
  - ▶ Necesidad de coherencia en la aplicación de las normas de precios de transferencia.
    - ▶ Transparencia sobre criterios
    - ▶ Alineación de criterios con normativa



# / Recomendaciones para Mejoras

- Propuestas de Mejora en Definiciones
  - ▶ Sugerencias para definiciones más claras y precisas.
    - ▶ Alineación con OCDE
    - ▶ Establecer objetivos a cumplir (qué se pretende conseguir/permitir)
  - ▶ Beneficios potenciales:
    - ▶ mayor certeza fiscal
    - ▶ reducción de litigios
  - ▶ Enfoque en la claridad y consistencia para facilitar el cumplimiento.
    - ▶ Instancias de consulta y prueba



# Conclusión y Llamado a la Acción

- Conclusión y Pasos a Seguir
  - ▶ La importancia de definiciones claras.
  - ▶ *Call to action*
    - ▶ Contribuyentes: transparencia y voluntad de cumplir
    - ▶ Asesores: conservadurismo y comunicación (*fair play*)
    - ▶ Autoridades: transparencia y consulta
  - ▶ Importancia del diálogo y colaboración para mejorar las directrices fiscales.





*EL NUEVO*  
**ECUADOR**  **SRI**