

**UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TACHIRA
VICERRECTORADO ACADEMICO
DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS DEL RÉGIMEN DE PRECIOS
DE TRANSFERENCIA ESTABLECIDOS EN LA LEY DE
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE 2001**

Trabajo presentado como requisito para optar al título de
Especialista en Gerencia Tributaria

**Autor: Elías Bladimir Mora S.
Tutor: LuíS Suarez**

San Cristóbal, mayo de 2005

APROBACION DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del trabajo de Grado presentado por el ciudadano Elías Bladimir Mora Saravía, portador de la cedula de identidad Nro. V-12.760.971, para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria, cuyo título es Aplicación De Los Métodos Del Régimen De Precios De Transferencia Establecidos En La Ley De Impuesto Sobre La Renta De 2001, asimismo considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la evaluación correspondiente.

En San Cristóbal, a los 18 días del mes de mayo de 2005.

Firma

Lic. Luis Suarez

C.I.

DEDICATORIA

Este trabajo esta dedicado a Dios todo poderoso, quien me ha permitido alcanzar este triunfo, a mi padre quien, con su amor, cariño y comprensión me ha fortalecido día a día, sin esperar nada material a cambio, sólo mi felicidad, y compartiendo sus grandes experiencias conmigo, a la memoria de mi madre quien desde lo más alto de los cielos me estará observando y me da su bendición, a mis hermanos y sobrinos, quienes me han expresado su más profundo y sincero apoyo, en especial para mis sobrinos quienes ven en mi un ejemplo a seguir.

Solo espero que este otro logro a lo largo de mi vida, no sea el último y con el cual pueda contribuir noblemente al engrandecimiento y fortalecimiento de la cultura de la sociedad.

Atentamente:

Elías Bladimir Mora Saravía

INDICE GENERAL

	PP.
Lista de cuadros.....	vi
Resumen.....	vii
Introducción.....	01
CAPITULO.....	04
I EL PROBLEMA.....	04
Planteamiento del Problema.....	04
Objetivos de la investigación.....	08
Justificación.....	09
II MARCO TEORICO.....	11
Antecedentes de la investigación.....	11
Control.....	11
Supuestos de Vinculación.....	13
Fundamentos de Vinculación.....	16
Partes Relacionadas.....	19
Precios.....	20
Mercado.....	21
Comercio.....	21
Producción.....	22
Finanzas.....	23
Multinacionales.....	25
Competencia.....	26
Libre Cambio.....	27
Política Aduanera.....	28
Precios de Transferencia.....	30
Reducción de la carga tributaria a través de los precios de Transferencia.....	42

	Determinación de los precios de transferencia a través del análisis económico.....	43
	Efectos de los precios de transferencia por el tipo de cambio.....	45
	Riesgo económico o estratégico.....	47
	Disposiciones Legales.....	49
	Normas comunes aplicadas a los Método.....	51
	Definición de términos básicos.....	66
III	MARCO METODOLOGICO.....	71
	Naturaleza de la Investigación.....	71
	Tipo De Investigación.....	71
	Fuentes y técnicas de investigación.....	72
	Análisis y procesamiento de datos.....	75
IV	ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS..	76
	Procedimiento que aplica la Administración Tributaria para calificar a los contribuyentes sujetos al régimen de precios de transferencia.....	76
	Criterios para la aplicación de los métodos establecidos en la Ley de impuesto sobre la renta para determinar los precios de transferencia.....	78
	Incidencia que tiene la aplicación de los métodos sobre precios de transferencias en los contribuyentes objeto de éste régimen.....	81
	Conclusiones.....	124
	Recomendaciones.....	129
	Bibliografía.....	131
	Anexos.....	134

LISTA DE CUADROS

CUADRO	PP
1 Comparación entre la administración tributaria y el sujeto pasivo por la aplicación del método del precio comparable no controlado.....	87
2 Comparación entre la administración tributaria y el sujeto pasivo en la aplicación del método del precio de reventa.....	95
3 Comparación entre la administración tributaria y el sujeto pasivo en la aplicación del método del costo adicionado.....	103
4 Comparación entre la administración tributaria y el sujeto pasivo en la aplicación del método de división de beneficios.....	112
5 Comparación entre la administración tributaria y el sujeto pasivo en la aplicación del método margen neto transaccional...	118

UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TACHIRA
VICE-RECTORADO ACADEMICO
DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

Aplicación de los métodos, del régimen de precios de transferencia establecidos en la
Ley de Impuesto Sobre la Renta de 2001

Autor: Elías Bladimir Mora S.
Tutor: Luís Suárez
Año: 2005

RESUMEN

La globalización de la economía mundial progresa día a día, manifestándose a través del establecimiento de empresas en varios países, por cuanto este factor representa para las autoridades tributarias mayores dificultades en el control de las operaciones comerciales de compra y venta entre partes vinculadas, las cuales utilizan dentro de su plan estratégico la aplicación de precios de transferencia, este fenómeno representa la necesidad actual que tienen dichas autoridades para regular este tipo de actividades y así proteger los ingresos tributarios, por tal motivo la Administración Tributaria Venezolana, incluyó en la reforma de la Ley de Impuesto Sobre la Renta de 2001, el Régimen de Precios de Transferencia como un sistema de control fiscal. Por cuanto es útil desarrollar una investigación sobre la aplicación y determinación de los métodos establecidos en la Ley y su incidencia en las empresas a las cuales les aplique este régimen. Para ello se revisan los procedimientos que ésta posee para calificar a los contribuyentes sujetos al mismo. Los métodos para calcular los precios de transferencia, sus efectos financieros e impacto en las empresas con partes vinculadas y la alteración u omisión en la renta del contribuyente y la formación del recuso humano asignado para verificar estos cálculos y sus procedimientos tanto en la administración tributaria como en las empresas sujetas a este régimen. se empleara un tipo de estudio descriptivo, no experimental, con un diseño documental, con la realización de está investigación se puede concluir que la Administración Tributaria debe desarrollar métodos más amplios, sencillos, adecuados y a bajo costo para la determinación de los precios en las transacciones entre partes vinculadas, aunado a la capacitación del personal tanto en la Administración Tributaria como en la empresas sujetas a este régimen, con lo cual se permita el control efectivo sobre dichas actividades a través de un sistema que aporte información rápida, actualizada y confiable acerca de los contribuyentes conjuntamente con un reglamento que establezca los procedimientos de aplicación de los métodos.

Descriptores: Vinculación, transferencia, métodos de precios.