



**MOORE** Venezuela

# PRECIOS DE TRANSFERENCIA

A photograph of three business professionals in a modern office setting. Two younger men in suits are looking at a smartphone held by one of them, while an older man with a beard and glasses, also in a suit, sits at a table with a coffee cup. The office has large windows in the background. A large green diagonal shape is overlaid on the left side of the image.

AYUDÁNDOLE A  
PROSPERAR EN UN  
MUNDO CAMBIANTE.

**El comercio y las relaciones económicas internacionales se basan en gran parte en los intercambios de mercancías, servicios, préstamos o tecnologías en el seno de empresas multinacionales. La determinación de las cargas tributarias de dichas empresas en cada país, obliga asimismo a la fijación de precios adecuados correspondientes a dichas transacciones.**

Las administraciones tributarias a nivel mundial han estado alerta sobre los cambios en la forma cómo se pactan las transacciones entre empresas vinculadas, no sólo en lo que se refiere a su estructura de grupo, sino también en materia de asignación de funciones, riesgos y activos entre dichas empresas. Los cambios anteriores en muchas ocasiones inciden directamente en la determinación de las cargas tributarias a nivel del grupo multinacional. Tomando en cuenta la importancia tanto en monto como en número de las transacciones entre empresas vinculadas, así como su alta complejidad, el control sobre estas transacciones se ha convertido en una prioridad y, por ello, la mayoría de las administraciones tributarias han adoptado como mecanismo de control fiscal el régimen de precios de transferencias.

En términos generales, podemos definir el concepto Precios de Transferencia como aquel valor del pago que se pacta y realiza entre empresas vinculadas de un grupo empresarial multinacional, por transacciones de bienes (físicos o inmateriales) o servicios, y que pueden ser diferentes a los que se hubieran pactado entre empresas independientes.

La globalidad del negocio, junto con el entorno gubernamental correspondiente, hace de los precios de transferencia un tema cada vez más complejo y fundamental a la hora de operar. La correcta utilización de los precios de transferencia puede convertirse en una efectiva herramienta en la planificación impositiva global. Las compañías deben enfrentar hoy los desafíos y dificultades de un tema que debe ser manejado con delicadeza y precisión para evitar contingencias.

### **Nuestra Experiencia.**

Desde el año 2000, contamos con una Gerencia especializada en el área de precios de transferencia, integrada por especialistas en las materias de contaduría, finanzas, economía y tributaria, así como el apoyo legal en todo lo que respecta a la evaluación de contratos entre compañías relacionadas, entre otros trabajos especiales, de acuerdo con la normativa venezolana y en concordancia con lo establecido en las directrices emitidas por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE), las cuales permiten agregar mayor precisión y consistencia al procedimiento legal.

Nuestro conocimiento y experiencia nos permite ofrecer asistencia en:

- Declaraciones informativas sobre las operaciones realizadas con partes vinculadas en el extranjero (Forma PT-99).
- Estudio de precios de transferencia para documentar las operaciones entre partes relacionadas, incluyendo el análisis funcional, un análisis diagnóstico y un análisis económico de las operaciones sujetas a estudio; y la aplicación de los métodos previstos en la normativa legal vigente sobre las transacciones realizadas con empresas relacionadas ubicadas en el exterior.
- Analizar escenarios de subcapitalización, como mecanismo para limitar la porción del monto de las deudas con partes vinculadas.

## Nuestros especialistas en Precios de Transferencia:

### Maffalda Lemus.



Socia Tributaria con más de 20 años de experiencia en consultoría en materia de impuestos nacionales, convenios de doble tributación, reorganizaciones empresariales, precios de transferencia y empresas familiares.

### Zaidet Cotoret.

Socia Tributaria con más de 20 años de experiencia en consultoría sobre impuestos nacionales, precios de transferencia, fusiones y adquisiciones, reestructuraciones corporativas, auditorías fiscales y due diligence, en clientes locales y multinacionales.



### María José Ferreiro.



Senior Manager de Precios de Transferencia, con 15 años de experiencia en la elaboración de estudios de precios, lo cual incluye selección de información en bases de datos de transacciones y compañías comparables Internacionales, preparación de declaraciones informativas de operaciones con partes vinculadas y asistencia en procesos de fiscalización.

En el entorno internacional, ofrecemos guiarlos en la selección de información disponible que puede ser valiosa para la justificación de los precios de transferencia, complementando dicha información con investigaciones realizadas por nuestro equipo profesional.

Para ello ofrecemos nuestra asistencia mediante el uso de Osiris®, base de datos integral que contiene información financiera y cualitativa sobre más de 57.000 empresas en 190 países. Además de información financiera detallada, estandarizada y actualizada, Osiris provee diversa información cualitativa de estas empresas como por ejemplo noticias, propiedad accionaria, subsidiarias, calificaciones crediticias, proyecciones, adquisiciones y fusiones e información bursátil.

Para MOORE Venezuela será un placer presentarles detalladamente nuestros servicios, así como poder responder a sus comentarios y dudas al respecto.

Posteriormente, de acuerdo a sus necesidades, podremos diseñarles una propuesta de servicios que se adecúe a sus necesidades y requerimientos.

**E-mail:**

[cla@moore-venezuela.com](mailto:cla@moore-venezuela.com)  
[divulgacion@moore-venezuela.com](mailto:divulgacion@moore-venezuela.com)

**Website:**

<https://www.moore-venezuela.com>

**Teléfonos:**

+58 (212) 720 2109

Síguenos en las redes sociales haciendo click en el icono de su preferencia:



**Acerca de Moore Global.**

MOORE Venezuela, Cifuentes Lemus & Asociados, S.C., es la Firma Miembro en Venezuela de MOORE Global, red internacional de Firmas de Contadores Públicos y Consultores Gerenciales independientes, ubicada dentro las Firmas más importantes en el mundo, con más de 260 Firmas miembros, 579 oficinas y presencia en más de 110 países del mundo entero.

**Acerca de World Services Group.**

Así mismo, somos la Firma de Contadores Públicos exclusiva para Venezuela de WORLD SERVICES GROUP, red global de empresas proveedoras de servicios multidisciplinarios más grande del mundo, con más de 120 Firmas miembros y 387 oficinas en 145 países de los cinco continentes.

Cifuentes, Lemus & Asociados, S.C.  
RIF J00296621-1  
Calle Bernardette (primera transversal),  
Edificio Bristol Myers, planta alta,  
Urb. Los Cortijos de Lourdes,  
Caracas, Estado Miranda.



[www.moore-venezuela.com](http://www.moore-venezuela.com)

We believe the information contained herein to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein. Printed and published by © Moore Global Network Limited. Moore Global Network Limited, a company incorporated in accordance with the laws of England, provides no audit or other professional services to clients. Such services are provided solely by member and correspondent firms of Moore Global Network Limited in their respective geographic areas. Moore Global Network Limited and its member firms are legally distinct and separate entities. They are not and nothing shall be construed to place these entities in the relationship of parents, subsidiaries, partners, joint ventures or agents. No member firm of Moore Global Network Limited has any authority (actual, apparent, implied or otherwise) to obligate or bind Moore Global Network Limited or any other Moore Global Network Limited member or correspondent firm in any manner whatsoever.