

Precios de Transferencia (experiencia costarricense)

Carmen Sánchez M.

Carlos Camacho C.

Introducción

- No hay normativa específica
- Fundamentación en artículos 8 y 12 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios
- Directriz 20 del 10 de junio del 2003



Opiniones de diferentes autoridades

- Procuraduría General de la República en informe por acción de inconstitucionalidad
- Tribunal Contencioso Administrativo
- Tribunal Fiscal Administrativo
- Dirección General de Tributación



¿Inseguridad jurídica?

- Las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE
- Costa Rica no es miembro de la OCDE
- Aplicación del “soft law”



Aplicación de la metodología

- Análisis de comparabilidad
 - Análisis funcional
 - Selección de comparables
 - Acceso a bases de datos
- Selección del método
- ¿Caben sanciones?



Texto de reforma

- **ARTÍCULO 14.-** El principio de libre competencia.
- **ARTÍCULO 15.-** Definición de partes relacionadas.
- **ARTÍCULO 16.-** Análisis de comparabilidad.
- **ARTÍCULO 17.-** Métodos para aplicar el principio de libre competencia.
- **ARTÍCULO 18.-** Tratamiento específico aplicable a servicios entre partes relacionadas.
- **ARTÍCULO 19.-** Acuerdos de Precios por Anticipado.
- **ARTÍCULO 20.-** Eliminación de la doble imposición. Ajuste correlativo.
- **ARTÍCULO 21.-** Principios generales de información y documentación.
- **ARTÍCULO 47 D.-** Reorganización empresarial.



Conclusión

- Debe haber un desarrollo normativo que proporcione seguridad jurídica
- Debe haber una definición metodológica y una aplicación consistentes

