



*(see English version below)*

Estimados Clientes y Amigos,

La Ley del Impuesto Sobre la Renta para el ejercicio de 2006 fue modificada en sus artículos 86-XV y 216 para obligar a los contribuyentes a aplicar en primer término el método de Precio Comparable no Controlado (PCC) antes que cualquier otro método de los cinco restantes. El método PCC consiste en considerar el precio que se hubiera pactado con o entre partes independientes en operaciones comparables.

El escenario ideal para la aplicación de este método se da cuando un contribuyente lleva a cabo operaciones con partes independientes similares a las operaciones pactadas con partes relacionadas. Es importante resaltar que el grado de similitud entre las operaciones con partes relacionadas e independientes es muy alto y no admite diferencias significativas que no puedan ser ajustadas de manera razonable.

El año 2006 fue el primer ejercicio que entró en vigor esta disposición sin embargo las autoridades fiscales han venido aplicando esta regla en sus auditorias incluso para ejercicios anteriores al 2006. Aquellos que han sufrido auditorias de precios de transferencia recientemente han sido testigos de la forma incisiva en que nuestras autoridades han pretendido aplicar en todos los casos que les resulte conveniente el método PCC y prueba de ello es que incluso en operaciones donde, a criterio de los especialistas, es conveniente cambiar de método para disminuir el número de ajustes y por lo tanto la confiabilidad de los resultados, las autoridades han preferido aplicar el PCC.

También es importante señalar que las autoridades están conscientes de que, si bien es cierto que partiendo del hecho de que el método PCC no es el idóneo para todos los casos, la constitucionalidad de dicho precepto es cuestionable, también es cierto que aun y cuando tengamos elementos para ello por cuestiones de practicidad y sentido común sería poco recomendable iniciar un proceso legal para no estar obligado a acatar el referido dispositivo.

Por otra parte resulta particular importancia precisar que este mes de julio fue la última oportunidad para obtener y conservar por cinco años el estudio de precios de transferencia correspondiente al ejercicio 2007. En merito de lo anterior es recomendable que, antes de archivar este documento revisemos que se haya cumplido con esta regla y que se tenga evidencia de que el método PCC se aplicó en primer término y solo en caso de que no haya sido posible su utilización, se haya aplicado algún otro método del artículo 216 en el orden que en el mismo artículo aparecen.

Asimismo, es pertinente comenzar a planear el cierre del ejercicio 2008 para evitar contratiempos y vernos en la necesidad de correr ajustes de manera retroactiva en la declaración anual o el dictamen fiscal.



# LEGAL FISCAL

---

## Asesores de Negocios

En **LEGAL FISCAL** hemos implementado un plan de revisiones preliminares donde monitoreamos los resultados a partir de la segunda mitad del ejercicio para darle certeza a nuestros clientes que sus cifras de cierre no se verán modificadas por ajustes de precios de transferencia.

[www.legalfiscal.com](http://www.legalfiscal.com)  
[contacto@legalfiscal.com](mailto:contacto@legalfiscal.com)

*(see English version below)*



## LEGALFISCAL

Asesores de Negocios

Dear Clients and Friends,

The 2006 Income Tax Law Articles 86-XV and 216 were amended to obligate taxpayers to first apply the Uncontrolled Comparable Price (CUP) method before any of the other five methods. The CUP method consists of considering the price that would have been agreed upon with or between independent parties in comparable transactions.

The ideal scenario to apply this method is when a taxpayer conducts transactions with independent parties that are similar to those agreed upon with related parties. Note that the degree of transaction likeliness between those conducted with related parties and independent parties is very high and does not admit significant differences that cannot be reasonably adjusted.

Fiscal year 2006 was the first year this provision was enacted; nevertheless, the tax authorities have been applying this rule in its audits for fiscal years that are even prior to 2006. Taxpayers who have recently suffered transfer-pricing audits have witnessed the incisive manner our authorities have tried to apply the CUP method in all the cases where it may be used. Evidence of the foregoing is that even in transactions where specialists have expressed their opinion stating it was better to change methods so as to decrease the number of adjustments and accordingly, the reliability of the results, the authorities have preferred to apply CUP.

Also note that the authorities are aware that, although it is true that based on the fact that the CUP method is not ideal for all cases - the constitutionality of such precept is questionable - it is also true that even when we have practical elements and use common sense when choosing the method, we do not recommend filing a lawsuit so as not to be subject to complying with such provision.

On the other hand, note that this month of July is the last opportunity to obtain and keep the 2007 transfer-pricing study for five years. Accordingly, we recommend that before you file this document away, we review that this rule has been met and that there is evidence that the CUP method was applied first. Solely in the event it could not have been used, then another method included in Article 216 was used in the same order as the methods appear in such article.

Similarly, it is wise to begin planning fiscal yearend 2008 to avoid setbacks and have a need to file adjustments retroactively to the annual tax return or statutory tax report.

At **LEGAL FISCAL** we have implemented preliminary review plans where we monitor results beginning in the second half of the fiscal year to give our clients certainty that their closing transfer-pricing numbers will not have to be amended.



# LEGALFISCAL

Asesores de Negocios

## ***Precios de Transferencia / Transfer Pricing***

Carlos González M.  
Socio / Partner  
[carlos.gonzalez@legalfiscal.com](mailto:carlos.gonzalez@legalfiscal.com)  
81 8044 0689

Omar Le Blanc S.  
Socio / Partner  
[omar.leblanc@legalfiscal.com](mailto:omar.leblanc@legalfiscal.com)  
81 8044 0690

## ***Consultoría y Litigio Fiscal / Tax Advisory & Legal Controversy***

Luis Carlos Martínez C.  
Socio / Partner  
81 8044 0688  
[luiscarlos@legalfiscal.com](mailto:luiscarlos@legalfiscal.com)

## ***Consultoría Fiscal / Tax Advisory***

Victor Espinosa Romo.  
Socio / Partner  
81 8044 0687  
[victorespinosa@legalfiscal.com](mailto:victorespinosa@legalfiscal.com)