

Ecuador

Juan Carlos Campuzano S*.
UN-CIAT Course on Transfer Pricing

Panama, August 2015

* Servicio de Rentas Internas del Ecuador

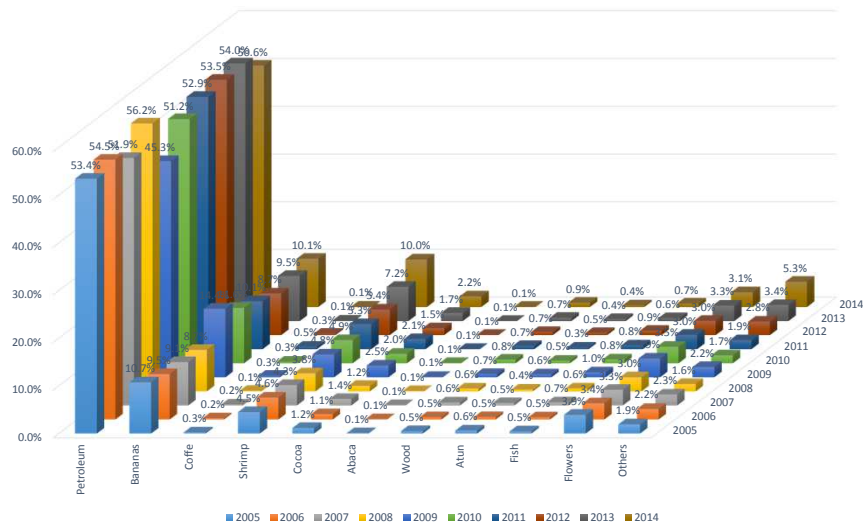
Perfil Ecuador

Indicador	
Población	15,737,878
GNI per capita	USD\$ 5,510
Crecimiento PIB pc	1.9 (Prev)
Desempleo	4,47%
Inflación Anual (Julio 2015)	4,36%
Ranking Doing Business 2015	115
Ranking Paying Taxes 2015	138

Sources: World Bank, Banco Central del Ecuador, Ecuador en Cifras



Ecuador
Exportaciones Productos Primarios/Año
% de Exportaciones Totales
2005-2014



Principales Sectores bajo Análisis de Precios de Transferencia

Agrícola

Bananas

Trigo

Flores

Madera

Pesca

Pescado

Camarón

Minas y Petróleo

Petróleo

Minerales

Farmacéutico

Distribución

Manufactura

Turismo y Transporte

Servicios
Turísticos

Aerolíneas

Distribuidores
de Vehículos

Evolución Normativa Precios de Transferencia

1. 1999. "*Ley de Reforma de las Finanzas Publicas*". (Art.91 Còdigo Tributario) La Administracion Tributaria podrà establecer reglas para regular los precios de Transferencia.
2. 2004. "*Acuerdo No.2430*" Regular los mecanismos de Precios de Transferencia a partir del 2005. Se adoptan las Directrices de la OECD de 1995.
3. 2005. "*Resoluciones Internas No. 640 and 641*"
4. Antes de 2006. Poca investigaciòn y anàlisis previos de Precios de transferencia
5. 2007 - 2008. "*Ley de Equidad Tributaria*". Creacion de un equipo especializado en precios de transferencia.
6. 2008 y posterior. Controles exhaustivos en precios de transferencia (Auditorías focalizadas)
7. 2013. "*Reforma a la Ley de Minería*".
8. 2014. "*Código Orgánico Monetario y Financiero*"
9. 2015. "*Ley de Incentivos al Sector Productivo y Prevención del Fraude Fiscal*"

Principales Aspectos de Precios de Transferencia

Compañías
Relacionadas

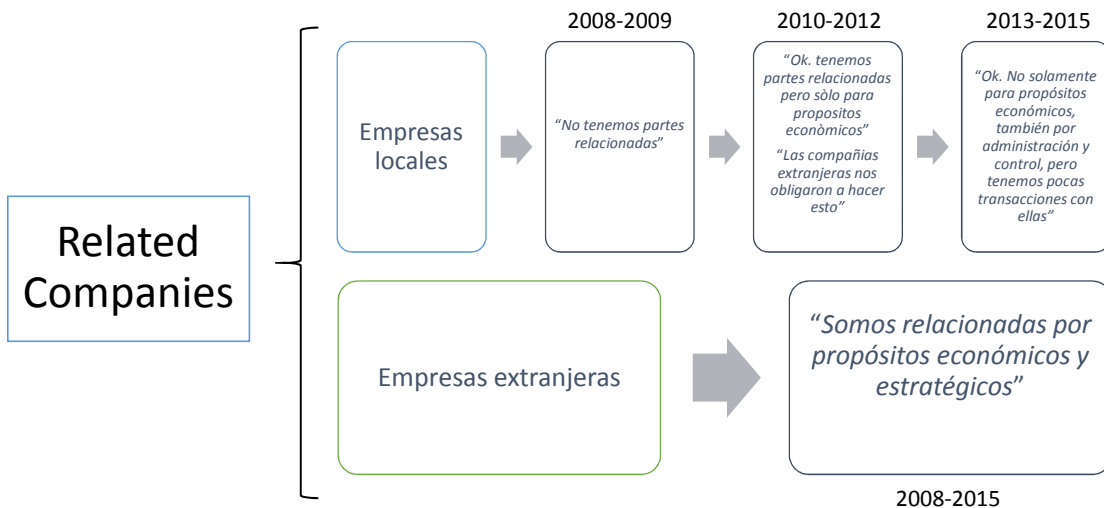
Análisis de
Comparabilidad

Selección del
Método y ajustes
de capital

Decisiones de los
tribunales

Cambios en el
comportamiento
de los
contribuyentes

Principales Aspectos de Precios de Transferencia



Principales Aspectos de Precios de Transferencia

Comparability Analysis

Main functions were not according with firm/sector reality

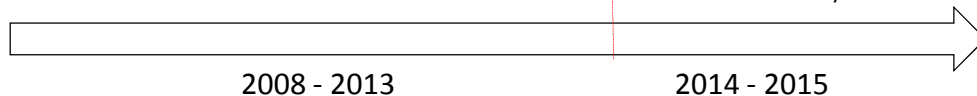
Companies "did not had contracts"

Different market segments in relation with their comparables

Companies *have* contracts or at least they recognize they have had in the past

Almost same market segments in relation with their comparables

Main functions are more accurate with reality



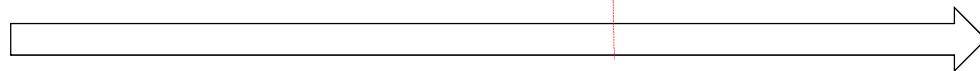
Principales Aspectos de Precios de Transferencia

Selección de
Metodos y
Ajustes de Capital

Precio
Comparable No
Controlado

Precio Comparable
No Controlado

Método del
Margen Neto
Transaccional



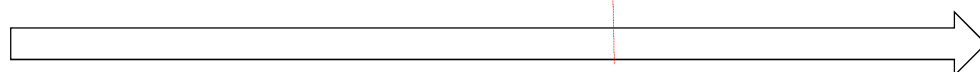
2008 - 2013

2014 - 2015

Principales Aspectos de Precios de Transferencia

Decisión de
los Tribunales

La mayoría de las decisiones los
tribunales salen a favor de la
Administración Tributaria

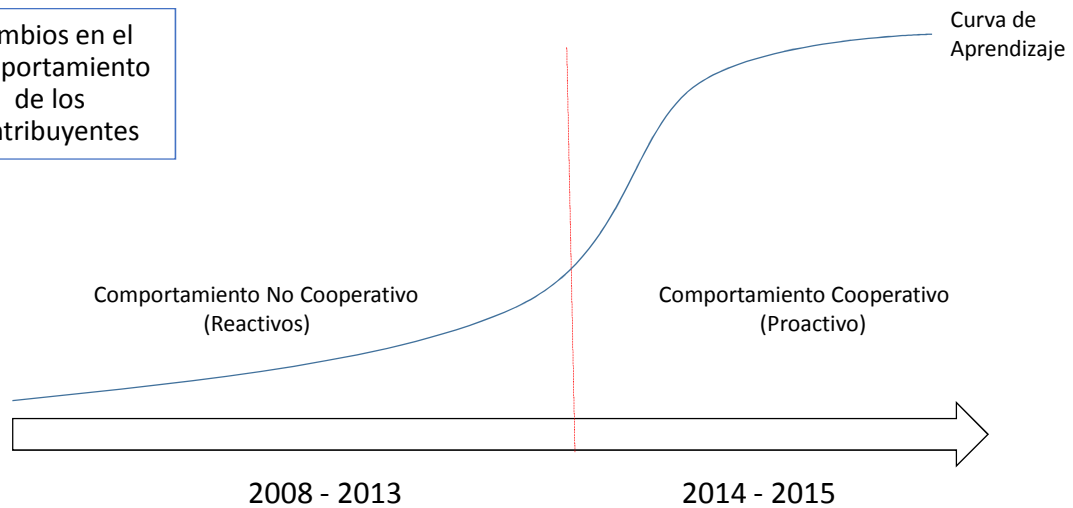


2008 - 2013

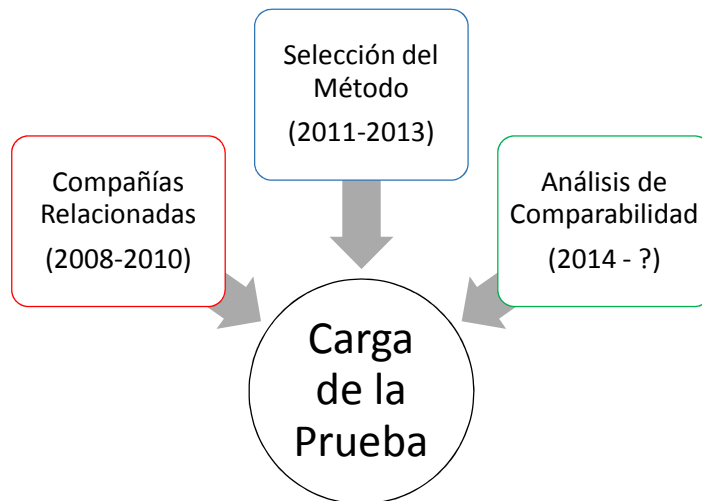
2014 - 2015

Principales Aspectos de Precios de Transferencia

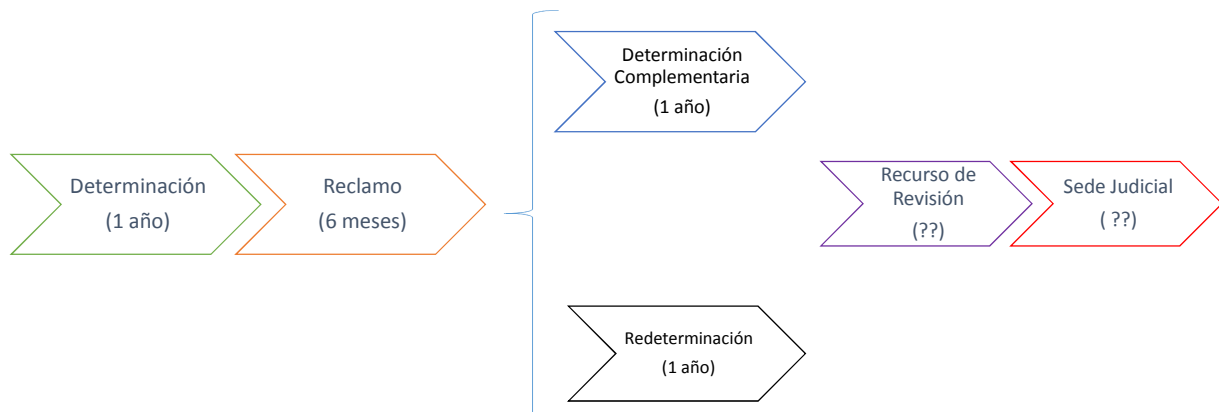
Cambios en el comportamiento de los contribuyentes



Principales Aspectos de Precios de Transferencia



Principales Aspectos de Precios de Transferencia



Principales Conclusiones

- En el inicio existía mucha resistencia por parte de los contribuyentes, sobre todo debido a la incertidumbre.
- No es un proceso fácil. Toma tiempo y recursos económicos, tanto para la administración como para los contribuyentes.
- El análisis detallado de la información y la evidencia de soporte son claves para el éxito.
- La persistencia es necesaria
- El soporte incondicional de las autoridades es extremadamente necesario para el éxito del proceso de auditoria
- El acercamiento con los contribuyentes es necesario e importante
- Es necesario involucrar a los jueces.

Gracias!



@jcampuza