

PwC Perú

# Precios de Transferencia



[www.pwc.pe](http://www.pwc.pe)

# Por una mejor gestión de mis Precios de Transferencia

- ▶ ¿Cómo consigo el máximo beneficio de una integración desde el punto de vista tributario y operacional?
- ▶ ¿De qué forma los Precios de Transferencia podrían potenciar la rentabilidad de mi negocio con una alta eficiencia de costos, así como alineado con los ingresos del mercado?
- ▶ ¿Cómo cumplir con las obligaciones formales de Precios de Transferencia en los plazos establecidos por Sunat?
- ▶ ¿Cómo enfrento con éxito procedimientos de fiscalización en materia de Precios de Transferencia?
- ▶ ¿Cómo mitigar los riesgos antes y durante una fiscalización de Precios de Transferencia?

## Nuestro compromiso

En PwC buscamos ser socios estratégicos de nuestros clientes a través del profesionalismo, conocimiento y experiencia en los sectores más importantes de nuestra economía, así como la especialización técnica de un equipo multidisciplinario.

Contamos con una visión global de las necesidades tributarias y de Precios de Transferencia, por lo que estamos preparados para acompañar en los diferentes aspectos relativos a la determinación del valor de mercado de operaciones entre empresas de un mismo grupo económico o partes relacionadas en general.

### ¿Por qué PwC?

Nuestra práctica de Precios de Transferencia en la red global de PwC cuenta con más de:

**4,000 profesionales**

**157 países**

Nuestro equipo local para atender sus requerimientos cuenta con:

**44 profesionales**



# Nuestros servicios especializados



Contamos con equipos especializados y multidisciplinarios, lo que nos permite tener un enfoque integral.

### Cumplimiento

Nuestro servicio permite establecer las políticas y los procedimientos adecuados para garantizar que una empresa cumpla con el marco normativo aplicable por la Administración Tributaria.

Elaboración del Reporte Local y llenado de DJI 3560

Elaboración del Reporte Maestro y llenado de DJI 3561

Elaboración del Reporte País por País, conversión a XML y llenado de DJI 3562

Evaluación y llenado de la comunicación de bienes con cotización pública disponible (DJ commodities)

Elaboración del Estudio Técnico de Commodities

Elaboración de Reportes de valor de mercado específicos



Nuestros especialistas se encuentran a la vanguardia de las últimas tendencias mundiales de los Precios de Transferencia.

### Evaluación del riesgo

Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos.

Revisión de la sustancia de las transacciones teniendo en cuenta lo consignado en BEPS y en la normativa local

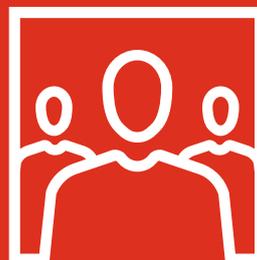
Elaboración del análisis complementarios de valor de mercado

Evaluación de modelos de negocios desde la perspectiva de Precios de Transferencia

Asistencia en la elaboración de Acuerdos Anticipados de Precios

Diagnóstico y medición de la exposición resultante de la revisión del Test de Beneficio

Documentación de soporte - "Defense file"



Ayudamos a reducir la incertidumbre de nuestros clientes a través de un planeamiento anticipado de sus transacciones.

### Planeamiento

Orientado a brindarle a nuestros clientes un adecuado asesoramiento, recomendaciones claras y específicas sobre sus operaciones en curso o proyectos futuros para una correcta determinación del valor de mercado que, para fines del Impuesto a la Renta, se requiere en torno a operaciones con partes vinculadas o realizadas con países de baja o nula imposición.

Apoyo en la elaboración del Manual de Precios de Transferencia

Elaboración de Políticas de Precios de Transferencia

Análisis prospectivos de operaciones intercompañía

Evaluación de compra/venta de bienes de cotización conocida

Valorizaciones con fines tributarios

Evaluación integral de servicios y su cumplimiento del test de beneficio

Evaluación de intangibles (análisis DEMPE)

Servicios integrales “end to end” de Precios de Transferencia



Tenemos la experiencia necesaria para ofrecer un acompañamiento exitoso en los procedimientos de fiscalización.

### Disputa

Se trata de un acompañamiento especializado en los procedimientos de fiscalización y eventuales procedimientos contenciosos, siempre con el objetivo de lograr un óptimo resultado. Nuestros equipos multidisciplinarios, con formación en temas de Precios de Transferencia, asesoría y litigación tributaria permitirán a la compañía una mejor defensa.

Apoyo en la revisión de la documentación sustentatoria ante procesos de fiscalización

Apoyo en la respuesta a requerimientos de auditorías de Precios de Transferencia

Análisis de posibles escenarios contingentes que podrían ser propuestos por la Administración Tributaria





# Obligaciones Formales – Normativa Peruana

Decreto Legislativo N° 1312



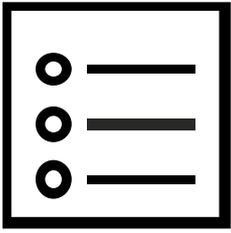
Generalmente son preparados por las casas matrices de los grupos multinacionales (GM)

Decreto Legislativo N° 1312

Decreto Supremo N° 3718 - 2018-EF

Si bien no es una obligación formal, algunas entidades deben presentar el **TEST DE BENEFICIO**





# Documentación de Precios de Transferencia y Obligaciones Formales - Perú



## Declaración Jurada Informativa Reporte Local – DJIRL (Formulario Virtual 3560)

- Ingresos devengados que superen las 2,300 UIT's
- Operaciones intercompañía por:
  - ▶ Anexo I: Entre 100 y 400 UIT
  - ▶ Anexos II, III y IV: Más de 400 UIT



## Declaración Jurada Informativa Reporte País por País – DJIRPP (Sistema IR AEOI)

- La matriz del Grupo Multinacional, cuyos ingresos consolidados devengados en el ejercicio gravable anterior al que corresponde la declaración, sean mayores o iguales a S/ 2,700,000,000.
- El contribuyente domiciliado, integrante del Grupo Multinacional, cuando concorra alguna de las condiciones del artículo 116 del Reglamento de la LIR.



## Declaración Jurada Informativa Reporte Maestro – DJIRM (Formulario Virtual 3561)

- Pertenecer a un grupo económico y verse obligado a realizar una consolidación de Estados Financieros por norma contable.
- Ingresos devengados que superen las 20,000 UIT's y operaciones dentro del ámbito de aplicación igual o mayor a 400 UIT.



## Test de Beneficio

- El Test de Beneficio es una **condición necesaria** para la deducción de costos o gastos generados por los servicios recibidos de una parte vinculada.

\*UIT 2024: S/ 5,150.00





# Línea Temporal de Precios de Transferencia



Presentación de la Declaración Jurada Reporte Maestro y Reporte País por País

Octubre



Presentación de la Declaración Jurada de Rentas

Abril



Presentación de la Declaración Jurada Reporte Local

Junio

Diciembre

► Evaluación de riesgo (comienza desde Enero con los resultados del año anterior)

► Planeamiento

► Cumplimiento



Elaboración del Reporte Maestro y Reporte País por País



Análisis de PT de Corte – Pre Cierre de Ejercicio: Identificación de Ajustes Contables



Análisis de PT – Ejercicio Cerrado: Identificación de Ajustes para IR



Elaboración del Reporte Local

ACTIVIDADES

Revisión permanente de documentación para cumplimiento del test de beneficio por servicios intragrupo



En caso se identifique exportación o importación de bienes de cotización pública conocida, es necesario realizar las comunicaciones de las mismas al buzón de Sunat con anterioridad no menor a quince (15) días hábiles de la fecha de inicio del embarque o desembarque.



Obligación constante de la DJ de commodities a lo largo del año



Revisión de Documentación del Test de Beneficio para Renta



Inclusión de Comentarios sobre Test de Beneficio en Reporte Local

# Contactos



## Miguel Puga

Socio líder de Precios de Transferencia

[miguel.puga@pwc.com](mailto:miguel.puga@pwc.com)



## Yackaly Mendoza

Socia de Precios de Transferencia

[yackaly.mendoza@pwc.com](mailto:yackaly.mendoza@pwc.com)

© 2025 PwC. Todos los derechos reservados. PwC hace referencia a la red de PwC y/o a una o más de sus firmas- miembro. Cada miembro es una entidad legal separada. Ver [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) para obtener más información.

PwC Perú.  
Santo Toribio 143, Piso 8  
San Isidro, Lima, Perú

